



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

**TEMA:**

**COSTEO POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD DEL  
LABORATORIO KOANSA S.A. CANTÓN SALINAS,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Abel Stalin De La A Torres**

**LA LIBERTAD-ECUADOR**

**FEBRERO - 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “COSTEO POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO KOANSA S.A. CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por el Sr. Abel Stalin De la A Torres, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y escritura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

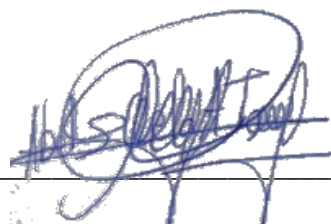
**Lic. María Fernanda Alejandro, MSc.**

**Profesor Tutor**

### **Autoría del Trabajo**

El Presente Trabajo de Titulación denominado “COSTEO POR PROCESOS Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO KOANSA S.A. CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Abel Stalin De la A Torres con cédula de identidad número 092280376-2 declaro que la investigación es absolutamente original, autentica y los resultados y conclusiones a los he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Abel Stalin De la A Torres', is written over a horizontal line.

**De la A Torres Abel Stalin**

**C.C. No.: 092280376-2**

## AGRADECIMIENTO

*Mis más grandes sentimientos de gratitud a Jehová, por la salud y el bienestar concedidos para hacer frente a las adversidades presentadas en el transcurso del tiempo que duró este proceso de profesionalización, porque todo sucede por su voluntad no por casualidad. A mi familia la mejor del mundo, mi fuente de inspiración y mi mejor ejemplo a seguir, porque gracias a sus sabios consejos, principios y valores inculcados cimentaron las directrices para convertirme en la persona que soy.*

*A nuestra alma mater Universidad Estatal Península de Santa Elena, por permitirme formar profesionalmente en sus instalaciones; a mis estimados docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría porque gracias a sus conocimientos, experiencias, consejos, paciencia y valores impartidos en cada asignatura, durante estos semestres de constante sacrificio, esfuerzo, y dedicación, nos formaron como personas de provecho para la sociedad y forjaron sólidas bases imprescindibles para nuestro futuro profesional.*

*Al Sr. Boris Peña Sánchez, gerente de la empresa Koansa S.A. por haberme permitido la realización de mi Proyecto de Integración Curricular en las instalaciones de su prestigiosa organización. A nuestro docente de Guía de la UIC, Ing. Emanuel Bohórquez, a la Lic. María Fernanda Alejandro y Econ. Karla Suarez Mena, tutora y especialista respectivamente, por haberme guiado en el desarrollo y culminación satisfactoria de este Trabajo de Titulación.*

***De La A Torres Abel Stalin.***

## DEDICATORIA

*Con profundo y sublime amor dedico este Trabajo de Titulación a nuestro creador Jehová por el milagro de la existencia, por los dones otorgados y la enorme bendición de poder desarrollarlos y ponerlos en práctica para ayudar y hacer el bien a nuestros semejantes como indica su mandato.*

*A mis padres Juan y Santa, hermanos Isabel, Christian y Jessica, y hermanos políticos, Cristhian, Jairon y Yuli, principales motores y razón de vida, por brindarme su amor, confianza y apoyo incondicionales, por porque a pesar de las adversidades enfrentadas siempre han estado presentes para alentarme en alcanzar esta meta muy importante de ser un profesional.*

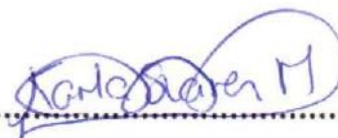
*A mis queridos compañeros de trabajo y de la clase, por brindarme su valioso apoyo e incondicional amistad, en cada uno de los momentos que hemos compartido juntos conocimientos, anécdotas, actitudes y aptitudes que nos hicieron sentir parte de una nueva familia, a la que nosotros decidimos pertenecer.*

***De la A Torres Abel Stalin.***

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Lic. María Alejandro Lindao, Mgtr.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lic. Andrés Soriano Soriano.**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE

Introducción .....	13
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de literatura .....	20
Desarrollo de teorías y conceptos .....	23
<i>Costeo por procesos</i> .....	23
Contabilidad de costos. ....	23
<i>Costos</i> .....	24
<i>Gastos</i> .....	24
Proceso de producción. ....	24
<i>Costos Unitarios y Totales</i> . ....	24
<i>Producto en Proceso y Terminado</i> .....	25
<i>Control de inventarios</i> .....	25
Costos de producción. ....	25
<i>Materia Prima</i> . ....	25
<i>Mano de Obra</i> . ....	26
<i>Costos Indirectos de Fabricación (CIF)</i> . ....	26
<i>Rentabilidad</i> .....	27
Indicadores de Rentabilidad.....	27
<i>Margen de Utilidad Bruta</i> . ....	28
<i>Margen de Utilidad Operacional</i> .....	28
<i>Margen de Utilidad Neta</i> . ....	28
<i>Rentabilidad sobre Activos</i> . ....	29
<i>Rentabilidad sobre Patrimonio</i> . ....	29
Estados Financieros.....	29

<i>Estado de Situación Financiera</i> .....	30
<i>Estado de Resultado Integral</i> .....	30
Fundamentos legales .....	30
<i>Constitución de la República del Ecuador</i> .....	30
<i>Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025: Plan de Creación de Oportunidades</i> .....	31
<i>Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones</i> .....	32
<i>Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero</i> .....	32
<i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1: Presentación de Estados Financieros</i> .....	33
<i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2: Inventario</i> .....	35
<i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16: Propiedades, Planta y Equipo</i> ....	35
<i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41: Agricultura</i> .....	36
Capítulo II. Metodología.....	37
Diseño de la Investigación .....	37
Métodos de la Investigación.....	37
Población y muestra .....	38
Recolección y procesamiento de datos .....	39
Capítulo III. Resultados y Discusión .....	40
Resultados de Datos .....	40
<i>Resultados de la Guía de Observación</i> .....	40
<i>Resultados de Entrevistas</i> .....	41
<i>Cálculo de Indicadores de Rentabilidad</i> .....	50
Discusión.....	52
Conclusiones .....	55
Recomendaciones.....	56
Referencias.....	57



## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Población.....	38
<b>Tabla 2</b> Muestra no Probabilística por Conveniencia .....	39
<b>Tabla 3</b> Técnicas e Instrumentos.....	39
<b>Tabla 4</b> Márgenes de Utilidad de Koansa S.A., año 2021 .....	50
<b>Tabla 5</b> Índices de ROA y ROE de Koansa S.A., año 2021 .....	51

## Apéndice

<b>Apéndice A</b> Matriz de consistencia.....	64
<b>Apéndice B</b> Guía de Observación .....	65
<b>Apéndice C</b> Guía de Entrevista .....	66
<b>Apéndice D</b> Cronograma de Tutorías de Titulación.....	69
<b>Apéndice E</b> Ficha de Control de Tutorías de Trabajos de Titulación .....	70
<b>Apéndice F</b> Carta Aval.....	71
<b>Apéndice G</b> Instalaciones de Koansa S.A.....	74
<b>Apéndice H</b> Logo Comercial de Koansa S.A.....	75
<b>Apéndice I</b> Nauplio (producto-activo biológico) .....	75



**Costeo por Procesos y la Rentabilidad del Laboratorio Koansa S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021**

**AUTOR:**

**De La A Torres Abel Stalin**

**TUTOR:**

**Lic. María Fernanda Alejandro, MSc.**

**Resumen**

Los sistemas de costos constituyen herramientas estratégicas de información enfocadas en la medición de costos operativos, gestión de recursos, mejoramiento de resultados y control de riesgos. En este marco tenemos el Costeo por Procesos implementado en industrias donde la producción es homogénea y continua, como es el caso del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. del cantón Salinas, dedicada a la producción de nauplios de camarón. La problemática presentada es la inadecuada asignación de los importes operativos, ocasionando información errónea para determinar costos de fabricación reales, repercutiendo en los resultados del periodo. Por ello se establece como objetivo de estudio analizar los costos de producción del Laboratorio Koansa S.A., bajo el enfoque del Costeo por Procesos y como este incide en su rentabilidad. Referente a la Metodología, se ejecutó un enfoque mixto con alcance descriptivo, diseño no experimental con corte transversal, métodos bibliográfico, deductivo, inductivo y analítico y técnicas de entrevista y observación, sobre una muestra no probabilística por conveniencia, que incluyó gerente, contador y jefe de producción. Los resultados evidenciaron el registro, clasificación y asignación de materia prima, mano de obra y carga fabril de manera generalizada y bajo margen de utilidad neta. En conclusión, la entidad debe mejorar la administración de los costos operacionales y gastos no operativos, para obtener mejores beneficios en cada ciclo productivo. Se recomienda aplicar el Sistema de Costeo por Procesos para una óptima y eficaz medición de costes operativos, que incida en resultados positivos de rentabilidad como márgenes de utilidad, ROA y ROE.

**Palabras claves:** Sistema de Costos, Costeo por Procesos, Rentabilidad, Costos de Producción.



**Process Costing and Profitability of Koansa S.A. Laboratory, Salinas canton,  
Santa Elena province, year 2021.**

**AUTHOR:**

**De La A Torres Abel Stalin**

**TUTOR:**

**Lic. María Fernanda Alejandro, MSc.**

**Abstract**

Cost systems are strategic information tools focused on the measurement of operating costs, resource management, improvement of results and risk control. Within this framework, we have Process Costing implemented in industries where production is homogeneous and continuous, as is the case of the Koansa S.A. Ripening Laboratory of the Salinas canton, dedicated to the production of shrimp nauplii. The problem presented is the inadequate allocation of operating amounts, causing erroneous information to determine real manufacturing costs, affecting the results of the period. For this reason, the objective of the study is to analyze the production costs of the Koansa S.A. Laboratory, under the Process Costing approach and how this affects its profitability. Regarding the Methodology, a mixed approach was carried out with a descriptive scope, a non-experimental design with a cross section, bibliographic, deductive, inductive and analytical methods, and interview and observation techniques, on a non-probabilistic sample for convenience, which included a manager, accountant and production manager. The results showed the registration, classification and assignment of raw material, labor and factory load in a generalized way and low net profit margin. In conclusion, the entity must improve the administration of operating costs and non-operating expenses, to obtain better benefits in each production cycle. It is recommended to apply the Process Costing System for an optimal and effective measurement of operating costs, which affects positive profitability results such as profit margins, ROA and ROE.

**Keywords:** Cost System, Process Costing, Profitability, Production Costs.

## Introducción

En tiempos actuales los procesos transformacionales de la globalización y el auge de las tecnologías emergentes en todos los sectores productivos crean un entorno competitivo muy exigente, generando la necesidad de aplicar herramientas estratégicas cuantitativas y cualitativas enfocadas en la medición, gestión y control de recursos y costos operativos, incrementar sus ganancias y disminuir los riesgos.

Bajo esta perspectiva destacan las herramientas contables en específico el área de costos mediante los diferentes sistemas de medición de costeo, aplicables según las actividades productivas y necesidades de las organizaciones, entre los que destacan método estándar; por órdenes de producción, procesos y absorción; basado en actividades; híbridos; costeo histórico y predeterminado.

Por su parte el Sistema de Costeo por Procesos es implementado en el sector industrial cuando la producción es homogénea y cíclica, constituyéndose en un sistema de información muy importante para la toma de decisiones empresariales en materia de fijación de precios, calidad de producto o servicio, optimización de recursos, innovación de procesos operativos, talento humano, determinación y análisis de indicadores de salud empresarial importantes como la rentabilidad.

Los autores Moreno et al. (2022) destacan la importancia de la implementación del Sistema de Costeo por Procesos a razón de que facilita el control y gestión de los recursos operativos empresariales, la asignación correcta y equitativa de importes en las actividades específicas de fabricación, la optimización e innovación de procedimientos fabriles y sobre todo el suministro de información confiable, que coadyuven a las buenas decisiones gerenciales en aspectos imprescindibles para la permanencia en el mercado.

Por otro lado, Garrido et al. (2018) resaltan que el Sistema de Costeo por Procesos es muy importante para la eficaz determinación de los costos incurridos en la producción, que se obtiene mediante una adecuada asignación de conformidad al consumo real de los mismos, separados en departamentos o centros de responsabilidades. La información acumulada permite la generación de un sistema empresarial de gestión interna que permite el análisis y mejoramiento estratégico de estándares de calidad, eficiencia, eficacia, economía y productividad concepciones relevantes para un goce de buena salud y estabilidad organizacional.

La rentabilidad por su parte, constituye uno de los principales parámetros económicos en el que los directivos de las organizaciones al momento de iniciar sus actividades económicas, se trazan las metas, objetivos o planes por cumplir a corto, mediano y largo plazo; de allí, que resulta importante calcularla eficazmente debido a que es la base para un análisis empresarial holístico que permita determinar la viabilidad de las inversiones en un determinado negocio.

Agudelo (2021) define a la rentabilidad como la relación existente entre, los ingresos totales contra los costos y gastos generados a razón del uso de los activos empresariales en sus procesos productivos. Ante este criterio la importancia de conocer los indicadores de rentabilidad en las empresas reside en que de esta manera se adquiere elementos de juicio para crear estrategias de maximización de ganancias, mayor retorno de inversión e identificación de oportunidades de crecimiento.

De la misma manera, Aguirre et al. (2020) manifiestan que la rentabilidad es muy importante para establecer la factibilidad de las inversiones y conocer qué porcentaje del capital invertido se ha conseguido recuperar, además, los indicadores de rentabilidad se pueden estimar con enfoques futuros en los proyectos de inversión a través de los factores de ventas, costos, gastos, precios y permanencia en el mercado, permitiendo dimensionar posibles escenarios y crear contingencias.

De esta manera, el presente Trabajo de Investigación tiene por objeto analizar cada componente del costo: materia prima, mano de obra y cargos indirectos de fabricación; involucrados en el proceso de producción del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., mediante su identificación y clasificación bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos y como estos procedimientos sobre costos productivos, repercuten en la determinación de indicadores financieros de la rentabilidad empresarial como márgenes de utilidad, ROA y ROE, obtenidos en el año 2021.

La importancia de este trabajo investigativo radica en que los resultados a obtener permitirán el análisis de la problemática presente en la entidad, la misma que también se suscita a nivel sectorial, mediante la generación de una perspectiva empresarial ante la factibilidad y los beneficios de implementación del Sistema de Costeo por Procesos a su actividad productiva, contribuyendo a la eficaz y eficiente gestión de recursos operativos y sobre todo a la generación de sistemas de información confiables para tomar decisiones en beneficio de la empresa.

Según datos de la Comisión Económica para América Latina y El Caribe (CEPAL), las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes), constituyen factores imprescindibles para el desarrollo de la economía global, pues abarcan el 99% de la totalidad de las unidades productivas, siendo su participación más alta en países en vías de desarrollo como es el caso de los de América Latina, donde brinda aportes importantes como generación de empleo, inversión de bajo capital, dinamización económica y cambio de matriz productiva entre otros beneficios. (CEPAL, 2021)

En Latinoamérica, de acuerdo a Rojas (2020) en las MiPymes la determinación de los costos productivos reales mediante sistemas de costos apropiados, no es un tema con gran relevancia para la toma de decisiones, pues se enfocan únicamente en las ganancias obtenidas al finalizar sus actividades productivas y prestan poca atención a sus costos de ventas lo que repercute en no dimensionar lo que verdaderamente le cuesta producir sus bienes o servicios.

Mientras que, Moscoso y Dután (2021) sostienen que el sector empresarial MiPymes de América Latina presenta inconvenientes al momento de analizar su grado de rentabilidad al no dimensionar la realidad de sus costos, por ende sus indicadores económicos y los beneficios calculados no son verídicos, impidiéndoles tener un buen análisis sobre el rendimiento empresarial al finalizar el proceso fabril y conocer si se ha producido los beneficios esperados de conformidad con sus ventas, activos y recursos corporativos.

Aproximadamente el 95% del Tejido empresarial ecuatoriano corresponde al sector de las Mi Pymes, de este porcentaje el 90% pertenece a las microempresas, el 8,6% son empresas pequeñas y únicamente el 1,4% son empresas medianas. Las Mi Pymes se encuentran distribuidas en el sector comercial con un 54%, en la manufacturación en un 36,4% y finalmente en servicios con un 9,5%; además abarcan el 35% del total de ventas nacionales. (Mendoza, 2021)

En el Ecuador, el sector acuícola tuvo sus inicios en la década del setenta con epicentro en la provincia de El Oro, actualmente debido a una privilegiada ubicación geográfica la producción camaronera se concentra en las provincias de El Oro, Guayas, Manabí, Esmeraldas y Santa Elena, constituyendo la base de la producción acuícola nacional de exportación que cuenta con uno de los mejores estándares de calidad a nivel global. (Solorzano, 2022)

De acuerdo con Eras y Bonomie (2022) las MiPymes ecuatorianas presentan la problemática de no aplicar un sistema contable adecuado para conocer sus costos productivos comprendidos entre materia prima, mano de obra y costos indirectos; por lo consiguiente, resulta imprescindible la aplicación de un sistema de costeo adecuado en las entidades, que les permitan ejecutar sus procesos productivos con mayor eficacia y eficiencia que se reflejen en los resultados del periodo.

Para Carranco (2017) la rentabilidad es un aspecto económico muy importante para cuantificar las ganancias, pero en las MiPymes de Ecuador resulta difícil ejecutar un análisis de las ratios financieros de rentabilidad por motivo de que la mayoría de las unidades productivas no poseen información verídica en función de los costos de producción reales, ocasionando márgenes de utilidades erróneos.

La provincia de Santa Elena es una de las más jóvenes del Ecuador constituida en 2007, posee una enorme importancia y riqueza cultural, pero enfrenta muchos desafíos para lograr un equilibrio económico a largo plazo que garantice un nivel de vida óptimo. Entre las principales actividades que sostienen su economía están el comercio, el turismo, la pesca, la acuicultura y la agricultura.

Actualmente las actividades acuícolas desempeñan un rol importante para el desarrollo de la economía de las familias santaelenenses pues representan importantes fuentes de ingresos. Al 2019 el mercado acuícola local se concentraba en los sectores de Mar Bravo, Punta Carnero, San Pablo, Anconcito y Chanduy, aunque en los últimos años se ha ampliado y diversificado por el territorio costero.

Suárez (2020) destaca que la mayoría de las unidades productivas del sector acuícola local ejecutan un sistema contable de costos generalizado, donde totalizan desembolsos de materiales e insumos, remuneraciones, y servicios básicos, etc., sin categorizar por las etapas de su línea productiva, provocando que no se consideren el consumo real de cada elemento operativo.

Asimismo, Solorzano (2022) acota referente a la rentabilidad en las empresas acuícolas de Santa Elena que estas no tienen certeza absoluta de sus indicadores de rentabilidad, debido a la inadecuada gestión contable de sus costos. Por eso recalca la importancia de aplicar modelos de costeo apropiados que generen información real que permitan saber el nivel de resultado empresarial, que sustente bases para la gestión, control y evaluación de sus actividades.



El presente Trabajo de Titulación que se denomina “**COSTEO POR PROCESO Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO KOANSA S.A. CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**”, describe la problemática de una inadecuada identificación de los costos de producción en la contabilización dentro del proceso productivo de maduración de larvas de camarón en su fase nauplio, debido al manejo de un sistema de costeo que no se adapta a esta actividad, lo cual repercute directamente en la determinación de indicadores de rentabilidad empresarial como los márgenes de utilidades, ROA y ROE.

El Laboratorio Koansa S.A, de nombre comercial Maduración Génesis, fue fundado por el Sr. Bolívar Peña, está ubicada en el Cantón Salinas, en Mar Bravo, un sector de empresas dedicadas a la actividad acuícola, la actividad económica de la entidad es la producción y comercialización de larvas de camarón en la fase nauplio, aunque es muy reciente su participación en el mercado sectorial de la industria acuícola los resultados obtenidos son satisfactorios.

En el tiempo que ha tenido en el mercado, ha logrado alcanzar buenos estándares de producción dentro de la industria en la provincia, mediante el uso de tecnología y técnicas de vanguardia aplicadas al proceso productivo se garantiza la buena calidad de su producto y la competitividad dentro del mercado, con su slogan “*Donde nace la calidad*”, con mira a la innovación de sus procesos.

El laboratorio de Maduración Koansa S.A. presenta la situación de la inadecuada identificación y asignación de los costos de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; en su proceso productivo de nauplios. Como consecuencia se generan valores incorrectos sobre los costos reales de producción (inversión) debido al manejo de un sistema de costos inadecuado, lo que también repercute en la determinación de indicadores de rentabilidad al final de cada periodo productivo (corrida).

La entidad maneja los costos mediante el Software Contable Dobra, que es un sistema integrado de información de la empresa nacional Codetek S.A., donde se efectúan catalogaciones de costos fijos y variables, totalizando los valores por conceptos de compra de materiales, remuneraciones mensuales, insumos de limpieza y servicios básicos en un solo compendio; sin categorizarlos de acuerdo al consumo real de cada elemento en los centros de costos que conforman su línea de fabricación.

La problemática mencionada es una constante dentro de las empresas del sector acuícola no solo a nivel local, sino que también se presenta a nivel nacional, esto genera una perspectiva un poco preocupante por cuanto las entidades camaroneras no estarían dimensionando los valores reales de su inversión en sus ciclos productivos, pero esto se podría mejorar con la aplicación de un sistema de costeo adecuado para sus actividades económicas.

La perspectiva de implementación del Sistema de Costeo por Procesos en la entidad objeto de estudio plantea la siguiente Formulación del Problema: ¿Cómo el análisis de los costos de producción, bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos, influye en la determinación de la rentabilidad del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?

Para responder lo planteado en la formulación del problema es necesario dar respuestas a otras interrogantes implícitas como: ¿De qué manera se realiza la identificación de los costos de producción, dentro del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., año 2021?; ¿Cuál es el nivel de rentabilidad que ha presentado el Laboratorio de Maduración Koansa S. A. en el año 2021?; y, ¿En qué medida la identificación de los costos de producción, bajo el enfoque del Costeo por Procesos, influye en la rentabilidad del ciclo productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S. A., año 2021?

En base a lo antes expuesto, el objetivo general de la investigación es: Analizar los costos de producción, bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos y su influencia en la rentabilidad del Laboratorio de Maduración Koansa S. A., año 2021.

Dar cumplimiento dicho objetivo general implica la ejecución de las siguientes tareas específicas: Identificar los costos de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos, que intervienen del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos, año 2021. Calcular los indicadores de rentabilidad: márgenes de utilidad bruta, de utilidad operacional, de utilidad neta, el rendimiento sobre activos y sobre patrimonio, del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. presentado en el año 2021. Determinar la influencia de los costos de producción, bajo el enfoque del Costeo por Procesos, sobre la rentabilidad del laboratorio de Maduración Koansa S.A., año 2021.

La presente investigación se justifica de manera teórica en base al análisis de fuentes bibliográficas primarias y secundarias actualizada de índole internacional, nacional y local, que permitieron la concepción de las variables de estudio: costeo por procesos (independiente) y la rentabilidad (dependiente), establecer sus dimensiones y los indicadores y sobre todo dar cumplimiento a los objetivos de la investigación.

En cuanto a la justificación práctica de la investigación, esta se fundamenta en la ineludible necesidad de una adecuada identificación y distribución de los costos productivos reales generados en la producción de nauplios del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. año 2021, considerando el consumo real de cada elemento, bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos. Esto permitirá a la gerencia obtener los valores reales incurridos en cada una de sus fases productivas y de esta manera determinar el nivel de rentabilidad confiable al final del proceso productivo y permitirle optimizar sus recursos o procesos y la acertada toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación está constituido por tres capítulos detallados a continuación:

Capítulo I, comprende el Marco Referencial sobre las variables de la investigación fundamentados en estudios efectuados con anterioridad y revisión de literatura especializada, conceptualizaciones bibliográficas referentes al coteo por proceso y la rentabilidad, además de las fundamentaciones legales pertinentes.

Capítulo II, describe la Metodología de investigación a usar en el proceso investigativo, además del tipo de investigación, los enfoques y métodos utilizados, el diseño de muestreo y las técnicas e instrumentos de recolección de información del objeto de estudio.

Capítulo III, evidencia la interpretación y exposición de los Resultados obtenidos con las entrevistas ejecutadas a los encargados del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., en este caso al gerente, el responsable del área contable y el jefe de área de producción. También se exponen las conclusiones y recomendaciones oportunas de la investigación.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y el apéndice de anexos que agregan valor a la investigación como matriz de consistencia, fichas de tutorías, guías de instrumentos y otros materiales complementarios.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de literatura

Se inicia la revisión de literatura con el trabajo de titulación de Gregorio y Hurtado (2022), denominado “Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación El Trigal S.A.C. ATE, 2020”, divulgado por la Facultad de Ciencias de Gestión de la Universidad Autónoma del Perú (UAP), este describe como problema la ausencia de control de costos productivos que afecta la rentabilidad de la entidad; a razón de esto se establece como objetivo, la medición de la correlación existente entre las variables de estudio. Para alcanzar dicho propósito, el autor empleó un diseño metodológico no experimental a nivel correlacional con corte transversal, un enfoque cuantitativo, usó el cuestionario para la recolección de datos de una muestra de 24 individuos y direccionado a las dos variables, mediante el modelo estadístico rho de Spearman. Los resultados obtenidos evidenciaron la inexistencia de un sistema de costeo y manejo contable generalizado, esto impide saber cuánto le cuesta producir realmente, repercutiendo directamente en la rentabilidad de la organización, por ello se recomienda aplicar un sistema de acumulación de costos para la gestión eficiente de materiales, mano de obra y costos productivos indirectos.

Por otro lado, se destaca la investigación realizada por Goñaz y Zevallos (2018), de nombre “Determinación de un sistemas de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos”, publicada por la Facultad de Negocios de la Universidad Científica del Perú (UCP), que presenta la problemática del manejo inadecuado de los costos productivos, de allí que el objetivo es la determinación de la aplicación del Sistema de Costeo por Procesos para el mejoramiento de la rentabilidad empresarial. Para del desarrollo de esta investigación, se ejecutó un enfoque cualitativo y una investigación tipo causal, descriptiva y bibliográfica de fuentes primarias y secundarias; mediante técnicas de observación y aplicación de entrevistas, se pudo constatar los procedimientos para el reconocimiento de los costos de producción y su impacto en la rentabilidad del objeto de estudio. El autor concluye enfatizando la necesidad de la adopción de un sistema de costeo adecuado para la actividad productiva, como el costeo por procesos que permita el control y distribución eficiente de los costos y así obtener una optimización de recursos productivos y por ende mejoras en la rentabilidad empresarial.

Dentro del ámbito nacional, se toma como referencia el proyecto de investigación ejecutado por Illingworth (2021), titulado “Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad”, divulgada por el Departamento de Posgrado de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil (ULVR), en la cual se plantea la problemática de la carencia de sistemas de costes apropiados para la industria camaronera que permita mejorar la rentabilidad de las empresas de este sector importante de la producción nacional, de esta manera el objetivo investigativo se centra en el análisis del sistema de costeo por procesos y como su implementación incide sobre la rentabilidad en estas empresas. En cuanto a la metodología se ejecutó un enfoque mixto, con investigación descriptiva y exploratoria, se ejecutaron las técnicas de entrevista, observación y análisis de documentos, sobre una muestra no probabilístico por conveniencia, que incluían gerentes, contadores y jefes de área de producción. Se diagnosticó que las empresas tomadas como muestra desarrollan los procesos de asignación de costos de producción de manera empírica, esto incide negativamente en la fijación de precios y por ende en aspectos importantes como la rentabilidad de las empresas camaroneras.

Continuando con la revisión de literatura nacional, se hace referencia el trabajo de titulación realizado por Riofrio y Soto (2020), que se denomina “Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad luego de pandemia en ferretería INGLAREK, periodo 2019-2020”, publicada por la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala (UTMACH), que se enfoca en el estudio de los costos productivos de bloques de hormigón en la empresa INGLAREK de la provincia de El Oro, perteneciente al sector de la construcción, uno de los más afectados después de la pandemia; es por ello, que el objetivo es el análisis de los niveles de costos de producción mediante un estudio contable-financiero para establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa. La metodología se basa en un enfoque mixto, investigación empírica, descriptiva y documental; permitiendo efectuar un análisis profundo en la contabilidad y las finanzas de la organización. Como resultados se expone que, según el estudio contable-financiero se demuestran los efectos negativos de la pandemia de la Covid-19 sobre la rentabilidad de la ferretería, reflejados mediante el cálculo de los indicadores financieros donde la utilidad bruta, operacional y neta disminuyeron relativamente, producto de la disminución de las ventas y el incremento de los costos productivos.

Se destaca también, el trabajo de titulación de Calvo y Sánchez (2021), que se titula “Costos por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo, año 2020”, presentado por la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC), describe como problema la carencia de un sistema de medición de costos para las actividades de la empresa tabacalera; por ello que su objetivo se centra en el análisis de la implementación de un sistema de costeo por procesos en la producción de hojas de tabaco que permita la asignación correcta de los costos de producción para mejorar la rentabilidad. Como metodología, se aplicó un enfoque mixto, investigación descriptiva, explicativa, analítica, método deductivo e inductivo, y como instrumentos, la observación, la entrevista y el análisis documental fueron aplicados a los encargados de las áreas de gerencia, contabilidad y producción, y se realizó un muestreo no probabilístico por conveniencia. Los resultados del estudio demuestran el registro no estructurado de los materiales e insumos, la mano de obra y los costos indirectos, e incluso un exceso en el costo de producción, debido a esto se recomienda aplicar el sistema de costeo apropiado que permita conocer con exactitud los costos de producción y ayudar en la toma de decisiones en materia de rentabilidad.

Finalmente, en el ámbito local destacamos el trabajo de titulación llevada a cabo por Suárez (2020), denominada “Costos de producción y la rentabilidad en el laboratorio de larvas de camarón Larvidob, cantón Santa Elena, año 2019”, publicada por la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, la misma que manifiesta la problemática de la ausencia de control y asignación de los costos de producción al proceso productivo del laboratorio, a razón de esto plantea como finalidad, la evaluación de los costos de producción a través de procedimientos contables que garanticen una eficaz medición de rentabilidad. La metodología aplicada fue un enfoque mixto, investigación descriptiva, métodos deductivo, inductivo y analítico; el muestreo fue no probabilístico por conveniencia y la observación y entrevista permitieron la obtención de la información referente a los procedimientos incurridos en la producción de larva de camarón. En los resultados se evidenció que resulta difícil la identificación de todos los costos productivos en el laboratorio debido a un registro contable generalizado, como consecuencia se fijan precios de venta que no consideran los verdaderos costos productivos afectando directamente en la rentabilidad de la empresa larvícola.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Costeo por procesos***

Moreno et al. (2022) ponen en manifiesto que el Costeo por Procesos se trata de un sistema de información enfocado en la identificación, clasificación y registro de todos los procedimientos implementados en los procesos productivos, a manera de costos que se acumulan por departamentos o centros de costos. En resumen, se trata de un sistema de acumulación de costos de producción por centros de costos, dicha acumulación representa al final el costo de producción o costo de venta usado en la elaboración del Estado de Resultado Integral.

Mientras que para el autor Giménez (2021) entre los objetivos del Sistema de Costos por Procesos destacan el control de los recursos empresariales utilizados en la producción, la correcta distribución y asignación de los costos por actividad específica, la determinación y diferenciación de actividades que generan valor al proceso productivo y las que no, el suministro de información confiable, la optimización de las prácticas fabriles y asistencia oportuna en la toma de decisiones en cuanto a planificación, gestión y control de actividades.

**Contabilidad de costos.** Bajo el criterio de Véliz y Culcay (2022) la Contabilidad de Costos es el área contable encargada del análisis, clasificación y registro de los elementos del Costo como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación; necesarios para la fabricación de un producto; es decir, determina el costo de la transformación de los materiales en producto elaborado obtenido mediante los factores productivos (tierra, capital, trabajo y tecnología), suministrando información importante para la evaluación, gestión y control de las actividades operativas.

Por otro lado, Garrido, Vallejo et al. (2021) acentúan que la importancia de la contabilidad de costos radica en el desarrollo de cuatro actividades claves: medición del costo (información necesaria para la determinación de los costos unitarios y totales de MPD, MOD y CIF), registro de los costos en los libros contables (jornalización, mayores, balance de comprobación), análisis de los costos (planificación, identificación, clasificación, etc.) y presentación detallada de informes (Estado de Producción y Ventas).

**Costos.** Hoyos (2018) sustenta que un costo es identificado como el recurso del cual se puede disponer a cambio del cumplimiento de objetivos específicos, con la capacidad de ser recuperable en un futuro cercano o a corto plazo; la empresa usa estos desembolsos para la compra de materia prima, pago de mano de obra y demás insumos indirectos necesarios para ejecutar la elaboración de un producto o la prestación de servicios disponibles para la venta.

**Gastos.** Con relación a los gastos, Uribe (2020) postula que un gasto es aquel desembolso, que se genera en el proceso de elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, pero este elemento posee la particularidad de que estos pagos no son relacionados directamente con el proceso productivo en sí, sino que más bien guardan relación con las actividades normales de la empresa como por ejemplo los sueldos del área administrativa y sus servicios básicos, etc.

**Proceso de producción.** Para Garrido, Chávez et al. (2018) un proceso, departamento o función, comprende cada una de las etapas que forma parte de la línea de producción o manufacturación, por donde los productos son transformados hasta ser disponibles para la venta (producto terminado), los procesos pueden ser secuenciales si se trata de etapas consecutivas o paralelos si son procesos simultáneos e independientes.

Asimismo, Sinisterra y Rincón (2018) consideran que el proceso denominado también centro de costos o de responsabilidad; son fases operativas donde cada una se encarga de una tarea específica, especializada y continua que modifican las propiedades físicas y químicas de los materiales. En las empresas industriales no todos los procesos son lineales es decir no se ejecutan de la misma forma, así se puede hablar de procesos por proyectos, por lotes, artesanales, masivos y en serie.

**Costos Unitarios y Totales.** A discernimiento de Pacheco (2019) el costo unitario es el costo por unidad producida obtenida al final del proceso productivo o valor promedio que cuesta elaborar el producto a cierto volumen productivo, se obtiene de la división del costo total de producción y el total de unidades producidas. Mientras que los costos totales corresponden la totalidad de costes incurridos en todo el proceso de producción y que han venido acumulándose a lo largo de la línea de operación, es el resultado de la suma de los costos fijos y variables.



***Producto en Proceso y Terminado.*** Lucero et al. (2017) conciben al producto en proceso como aquel producto o bien que está en proceso de transformación dentro de los departamentos de fabricación y aún no se considera como producto terminado. Mientras que el producto terminado o elaborado es aquel producto que ya ha finalizado su proceso de producción y se encuentra apto para su venta, comercialización, distribución y consumo.

***Control de inventarios.*** Según el criterio de Zapata (2015) el control del inventario dentro del sistema de costeo por procesos, comprende un aspecto muy importante para su aplicación, debido a que mediante su gestión en los Kardex y sus métodos de valoración (promedio, LIFO y FIFO) se registran y controlan eficazmente las entradas y salidas de los materiales e insumos en cada centro de costo, garantizando así una adecuada contabilización de los consumos reales, para asignarlos a los productos terminados, promoviendo la buena ejecución de los procesos productivos.

***Costos de producción.*** En relación a Costos de Producción, Block et al. (2019) manifiestan que, comprenden los factores productivos u operacionales de la cadena de valor que se generan a consecuencia de los procesos transformacionales de la materia prima en producto final, que incluye los materiales incorporados, las contraprestaciones de los individuos que intervienen en la producción y los otros costos que no se pueden identificar en los dos primeros grupos.

Otro criterio de costos de producción es el expuesto por Casanova et al. (2021), quienes aluden que los costos de producción son los que se incurren para que los materiales mediante su transformación, estén aptos para su consumo. Son generados en cada fase del proceso de transformar las materias primas en productos finales o bienes destinados para la venta, constituido por los tres elementos del costo.

***Materia Prima.*** A discernimiento de Chiliquinga y Vallejo (2021) plantean que la Materia Prima son los elementos básicos que se transforman en productos terminados mediante la aplicación de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación que tienen lugar dentro del proceso de producción. La Materia Prima lo constituyen todos aquellos materiales e insumos que intervienen, se incorporan y transforman en un producto terminado destinado para su venta y consumo en el mercado destino.

Pacheco (2019) manifiesta que la Materia Prima o simplemente Materiales es el principal elemento del costo y el primer eslabón con el que se inicia el proceso productivo, se la clasifica como Directa (MPD) cuando se identifica directamente con el producto terminado e Indirecta (MPI) cuando no puede identificarse de manera directa con el producto terminado, se trata de cuantías menores pero que son necesarios para la elaboración de producto.

***Mano de Obra.*** Referente al factor Mano de Obra, el autor Polo (2018) sostiene que es el coste absoluto del esfuerzo físico o intelectual usado sobre el primer elemento del costo con el propósito de la generación de un producto o servicio, otorgada a cada factor humano que interviene en la transformación de la materia prima como compensación al esfuerzo aplicado dentro de dicho proceso y que en la medida que aporta a las actividades de producción representa el costo total de la mano de obra de fabricación.

También, el autor Zapata (2015) declara referente a la Mano de Obra que puede clasificarse en Directa (MOD) que es la fuerza laboral de contacto directo con el proceso de producción que se puede medir y valorar de manera individual con el producto terminado como los salarios de operarios y obreros e Indirecta (MOI) que es aquella que no es asignada directamente y que se encuentran en las funciones de dirección, supervisión y asistencia de producción.

***Costos Indirectos de Fabricación (CIF).*** En cuanto a los CIF, Vallejo et al. (2021) argumentan que son aquellos costos que pueden ser recursos permanentes, suministros que se integran al producto, insumos de mantenimiento y limpieza y los servicios personales que no se encuentren categorizados como materiales y mano de obra directos, son rubros en los que la empresa incurre para llevar a cabo la producción, aunque no sean fácilmente identificables con el producto final.

Por otro lado, Arredondo (2015) concibe que la carga fabril o CIF representa costos relativamente bajos dentro del costo total de producción, pero se deben controlar y distribuir de manera adecuada y equitativa para evitar pérdidas significativas o mal uso de información para costear un producto, para ello se hace uso de las tasas de asignación o coeficiente regulador de CIF, (CIF Presupuestados / Base presupuestadas) y cuyos resultados se cargan a la producción real.

## ***Rentabilidad***

A juicio de Aguirre et al. (2020) la rentabilidad está constituida por los dividendos recibidos por el dinero invertido en un proyecto dentro del periodo que dure la producción, es el resultado de la comparación entre el beneficio neto obtenido y el importe de la inversión. En las inversiones la rentabilidad tiene que ser suficiente tanto para, en primer lugar, mantener la cuantía de la inversión realizada y por otra parte incrementarla y asegurarla para proyectos de inversión futuros, este es el objetivo a conseguir dentro de las inversiones.

Desde la posición de Aguidar (2018) la rentabilidad es la unidad de medida del rendimiento de una inversión, que puede expresarse como un valor monetario (\$) o porcentual (%). Dentro de las empresas, es muy importante la existencia de un equilibrio entre la rentabilidad y el riesgo, debido a que es a través de ese equilibrio que se alcanza un margen de contribución no solo seguro sino también adecuado de conformidad con el grado monetario de las inversiones incurrido en cada proceso productivo y que se reflejan mediante la información financiera (Estados Financieros).

**Indicadores de Rentabilidad.** A razonamientos de Lawrence et al. (2021) las razones de rentabilidad miden la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión. Para las empresas, es importante conocer estas cifras ya que les permite controlar los costos y gastos en que deben incurrir y así transformar las ventas en utilidades. Generalmente, estos indicadores son de mucho uso debido a que brinda orientación a los dueños o inversionistas en la Toma de Decisiones.

Asimismo, Besley (2016) plantea que los indicadores de rentabilidad tienen como objetivo principal medir la capacidad que poseen las unidades económicas para producir ganancias, tanto de sus ventas como del uso de sus recursos; pues permiten la medición y cuantificación de la realidad empresarial en lo económico y financiero, además de permitir comparaciones entre varios periodos económicos pasados y prever contingencias para escenarios futuros.

Los indicadores de rentabilidad más aplicadas para medir el desempeño empresarial son: el margen de utilidad bruta, el margen de utilidad operacional, el margen de utilidad antes de intereses e impuestos, el margen de utilidad neta, el margen de rentabilidad sobre activos y sobre el patrimonio.

**Margen de Utilidad Bruta.** González et al. (2020) proponen respecto a este indicador financiero que cuando se habla de Margen Bruto de utilidad se toma en consideración todo lo concerniente a las ganancias operativas y el objetivo es medir la capacidad empresarial para generar beneficios económicos después de la deducción de los costos de producción o ventas, en resumen, determina las ganancias que exceden al coste de los productos o servicios vendidos, en términos generales se considera positivo a partir de 20%. Se obtiene con la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta (MUB)} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

**Margen de Utilidad Operacional.** Como afirma Aparicio et al. (2017) la Rentabilidad de las operaciones evidencia la relación existente entre la utilidad antes de los ingresos no operacionales y los intereses e impuestos, permitiendo un análisis sobre el beneficio obtenido una vez deducido los costos de ventas y los gastos administrativos y de venta generados en el proceso productivo del periodo. Su cálculo requiere la fórmula siguiente:

$$\text{Margen de Utilidad Operacional (MUO)} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

**Margen de Utilidad Neta.** Los autores Ross et al. (2018) respecto al Margen Neto, expresan que es un indicador de desempeño empresarial denominado también como Índice de Productividad y Rentabilidad Neta de Ventas, mide la relación existente entre la utilidad neta con los ingresos generados en venta y la capacidad de transformar en ganancias las ventas, una vez deducidos costos de venta, gastos de administración, ventas y financieros, participación a trabajadores e impuesto a la renta. Para obtenerlo se usa la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Neta (MUN)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Los autores citados acotan también, que el margen de utilidad neta expresada en porcentaje (%), resulta muy importante para las decisiones gerenciales pues constituye el mejor indicador de medición de efectividad empresarial en la generación de utilidades o beneficios netos. La regla indica que entre más alto sea el porcentaje determinado de este indicador más alta será la rentabilidad empresarial por cada unidad monetaria invertida en cada ejercicio económico.

**Rentabilidad sobre Activos.** A criterio de Agudelo (2021) la Rentabilidad sobre Activos, Rendimiento sobre la Inversión o Return on Assets (ROA) evidencia la capacidad empresarial en la obtención de beneficios a través de la utilización de sus activos, su objetivo es la determinación de ganancias o utilidades generadas por los recursos que conforman el activo empresarial, esto es independientemente de la forma de financiación efectuados para obtener dichos activos. Es obtenida bajo la fórmula siguiente:

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo\ Total\ Bruto} = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total\ Bruto}$$

**Rentabilidad sobre Patrimonio.** Fajardo y Soto (2018) consideran en relación a la Rentabilidad sobre el Patrimonio o Return on Equity (ROE), como un indicador de eficacia financiera y de gestión utilizado para medir la capacidad empresarial en generar ganancias y devolver esos beneficios a los inversionistas; en este sentido todo accionista busca principalmente obtener ganancias superiores a su inversión inicial. Se calcula con la fórmula siguiente:

$$ROE = \frac{Ventas}{Activo} \times \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \times \frac{Activo}{Patrimonio} = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$$

**Estados Financieros.** Partal et al. (2020) sostienen que los Estados Financieros (EEFF) son aquellos documentos presentados por las unidades productivas que muestran su información en términos cuantitativos, agrupados de una determinada forma y totalizada en un período de tiempo específico, dicha información deber ser simplificada, clasificada, comparada, medida y sobre todo elaborada bajo las normas contables vigentes. La finalidad de los EEFF es facilitar la comprensión, verificación, confiabilidad y comparación para los usuarios (accionistas, entidades de financiamiento, supervisión y control, trabajadores, proveedores, clientes).

A la par, Uribe (2020) menciona que los EEFF o cuentas anuales constituyen un instrumento imprescindible para diagnosticar la salud empresarial, debido a que permite conocer los bienes que se posee, las obligaciones por cumplir a corto, mediano y largo plazo, el capital y las reservas, los resultados del periodo, los flujos de caja, los cambios patrimoniales, etc.; estos aspectos reflejan las actividades ejecutadas y sus efectos sobre los resultados de su ejercicio económico.

***Estado de Situación Financiera.*** Van Horne y Wachowicz (2019) sustentan que el Estado de Situación Financiera muestra los rubros del activo, pasivo y capital empresariales en una fecha específica, es decir todos los recursos, los adeudos y el capital aportado, que reflejan la situación económica y financiera de una empresa. Es también conocido como Estado de Situación Económica, presenta en un mismo reporte la información necesaria para tomar decisiones sobre ahorro, inversión y financiamiento; donde el total de los activos debe ser igual a la sumatoria del pasivo y el patrimonio.

***Estado de Resultado Integral.*** A criterio de Block et al. (2019) el Estado de Resultado Integral muestra información sobre el resultado de las operaciones en un periodo generalmente anual (también puede presentarse semestral o cuando necesite la entidad) muestra los ingresos, los gastos y la utilidad o pérdida netas del ejercicio. Esta herramienta contable conocida también como Estado de Pérdidas y Ganancias, de Rentas y Gastos, presenta un informe detallado y claro acerca de la liquidez y solvencia de la empresa, agrupando las cuentas en dos grupos las de Ingresos (entrada de recursos) y las de Gastos (salidas de recursos).

## **Fundamentos legales**

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

En el Capítulo VI de la Constitución de la República del Ecuador, denominado Trabajo y producción, en su primera sección titulada, Formas de organización de la producción y su gestión, se postula lo siguiente:

“Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.” (p. 148)

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 148)

### ***Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025: Plan de Creación de Oportunidades***

El Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025 denominado Plan de Creación de Oportunidades, aprobado el 23 de septiembre de 2021, contempla 16 objetivos divididos en 5 ejes: económico, social, seguridad integral, transición ecológica e institucional. Dentro del primer eje el Económico, encontramos cuatro objetivos, se toma como referencia el tercero, dentro de este apartado enfatiza lo siguiente:

Objetivo 3: Fomentar la productividad y competitividad en los sectores agrícola, industrial, acuícola y pesquero, bajo el enfoque de la economía circular

La dinámica productiva que incluye actividades económicas a nivel agrícola, acuícola, pesquero y de infraestructura, requiere impulsar un esquema que brinde igualdad de oportunidades para todos, en concordancia con el artículo 276 de la CRE.

Sin embargo, la falta de conciencia ambiental por parte de actores productivos generó que las actividades agrarias se realicen sin sostenibilidad. Por otra parte, será fundamental realizar esfuerzos para fortalecer y generar la infraestructura necesaria para el normal desenvolvimiento de las actividades productivas a partir de costos competitivos. De esta manera, es indispensable crear incentivos para el acceso a infraestructura, riego, capacitación, financiamiento en la producción agrícola, acuícola y pesquera.

Por ello, se impulsarán modelos de asociatividad productiva y comercial para mejorar las ganancias de los productores, incrementar la tecnificación, crear oportunidades y promover el progreso económico.

#### **Políticas**

3.1 Mejorar la competitividad y productividad agrícola, acuícola, pesquera e industrial, incentivando el acceso a infraestructura adecuada, insumos y uso de tecnologías modernas y limpias.

3.2 Impulsar la soberanía y seguridad alimentaria para satisfacer la demanda nacional.

3.3 Fomentar la asociatividad productiva que estimule la participación de los ciudadanos en los espacios de producción y comercialización. (p. 33)

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

Referente del Objeto y Ámbito de Aplicación:

Art. 2.- Actividad productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3.- Objeto. - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (p. 4)

### ***Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero***

Del Establecimiento y Operación de Laboratorios de producción de especies bioacuáticas, en su Capítulo I: De Las Condiciones para la explotación:

Art. 112.- Solamente las personas naturales o jurídicas que cuenten con la autorización expedida por el Subsecretario o Subsecretaria de Acuicultura, conforme a las normas contenidas en el presente título, podrán establecer y operar laboratorios para la producción de especies bioacuáticas.

Art. 113.- Las especies bioacuáticas producidas en laboratorios o extraídas del mar; aguas marinas interiores, ríos, lagos o canales naturales y artificiales, podrán ser utilizadas como materia prima en granjas de cultivo, viveros y criaderos debidamente autorizados.

Art. 114.- El establecimiento y el funcionamiento de los laboratorios de producción de especies bioacuáticas será autorizado mediante acuerdo ministerial, expedido por Subsecretario (a) de Acuicultura, el interesado deberá presentar la documentación y cumplir con los requisitos señalados en el presente título y Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero (pp. 31-32)



***Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1: Presentación de Estados Financieros.***

**Estados financieros.**

**Finalidad de los estados financieros**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (IFRS Foundation, 2021, p. A1200)

**Estado de situación financiera**

**Información a presentar en el estado de situación financiera**

El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos en los apartados (e), (h) e (i));
- (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (f) activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
- (g) inventarios;
- (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (i) efectivo y equivalentes al efectivo;
- (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;

- (l) provisiones;
- (m) pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l)];
- (n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
- (o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- (p) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- (r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora. (IFRS Foundation, 2021, pp. A1215-1216)

### **Estado del resultado del periodo y otro resultado integral**

Además de las partidas requeridas por otras NIIF, la sección del resultado del periodo o el estado del resultado del periodo incluirán las partidas que presenten los importes siguientes para el periodo:

- (a) ingresos de actividades ordinarias que se presenten por separado de los ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo;
- (aa) ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado;
- (b) costos financieros;
- (ba) pérdidas por deterioro de valor (incluyendo reversiones de pérdidas por deterioro de valor o ganancias por deterioro de valor) determinados
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen por el método de la participación;
- (ca) si un activo financiero se reclasifica desde la categoría de medición del costo amortizado, y se pasa a medir a valor razonable con cambios en resultados, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el costo amortizado anterior del activo financiero y su valor razonable en la fecha de la reclasificación (como se define en la NIIF 9);

(d) gasto por impuestos;

(ea) un importe único para el total de operaciones discontinuadas. (IFRS Foundation, 2021, p. A1227)

### ***Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2: Inventario.***

#### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IFRS Foundation, 2021, p. A1266)

### ***Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16: Propiedades, Planta y Equipo.***

#### **Depreciación**

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero. (IFRS Foundation, 2021, p. A1426)

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación

decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (IFRS Foundation, 2021, p. A1431)

### ***Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41: Agricultura.***

#### **Reconocimiento y medición**

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación.

La medición del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos; La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

A menudo, las entidades realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de medir el valor razonable, puesto que el valor razonable pretende reflejar las condiciones corrientes de mercado, en el que compradores y vendedores participantes del mercado podrían acordar una transacción. (IFRS Foundation, 2021, p. A2039)

## **Capítulo II. Metodología**

La metodología aplicada al presente trabajo permitió explicar la problemática suscitada en el Laboratorio de Maduración Koansa S.A., las variables que intervienen en ella, además de desarrollar la síntesis y análisis de las variables, sus dimensiones e indicadores y sobre todo dar cumplimiento a los objetivos de investigación.

### **Diseño de la Investigación**

Para el presente trabajo de titulación se utilizó el enfoque Mixto; en el cualitativo, mediante las técnicas de la observación y la entrevista con sus respectivos instrumentos aplicados a la muestra (gerente, contador y jefe de producción) del entorno del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., usando un banco de preguntas abiertas para obtener la información más relevante posible. El enfoque cuantitativo se ejecutó a través de aplicación de fórmulas para obtener los márgenes de utilidad y los índices de ROA y ROE de la entidad en el año 2021.

En cuanto al alcance de la investigación, este es descriptivo pues mediante este se logró una descripción más clara de la situación (problemática) presente en Laboratorio de Maduración Koansa S.A., además, se determinó las características que poseen las variables (costeo por procesos y rentabilidad), la relación existente entre estas y cómo influye la variable independiente sobre la dependiente.

El Diseño de investigación es de tipo no experimental debido a que no se recurrió a la manipulación o alteración de las variables en ninguna etapa de la investigación y porque es un estudio direccionado a las ciencias sociales. Debido a la temporalidad la investigación tiene corte transversal a razón de que la recolección de datos y su análisis fue de un tiempo único (año 2021).

### **Métodos de la Investigación**

Se aplicó Método Bibliográfico con el objeto de adquirir el grado más alto de conocimiento especializado sobre las variables involucradas en el estudio, para así obtener información relevante para el desarrollo del presente trabajo, de diversas fuentes primarias y secundarias como la constitución, códigos, leyes, reglamentos, informes técnicos, revistas científicas, trabajos de titulación y libros digitales; que contienen información de primera mano útiles para el proceso de la investigación.

Se utilizó el Método Inductivo para la generación de las conclusiones generales y específicas, de conformidad con los objetivos planteados, basadas en el análisis de la información recopilada mediante las técnicas e instrumentos de investigación usadas que fueron la observación y la entrevista, las mismas que permitieron llegar al diagnóstico y analizar a profundidad la problemática dentro del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A.

Se optó por la aplicación del Método Deductivo con el propósito de analizar de manera específica cada uno de los componentes del trabajo de investigación, tomando en consideración los conceptos y las bases generales directamente relacionados con el tema investigativo, para la acertada definición de la recomendación del adecuado sistema de costos a aplicar en el Laboratorio de Maduración Koansa S.A.

Se hizo uso del Método Analítico dentro de la investigación con la finalidad de analizar tanto las causas como las consecuencias que generan la problemática planteada, permitiendo tener una mejor perspectiva y conocimiento de la situación del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., en que respecta a la realidad de sus elementos, sus características, sus relaciones y su comportamiento en el contexto.

### **Población y muestra**

La población del presente trabajo de investigación es finita y estuvo representada por todos los colaboradores (25) del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., es decir el personal administrativo y operativo, que se encuentran delimitado en este espacio y contexto de la entidad, los mismos que se describen a continuación:

**Tabla 1**

*Población*

<b>Elementos</b>	<b>Ni</b>
Gerencia	1
Contabilidad	1
Producción	2
Ventas	1
Laboratorio de análisis	2
Operativo	18
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>

En este trabajo investigativo se aplicó el método de Muestreo no Probabilístico por Conveniencia, ya que permitió la selección de personas idóneas (tres) para la obtención de información más relevante para la ejecución del proceso investigativo y el cumplimiento de los objetivos planteados, debido a su disponibilidad y acceso de información de las variables de estudio (costeo por procesos y rentabilidad) presentes en el Laboratorio de Maduración Koansa S.A. La siguiente tabla detalla el personal que se seleccionó por la relación directa con la temática de estudio:

**Tabla 2**

Muestra no Probabilística por Conveniencia

<b>Elementos</b>	<b>Ni</b>
Gerente	1
Contador	1
Jefe de Producción	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

### **Recolección y procesamiento de datos**

Las técnicas usadas para el proceso investigativo fueron la observación y la entrevista y cada una con su instrumento la guía de observación y la guía de entrevista respectivamente, con el propósito de la obtención de toda la información necesaria que evidencie la realidad del objeto de estudio. En cuanto a la guía de observación se la usó para la descripción de las actividades (procesos) que se desarrollan dentro del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. Mientras que la guía de entrevista permitió conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del proceso productivo del Laboratorio KOANSA S.A., se ejecutó mediante un cuestionario de 32 preguntas abiertas dirigidas al gerente (12), contador (10) y jefe de producción (10); las mismas que fueron direccionadas a las variables: costeo por procesos (18) y rentabilidad (14).

**Tabla 3**

*Técnicas e Instrumentos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Ni</b>
Observación	Guía de Observación	1
Entrevista	Guía de Entrevista	3
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>

### Capítulo III. Resultados y Discusión

#### Resultados de Datos

##### *Resultados de la Guía de Observación*

La guía de observación se la usó para describir las actividades o departamentos que se desarrollan dentro del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. Los procesos observados en la entidad se describen a continuación:

*Compra de reproductores:* es la primera actividad realizada para dar inicio al ciclo de producción del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., y consiste en la compra de especímenes de camarones juveniles hembras y machos, este proceso de selección es encomendada al jefe de producción en conjunto con un equipo de trabajo y se realiza en camaroneras localizadas fuera de la provincia.

*Sala de Reserva:* es el primer centro de costo del proceso productivo abarca entre 20 a 25 días, consiste en colocar todos los reproductores comprados (MPD) en piscinas para lograr un proceso de adaptación al medio artificial creado con las condiciones normales de temperatura, salinidad y pH. Dentro de este proceso se prevé de una alimentación apropiada a los camarones y puedan tener un buen desarrollo, para ello se prepara una biomasa haciendo uso de insumos como calamar, almeja, artemia y balanceado, que conforman la MPI utilizada en este departamento.

*Sala de reproducción:* este proceso tiene una duración de tres meses y consiste en la puesta de los especímenes que cumplieron con el periodo de adaptación del centro de costo anterior, en salas de reproducción (tanques) en donde se lleva un control minucioso en cuanto a las propiedades de la calidad del agua, alimentación y control de agentes potencialmente patógenos que comprometan la producción, pues los camarones pasarán a la última fase de su ciclo de vida, adultez, donde deben cumplir varios parámetros para garantizar el éxito en los periodos reproductivos.

*Sala de desove:* este departamento comprende la recolección de las hembras maduras de las salas de reproducción para que realicen el proceso de desove de las cópulas (huevos) dentro de tanques que son acondicionados y con vigilancia muy rigurosa, donde permanecerán durante seis horas.



*Sala de eclosión:* terminada las seis horas en la sala de desove, las cópulas se trasladan a la sala de eclosión, aquí estarán por doce horas que es el tiempo que dura el proceso de eclosión. Una vez eclosionados se realiza la cosecha, el conteo de nauplios para determinar el porcentaje de eclosión y estimar el nivel de producción.

*Despache:* es el último centro de costo dentro del proceso de producción del laboratorio, donde se realiza el pesado, enfundado y encartonado del producto final destinado para la venta (Nauplio), el producto se vende por millar, la cantidad de nauplios requerida por el cliente se recolecta y se deposita en fundas de larvas que tienen una capacidad de 15 litros, estas son selladas, pesadas y finalmente se colocan en cartones que poseen el etiquetado de la empresa y el producto está listo para la venta. Cabe destacar que los pedidos de venta se agendan con un mes de anticipación. Aquí se hace uso de insumos considerados MPI como cartones, funda de larvas y cintas de embalaje.

*Desinfección de tanques:* esta actividad se considera el cierre del ciclo de producción (final de corrida), consiste en la aplicación de productos químicos en los tanques usados durante el proceso de producción para garantizar la correcta desinfección y limpieza, y sobre todo para asegurar su uso en un nuevo ciclo productivo.

### ***Resultados de Entrevistas***

La entrevista permitió conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., se ejecutó mediante un cuestionario de 32 preguntas abiertas dirigidas al gerente Ing. Boris Peña Sánchez, el contador el Ing. Luis Panimboza Tigrero y el jefe de producción Tnlgo. Pablo Bravo Burneo; las mismas que fueron direccionadas a las variables de estudio: costeo por procesos (56%) y rentabilidad (44%).

El objetivo de aplicar esta técnica de recolección de datos es conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del proceso productivo del Laboratorio de maduración Koansa S.A., enfocadas en las variables de costeo por procesos y rentabilidad, determinando sus características y las relaciones existente entre estas y sus indicadores; permitiendo así, obtener una perspectiva más clara de la situación presente en la organización.

**Dirigida al Gerente de Koansa S.A.: Ing. Boris Peña Sánchez**

***Variable independiente: Costeo por Procesos***

1. ¿Cuál es la actividad económica a la que dedica KOANSA S.A.?

El gerente manifestó que el Laboratorio de Maduración Koansa S.A. tiene como actividad económica la explotación y comercialización de criaderos de camarones en la fase de nauplio, siendo este su producto final destinado para la venta.

2. ¿En la actualidad, la entidad utiliza sistemas contables de costos para la determinación de los valores de su proceso productivo?

El entrevistado mencionó que, en el Laboratorio de Maduración Koansa S.A. se emplea el software contable Dobra 6.0 para determinar los costos de producción en cada uno de sus procesos. Cabe destacar que este es un sistema integral de información de la marca nacional Codetek S.A. proporciona herramientas administrativas, contables, financieras, tributarias y operativas mediante una interfaz de multiusuario comprendida en módulos que facilitan el registro de las actividades económicas empresariales, el trabajo cooperativo en red y enmarcado en la legislación ecuatoriana.

3. ¿Dentro de las etapas del proceso productivo, cuál considera usted que se deba tener mayor gestión y control de los costos incurridos?

El gerente señaló que dentro del ámbito productivo se consideran dos procesos en los que se debe revisar minuciosamente los costos, el primero es la compra de los reproductores, debido a que es necesario tener clara la cantidad de especímenes a adquirir a fin de abastecer la reserva sin exceder la capacidad permitida; y el segundo proceso es la alimentación de los reproductores, es decir la biomasa suministrada siempre debe ser acorde a los requerimientos tanto de reserva y como de producción.

4. ¿Cuenta con la mano de obra (personal) necesaria para el desarrollo de las actividades productivas de la empresa?

El entrevistado indicó que en la entidad se cuenta con el número de personal adecuado (18) para la realización de las diferentes actividades en cada una de las actividades dentro del proceso de producción. Asimismo, para las áreas funcionales que se desarrollan en la empresa que son: gerencia, contabilidad, ventas, bodega, producción y laboratorio.

5. ¿Las remuneraciones de la mano de obra incluyen los beneficios sociales correspondientes?

El gerente ratificó que el Laboratorio de Maduración Koansa S.A. es una empresa que reconoce los derechos de los trabajadores por este motivo se les reconoce todos los beneficios de ley correspondientes: remuneraciones, 13er sueldo, 14to sueldo, fondo de reserva, aporte al IESS y vacaciones a quien corresponda.

6. ¿Qué tan importante considera usted, determinar el costo de producción, para la fijación de precios de venta del producto?

El entrevistado considera muy necesario e indispensable determinar el costo de producción para la fijación de precios de su producto, porque para mantener la estabilidad de una empresa no se puede invertir menos de lo que se va a ganar, entonces se estiman los precios de venta según las inversiones realizadas en función del costo de producción y los beneficios que se quieren obtener en cada ciclo productivo.

***Variable dependiente: Rentabilidad***

7. ¿Cuál es el proceso para la fijación de precio de venta del producto?

El gerente declaró que se realiza una estimación en consideración primero a la adquisición de los reproductores, posteriormente a los insumos y alimentación durante la estadía de los mismos tanto en reserva como producción, finalmente se toma en cuenta el costo de cada despacho y así se obtiene el costo de venta y luego se le añade al margen de construcción y se obtiene el precio de venta al cliente, la entidad maneja un precio para las adquisiciones al contado y otro para las realizadas a crédito.

8. ¿Considera usted, aceptable la rentabilidad empresarial presentada en este periodo?

El entrevistado concuerda que, al realizar una comparación con los resultados estudiados de la rentabilidad del año anterior, con la obtenida en el periodo 2021, si es aceptable a razón de que se ha incrementado con respecto al ejercicio económico anterior, el cual estuvo marcado por los efectos negativos de la crisis mundial a consecuencia de la pandemia de la SARS CoV-2 (Covid-2019), que afectó a todos los sectores productivos del país y del mundo entero.

9. ¿De qué manera cree usted que la determinación de los costos de producción incide en la rentabilidad empresarial?

El gerente expuso que la determinación de los costos de producción es esencial para determinar los niveles o porcentajes de rentabilidad empresarial, bajo este precepto a través del manejo de los procesos productivos el Laboratorio de Maduración Koansa S.A. contempla en sus lineamientos la política de entregar un producto de calidad para que el cliente se sienta satisfecho con el producto adquirido y se logre una fidelización del cliente, constituyéndose en la mejor estrategia de publicidad para la organización.

10. ¿Se efectúan evaluaciones de control de calidad dentro de los procesos del ciclo productivo de la entidad, enfocadas en mejorar la rentabilidad?

El entrevistado ostentó que efectivamente, en cada uno de los procesos se mantiene un protocolo que cada uno de los trabajadores tiene que seguir, así mismo el jefe de personal y cada uno de los supervisores se cercioran que los procesos se cumplan de forma adecuada, ya que de esto depende la obtención de los buenos resultados a obtener al final del ciclo de producción.

11. ¿Se efectúan programas encaminados a la innovación del producto y sus procesos, para mejorar los márgenes de utilidad al final del periodo?

El gerente exteriorizó que actualmente la entidad ha establecido relaciones internacionales enfocadas en la innovación del producto y sus procesos, a través de un programa extranjero de genética que les permite mantener la pureza de los códigos genéticos que se despachan en el Laboratorio de Maduración Koansa S.A, siendo este un factor importante de competitividad dentro del sector camaronero, para conseguir un producto que goce de calidad nacional e internacional.

12. ¿Cómo se ejecuta el proceso de compras de materia prima e insumos en cuanto a planificación y presupuesto?

El entrevistado recalcó que el proceso de compras tanto de los productos de materia prima como de los insumos se lo maneja con órdenes de compra para así obtener un control de los productos entregados en la maduración, manteniendo una planificación de lo que se necesita por mes.

**Dirigida al Contador de Koansa S.A.: Ing. Luis Panimboza Tigreiro**

***Variable independiente: Costeo por Procesos***

1. ¿El Laboratorio de Maduración Koansa S.A. posee un sistema de costeo para la determinación de los costos de producción y de tener en qué consiste?

El contador ratificó que Koansa S.A posee un sistema contable denominado Dobra 6.0 donde se realiza el manejo de los costos de producción mediante el módulo de costo. Dobra Empresarial consiste en un Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (Software ERP) que permite generar información empresarial bajo los parámetros de NIIF's y las normativas ecuatorianas, la contabilidad general es el corazón del sistema alimentado por sus módulos de contabilidad, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, caja, bancos, anexos transaccionales, nómina de pago y producción.

2. ¿Cómo se realiza la identificación y clasificación de los costos del proceso productivo?

El entrevistado afirmó que los costos de la producción se identifican como costos directos o variables, como la materia prima (especímenes de camarón), la mano de obra del personal operativo directo y los costos indirectos también llamados fijos como los insumos, la mano de obra indirecta, los servicios básicos.

3. ¿Qué materia prima se utiliza dentro de los costos de producción?

El contador aseveró que en el Laboratorio de Maduración Koansa S.A. solo existe un elemento catalogado como materia prima y son los especímenes de camarones hembras y machos que son comprados en camaroneras fuera de la provincia, también se consideran los insumos para la alimentación y despacho.

4. ¿Qué mano de obra se utiliza dentro de los costos de producción?

El entrevistado indicó que referente a la mano de obra considerados en el proceso productivo de Koansa S.A., está el personal del área de producción comprendido por el jefe de producción y su asistente y los grupos de trabajo (21), divididos en 3 grupos de 7 personas.

5. ¿Qué costos indirectos de fabricación se utilizan dentro de los costos de producción?

El contador manifestó que en lo que respecta a los costos indirectos del proceso de producción del Laboratorio de Maduración Koansa S.A se consideran la energía de producción, el pago de alquiler de la maduración, el combustible camaronero, el pago servicios básicos como electricidad, agua e internet.

6. ¿Cómo se efectúa el control de inventario de materia prima e insumos?

El entrevistado confirmó que el control del inventario se maneja por sistema Kardex tanto la materia prima como de los insumos utilizados para la alimentación, aspecto esencial para el proceso de producción y la obtención del producto (nauplio).

7. ¿Qué tan importante considera la implementación de un sistema de costos en las entidades de la industria acuícola?

El contador considera que la implementación de un sistema de costos es esencial en las unidades productivas de la industria acuícola, para determinar el precio en venta al público al contar con una utilidad real y competir con el mercado actual.

***Variable dependiente: Rentabilidad***

8. ¿Qué indicadores se aplica para medir la rentabilidad de la empresa?

El entrevistado expuso que para medir la rentabilidad de la empresa un indicador de gran importancia aplicado es la relación precio y beneficio, porque es relevante para futuras inversiones, se puede reflejar el interés del mercado en apostar por el producto (nauplios de camarón). También se considera el Efectivo Neto un indicador fundamental que representa todas las sumas que pueden ser movilizadas en un momento dado o en corto plazo, vinculado a la necesidad del capital de trabajo.

9. ¿De qué manera cree usted que la determinación de los costos de producción incide en la rentabilidad empresarial?

El contador mencionó que la determinación de los costos de producción incide de una manera significativa en el índice de la rentabilidad a través del proceso de selección de inventarios, los insumos se pueden dar una comparativa con los precios de mercado la rentabilidad comercial es adecuada para los costos.

10. ¿Se efectúan evaluaciones comparativas respecto a resultados anteriores?

El entrevistado corroboró que se efectúan comparativas de años anteriores para medir tanto el índice de ventas como los gastos producción por año, los resultados obtenidos indican si la rentabilidad y solvencia es efectiva para la organización y si permite analizar la capacidad de generar beneficios netos.

**Dirigida al jefe de producción de Koansa S.A.: Tnlgo. Pablo Bravo Burneo**

***Variable independiente: Costeo por Procesos***

1. ¿En qué consiste el proceso de producción del Laboratorio de Maduración Koansa S.A.?

El jefe de producción mencionó que el proceso de producción consiste en la cría de camarón en cautiverio, para luego cuando llegue la etapa de maduración del camarón y estén aptos para la reproducción, cosechar las cópulas (huevos) y después del periodo de eclosión, proceder con despacho del producto (nauplios).

2. ¿Qué tiempo abarca el inicio y culminación del ciclo productivo?

El entrevistado manifestó con respecto al tiempo de duración del proceso productivo este abarca un periodo de 4 meses, desde que se efectúa la compra de los reproductores, hasta finalizar todas las cosechas de nauplio y se culmina con la desinfección de los tanques utilizados en el proceso productivo.

3. ¿Cuáles son las etapas que comprenden el ciclo productivo?

El jefe de producción supo indicar que la primera etapa del ciclo de producción es la *compra* seleccionada de especímenes de camarones machos y hembras en igual proporción de cantidad, el siguiente proceso es la *reserva* un departamento donde los camarones entran en una fase de adaptación a su nuevo entorno; luego cuando llegan al periodo de madurez para reproducirse son trasladados al tercer departamento de *reproducción* donde la alimentación y el control de los parámetros de la calidad de agua son muy importantes para garantizar los más altos niveles de copulas por hembra, luego se dan los procesos de *desove* de las cópulas y *eclosión*, para finalmente en el último departamento realizar el *despache* del nauplio que incluye el enfundado y encartonado; se cierra el proceso con la *desinfección* de los tanques.

4. ¿Dentro de las etapas del proceso productivo, cuál considera usted que es la más determinante para obtener un nivel productivo óptimo?

El entrevistado confirmó que la fase de reproducción es el área más crítica dentro del proceso, específicamente en la alimentación y los controles de calidad del agua a ejecutar dentro de esta fase resultan imprescindibles para la obtención de buenos resultados que se miden y reflejan en los niveles más bajos de mortalidad de los especímenes de camarones hembras y en la cantidad de huevos eclosionados (nauplios por millar).

5. ¿Qué insumos son utilizados dentro del proceso de producción?

El jefe de producción reconoció que los insumos utilizados durante el proceso productivo son los de alimentación como calamar, almeja, artemia y balanceado, etc.; y los químicos para la limpieza y desinfección como cloro, detergentes, escobas, esponjas, etc.; y los destinados en el proceso de despacho como fundas para larvas, cartones, cintas de embalaje, etc.

6. ¿Cuál y como es la distribución del personal operativo (mano de obra) que interviene en el proceso productivo?

El entrevistado recalcó que para la ejecución del proceso de producción se realiza la siguiente distribución: el principal responsable del área productiva es el jefe de producción, encargado de la supervisión de tareas y responsabilidades de todo el personal operativo y de su ejecución correcta y oportuna, el mismo que tiene a su cargo a un asistente de producción. La siguiente escala está conformada por los grupos de operarios, conformado por 6 personas, cada grupo tiene un supervisor y un asistente de supervisión (segundero), quienes en conjunto se encargan de las actividades de alimentación, control de calidad y despacho del producto.

***Variable dependiente: Rentabilidad***

7. ¿Cuáles son las eventualidades o factores más determinantes en la obtención de resultados óptimos (rentabilidad empresarial)?

El jefe de producción aseveró que entre las eventualidades o factores más concluyentes en la obtención de resultados óptimos están el control constante de la preparación y calidad del agua, que debe ser monitoreada diariamente en lo que



respecta al Ph, la salinidad, la alcalinidad, nivel de metales pesados y la temperatura, que deben ser apropiados para asegurar en primer lugar el desarrollo óptimo de los camarones especialmente en las hembras de las cuales extraen las cópulas, y luego para la obtención del mayor número de huevos eclosionados por cada hembra de camarón. La alimentación comprende un factor determinante para obtener una buena estabilidad con las ventas, pues los camarones tienen que estar bien alimentados con los nutrientes adecuados en calidad y cantidad para gozar de una buena salud reproductiva. La limpieza y desinfección correcta de los tanques antes de iniciar cada ciclo productivo también es importante en el inicio del ciclo productivo (corrida).

8. ¿Cuáles son las eventualidades o factores que representan riesgos significativos en la obtención de resultados óptimos (rentabilidad empresarial)?

El entrevistado considera que referente a las eventualidades o factores que representan riesgos significativos en la obtención de resultados óptimos se encuentran la presencia de bacterias, vibrios, protozoarios y pseudomona, que son agentes patógenos que pueden presentarse antes durante y después de la maduración de los camarones, que podrían causar altos grados de mortalidad y por ende repercutir en los niveles de venta.

9. ¿Cuáles son los parámetros que garantizan un óptimo nivel productivo y por ende de los márgenes de utilidad empresarial?

El jefe de producción aseveró los parámetros más importantes que generen más producción y por ende los márgenes de utilidad de la empresa son el primer lugar un nivel bajo de mortalidad diaria de los camarones y la cantidad de nauplios eclosionados, que al final determinan el nivel (%) de cosecha y ventas.

10. ¿Se efectúa procesos evaluativos de las actividades del personal operativo enfocados en mejorar la productividad y los márgenes de utilidad; y con qué frecuencia?

El entrevistado indicó la realización de evaluaciones de desempeño aplicadas al personal operativo al finalizar los procesos productivos para revisar los resultados obtenidos y si existieron errores o inconvenientes hacer la respectiva retroalimentación para que no se vuelva a repetir.

### ***Cálculo de Indicadores de Rentabilidad***

Una vez elaborado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral de Koansa S.A. del ejercicio 2021, (véase *Apéndices F y G*), se procedió con la aplicación de fórmulas para obtener los indicadores de rentabilidad: márgenes de utilidad, rentabilidad sobre activos y rentabilidad sobre patrimonio; se evidenciaron los siguientes resultados:

**Tabla 4**

*Márgenes de Utilidad de Koansa S.A., año 2021*

<b>Laboratorio de Maduración Koansa. S.A., año 2021</b>			
<b><i>Indicador</i></b>	<b><i>Fórmula</i></b>	<b><i>Cálculo</i></b>	<b><i>Resultado</i></b>
Margen de Utilidad Bruta (MUB)	<u>Utilidad Bruta</u> Ventas	<u>\$ 530.675,24</u> \$ 1.691.512,30	31,37%
Margen de Utilidad Operacional (MUO)	<u>Utilidad Operacional</u> Ventas	<u>\$ 41.531,26</u> \$ 1.691.512,30	2,46%
Margen de Utilidad Neta (MUN)	<u>Utilidad Neta</u> Ventas	<u>\$ 25.706,17</u> \$ 1.691.512,30	1,52%

Como se observa en la Tabla 4, los Márgenes de Utilidad de la empresa Koansa S.A. presentado en el año 2021 son los siguientes:

#### *Margen de Utilidad Bruta - MUB*

Interpretaciones:

- ✓ El MUB es de 31,37% de ganancias por cada unidad monetaria vendida.
- ✓ Por cada \$1,00 obtenido en ventas le quedan 0,03137 centavos de utilidad
- ✓ Por cada \$100,00 obtenidos en ventas le quedan \$31,37 de utilidad

#### *Margen de Utilidad Operacional - MUO*

Interpretaciones:

- ✓ El MUO es de 2,46% de ganancias por cada unidad monetaria vendida.
- ✓ Por cada \$1,00 obtenido en ventas le quedan \$0,0246 centavos de utilidad
- ✓ Por cada \$100,00 obtenidos en ventas le quedan \$2,46 de utilidad

*Margen de Utilidad Neta – MUN*

Interpretaciones:

- ✓ El MUN es de 1,52% de ganancias por cada unidad monetaria vendida.
- ✓ Por cada \$1,00 obtenido en ventas le quedan \$0,0152 centavos de utilidad
- ✓ Por cada \$100,00 obtenidos en ventas le quedan \$1,52 de utilidad

**Tabla 5**

*Índices de ROA y ROE de Koansa S.A., 2021*

<b>Laboratorio de Maduración Koansa. S.A., año 2021</b>			
<i>Indicador</i>	<i>Fórmula</i>	<i>Cálculo</i>	<i>Resultado</i>
Rentabilidad sobre Activo (ROA)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total Bruto}}$	$\frac{\$ 25.706,17}{\$ 766.704,67}$	3,35%%
Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$	$\frac{\$ 25.706,17}{\$ 32506,47}$	79%

Como se demuestra en la Tabla 5, los indicadores de ROA y ROE de la empresa Koansa S.A. presenta los siguientes resultados en el año 2021:

*Rentabilidad sobre Activos - ROA*

Interpretaciones:

- ✓ El ROA es de 3,35% de retorno para la entidad por cada unidad monetaria invertida en sus activos.
- ✓ Por cada \$1,00 invertido en Activos, la entidad genera \$0,0335 ctvs. de retorno.
- ✓ Por cada \$100,00 invertido en Activos, la entidad genera \$3,35 de retorno.

*Rentabilidad sobre Patrimonio - ROE*

Interpretaciones:

- ✓ El ROE es de 79% de ganancias para los accionistas por cada unidad monetaria invertida en la empresa.
- ✓ Por cada \$1,00 invertido, los socios obtuvieron \$0,79 centavos de ganancia.
- ✓ Por cada \$100,00 invertido, los socios obtuvieron \$79 de ganancia.

## Discusión

En base a los resultados obtenidos con la aplicación de los instrumentos investigativos se pudo detectar lo siguiente:

El proceso de producción del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., está conformado por 6 centros de costos o departamentos que son:

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| 1. Reserva      | 4. Eclosión     |
| 2. Reproducción | 5. Despache     |
| 3. Desove       | 6. Desinfección |

En cuanto a la Materia Prima se identificó lo siguiente:

- ✓ MPD: los camarones reproductores
- ✓ MPI: calamar, almeja, artemia y balanceado (insumos de alimentación); cloro, detergentes, alcohol, escobas, esponjas, EDTA, (químicos para desinfección); fundas para larvas, cartones, cintas de embalaje (proceso de despache).

Referente a Mano de Obra se pudo identificar:

- ✓ MOD: los 18 operarios, divididos en tres grupos de trabajo de seis personas.
- ✓ MOI: el jefe de producción y el asistente de producción.

En lo concerniente a los CIF, se detectó:

- ✓ MPI y MOI.
- ✓ Otros CIF: depreciación de maquinarias, servicios básicos de energía eléctrica, agua potable e internet.

Referente a los procedimientos se detectó que la empresa Koansa S.A., efectúa el registro, clasificación y asignación de los costes operacionales: materiales, mano de obra y carga fabril de manera generalizada, aunque mediante el software Dobra se maneja una división de cargos fijos y variables, no se ejecuta una identificación de todos los elementos que intervienen en la producción, por centro de costos, por ende tampoco se asigna el consumo real de cada elemento, especialmente de los cargos indirectos de fabricación siendo este el más difícil de imputar al producto final.

Referente a la Rentabilidad presentada por Koansa S.A., al 2021, se determinó que entre los márgenes de utilidad, el MUB se considera aceptable pues alcanzó el 31,37% (la regla general considera óptimo a partir de 20%), el MOB de 2,46% resulta bastante bajo a razón de la estructura robusta de los gastos no operacionales, esto podría mejorarse con la reducción o eliminación de gastos innecesarios o incremento del precio del producto y finalmente el MUN de 1,52% también reflejó un beneficio neto negativo una vez derivados costos, gastos, intereses e impuestos, a las ventas. Con respecto al ROA de 3,35% se evidenció una baja eficiencia para administrar los activos y obtener beneficios mediante su uso; no obstante, el ROE de 79% resultó muy beneficioso para los inversionistas de la entidad.

Tomando como referencia los estudios en la revisión de literatura de este trabajo, se considera a Gregorio y Hurtado (2022), quienes señalan que en la empresa objeto de estudio no se efectúa un óptimo tratamiento contable a sus costos, los errores detectados van desde el poco control en la compra de materiales e insumos (gestión de inventario), deficiente control de la mano de obra directa e indirecta lo cual repercute en la productividad empresarial y un control e identificación incorrectos en los costos indirectos, estos son MPI, MOI y otros CIF. En este contexto, Koansa S.A. realiza un control de sus existencias mediante Kardex, pero no se hace en función del consumo real de cada elemento y en cada centro de costo; otro problema se da en la asignación de la carga fabril pues no identifican todos los elementos indirectos, ni se aplican tasas de asignación para lograr una distribución equitativa de los CIF.

Por otro lado, se hace referencia al trabajo de Illingworth (2021) donde se comprobó que la mayoría de las entidades dedicadas al sector camaronero establecen procedimientos contables y administrativos empíricos o inadecuados para la determinación de los importes de producción, impidiendo conocer los rubros reales incurridos en cada ciclo productivo, afectando su costo de venta y los precios de venta, y este a su vez a los resultados de cada ejercicio. Escenario contrario se evidenció en Koansa S.A. donde se ejecutan procesos contables de costeo identificados como fijos y variables, pero no bajo un sistema de medición adecuado para su actividad económica, ocasionando incorrectas identificaciones de los costos de producción y equivocadas asignaciones cargadas al producto terminado, repercutiendo a su vez en determinar los costos unitarios y totales de fabricación y precios de venta.

Finalmente, se considera el trabajo investigativo de Calvo y Sánchez (2021) donde se realizó la medición de la Rentabilidad de la entidad a través de los márgenes de utilidad y los índices de ROA y ROE, referente a los primeros el MUB resultó en 30% considerado positivo, el MUN fue de 28% también positivo para la entidad evidenciando una buena administración de costos y gastos del periodo, por otro lado, tanto el ROA como el ROE reflejaron un 7% de beneficio sobre activos y de ganancias para los socios. A pesar de que la entidad mide su rentabilidad bajo el método de Costos-Beneficio y Efectivo Neto, se aplicó fórmulas y se detectó los siguientes escenarios de rentabilidad de Koansa S.A.: el MUB fue superior al 30% lo cual es positivo según la regla general, el MUN de 2,46% presentado es negativo esto evidencia grandes importes en gastos no operacionales que reducen la utilidad, respecto al ROA de 3,35% indica un bajo rendimiento con el uso de activos y el ROE de 79% muestra excelentes beneficios para los inversionistas.

## Conclusiones

De manera general, se concluye que la correcta identificación, clasificación y asignación de los costos de producción (materia prima, mano de obra y carga fabril) involucrados en cada una de los centros de costos del proceso de producción de nauplios del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., bajo el esquema de Costeo por Procesos influye positivamente en la determinación de resultados netos de rentabilidad en la entidad, a razón de que es un sistema adecuado para su actividad económica.

Se concluye también, que la empresa Koansa S.A. al no determinar sus costes productivos bajo el método de Costeo por Procesos, no realiza una correcta asignación de materia prima, mano de obra y CIF de conformidad con su consumo real en cada departamento que es parte de su línea productiva, generando información incorrecta para establecer los costos unitarios y totales imputables al producto final (nauplios); pues si bien es cierto, toda empresa debe incurrir en costos para generar un producto, resulta imperativo determinar cuánto le cuesta realmente producir dicho bien, con la mayor precisión posible, y esto se consigue con un acertado sistema de costeo.

Mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad, se concluye que al año 2021 Koansa S.A. evidenció un Margen de Utilidad Bruta de 31,37% el cual es aceptable debido a que la regla general manifiesta que este debe ser superior al 20%; el Margen de Utilidad Operacional alcanzó el 2,46% indicando que los gastos de administración y ventas son considerables abarcando el 29% de los ingresos; mientras que la Utilidad Neta llegó al 1,52% revelando que al deducir los costos, gastos, intereses e impuestos queda un bajo beneficio neto. Respecto a la Rentabilidad sobre Activo, este índice cerró en 3,35% evidenciando la baja eficiencia de la administración en generar utilidades con sus activos, sin embargo, el Rendimiento sobre el patrimonio de 79% demostró el buen rendimiento para los accionistas.

Finalmente se concluye, después de analizar los estudios de antecedentes de investigación, que la información obtenida bajo el enfoque del Sistema de medición de Costeo por Procesos, comprende una óptima y eficaz herramienta en medición de costes reales de producción (costo de venta), que inciden en resultados positivos de los índices de rentabilidad como márgenes de utilidad bruta, operacional y neta, ROA y ROE, generando una ventaja de competitividad para la entidad.

## **Recomendaciones**

Se recomienda a la administración del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. considerar el presente estudio para tener una mejor perspectiva de los beneficios de la implementación del Costeo por Procesos a su actividad de producción de nauplios, para mejorar y optimizar la identificación, clasificación y asignación de sus costos operacionales; generando un sistema de información para la toma de decisiones que influyan positivamente en la rentabilidad empresarial en los ejercicios económicos futuros.

Se recomienda implementar del Sistema de Costeo por Procesos en Koansa S.A para la adecuada asignación de los costos reales de producción: materia prima, mano de obra y cargos indirectos de fabricación, en función de los departamentos o centros de responsabilidad que comprenden el proceso productivo, para mejorar el control y gestión de los desembolsos, actividades y recursos involucrados directa e indirectamente en los ciclos productivos.

Es recomendable determinar la rentabilidad empresarial de Koansa S.A. mediante el cálculo de los márgenes de utilidad pues proporciona una mejor visión sobre los beneficios obtenidos en función de los costos, gastos, intereses e impuestos imputables, en los ejercicios contables. Asimismo, realizar el cálculo de ROA para conocer los beneficios obtenidos considerando el uso de los activos y ROE para vislumbrar los beneficios generados para los accionistas de acuerdo a su inversión.

Aplicar el Sistema de Costeo por Procesos y los índices de medición de rentabilidad recomendados en conjunto constituyen un sustento óptimo en la toma de decisiones para el desarrollo y crecimiento de Koansa S.A.; pues con su aplicación no solo se logrará poseer una estructura eficaz para el control de existencias, gestión de actividades fabriles y planificación operativa; sino que influirá directamente en la determinación de indicadores de rentabilidad como los márgenes de utilidad, ROA y ROE, a consecuencia del manejo eficiente de los costos operativos.



## Referencias

- Agudelo, A. (2021). *Análisis Financiero Corporativo*. Bogotá D.C. Colombia: Universidad Nacional de Colombia Bogotá D.C. Obtenido de [http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user\\_upload/investigacion/centro\\_editorial/libros/libros2021/analisis\\_financiero\\_corporativo-comprimido.pdf](http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/libros2021/analisis_financiero_corporativo-comprimido.pdf)
- Aguidar, I. (2018). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la empresa*. Editorial CIES. Obtenido de <https://mdc.ulpgc.es/utills/getfile/collection/MDC/id/1513/filename/1519.pdf>
- Aguirre, C. B. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial*. Lima, Perú: Revista De Investigación Valor Contable, 7(1), 50 - 64. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396)
- Aparicio, A. G. (2017). *Calculo Financiero: Teoría y ejercicios 3ª edición revisada*. Madrid, España: Ediciones Parainfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=C2k7DwAAQBAJ&pg=PA289&dq=finanzas+corporativas+9na+edicion+2012&hl=en&sa=X&ved=2ahUKEwizwjDqeD7AhXWmIQIHUSqDPgQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=finanzas%20corporativas%209na%20edicion%202012&f=false>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México D.F.: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4569674>.
- Asamblea Nacional. (20 de octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador [Const]. Art. 320*. Montecristi, Ecuador. Obtenido de <https://www.cosede.gob.ec/wp-content/uploads/2019/08/CONSTITUCION-DE-LA-REPUBLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Asamblea Nacional. (2021). *Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025*. Quito, Ecuador.

- Besley, S. (2016). *Fundamentos de Administración financiera 15ª edición*. Caracas, Venezuela: Editorial Cengage Learning. Obtenido de <https://librosebooks.org/libro/fundamentos-de-administracion-financiera-15a-edicion/>
- Block, S., H. G. (2019). *Fundamentos de administración financiera 14va edición*. México: Pearson Education. Obtenido de [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25469w/Fundamentos\\_de\\_Administracion\\_Financiera.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25469w/Fundamentos_de_Administracion_Financiera.pdf)
- Calvo, O. y. (2021). *Costeo por Proceso y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la Ciudad de Quevedo, Año 2020*. La Maná, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7266>
- Carranco, R. (2017). *La Aportación de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) en la Economía Ecuatoriana*. Universidad Internacional del Ecuador (UIDE), Quito, Ecuador. Obtenido de <https://www.uv.mx/iesca/files/2018/03/14CA201702.pdf>, pp.1-12.
- Casanova, C. N. (2021). *Gestión y costos de producción: Balance y perspectivas*. Venezuela: Revista de ciencias sociales (Ve) vol. XXVII, num. 1. 2021. Universidad de Zulia. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf>
- Castillo, C. & Reyes, S. (2015). *Guía Metodológica de Proyectos de Investigación Social*. Santa Elena, Ecuador: Universidad Estatal Peenínsula de Santa Elena-PSE.
- CEPAL. (2021). *Acerca de Microempresas y Pymes*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Obtenido de <https://www.cepal.org/es/temas/pymes/acerca-microempresas-pymes>.
- Chiliquinga, M. y. (2021). *Costos Modalidad órdenes de producción*. Ibarra Ecuador: Editorial UTN. Obtenido de <https://docer.com.ar/doc/5vss55>

- (29 de diciembre de 2010). *Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones, COPCI [CC]. Art. 2-3*. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional. Obtenido de [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2022-02/DOCUMENTO\\_CODIGO-ORGANICO-DE-LA-PRODUCCION-COMERCIO-E-INVERSIONES.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2022-02/DOCUMENTO_CODIGO-ORGANICO-DE-LA-PRODUCCION-COMERCIO-E-INVERSIONES.pdf)
- Eras, R. y. (2022). *Gestión De Costos De Las Actividades Productivas: Reflexiones Teóricas*. Esmeraldas, Ecuador: Revista Repique, 4(1). Obtenido de <http://revistasdigitales.utelvt.edu.ec/revista/index.php/repique/article/view/159>
- Fajardo, M. &. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala Ecuador: Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Garrido, I. C. (2018). *Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la administración de empresas*. Chimborazo Ecuador: ESPCH Ecuador. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.html>
- Garrido, Y. V. (2021). *Contabilidad de costos. Ejercicios prácticos*. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-ESPOCH. Obtenido de [http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2021-01-26-152709-Contabilidad%20de%20costos%20ejercicios%20pra%CC%81cticos\\_compressed.pdf](http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2021-01-26-152709-Contabilidad%20de%20costos%20ejercicios%20pra%CC%81cticos_compressed.pdf)
- Giménez, C. (2021). *Sistemas de costos*. Lima, Perú: La ley, Conciencia Universitaria. Obtenido de <https://docer.com.ar/doc/xx5s01x>
- González, M. e. (2020). *Contabilidad, Costos y Finanzas en las empresas Fundamentos conceptuales y aplicaciones*. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo-UNACH. doi:<https://doi.org/10.37135/u.editorial.05.13>

- Goñas, E. y. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.* Iquitos Perú: Universidad Científica del Perú-UCP. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gregorio, D. y. (2022). *Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación El Trigal S.A.C. Ate, 2020.* Lima Perú: Editorial Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1661>
- Hoyos, A. (2018). *Contabilidad de Costos I. Manual autoformativo.* Huancayo, Perú: Universidad Continental Huancayo. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO\\_FC\\_E\\_319\\_MAI\\_UC0131\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FC_E_319_MAI_UC0131_2018.pdf)
- IFRS Foundation. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1: Presentación de Estados Financieros.* Londres, Reino Unido.
- IFRS Foundation. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16: Propiedades, Planta y Equipo.* Londres, Reino Unido.
- IFRS Foundation. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2: Inventario.* Londres, Reino Unido.
- IFRS Foundation. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41: Agricultura.* Londres, Reino Unido.
- Illinworth, J. (2021). *Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad.* Guayaquil, Ecuador: Departamento de Posgrado de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil (ULVR). Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4795/1/TM-ULVR-0416.pdf>
- Lawrence, J. G. (2021). *Principios de Administración Financiera, 14va Edición.* México: Pearson Education. Obtenido de <https://docer.com.ar/doc/xseesxe>

- Mendoza, J. M. (2021). *Desarrollo empresarial de las MiPymes ecuatorianas: su evolución 2015-2020*. Jipijapa, Manabí, Ecuador: Revista Publicando, 8(31), 320-337. doi: <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2253>
- Moreno, N. C. (2022). *Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar*. Ecuador: FIPCAEC (Edición 32) Vol. 7, No 2 Abril-Junio 2022, pp. 62-79. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.559>
- Moscoso, M. y. (2021). *Estrategias para la Gestión Financiera de Liquidez, Rentabilidad y Financiación para PYMES de países en vías de desarrollo de América Latina y el Caribe*. Cuenca, Ecuador: Universidad del Azuay. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11356>
- Pacheco, F. (2019). *Modulo Costo de producción*. Tunja, Colombia: Ediciones: Usta Universidad Santo Tomás Seccional Tunja. Obtenido de [https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/18470/M%C3%B3dulo\\_Costos\\_Produccion%20DIAGRAMACION.pdf?sequence=3](https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/18470/M%C3%B3dulo_Costos_Produccion%20DIAGRAMACION.pdf?sequence=3)
- Partal, A. e. (2020). *Introducción a las finanzas empresariales 3ª edición*. Medellín, Colombia. Obtenido de <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=6242938>
- Polo, B. (2018). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación LTD. Obtenido de [https://www.academia.edu/25683284/Libro\\_de\\_costos\\_1\\_NUEVA](https://www.academia.edu/25683284/Libro_de_costos_1_NUEVA)
- Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero. Art. 112-114*. (9 de marzo de 2010). Quito, Ecuador.
- Riofrio, I. y. (2020). *Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad luego de pandemia en ferretería Inglares, período 2019 2020*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/16000>
- Rojas, R. (2020). *Los costos y su aplicación bajo normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES)*.

Bogotá, Colombia: Centro Editorial Facultad de Adiminstración, CEFA.

Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/76049>

Ross, S. W. (2018). *Finanzas Corporativas 10a edicion*. México. D.F., México: MC

Graw Hill Education. Obtenido de

[https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion\\_general/book/libro-finanzasross.pdf](https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/libro-finanzasross.pdf)

Solorzano, M. (2022). *Costo de producción en el laboratorio de larvas de camarón*

*M.B.L, cantón Salinas, año 2022*. La libertad: UPSE, Matriz. Facultad de

Ciencias Administrativas. 83p. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8473>

Solorzano, M. (2022). *Costo de producción en el laboratorio de larvas de camarón*

*M.B.L, cantón Salinas, año 2022*. Santa Elena, Ecuador: UPSE, Matriz.

Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8473>

Suárez, K. (2020). *Costos de producción y la rentabilidad en el laboratorio de*

*larvas de camarón "Larvidob", cantón Santa Elena, año 2019*. Santa Elena,

Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena-UPSE. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5273>

Uribe, R. (2020). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: Mc Graw

Hill Educatio. Obtenido de [https://recursos2.educacion.gob.ec/wp-](https://recursos2.educacion.gob.ec/wp-content/uploads/2020/04/Costos-para-la-toma-de-decisiones.pdf)

[content/uploads/2020/04/Costos-para-la-toma-de-decisiones.pdf](https://recursos2.educacion.gob.ec/wp-content/uploads/2020/04/Costos-para-la-toma-de-decisiones.pdf)

Van Horne, J. y. (2019). *Fundamentos de administración financiera*. México:

Pearson Education. Obtenido de [https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-](https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf)

[content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf](https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf)

Véliz, M. y. (2022). *Contabilidad de costos: conceptos fundamentales*. Guayaquil

Ecuador: Grupo Editorial Compás. Obtenido de

<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%>

20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n  
%202022.pdf

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos Herramientas para la toma de decisiones Ejercicios prácticos 2ª edición*. Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombiana.

Obtenido de

[https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/523/free/ovas\\_statics/Practicas.pdf](https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/523/free/ovas_statics/Practicas.pdf)

## Apéndice

### Apéndice A

#### Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p style="text-align: center;"><u>Tema</u></p> <p>Costeo por Procesos y la Rentabilidad del Laboratorio Koansa S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021.</p>	<p style="text-align: center;"><u>Formulación</u></p> <p>¿Cómo el análisis de los costos de producción, bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos, influye en la determinación de la rentabilidad del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?</p>	<p style="text-align: center;"><u>Objetivo General</u></p> <p>Analizar los costos de producción, bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos y su influencia en la rentabilidad del Laboratorio de Maduración Koansa S. A., año 2021</p>	<p><u>Variable Independiente</u></p> <p><i>Costeo por Procesos</i>: sistema de información enfocado en la identificación, clasificación y registro de todos los importes que forman parte del proceso de producción, mediante centro de costos.</p>	Contabilidad de Costos	<p style="text-align: center;"><i>Costos</i> <i>Gastos</i></p>	<p><u>Enfoque</u></p> <p>Mixto</p>
		<p style="text-align: center;"><u>Objetivos Específicos</u></p> <p>Identificar los costos de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos, que intervienen del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., bajo el enfoque del Sistema de Costeo por Procesos, año 2021.</p>		Costos de Producción	<p style="text-align: center;"><i>Materia Prima Directa</i> <i>Mano de Obra Directa</i> <i>Costos Indirectos de Fabricación</i></p>	<p><u>Alcance</u></p> <p>Descriptivo</p>
	<p style="text-align: center;"><u>Sistematización</u></p> <p>¿De qué manera se realiza la identificación de los costos de producción, dentro del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A., año 2021?;</p> <p>¿Cuál es el nivel de rentabilidad que ha presentado el Laboratorio de Maduración Koansa S. A. en el año 2021?; y, ¿En qué medida la identificación de los costos de producción, bajo el enfoque del costeo por procesos, influye en la rentabilidad del ciclo productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S. A., año 2021?</p>	<p>Calcular los indicadores de rentabilidad: márgenes de utilidad bruta, de utilidad operacional, de utilidad neta, el rendimiento sobre activos y patrimonio, del Laboratorio de Maduración Koansa S.A. presentado en el año 2021.</p> <p>Determinar la influencia de los costos de producción, bajo el enfoque del costeo por procesos, en la rentabilidad del laboratorio de Maduración Koansa S.A., año 2021.</p>		Procesos	<p style="text-align: center;"><i>Costos Unitarios y Totales</i> <i>Producto en Proceso y Terminado</i> <i>Control de inventario</i></p>	<p><u>Diseño</u></p> <p>No experimental con Corte transversal</p>
				<p><u>Variable Dependiente</u></p> <p><i>Rentabilidad</i>: unidad de medida del rendimiento de una inversión, expresada como un valor monetario (\$) o porcentual (%), tiene que ser suficiente para mantener la cuantía de la inversión incrementarla y asegurarla para proyectos futuros.</p>	Indicadores de Rentabilidad	<p style="text-align: center;"><i>Margen de Utilidad Bruta</i> <i>Margen Operacional</i> <i>Margen de Utilidad Neta</i> <i>Rentabilidad sobre Activos</i> <i>Rentabilidad sobre Patrimonio</i></p>
				Estados Financieros	<p style="text-align: center;"><i>Estados de Situación Financiera (ESF)</i> <i>Estado se Resultado Integral (ERI)</i></p>	<p><u>Población y Muestra</u></p> <p>Muestreo No Probabilístico por Conveniencia</p> <p><u>Técnicas e instrumentos</u></p> <p>Observación Guía de observación Entrevista Guía de entrevista</p>



## Apéndice B

### Guía de Observación



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



### INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS: GUIA DE OBSERVACIÓN

**Objetivo:** conocer los procesos y actividades que se desarrollan dentro del proceso productivo del Laboratorio de Maduración Koansa S.A.

ACTIVIDAD (PROCESO)	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLES

## Apéndice C

### Guía de Entrevista



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



### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS: GUIA DE ENTREVISTA

**Objetivo:** conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del proceso productivo del Laboratorio de maduración KOANSA S.A., enfocadas en las variables de estudio: costeo por procesos y rentabilidad, determinando sus características y las relaciones existente entre estas, logrando así, una dimensión más clara de la situación presente en la organización.

Estimado Gerente de KOANSA S.A., sírvase responder las siguientes preguntas:

1. ¿Cuál es la actividad económica a la que dedica el Laboratorio de Maduración KOANSA S.A.?
2. ¿En la actualidad, la entidad utiliza sistemas contables de costos para la determinación de los valores de su proceso productivo?
3. ¿Dentro de las etapas del proceso productivo, cuál considera usted que se deba tener mayor gestión y control de los costos incurridos?
4. ¿Cuenta con la mano de obra (personal) necesaria para el desarrollo de las actividades productivas de la empresa?
5. ¿Las remuneraciones de la mano de obra incluye los beneficios sociales correspondientes?
6. ¿Qué tan importante considera usted, determinar el costo de producción para la fijación de precios de venta?
7. ¿Cuál es el proceso para la fijación de precio de venta del producto?
8. ¿Considera usted, aceptable la rentabilidad empresarial presentada en este periodo?
9. ¿De qué manera cree usted que la determinación de los costos de producción incide en la rentabilidad empresarial?
10. ¿Se efectúan evaluaciones de control de calidad dentro de los procesos del ciclo productivo de la entidad, enfocadas en mejorar la rentabilidad?
11. ¿Se efectúan programas encaminados a la innovación del producto y sus procesos, para mejorar los márgenes de utilidad al final del periodo?
12. ¿Cómo se ejecuta el proceso de compras de materia prima e insumos en cuanto a planificación y presupuesto?



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



**INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS: GUIA DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del proceso productivo del Laboratorio de maduración KOANSA S.A., enfocadas en las variables de estudio: costeo por procesos y rentabilidad, determinando sus características y las relaciones existente entre estas, logrando así, una dimensión más clara de la situación presente en la organización.

Estimado Contador de Koansa S.A., sírvase responder las siguientes preguntas:

1. ¿El Laboratorio de Maduración Koansa S.A. posee un sistema de costeo para la determinación de los costos de producción y de tener en qué consiste?
2. ¿Cómo se realiza la identificación y clasificación de los costos del proceso productivo?
3. ¿Qué materia prima se utiliza dentro de los costos de producción?
4. ¿Qué mano de obra se consideran dentro de los costos de producción?
5. ¿Qué costos indirectos de fabricación se utilizan dentro de los costos de producción?
6. ¿Cómo se efectúa el control de inventario de materia prima e insumos?
7. ¿Qué tan importante considera la implementación de un sistema de costos en las entidades de la industria acuícola?
8. ¿Qué indicadores se aplica para medir la rentabilidad de la empresa?
9. ¿De qué manera cree usted que la determinación de los costos de producción incide en la rentabilidad empresarial?
10. ¿Se efectúan evaluaciones comparativas de indicadores de rentabilidad respecto a resultados anteriores?



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



**INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS: GUIA DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del proceso productivo del Laboratorio de maduración KOANSA S.A., enfocadas en las variables de estudio: costeo por procesos y rentabilidad, determinando sus características y las relaciones existente entre estas, logrando así, una dimensión más clara de la situación presente en la organización.

Estimado Jefe de Producción de Koansa S.A., sírvase responder las siguientes preguntas:

1. ¿En qué consiste el proceso de producción del Laboratorio de Maduración Koansa S.A.?
2. ¿Qué tiempo abarca el inicio y culminación del ciclo productivo?
3. ¿Cuáles son las etapas que comprenden el ciclo productivo?
4. ¿Dentro de las etapas del proceso productivo, cuál considera usted que es la más determinante para obtener un nivel productivo óptimo?
5. ¿Qué insumos (materiales) son utilizados dentro del proceso de producción?
6. ¿Cuál y como es la distribución del personal operativo (mano de obra) que interviene en el proceso productivo?
7. ¿Cuáles son las eventualidades o factores más determinantes en la obtención de resultados óptimos (rentabilidad empresarial)?
8. ¿Cuáles son las eventualidades o factores que representan riesgos significativos en la obtención de resultados óptimos (rentabilidad empresarial)??
9. ¿Cuáles son los parámetros cuantitativos que garantizan un óptimo nivel productivo (márgenes de utilidad empresarial)??
10. ¿Se efectúa procesos evaluativos de las actividades del personal operativo enfocados en incrementar su productividad?

## Apéndice D

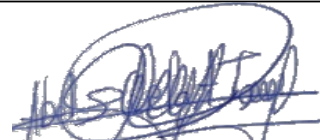
### Cronograma de Tutorías de Titulación

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**  
**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

No.	Actividades planificadas	2022				2023								FECHA	
		NOV				DIC					ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
		07-11	14-18	21-25	28nov-02dic	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27		
1	Introducción	X	X											17-nov-2022	
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								1-dic-2022	
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					8-dic-2022	
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		22-dic-2022	
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	19-ene-2023	
6	Resumen												X	26-ene-2023	
7	Certificado <del>Anti</del> plagio-Tutor												X	3-feb-2023	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023	



**FIRMA DEL TUTOR**  
 Lic. María Fernanda Alejandro, MSc.



**FIRMA DEL ESTUDIANTE**  
 De La A Torres Abel Stalin

## Apéndice E

### Ficha de Control de Tutorías de Trabajos de Titulación

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

<b>Facultad:</b>	Ciencias Administrativas						
<b>Carrera:</b>	Contabilidad y Auditoría						
<b>Modalidad de Titulación:</b>	Trabajo de Integración Curricular						
<b>Docente tutor:</b>	Lic. María Fernanda Alejandro, MSc.						
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL CONTENIDO	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
10-nov-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Introducción	Correcciones	TITULACIÓN
17-nov-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	9no - 1	Introducción	Aprobación	
24-nov-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Capítulo I Marco Referencial	Correcciones	
1-dic-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Capítulo I Marco Referencial	Aprobación	
8-dic-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Capítulo II Metodología	Aprobación	
15-dic-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Capítulo III Resultados y Discusión	Correcciones	
22-dic-22	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Capítulo III Resultados y Discusión	Aprobación	
12-ene-23	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Conclusiones y Recomendaciones	Correcciones	
19-ene-23	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Conclusiones y Recomendaciones	Aprobación	
26-ene-23	15 PM	16:30 PM	De la A Torres Abel Stalin	8vo - 1	Resumen	Aprobación	
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>							

**FIRMA DEL TUTOR**

Lic. María Fernanda Alejandro, MSc.

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

De La A Torres Abel Stalin

## Apéndice F

## Carta Aval



La Libertad, 20 de diciembre del 2022

Oficio N° 0032

## CARTA AVAL

Econ.

Roxana Álvarez Acosta, MSc.

**Directora de Carrera de Contabilidad y Auditoría****UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho. –

De mi consideración:


Yo, **Boris Peña Sánchez** en calidad de Gerente de la empresa **KOANSA S. A.** con RUC.: **0992857943001**, ubicado en la Cdla. Porto Fino Solar 40 y S/N, del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, tengo a bien informarle lo siguiente:

En atención al **Oficio CYA-RAA-596**, de fecha 5 de diciembre del 2022, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, se concede la apertura y autorización para que el estudiante **DE LA A TORRES ABEL STALIN** portador de la cédula de ciudadanía **0922803762**, de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, pueda desarrollar su Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Costeo por procesos y la rentabilidad del Laboratorio KOANSA S. A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, 2021”**.

Bajo lo mencionado se emite Carta Aval de aceptación por parte de nuestra institución y a la vez autorizo que el trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Por su amable atención a la presente, me suscribo.

Atentamente:



**Ing. Boris Adriañ Peña Sánchez**  
R.U.C. 0992857943001  
Gerente: 0968095410  
KOANSA S.A. - SALINAS - ECUADOR

**Dirección:** Cdla. Porto Fino Solar 40 y S/N **Email:** [koansasam@gmail.com](mailto:koansasam@gmail.com)  
**Cel:** 0985972640 – 0968095410 **SALINAS - ECUADOR**

**Apéndice F**

Estado de Situación Financiera, Koansa S.A., año 2021

**LABORATORIO DE MADURACIÓN KOANSA  
S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**ACTIVO**

<b>Activos Corrientes</b>	<b>\$ 707.964,77</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 5.237,84
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 684.318,74
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ -10.801,01
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 21.303,36
Activos por impuesto corriente	\$ 7.905,84
<b>Activos no Corrientes</b>	<b>\$ 36.743,44</b>
<u>Propiedades, planta y equipo</u>	
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 7.320,63
Construcciones en curso	\$ 29.620,03
(-) Depreciación Acumulada de PPE	\$ -197,22
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>\$ 744.708,21</b>

**PASIVO**

<b>Pasivos Corrientes</b>	<b>\$ 484.954,97</b>
Cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 322.337,34
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 137.382,20
Impuesto a la renta por Pagar del ejercicio	\$ 9.138,91
Participación a Trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 6.149,13
Obligaciones con el IESS	\$ 2.058,57
Otros Beneficios a empleados	\$ 7.142,02
Otros pasivos corrientes	\$ 746,80
Diferidos	
<b>Pasivos no Corrientes</b>	<b>\$ 201.540,60</b>
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	\$ 201.540,60
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 686.495,57</b>

**PATRIMONIO**

Capital Suscrito	\$ 800,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 31.706,47
Utilidad del ejercicio	\$ 25.706,17
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 58.212,64</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 744.708,21</b>



**Apéndice G**

Estado de Resultado Integral, Koansa S.A., año 2021

**LABORATORIO DE MADURACIÓN KOANSA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**INGRESOS**

Ventas	\$ 1.691.512,30	
(-) Costo de ventas	\$ 1.160.837,06	
<b>(=) Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>\$ 530.675,24</b>
<b>(-) Gastos Operacionales</b>		<b>\$ 489.143,98</b>
Sueldos y salarios	\$ 12.844,44	
Beneficios Sociales	\$ 91.109,74	
Aporte a la Seguridad Social	\$ 1.662,32	
Honorarios profesionales	\$ 6.235,09	
Gastos por Depreciación	\$ 197,22	
Pérdida neta por deterioro en el valor	\$ 6.843,19	
<u>Otros gastos</u>		
Transporte	\$ 34.258,00	
Consumo de combustibles	\$ 11.486,73	
Gastos de gestión	\$ 1.800,00	
Arrendamientos operativos	\$ 18.000,00	
Suministros y materiales	\$ 18.827,70	
Mantenimientos y reparaciones	\$ 238.078,11	
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 4.153,52	
Comisiones y similares	\$ 1.970,71	
Servicio Técnico y consultoría	\$ 41.677,21	
<b>(=) Utilidad Operacional</b>		<b>\$ 41.531,26</b>
<b>(+) Ingresos no Operacionales</b>		<b>\$ 817,50</b>
<b>(-) Gastos Financieros y no operacionales</b>		<b>\$ 1.354,55</b>
Costos de transacciones no relacionadas	\$ 584,00	
Intereses pagados a terceros	\$ 770,55	
<b>(=) Utilidad del Ejercicio antes de PT e IR</b>		<b>\$ 40.994,21</b>
(-) Participación a Trabajadores 15%		\$ 6.149,13
<b>(=) Utilidad antes de IR</b>		<b>\$ 34.845,08</b>
(-) Impuesto a la Renta 25%		\$ 9.138,91
<b>(=) Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>\$ 25.706,17</b>

## Apéndice G

Instalaciones de Koansa S.A.



**Apéndice H**

Logo Comercial de Koansa S.A.

**Apéndice I**

Nauplio (producto-activo biológico)

