



**República del Ecuador  
Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil  
Facultad de Estudios de Postgrados**

**Tesis en opción al título de Magíster en:  
Finanzas Mención Tributación**

**Tema de Tesis:**

Análisis de los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de las empresas del Sector Exportador Atunero de la Ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí

**Autora:**

Ing. Jennifer Alejandra Intriago Moreira

**Director de Tesis:**

Econ. Otto Suárez Rodríguez, Ph.D.

**Marzo 2021  
Guayaquil – Ecuador**

## **DECLARACIÓN EXPRESA**

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Maestría me corresponde exclusivamente, y el patrimonio intelectual de la misma a la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL – UTEG”

Ing. Intriago Moreira Jennifer Alejandra

C.I.: 131610426-2

## **DEDICATORIA**

La presente tesis está dedicada sin lugar a duda a mi pilar fundamental, mis padres, quienes me inculcaron valores los cuales hoy definen mi vida.

Mi amor y respeto infinito hacia ustedes siempre, por todo el sacrificio a lo largo de estos años para brindarme lo mejor, mi sonrisa siempre fue su principal preocupación, ustedes son ese ejemplo de amor, lucha, trabajo y valentía.

Cada meta lograda siempre será dedicada a ustedes quienes son mi fortaleza e inspiración diaria.

Alejandra Intriago

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por haberme proporcionado el conocimiento y la fortaleza necesaria, permitiendo cumplir esta nueva meta.

A mi padre Ángel Intriago por el ejemplo constante de trabajo y superación, hombre de carácter fuerte, pero con un corazón noble e inigualable, gracias por ser mi mayor orgullo.

A mi madre Olga Moreira, mujer única y admirable con las palabras correctas en el momento indicado, gracias por inspirarme a ser mejor.

A mi compañero idóneo Luyely Intriago quien fue mi fuerza en cada momento difícil de este proceso, gracias por apoyarme, por toda la paciencia y por enseñarme a soñar de una manera única y especial.

Un sincero agradecimiento a todas las personas y amigos que han hecho posible la culminación del presente trabajo.

Alejandra Intriago

## RESUMEN

La Contabilidad General proporciona información financiera valiosa para la toma de decisiones, sin embargo, no es suficiente para la determinación de los costos y el precio de venta. La información proporcionada por la Contabilidad de Costos es efectiva y eficaz, pues de ella depende el futuro de las empresas. En el actual mercado dinámico y competitivo en el que las organizaciones desarrollan sus actividades, la información oportuna de costos se convierte en un elemento clave para su supervivencia.

En la actualidad la dirección y el control de los recursos conllevan a determinar el grado de solvencia, eficiencia y rentabilidad de toda empresa, siendo imperiosa la necesidad de la aplicación de un Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera que permita conocer la situación real de las actividades, en términos pasados y presentes y sus perspectivas hacia el futuro proyectándose tanto en materia financiera como productiva, comercial y administrativa.

En el presente trabajo se realiza un análisis de los costos de producción de las empresas del sector exportador atunero de la Ciudad de Montecristi, bajo un criterio económico, sus implicancias y derivaciones en la administración de los entes y sus sistemas de información para la toma de decisiones, permitiendo que las industrias puedan optimizar sus costos y lograr una mayor rentabilidad.

**Palabras claves: Costos, Herramienta, Administración Eficiente, Rentabilidad.**

## **ABSTRACT**

The General Accounting provides valuable financial information for decision making however, it is not enough for the determination of costs and the sale price. The information provided by Cost Accounting is effective and efficient, since the future of companies depends on it. In the current dynamic and competitive market in which organizations develop their activities, timely information on costs becomes a key element for their survival.

At present, the management and control of resources lead to determine the degree of solvency, efficiency and profitability of any company, being imperative the need to apply an Analysis of Economic and Financial Profitability that allows knowing the real situation of the activities, in past and present terms and its prospects for the future projecting both in financial, productive, commercial and administrative matters.

In this work, an analysis of the production costs of companies in the tuna export sector of the City of Montecristi is carried out, under an economic criterion, its implications and derivations in the administration of entities and their information systems for the taking of decisions, allowing industries to optimize their costs and achieve greater profitability.

# ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	VII
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	VIII
1. CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	2
1.1. Antecedentes de la investigación .....	2
1.2. Planteamiento del problema de investigación.....	3
1.2.1. Formulación del problema .....	4
1.2.2. Sistematización del problema.....	5
1.3. Objetivos de la investigación .....	5
1.3.1. Objetivo General .....	5
1.3.2. Objetivos Específicos .....	5
1.4. Justificación de la Investigación .....	5
1.5. Marco de referencia de la investigación .....	6
1.5.1. Teoría de los Costos .....	6
1.5.2. Contabilidad de Costo .....	7
1.5.3. Objetivos de la contabilidad de costos .....	8
1.5.4. Costos de producción.....	8
1.5.5. Elementos del costo .....	9
1.5.6. Planeación y programación de la producción .....	10
1.5.7. Sistemas de Costos .....	11
1.5.8. Clasificación según las características de producción de la industria ..	11
1.5.9. Definición de Rentabilidad.....	12
1.5.10. Control de Producción.....	13
1.5.11. Definiciones .....	13
1.6. Indicadores Financieros .....	14
1.6.1. Ratios o Razones de Rentabilidad .....	15
1.7. Gestión.....	18
1.8. El control de gestión.....	19
1.9. Indicadores de gestión .....	20
2. CAPÍTULO II. MARCO METODOLÓGICO .....	24

2.1.	Tipo de diseño, alcance y enfoque de la investigación .....	24
2.1.1.	Tipo de diseño.....	24
2.1.2.	Enfoque de la Investigación .....	25
2.2.	Métodos de Investigación.....	25
2.3.	Unidad de análisis, población y muestra .....	26
2.3.1.	Unidad de análisis.....	26
2.3.2.	Población .....	27
2.3.3.	Muestra.....	27
2.4.	Variables de la Investigación, operacionalización.....	29
2.4.1.	Variables de la Investigación.....	29
2.4.2.	Operacionalización de Variables .....	30
2.5.	Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información .....	32
2.5.1.	Recopilación o investigación documental .....	32
2.5.2.	Entrevista .....	32
2.6.	Tratamiento de la información .....	33
3.	CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	35
3.1.	Análisis de la situación actual.....	35
3.1.1.	Atún en conservas o atún enlatado .....	37
3.2.	Análisis comparativo, evolución, tendencias y perspectivas. ....	42
3.2.1.	Análisis de los Activos.....	48
3.2.2.	Análisis de los Pasivos.....	50
3.2.3.	Análisis del Patrimonio .....	51
3.2.4.	Análisis de la Rentabilidad .....	52
3.2.5.	Análisis de Indicadores Financieros de Rentabilidad.....	53
3.3.	Presentación de resultados y discusión.....	57
3.3.1.	Gestión de control de pérdida de Peso (Merma) del atún enlatado .....	57
3.3.2.	Propuesta gestion de logística en la compra de insumos primarios.....	66
	BIBLIOGRAFÍA.....	77



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : Empresas exportadoras de atún en la ciudad de Montecristi según su CIIU y actividad económica.....	28
Tabla 2: Definición y operacionalización de Variables.....	30
Tabla 3: Ingresos Ordinarios en relación a los Costos de Producción.....	42
Tabla 4: Estructura de Costos de Producción de la Empresas EUROFISH S.A....	45
Tabla 5: Formulación y Costos de Producción para latas (Lomitos en Aceite) .....	46
Tabla 6: Latas producidas según % Total de Merma en relación con un día de producción normal de 200 toneladas .....	65
Tabla 7: Utilidad Operativa en relación con un día de producción normal de 200 toneladas .....	65
Tabla 8: Responsabilidad - Beneficios del Importador y Empresa exportadora de atún .....	70
Tabla 9: Costos incurridos por la compra de materia prima bajo la Cesión de Titularidad y sin la Cesión de Titularidad.....	72

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Porcentaje de las Exportaciones de Atún y Pescado sobre el Total de Exportaciones no Petroleras Tradicionales .....	36
Gráfico 2: Producción del Sector Atunero Ecuatoriano .....	37
Gráfico 3: Ingresos Ordinarios Empresas Exportadoras de Atún .....	42
Gráfico 4: Ingresos Ordinarios en comparación con los Costos de Producción.....	43
Gráfico 5: Composición de Ventas EUROFISH S.A. 2018, 2019 .....	44
Gráfico 6: Costos de Fabricación de Atún en Latas según diferentes formulaciones .....	48
Gráfico 7: Evolución de los Activos Totales (expresado en dólares) .....	49
Gráfico 8: Evolución de los Activos Totales (expresado en dólares) .....	50
Gráfico 9: Evolución de los Pasivos Totales (expresado en dólares) .....	51
Gráfico 10: Evolución del Patrimonio (expresado en dólares) .....	51
Gráfico 11: Rentabilidad de las Empresas Exportadoras de Atún 2018 y 2019.....	53
Gráfico 12: Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE) .....	54
Gráfico 13: Rentabilidad sobre la Inversión (ROI) .....	55
Gráfico 14: Rentabilidad sobre Activos (ROA) .....	56
Gráfico 15: Rentabilidad sobre Ventas (ROS).....	57
Gráfico 16: Compra de Materia prima según tallas de Atún Entero .....	58
Gráfico 17: Rentabilidad sobre Ventas (ROS).....	59
Gráfico 18: Promedio de Merma según MP .....	60
Gráfico 19: Promedio del Rendimiento de MP utilizada en atún enlatado .....	60
Gráfico 20: Pérdida y disminución de la materia prima (pescado) en el proceso de elaboración (Kilogramos - porcentaje).....	62

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Proceso del Control .....	20
Ilustración 2: Indicadores de gestión .....	21
Ilustración 3: Proceso de elaboración de Atún enlatado.....	41
Ilustración 4: Diagrama de Flujo de la Elaboración de Atún Enlatado .....	68
Ilustración 5: Diagrama de Flujo; aplicación de la Cesión de Titularidad en la Logística de compra de materiales primarios .....	73

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo nace de la necesidad de conocer como las empresas industriales del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí, determinan sus costos de producción y de esta manera identificar la relación existente entre costos y rentabilidad.

En todas las empresas industriales la determinación de los costos de producción es de suma importancia, a través de la contabilización de los costos incurridos en los diferentes procesos estas empresas o cualquier otro tipo de organización pueden planear sus actividades, establecer controles que le permitan identificar de forma oportuna cualquier incremento de costos y a su vez realizar comparaciones entre los resultados de varios periodos permitiendo a la gerencia tomar decisiones acertadas.

En el ámbito empresarial, comercial, pesquero y de producción, los costos y los gastos constituyen una pieza fundamental para efectuar pronósticos de rentabilidad de un período determinado, por lo que es de gran importancia la administración eficiente de los costos de producción, así como planificar, coordinar y controlar las diferentes actividades durante el proceso de producción. El objetivo general de esta investigación consiste en evaluar los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, aplicando herramientas de análisis financiero, que permitan detectar el efecto de los costos sobre la rentabilidad.

La administración eficiente de los costos durante cada uno de los procesos permitirá incrementar la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí, garantizando así a los directivos el progreso y la superación de la entidad.

Por ello, a continuación, se pretende analizar algunos factores que influyen en el nivel de rentabilidad de una empresa, además de identificar herramientas de la contabilidad de gestión para la reducción de costos e identificación de oportunidades para incrementar la rentabilidad.

# **1. CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

## **1.1. Antecedentes de la investigación**

En todo sistema o proceso de producción orientado al mercado es importante la estimación y definición de los costos de producción, pues estos determinarán, junto a los ingresos, el nivel de ganancias o rentabilidad del sistema o proceso de producción (Magaña Magaña & Leyva Morales, 2010).

Por su parte Ramon Morán (2016), en su trabajo de tesis denominado “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Piladora Fergonza” presenta un manejo inapropiado de los costos, no permite obtener un control adecuado en las actividades de producción con lo que se afecta la rentabilidad y viabilidad económica en el corto y mediano plazo. No realizan un análisis financiero, dificultando conocer la eficiencia y el impacto de los costos de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) en la rentabilidad generada, por lo cual, se debe implementar un sistema de costeo por procesos que permitirá controlar sus costos, maximizar la eficiencia y eficacia en sus actividades diarias.

Según Meléndez Grijalva & Espinoza Monago (2018), en su trabajo “Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017” presenta como principal problema que el precio de venta de la papa es fijado sin la determinación del costo de producción, lo que afecta directamente a la rentabilidad. No se realiza un análisis del costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción empleado en la siembra, lo que no permite determinar el costo de producción de la papa y conocer la rentabilidad del producto. Por ende, se debe realizar la determinación del costo de producción de la papa, con el propósito de conocer la rentabilidad, asimismo las instituciones inmersas con los agricultores deben capacitar y brindar asesoramiento técnico para procesar la papa en otros productos derivados.

Actualmente, tanto las grandes empresas como las PyMEs, buscan ser más

competitivas y, para lograrlo, principalmente en los mercados internacionales se podrían adoptar sistemas de costos diferentes a los denominados “tradicionales” y Técnicas de Gestión que les permitan optimizar la reducción de costos y tomar mejores decisiones (Mejía & Hernández, 2010).

Se aprecia que en países que tienen un entorno más competitivo se da una mayor implantación de sistemas y técnicas más sofisticadas de Contabilidad de Gestión, la cual incluye a la Contabilidad de Costos (Martínez Alarcón, Pluig, García, & Amat, 2003). En este sentido, investigadores como Collini, Cinquino, & Quagli (1999), señalan que los denominados sistemas de costos “tradicionales” han perdido relevancia.

Según Guzmán Ventura & Rodríguez Aguilar (2018) en su tesis “Estructura de costos y su relación con la rentabilidad de la empresa DULCERÍA ROSALÍA, TRUJILLO, periodo 2015 – 2017” pone énfasis en que la estructura de costos ayuda a la toma de decisiones eficaz y al cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa como es incrementar su rentabilidad y ser competitiva, además de mejorar la eficiencia en sus operaciones de producción y lograr la optimización de los costos en esta fase.

## **1.2. Planteamiento del problema de investigación**

A lo largo del tiempo la mayoría de las empresas ya sean Comerciales, Industriales, o de Servicio han demostrado tener falencias en cuanto a tomar decisiones acertadas. Es importante mencionar que la competitividad de la empresa depende fundamentalmente de sus costos, ya que repercuten directamente en los precios; el conocimiento, el análisis y el control de estos en una empresa son vitales para su éxito.

Las empresas del sector exportador atunero de la Ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí, en la actualidad no cuenta con un análisis de costo oportuno que le permita tomar decisiones eficientes y a su vez mejorar su rentabilidad.

Dentro de este tipo de organizaciones el poco análisis de cada uno de los elementos que participa en el costo (materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación) no permite conocer con exactitud los costos reales incurridos en cada una de las actividades del proceso, sin embargo al poner en práctica una correcta gestión estratégica de costos permitirá brindar información oportuna a los altos directivos de las empresas industriales para que puedan tomar decisiones estratégicas en un mercado cada vez más competitivo.

El sector industrial es muy complejo y cambiante por lo tanto la determinación y el control de los costos es muy importante. Actualmente en el sector existen empresas que determinan sus costos de producción de manera empírica, sin tener un control adecuado a través de normas y procedimientos que permita aumentar sus ventas y mejorar su rentabilidad. El éxito y permanencia en el mercado de las empresas industriales depende de un adecuado control que permita maximizar recursos y minimizar costos para de esta manera hacer frente a la competencia.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, en este contexto, la presente investigación permitirá describir el proceso de producción de las empresas atuneras, y de esta manera comprender el nivel de relevancia que tienen los costos dentro la organización, el conocimiento que tienen los administradores del comportamiento, medición y control de los costos, y de esta manera determinar nuevas tendencias de gestión que se deberían adoptar.

### **1.2.1. Formulación del problema**

¿Cuál es el impacto que tienen los costos de producción en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la provincia de Manabí?

### **1.2.2. Sistematización del problema**

- ¿Qué tipo de información se debe recopilar para determinar los costos de producción de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, provincia de Manabí?
- ¿Cómo afectan los costos de producción en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la provincia de Manabí?
- ¿Qué mecanismos de gestión se pueden utilizar para mejorar la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la provincia de Manabí?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Evaluar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Manabí.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Analizar y determinar cómo las empresas del sector exportador atunero determinan sus costos de producción.
- Diagnosticar el impacto que causan los costos de producción en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, provincia de Manabí.
- Proponer una gestión de costos para mejorar la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, provincia de Manabí.

### **1.4. Justificación de la Investigación**

El sector pesquero ecuatoriano se ha convertido en uno de los sectores más importantes para la economía ecuatoriana por su gran dinamismo, crecimiento y su aporte para el desarrollo de la economía nacional, además de su participación en actividades orientadas al comercio internacional.



En un mundo globalizado como el que se vive hoy en día con un alto nivel de competencia por mercados y por tratar de diversificar los productos, la demanda se vuelve cada vez más exigente, por lo que los niveles de exportación dependen del valor agregado del producto, de obtener una ventaja competitiva frente al mercado, para lograr aumentar la competitividad hay que tomar decisiones importantes que permitan mejorar los procesos de producción. Una de las herramientas más importantes a la hora de tomar decisiones que aumenten la competitividad de las industrias pesqueras es el análisis y control de costos. El control de costos es fundamental para conocer y mejorar un proceso, debido a que una reducción de costos posiblemente puede generar mayor rentabilidad para la empresa, o puede reducir el precio de venta del producto, lo cual implica una ventaja en relación con los competidores.

Toda empresa requiere de un control y análisis de sus costos de producción, para de esta forma administrar adecuadamente los recursos económicos, y tomar decisiones que mejoren el giro del negocio. Desarrollar esta tesis es de interés económico y social, convirtiéndose en un aporte fundamental para las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí, el cual permitirá a las empresas comprender la importancia de sus costos de producción y poder determinar iniciativas que promuevan el desarrollo de este sector, atrayendo la inversión Nacional y Extranjera.

## **1.5. Marco de referencia de la investigación**

### **1.5.1. Teoría de los Costos**

#### **1.5.1.1. Definición de los Costos**

El costo es la sumatoria de todos los pagos y consumos en que se incurre para la producción de bienes y/o en la prestación de servicios, independiente de la administración y venta. Es un conjunto valorado en dinero de los bienes y servicios necesarios para la producción que constituye el objeto de la empresa. Estos costos se incorporan a los inventarios de materiales, productos en proceso y productos

terminados y se llevan al estado de resultados a medida que los productos son vendidos. (Gómez Domínguez, 2018)

### **1.5.2. Contabilidad de Costo**

La contabilidad de costos constituye una fuente de información administrativa, esencial para la toma de decisiones en las empresas pues permite el control de las operaciones. Proporciona los elementos necesarios para mantener los niveles adecuados de materiales; facilita la asignación y el control de responsabilidades; minimiza indicadores como materiales de desecho, mano de obra y costos indirectos de fabricación; contribuye a disminuir costos y aumentar la productividad de los recursos; posibilita la gestión de alternativas en función de sustituir materiales, modificar el diseño y optimizar los procesos productivos (Latorre Aizaga, 2016).

Según Lawrence W. (2013) en su libro de Contabilidad de Costos, manifiesta que “La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva” (CHARLES T., 2012).

En conclusión, la contabilidad de costos permite medir, analizar y reportar información real y concreta relacionada con los costos de adquisición dentro de una empresa con la finalidad de la correcta toma de decisiones gerenciales identificando oportunamente desviación de costos y a su vez permitiendo fijar políticas para el control de los recursos de la organización.

### **1.5.3. Objetivos de la contabilidad de costos**

Según (García Colín, 2008) en su libro de Contabilidad de Costos manifiesta que los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por la línea de negocios, productos y centros de costo.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

### **1.5.4. Costos de producción**

En los procesos de producción intervienen una serie de recursos que permiten la transformación de unos insumos en productos terminados; el costo de producción es el sacrificio económico en el que incurre la empresa para poner al servicio del sistema de producción los diversos recursos. Bajo este concepto, se consideran

elementos del costo de producción: las materias primas, la mano de obra y otros costos generales que intervienen en los procesos, aunque por sus características no son claramente identificables en el producto como tal. (Gómez Niño, 2011).

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. (Zugarramurdi & Parín, 2013)

### **1.5.5. Elementos del costo**

Los factores de producción (materiales, trabajo, tecnología y gestión empresarial), deben combinarse adecuadamente a fin de generar el bien o productos deseados. De la integración de los elementos y del uso económico dependerá el costo de producto y por ende el precio de venta al público. Por tal razón surge la necesidad de un estudio particular de los elementos del costo de producción, el cual permitirá identificar algunos parámetros básicos del control que deben ejercer los encargados de la fabricación a fin de optimizar los materiales, fuerza laboral y otros insumos y servicios que se requieren. (Eras Agila, Burgos Burgos, & Lalangui Balcázar, 2016)

Los elementos del costo son:

- Materia Prima Directa (MPD)
- Mano de Obra Directa (MOD)
- Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

**Materia prima directa:** Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos, que luego de su transformación, se convertirán en artículos o productos terminados aptos para el uso o consumo. La materia prima puede ser directa o indirecta; se denomina directa porque es de fácil cuantificación y se lo identifica plenamente en el producto. El material indirecto por su naturaleza y diversidad es de difícil cuantificación, valoración y distribución entre las órdenes. El

material es el elemento más costoso en la mayoría de los procesos de manufactura por esta razón es necesario tomar medidas para mantener un control efectivo y evitar una serie de pérdidas que representan cuantiosos gastos para la fábrica.

**Mano de obra directa:** La mano de obra representa el esfuerzo físico-intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes específicas o artículos terminados, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; facilita su labor con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

**Costos indirectos de fabricación:** Este es el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, indispensable para la fabricación de los productos y se refiere a los costos tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos y equipos, etc. junto a los materiales indirectos y mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación.

#### **1.5.6. Planeación y programación de la producción**

La planeación de la producción es un elemento importante en cualquier empresa puesto que ella se apropia de la utilización de los recursos existentes, dentro de la planificación se tiene en cuenta:

- **Materiales:** En cuanto al abastecimiento, control y existencia de la materia prima y elementos que deben estar disponibles con sus especificaciones de calidad y cantidad para asegurar que todas las operaciones productivas comiencen a su debido tiempo.
- **Mano de obra:** En lo relacionado a funciones, cantidad y perfil que se va a utilizar en el proceso de producción.
- **Maquinaria y equipos:** En lo referente a políticas de reposición, mantenimiento y procedimientos de ejecución para evitar paradas del sistema.

Además, se debe contemplar la ruta de producción que indica el flujo que siguen los insumos hasta convertirse en productos terminados; estimación de tiempos que implica el análisis de las operaciones, métodos y rutas de producción, así como la medición del trabajo con el fin de establecer estándares de rendimiento (Universidad Católica Boliviana San Pablo, 2007).

### **1.5.7. Sistemas de Costos**

Para el diseño del sistema de información de costos es muy importante investigar a qué se dedica la empresa; realizar trabajo de campo con la finalidad de conocer las características operativas del proceso de producción; familiarizarse con cada uno de los procesos que se requieren para la elaboración de los productos terminados; entender y manejar la terminología empleada por los ingenieros de las plantas de proceso, en sus informes de producción (García Colín, 2008).

El sistema de costos de producción es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados, enmarcados en normas internacionales de contabilidad y leyes tributarias, que tiene como objeto determinar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones llevadas a cabo por las empresas industriales. (Ocaña Naranjo, 2016)

Entonces, una vez que conocemos el concepto de sistemas de costos, diremos que cada empresa debe diseñar, desarrollar e implantar su sistema de información de costos, de acuerdo con sus características operativas y necesidades de información estableciendo el método de costeo adecuado que determine los costos de producción en el momento oportuno.

### **1.5.8. Clasificación según las características de producción de la industria**

Desde este punto de vista, la producción de cualquier industria asume dos aspectos diferentes:

El sistema de costos por órdenes de producción y por procesos.

- **Sistema de costos por órdenes de producción**

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. (Ocaña Naranjo, 2016)

Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

- **Sistema de costos por procesos**

Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costo productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es sólo un paso intermedio, pues el objetivo final es dentro de la producción determinar el costo unitario total. (Ocaña Naranjo, 2016)

**1.5.9. Definición de Rentabilidad**

De acuerdo con González, Correa & Acosta (2002) la rentabilidad es la expresión de aptitud o capacidad de la firma para generar recursos o resultados con los capitales o medios invertidos, se ha convertido, en las últimas décadas, en el indicador financiero más habitual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial. Posibilita evaluar, a partir de los valores reales obtenidos, la eficacia de la estrategia implantada y efectuar, por tanto, comparaciones sobre la posición competitiva de una organización en el entorno socioeconómico en el que actúa. Entonces una rentabilidad adecuada permitirá retribuir, según mercado y

riesgo a los accionistas y atender al crecimiento interno necesario para mantener, consolidar y mejorar esa posición competitiva de la empresa así lo menciona (Gómez Domínguez, 2018).

La rentabilidad se refiere a obtener mayores ganancias que pérdidas en un periodo de tiempo determinado, provenientes de una inversión o actividad económica (Ruiz, 2011).

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir, además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa (De la Hoz Suarez , Ferrer, & De La Hoz Suárez, 2018).

De las definiciones anteriores se puede concluir que la rentabilidad es un indicador que permite medir en beneficio obtenido durante un periodo determinado con relación a la inversión que realiza una empresa, mediante la utilización de recursos materiales, financieros y humanos.

#### **1.5.10. Control de Producción**

Según Chaparro (2016) el control de producción descansa para su éxito en procedimientos que relacionan rápidamente el progreso real con planes y progresiones establecidas previamente, dando cuenta de tropiezos y demoras incipientes y proveyendo hechos para su análisis y una pronta acción ejecutiva de corrección.

#### **1.5.11. Definiciones**

De acuerdo con Escobar (2019) es importante conocer la definición de los componentes de la contabilidad de una empresa para su análisis e influencia en la rentabilidad.



- **Índices financieros.** Es una técnica para analizar la situación financiera de la empresa. Ratios. - Se utiliza para hacer comparaciones entre la división de dos datos financieros permitiendo analizar es el estado actual de la compañía.
- **Inventario.** - Es la constitución de los materiales primos, los suministros y productos en proceso que se utilizan dentro de la operación y los productos terminados, donde incluyen en ciertos ítems una fecha determinada, además de mantenerse como disponibles para la venta o el procesamiento de aquella.
- **Valor agregado.** - En términos económicos es el incremento que adquiere un bien o servicios al momento de incluir otro proceso o artefacto que eleve su costo mejorando su beneficio.
- **Gastos.** -Son disminuciones del patrimonio neto de la compañía, se puede originar mediante salidas o disminuciones en los activos. Es la inversión que se efectúa, ya sea en una forma directa o indirecta, necesariamente, para la consecución de un bien tangible (producto) (Noble, 2015).
- **ROA.** - Es un índice financiero que permite medir la rentabilidad que mantiene la compañía sobre los activos totales.
- **ROE.** - Es un índice financiero cuya función es dividir la utilidad neta entre el valor en libros de capital y los accionistas.
- **Rendimiento.** - Dentro de la entidad se genera una relación de ingresos y gastos que se presenta en el estado de resultado integral.
- **Utilidad.** La utilidad se genera mediante todos los ingresos que haya obtenido la entidad en el transcurso del periodo menos los costos y gastos que se generaron en la producción o internamente (Escobar, 2019).

## 1.6. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que, para la administración del negocio, es útil como una forma de anticipar las

condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos. (Amancha Punina, 2016)

Son herramientas importantes que sirven para analizar la liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad (Imaicela Carrión, Curimilma Huanca, & López Tinitana, 2019).

- **Solvencia:** Mide la habilidad que tiene la empresa para cubrir sus compromisos inmediatos.
- **Liquidez:** Mide la capacidad de pago en efectivo de una empresa.
- **Eficiencia operativa:** Mide la eficiencia en ciertos rubros de la empresa.
- **Rentabilidad:** Mide las utilidades o ganancias de una empresa.

Los indicadores financieros se diseñan a través de la interpretación de cifras, de los resultados y de la información en general de la empresa para lograr medir la estabilidad, la liquidez, el endeudamiento, los rendimientos y las utilidades de una organización. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma con la competencia y con la entidad u organización que lidera el mercado.

Para poder evaluar la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, se analizarán los ratios de rentabilidad.

### **1.6.1. Ratios o Razones de Rentabilidad**

Las razones de rentabilidad permiten evaluar las utilidades de la empresa en relación a un nivel determinado de ventas, de activo o de inversión. El análisis de las razones que se relacionan con las ventas depende directamente de los datos reportados en el estado de resultados, y algunas relaciones de este con al activo y patrimonio. (Córdova León, 2018)

Es la capacidad o estabilidad que tiene la empresa para mantenerse a largo plazo. Para saberlo, el negocio debe pasar por un estudio financiero a través del cual se

puedan detectar sus fortalezas, la solidez de su estructura y las oportunidades de crecimiento. (López Muñoz, 2016)

En conclusión, las razones de rendimiento para los usuarios de información financiera de una empresa son las de mayor importancia, porque estas permiten conocer la eficiencia con la que las empresas manejan sus recursos humanos, físicos y financieros determinando el éxito o fracaso de la misma, es decir miden la capacidad que tiene la empresa para producir ganancia en un periodo de tiempo determinado.

Los principales ratios de rentabilidad son los siguientes:

#### **a) Rentabilidad sobre Activos (ROA)**

Según Castillo (2014) es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total de activos. Mientras que para Solano (2009) es conocida también con el nombre de rentabilidad económica y se calcula dividiendo la utilidad neta sobre el total de activos. Así también menciona que en aquellas empresas cuya rentabilidad sobre ingresos sea relativamente baja, para lograr una rentabilidad económica aceptable se requiere rotar sus existencias más rápidamente (Gómez Domínguez, 2018).

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}} \times 100$$

El rendimiento sobre los activos (ROA, return on assets), permite conocer la eficiencia de la gerencia para generar utilidades a partir de los activos que tiene disponibles, es decir considera la cantidad de recursos necesarios para respaldar las operaciones de la organización. (Gómez Domínguez, 2018)

En conclusión, uno de los indicadores más importantes dentro de las organizaciones es el ROA que permite medir la rentabilidad de las mismas en relación al beneficio logrado en un periodo de tiempo determinado y los activos totales de una empresa,

independientemente de la forma en que se financie el activo es decir ya sea con recursos propios o con recursos ajenos, simplemente mide la eficiencia de los activos totales.

### **b) Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)**

Según Solano (2009) es también conocida como rentabilidad financiera, se calcula dividiendo la Utilidad Neta del periodo por el total del patrimonio de la empresa. Este ratio mide la capacidad para generar Utilidades Netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio). (Gómez Dominguez, 2018)

$$\text{Rentabilidad sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Para Castillo (2014) una medida del rendimiento general de la empresa, el rendimiento sobre el capital (ROE, return on equity), es vigilado muy de cerca por los inversionistas debido a su relación directa con las utilidades, el crecimiento y los dividendos de la empresa. El rendimiento sobre el capital, o rendimiento sobre la inversión (ROI, return on investment) como le llaman en ocasiones, mide el rendimiento para los accionistas de la empresa al relacionar las utilidades con el capital de los accionistas. (Gómez Dominguez, 2018)

Entonces, se puede mencionar que la Rentabilidad sobre Patrimonio es un ratio que mide la capacidad que tiene la organización para remunerar a sus accionistas, es decir es el rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la organización, porque en toda empresa el principal objetivo de los accionistas es obtener una rentabilidad de su inversión inicial.

### **c) Rentabilidad sobre la Inversión (ROI)**

Macas y Luna (2010) mencionan que el índice de retorno sobre la inversión (ROI) por sus siglas en inglés es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una inversión, es decir, la relación que existe entre la utilidad neta o la ganancia

obtenida, y la inversión. Es un indicador muy utilizado en la evaluación de empresas. La financiación pasa a segundo plano y no se considera el costo del dinero ni el nivel de riesgo con la que opera la empresa (Gómez Domínguez, 2018).

$$\text{Rentabilidad sobre la Inversión} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

En conclusión, el ratio de Rentabilidad sobre la inversión es una herramienta para analizar el rendimiento que la empresa tiene desde el punto de vista financiero, porque permite aprovechar tus recursos identificando oportunidades de mejora y a su vez comparar el beneficio obtenido en relación con la inversión realizada.

#### **d) Rentabilidad sobre Ventas**

Solano (2009) menciona que la rentabilidad sobre las ventas es considerada como la primera fuente de rentabilidad de una organización. Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa. Si los ingresos operacionales se les comparan con el motor de una máquina, se dice que la rentabilidad sobre ingresos es la medida deficiente de ese motor. Para Castillo (2014) la Rentabilidad sobre Ventas es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos (Gómez Domínguez, 2018).

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Entonces, la rentabilidad sobre las ventas mide la relación entre las utilidades netas y las ventas totales, por eso es importante conocer cuánto se ha agregado al costo de producción de un bien o servicio con el fin de obtener el precio de venta, entre menor sea el costo de producción más alta será la rentabilidad sobre las ventas.

### **1.7. Gestión**

Según Rubio (2006, pág. 14) “la gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados”. Por su parte para

Robbins y Coultler (2005), gestión o administración se refiere a la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficaz con otras personas y a través de ellas, lo cual se convierte en el objetivo principal de toda gestión (Urbe, 2017).

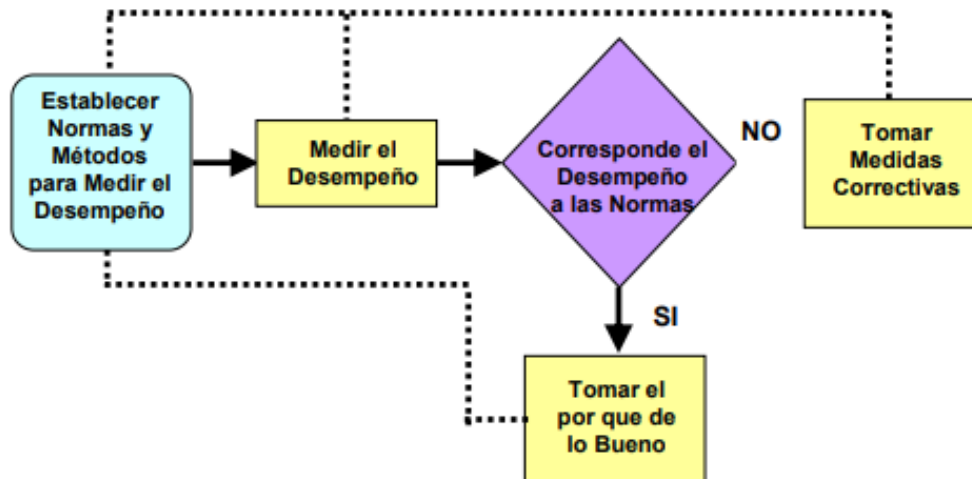
En este orden de ideas, Kaplan y Norton (2005), cuestionan la gestión con indicadores; según su apreciación, este método comunica los inductores de resultados futuros que crean valor a través de las inversiones en clientes, proveedores, empleados, tecnología e innovación. Pero, con la utilización del cuadro de mando integral, los directivos ahora pueden medir de qué manera sus unidades de negocio crean valor para los clientes actuales y futuros (Urbe, 2017).

Según las definiciones observadas, la gestión se apoya en el recurso humano para poder lograr los objetivos y metas de la organización, además permite cumplir con cada una de las actividades requeridas como planificar, organizar, dirigir y controlar, ya que a través de esta las organizaciones pueden superar los problemas que se le presenten (Urbe, 2017).

### **1.8. El control de gestión**

Para Palacio (2006) pág. 19 en su publicación sobre “Control de la Gestión” señala Un instrumento gerencial integral y estratégico que, apoyado en indicadores, índices y cuadros producidos en forma sistemática, periódica y objetiva, permite que la organización sea efectiva para captar recursos, eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos.

Es el conjunto de procesos que la empresa realiza para asegurarse que las diferentes actividades que desempeñan diariamente estén encaminadas a la consecución de objetivos establecidos previamente por la administración de la empresa. Entonces el control en la gestión es integrador: entendiendo la integración como la alineación y articulación de todas las áreas de la organización en son de los objetivos planteados desde la función de la planeación (Jaramillo , 2005).



**Ilustración 1: Proceso del Control**

*Fuente: (Lezana, 2016)*

Para Chiavenato (2004) el sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018).

El control interno, entonces, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos (Meléndez Grijalva & Espinoza Monago, 2018).

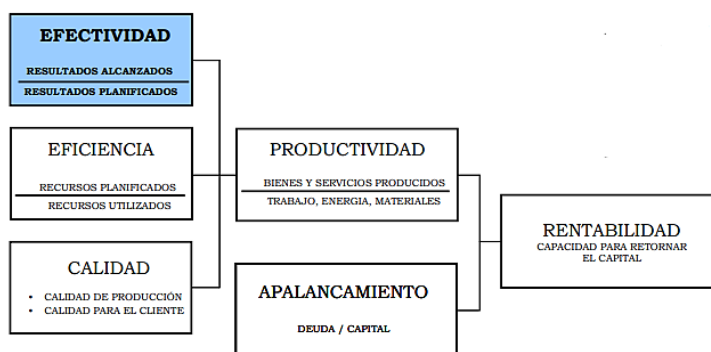
### **1.9. Indicadores de gestión**

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. (Castro Vilchez, 2019)

Los indicadores son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear el avance o la ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos, entre otros. Y son más importantes todavía si su tiempo de respuesta es inmediato, o muy corto, ya que de esta manera las acciones correctivas son realizadas sin demora y en forma oportuna (Urbe, 2017).

No es necesario tener bajo control continuo muchos indicadores, sino sólo los más importantes, los claves. Los indicadores que engloben fácilmente el desempeño total del negocio deben recibir la máxima prioridad. El paquete de indicadores puede ser mayor o menor, dependiendo del tipo de negocio, sus necesidades específicas entre otros (Urbe, 2017).

El objetivo de los sistemas de medición es aportar a la empresa un camino correcto para que ésta logre cumplir con las metas establecidas (Lezana, 2016).



**Ilustración 2: Indicadores de gestión**  
Fuente: (Lezana, 2016)

**- Indicadores de efectividad**

Los indicadores de eficacia o efectividad, tienen que ver con hacer realidad un intento o propósito, y están relacionados con el cumplimiento al cien por ciento de los objetivos planteados.

La eficiencia es la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, el mínimo de energía y en el mínimo de tiempo posible. Entre los indicadores de eficiencia se pueden mencionar los siguientes: uso de la capacidad instalada, nivel de inventario, etc. (Lezana, 2016).



- **Indicadores de calidad**

El concepto técnico de calidad representa más bien una forma de hacer las cosas en las que, fundamentalmente, predominan la preocupación por satisfacer al cliente y por mejorar, día a día, procesos y resultados. Hoy en día introduce el concepto de mejora continua en cualquier organización y a todos los niveles de la misma. Algunos indicadores de calidad son: rendimiento de calidad y calidad de uso (Lezana, 2016).

- **Indicadores de productividad**

Existe una relación entre los productos y uno o más de los recursos utilizados en el proceso de producción. Algunos indicadores de productividad pueden ser: productividad de la mano de obra, costo unitario de producción, productividad del capital, etc. (Lezana, 2016).

- **Indicadores de apalancamiento**

Se considera la utilización de los activos de costos fijos o fondos (préstamos), a fin de incrementar los rendimientos a los propietarios de un negocio. Un indicador de apalancamiento puede ser la relación de deuda y capital (Lezana, 2016).

- **Indicadores de rentabilidad**

Es una relación porcentual que dice cuanto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. (Bazurto Vergara, 2013)

Algunos indicadores de rentabilidad pueden ser: rentabilidad total, margen neto, rotación del activo o margen en operaciones (Lezana, 2016).

- **Indicadores de riesgo**

Normalmente el riesgo de una empresa se mide fundamentalmente por la variabilidad de sus acciones en el mercado. Cuando esto sucede (usualmente la empresa se cotiza en la bolsa de valores) es relativamente fácil calcular el riesgo, a través de la determinación de la varianza y la covarianza, con los datos estadísticos

del valor de las acciones en el mercado y se pueden establecer indicadores en este sentido. Algunos indicadores de riesgo pueden ser riesgo operativo o riesgo financiero (Lezana, 2016).

#### - **Indicadores de competitividad**

Se entiende por competitividad a la capacidad de una organización pública o privada, lucrativa o no, de mantener sistemáticamente ventajas comparativas que le permitan alcanzar, sostener y mejorar una determinada posición en el entorno socioeconómico. La productividad de una organización se logra concentrando sus esfuerzos por elevar sus niveles de eficiencia y eficacia. Algunos indicadores de competitividad pueden ser indicadores de competitividad en costo unitario del producto o variación de la participación en el mercado (Lezana, 2016).

#### - **Indicadores de liquidez**

Liquidez es Posesión de la empresa de efectivo necesario en el momento oportuno que nos permita hacer el pago de los compromisos anteriormente contraídos. En cuanto sea más fácil convertir los recursos del activo que posea la empresa en dinero, gozará de mayor capacidad de pago para hacer frente a sus deudas y compromisos. Algunos indicadores de liquidez pueden ser: el capital de trabajo neto, solvencia, prueba ácida, etc. (Lezana, 2016).

#### - **Indicadores Clave de Desempeño**

KPI, del inglés Key Performance Indicators, o Indicadores Clave de Desempeño, miden el nivel del desempeño de un proceso, enfocándose en el "cómo" e indicando qué tan buenos son los procesos. Los indicadores clave de desempeño son métricas financieras o no financieras, utilizadas para cuantificar objetivos que reflejan el rendimiento de una organización, y que generalmente se recogen en su plan estratégico.

Los indicadores son necesarios para poder mejorar, puesto lo que no se mide no se puede controlar, y lo que no se controla no se puede gestionar.

## 2. CAPÍTULO II. MARCO METODOLÓGICO

### 2.1. Tipo de diseño, alcance y enfoque de la investigación

#### 2.1.1. Tipo de diseño

El presente trabajo tendrá un diseño no experimental, en este tipo de diseño se realiza la investigación sin manipular deliberadamente las variables. Se trata de estudios en los que no hacemos variar las variables independientes de forma intencional para ver su efecto sobre otras variables, esta se basa en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (Sampieri, Collado, & Baptista, 2011).

Este diseño estará enfocado al estudio de la problemática planteada, la cual fue definida mediante la siguiente pregunta:

- ¿Cuál es el impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, provincia de Manabí?

#### 2.1.1.1. Alcance

Para delimitar el trabajo investigativo se le dará un alcance descriptivo y correlacional:

- **Descriptiva:** se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etc. (Bernal, 2010).

Se empleará este alcance en el desarrollo del estudio al recopilar la información de los diferentes costos de producción que afectan la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la Provincia de Manabí.

- **Correlacional:** Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico (Umpire Pacheco, 2017). Se empleará este alcance al comparar los costos de producción de las empresas del sector exportador atunero de la provincia de Manabí.

### **2.1.2. Enfoque de la Investigación**

El enfoque para realizarse será cuantitativo porque se utilizará información de los costos de producción de las empresas del sector exportador atunero de ciudad de Montecristi, provincia de Manabí y estos datos serán organizados comparativamente, analizando la causa y efecto, midiendo fenómenos de la realidad objetiva en base a la información encontrada.

### **2.2. Métodos de Investigación**

Según (Perez , Rodriguez Jimenez, & Alipio, 2017) el método deductivo pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad. Consiste en inferir soluciones o características concretas a partir de generalizaciones, principios, leyes o definiciones universales.

Para (Abreu, 2014) el método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas.

Para efectos de la investigación se ha empleado el método deductivo el cual indica que se emplea desde el estudio general hacia lo específico, de esta manera en la investigación de manera general se analizan los costos de producción las empresas del sector atunero del Cantón Montecristi - Provincia de Manabí para posterior identificar los controles que permitan mejorar la rentabilidad de las empresas del sector.

## **2.3. Unidad de análisis, población y muestra**

### **2.3.1. Unidad de análisis**

Mediante, un análisis del fichero de información dispuesto por el portal web de la Superintendencia de Compañías (<http://www.supercias.gob.ec/portal/>) se llegó a determinar que dentro del país existe mayores asentamientos de Plantas industriales en los cantones Manta, Montecristi y Jaramijó.

Para el desarrollo de esta tesis se tomó en consideración las empresas situadas en el cantón Montecristi, según información dispuesta por el portal web antes definido, con la finalidad de considerar aquellas empresas que se encuentran activas y que dentro de su actividad económica debe estar comprendida la elaboración de productos de atún.

De acuerdo con la base de datos de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) se determinó que para la presente investigación se escogerá las empresas categorizadas en el NIVEL 6:

- A0311.03 - Actividades de buques dedicados tanto a la pesca marina como a la preparación y conservación de pescado.
- C1020.02 - Preparación y conservación de pescado, crustáceos (excepto camarón y langostinos) y otros moluscos mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera.
- C1020.04 - Elaboración de productos de pescado: cocinado, filetes de pescado, huevos de pescado, caviar y sustitutos del caviar, etcétera. Elaboración de productos de crustáceos (excepto camarón y langostinos) y otros moluscos mediante el secado, salazón, conservación en salmuera, enlatados, ahumado, etcétera.
- C1020.07 - Actividades de buques-factoría que se dedican a la pesca y a la conservación de pescado, crustáceos y moluscos.

- G4630.33 - Venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca.

En base a la información recolectada se procedió a realizar un análisis de cada una de las empresas comprendidas en estos grupos, se verificó su ubicación y funcionamiento (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

### **2.3.2. Población**

Para la población en primera instancia se consideró 15 empresas jurídicas categorizadas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) A0311.03, C1020.02, C1020.04, C1020.07, G4630.33; que actualmente se hallen “activas” y se encuentran ubicadas en la ciudad de Montecristi provincia de Manabí. En posterior se segmentó la información por la actividad que desempeñan y su participación en las exportaciones, dicha información obtenida en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019) y confirmada en el Servicio de Rentas Internas (2019).

### **2.3.3. Muestra**

Para determinar la muestra se realizó un muestreo de selección de tipo no probabilística, que según (Otzen & Manterola, 2017) indican que “La selección de los sujetos a estudio dependerá de ciertas características, criterios, etc. que él (los) investigador (es) considere (n) en ese momento; por lo que pueden ser poco válidos y confiables o reproducibles; debido a que este tipo de muestras no se ajustan a un fundamento probabilístico, es decir, no dan certeza que cada sujeto a estudio represente a la población blanco.

Con este fin se identificó cuáles CIIU se encuentran activas y cuales se clasifican según su actividad de exportación en la ciudad de Montecristi Manabí, es así como se determinó que dentro del grupo de 15 empresas jurídicas 7 empresas se encuentran declaradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como exportadoras de atún y según el SRI cuales cuentan con la información necesaria para su estudio y análisis como se observa en (Tabla 1) a continuación.

**Tabla 1 : Empresas exportadoras de atún en la ciudad de Montecristi según su CIU y actividad económica**

CIU NIVEL 6:	RUC	Nombre Compañía	Actividad económica principal	Inicio actividades	Ubicación de establecimiento
A0311.03	1390073891001	TRANSMARINA CA	Actividades de pesca de altura y costera, extracción de peces.	29/07/1981	Manabí / Montecristi / El Colorado / S/N
C1020.02	1390013643001	INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA LTDA IDEAL	Preparación y conservación de pescado mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera.	13/12/1973	Manabí / Montecristi / Montecristi / S/N
C1020.02	1390143024001	PES NUNEZ SANTANA PESNUSAN CIA. LTDA.	Venta al por mayor y menor de productos de la pesca.	16/01/1995	Manabí / Montecristi / El Colorado / S/N
C1020.04	1390149219001	EUROFISH S.A.	Preparación y conservación de productos de pescado, mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera.	08/09/1998	Manabí / Montecristi / General Eloy Alfaro / Transmarina S/N Y Av. Hugo Mayo
C1020.07	1391744064001	PESPESCA S.A.	Preparación y conservación de productos de pescado, mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera.	22/11/2019	Manabí / Montecristi / Montecristi / S/N
G4630.33	1390040519001	GONDI S.A.	Preparación y conservación de productos de pescado, mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera.	08/03/1976	Manabi / Montecristi / Montecristi / Principal S/N
G4630.33	1391730845001	PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.	Venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca.	03/12/2004	Manabí / Montecristi / El Colorado / S/N

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019) y el Servicio de Rentas Internas SRI 2020

## **2.4. Variables de la Investigación, operacionalización**

### **2.4.1. Variables de la Investigación**

#### **2.4.1.1. Variable independiente**

- Costos de producción

#### **2.4.1.2. Variable dependiente**

- Rentabilidad de las empresas



## 2.4.2. Operacionalización de Variables

Tabla 2: Definición y operacionalización de Variables

Objetivos específicos	Variables	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Fuentes	Técnicas
<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar como las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí determinan sus costos de producción.</li> </ul>	Costos de producción	Conjunto de los gastos que son necesarios para producir un bien. El costo de producción está formado por todas las inversiones que una empresa industrial debe realizar para seguir en funcionamiento y producir aquello que comercializa.	<b>1. Costos Directos:</b> Se asocian con el producto de forma clara, sin hacer ningún tipo de reparto.	KPI=Indicador clave de rendimiento	<ol style="list-style-type: none"> <li>Gerentes financieros</li> <li>Gerentes de producción</li> <li>Jefe de control interno</li> <li>Analistas de costos</li> </ol>	• Entrevista
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar los costos generados en el proceso productivo de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí.</li> </ul>			<b>2. Costos Indirectos:</b> Están implícitos en el proceso productivo, pero no se incorporan directamente al producto final.		<ol style="list-style-type: none"> <li>Supervisores de cada área y a sus asistentes</li> </ol>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar el impacto que causan los costos de producción en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la Provincia de Manabí</li> </ul>	<p>Rentabilidad de las empresas</p>		<p>1. Económica</p>	<p><b>ROE</b>  <i>Rentabilidad sobre Patrimonio</i>  <math display="block">= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100</math></p> <p><b>ROI</b>  <i>Rentabilidad sobre la Inversión</i>  <math display="block">= \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Activos Totales}} * 100</math></p> <p><b>ROA</b>  <i>Rentabilidad sobre Activos</i>  <math display="block">= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}} * 100</math></p> <p><b>ROS</b>  <i>Rentabilidad sobre Ventas</i>  <math display="block">= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * 100</math></p>	<p>1. Superintendencia de Compañías</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recopilación o investigación documental</li> </ul>
--	-------------------------------------	--	---------------------	--	---	---

*Fuente: Elaboración propia del autor obtenida del análisis de revisión documental.*

## **2.5. Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información**

En el desarrollo del trabajo de tesis se utilizaron las siguientes técnicas de recolección de datos:

### **2.5.1. Recopilación o investigación documental**

#### **2.5.1.1. Definición**

Esta modalidad o técnica en la recopilación de datos parte del capítulo de las fuentes secundarias de datos, o sea aquella información obtenida indirectamente a través de documentos, libros o investigaciones adelantadas por personas ajenas al investigador.

La recopilación documental y bibliográfica se utiliza preliminarmente en el proceso de elaboración del marco teórico y conceptual de la investigación, ya que por medio de ella se logran reunir los más importantes estudios, investigaciones, datos e información sobre el problema formulado. Y aún antes de elaborar el marco teórico, la presencia de la recopilación documental es importante, ya que ella sirve de punto de partida en la preselección, selección y definición del tema de la investigación (Gomez, 2015).

#### **2.5.1.2. Procedimiento**

En la práctica no existe un patrón único y definitivo, ya que el procedimiento de trabajo, el tema que se investiga y la propia concepción del investigador sobre el tema, pueden darnos pautas sobre el camino por seguir. Uno de los puntos fundamentales que ayuda a definir sobre el tipo de libros que se debe consultar, es sin el lugar a dudas el problema de la investigación, y más específicamente los elementos del problema, y en otros casos variables planteadas (Gomez, 2015).

### **2.5.2. Entrevista**

Mediante entrevistas aplicadas a las empresas del sector exportador atunero de la provincia de Manabí, las cuales estarán dirigidas a los gerentes y/o jefes financieros,

gerentes y/o jefes de producción, se espera recopilar información sobre los procesos internos operativos de estas a fin de determinar su influencia en la rentabilidad de la empresa y en posterior desarrollar una propuesta que permita optimizar su funcionalidad.

#### **2.5.2.1. Definición**

Una entrevista es un diálogo entablado entre dos personas, el entrevistador interroga y el que contesta es el entrevistado, se la conoce como la acción de desarrollar un dialogo con una o más personas con el objetivo de hablar sobre ciertos temas y con un fin determinado, debe existir una interacción verbal entre dos personas dentro de un proceso de acción recíproca (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista, 2010).

#### **2.5.2.2. Procedimiento**

En general se plantea como un proceso de transacción de dar y recibir información, de pregunta-respuesta, de emisor receptor, hasta alcanzar los objetivos propuestos estas entrevistas estarán dirigidas al gerente general, gerente financiero, contador general y administrador de talento humano, pero antes de poder realizarlas es necesario seguir el procedimiento respectivo en donde elaboraré un plan y una guía, la cual nos permitirá planificar y plantear tentativamente todos los pasos y fases que se desarrollarán en el proceso de la entrevista. En este terreno no existe que los otros elementos de la investigación, ningún modelo o fórmula única. (Chiavenato, 2007)

### **2.6. Tratamiento de la información**

Los datos cuantitativos una vez que se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y “limpiado” de errores, se proceden a analizar.

En la actualidad, el análisis cuantitativo de los datos se lleva a cabo por computadora u ordenador. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

- Seleccionar un programa estadístico en la computadora (ordenador) para analizar los datos.
- Explorar los datos: Analizar descriptivamente los datos por variable y visualizar los datos por variable.
- Preparar los resultados para presentarlos (tablas, gráficas, cuadros, etcétera).
- Realizar análisis adicionales.
- Evaluar la confiabilidad y validez logradas por el o los instrumentos de medición.

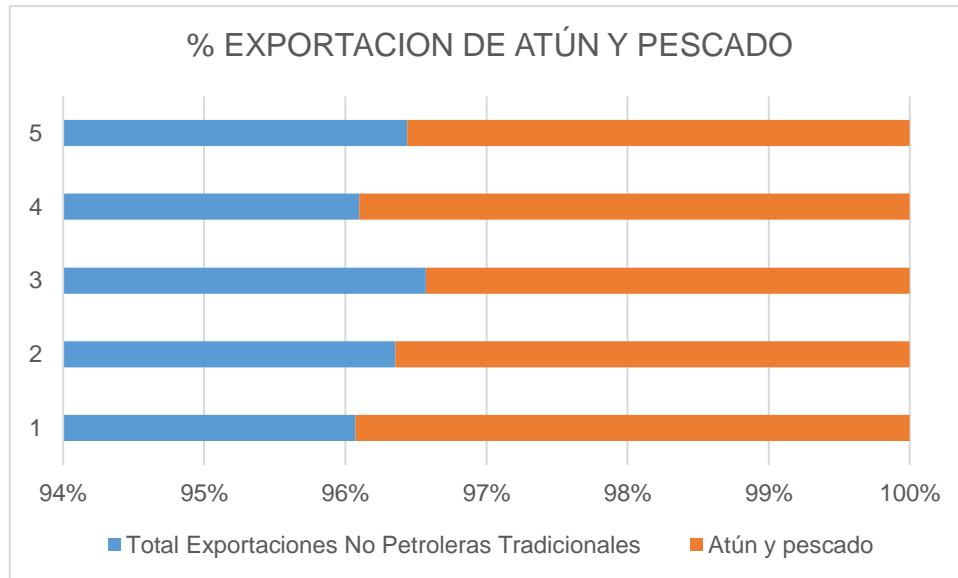
### **3. CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. Análisis de la situación actual**

De acuerdo con Alvarado Gastiaburo (2019) el Ecuador posee una gran diversidad de recursos pesqueros lo que contribuye a que el país tenga condiciones privilegiadas para la pesca debido a su ubicación oceanográfica, en la cual existen cuatro provincias costeras que son El Oro, Esmeraldas, Guayas y Manabí, donde habita una gran variedad de especies tales como el atún, dorado, pez espada, camarón de mar y camarón pomada, además cuentan con pelágicos pequeños como corvina, mero, lenguado, entre otros. Con respecto a los crustáceos se encuentran el cangrejo rojo, jaiba azul, concha negra, ostión, ostra, concha blanca, el mejillón, etc.

En la actualidad el crecimiento del consumo de atún y sus derivados se ha incrementado en países desarrollados dando oportunidad al Ecuador de ampliar las exportaciones de este producto hacia distintos mercados internacionales.

De acuerdo con la información estadística mensual analizada del Banco Central del Ecuador (2020) en sus diferentes boletines informativos, se determinó que el sector atunero en el Ecuador está orientado principalmente hacia la comercialización externa del producto, aproximadamente un 60% de la producción nacional se destina a los mercados internacionales. Las exportaciones totales de atún han presentado una uniformidad durante los últimos cinco años, que les ha permitido tener una participación importante dentro del sector exportador del país. En efecto, desde el 2015 hasta el 2019 representaban aproximadamente el 4% del total de las exportaciones tradicionales no petroleras, como se observa en el (Gráfico 1).



**Gráfico 1: Porcentaje de las Exportaciones de Atún y Pescado sobre el Total de Exportaciones no Petroleras Tradicionales**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida en: <https://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/bolmensual/IEMensual.jsp>

De acuerdo con la revista Panorama Acuícola el Ecuador es el segundo productor de atún en el mundo, después de Tailandia, cuenta con la flota atunera más potente del Pacífico Oriental. Tiene 116 embarcaciones, con una capacidad de arrastre de 93 000 toneladas (Panorama Acuícola, 2018)

En Ecuador se encuentran tres tipos de atún:

- El aleta amarilla (yellowfin)
- El Patudo o albacora
- El barrilete (skipjack )

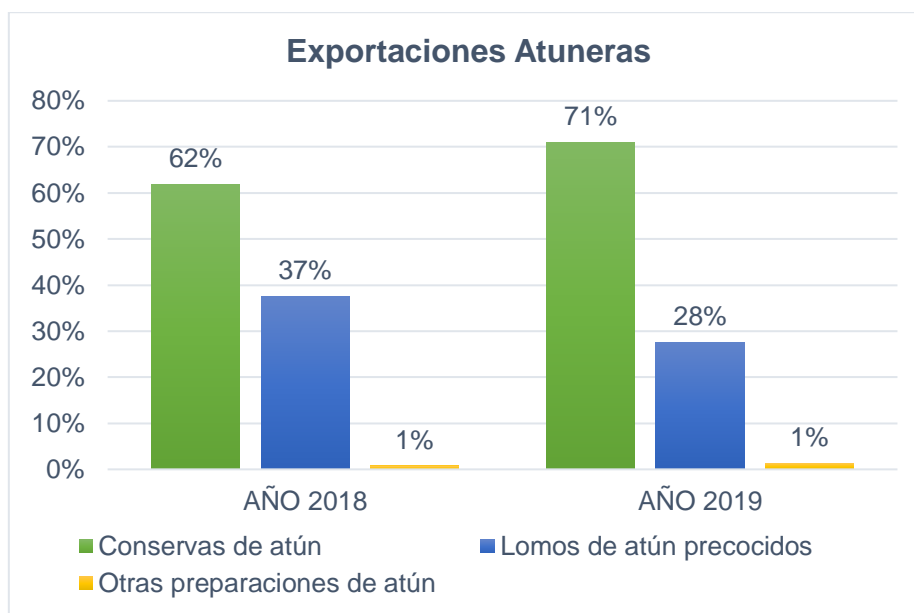
Las exportaciones ecuatorianas de atún se han clasificado según sus distintas formas de procesamiento industrial en tres presentaciones:

- Atún en conservas,
- Atún en estado congelado y,
- Atún en estado fresco y/o refrigerado

### 3.1.1. Atún en conservas o atún enlatado

Las conservas o enlatados es el producto más reconocible del atún. El atún es cocinado, usualmente por medio de vapor, se retira las espinas, piel, grasa y demás residuos. Luego es enlatado, se agregan los lomos de atún de acuerdo al tamaño de la lata y se le agrega el líquido de cobertura que puede ser agua o aceites de girasol, soya u oliva. Finalmente se cierra la lata herméticamente.

De acuerdo con la Cámara Nacional de Pesquería con base a los datos obtenidos por el Banco Central del Ecuador durante el periodo 2018-2019 en su primer trimestre, las exportaciones de atún en conserva incremento un 22%, mientras que en el rubro de lomos precocidos disminuyo un 6%, pese a esto en ambos rubros hubo un crecimiento en volumen, como se observa en el (Gráfico 2).



**Gráfico 2: Producción del Sector Atunero Ecuatoriano**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida Banco Central del Ecuador & (Cámara Nacional de Pesquería, 2019)

En este sentido, es indispensable realizar un estudio acerca de las conservas de atún o atún enlatado ya que, dentro del total de exportación de atunes, es el más importante en participación y cuenta con mayor aceptación en los mercados internacionales.



En los últimos años Ecuador se ha convertido en un neto exportador dentro de la industria de las conservas del atún, realizando significativas contribuciones a la economía del país y generando importantes plazas de empleo.

#### **3.1.1.1. Proceso para elaboración de atún enlatado**

- **Recepción**

El atún capturado y congelado que llega en camiones se descarga en la planta y se clasifica según la especie y el tamaño, identificando la procedencia (barco), temperatura, sal e histamina; esta identificación sirve para tener la trazabilidad en todo el proceso donde se utilice la materia prima, esto permitirá reaccionar si llegara tener un defecto en cualquier de los siguientes procesos.

- **Almacenamiento**

El pescado clasificado e identificado se coloca en tinas (scow), por especie y tamaño que se va a procesar, los cuales ingresan a cámara de frío a una temperatura de -20° para mantenerlo en perfecto estado, esto hasta se solicite por medio de las Órdenes de Producción, en el escenario ideal se utiliza el método FIFO, pero todo esto cambia, por el motivo del uso de las Órdenes de Pedido (cliente).

- **Descongelamiento**

Las tinas de atún congeladas se descongelan a través de agua re circulatoria, proceso que puede durar entre 60 a 90 minutos dependiendo del tamaño del pescado.

- **Eviscerado**

En la preparación del pescado para la cocción, se procede a cortar las vísceras y aletas, una vez realizado esto, el pescado se ubica en parrillas y éstas en coches para dar ingreso a la cocina.

- **Cocción**

El pescado se cocina por medio de vapor hasta que llegue a la temperatura ideal, para saber esto se utiliza un equipo de medición de calor RTD que va en la espina dorsal del pescado, ésta debe de estar a 63°; una vez q sale de la cocina pasa a la siguiente sección que es roseado con agua, esto hace que el pescado disminuya su temperatura y no se deshidrate de manera rápida., luego pasan a la sección de condensación esta es para templar la piel del pescado. Todos estos procesos facilitan la etapa de despellejo y limpieza del pescado.

- **Despellejo y Limpieza**

Esta etapa del proceso permite obtener lomos y rallado de atún limpio. El proceso se inicia con el despellejo la piel de pescado, adicionando la cabeza del mismo, mientras en la limpieza se retiran las espinas, sangre y demás residuos que impidan un buen producto final. Los lomos quedan listos para ser empacados. La piel, espinas y la sangre se utilizan para producir harina de pescado, materia prima para la producción de alimentos para animales.

Normalmente las pesqueras no procesan el subproducto (scrap).

- **Enlatado**

Una vez el atún limpio se coloca manualmente en los canales horizontales de la máquina llenadora/cortadora para ser empacados y cortados de una forma automática en envases sanitarios, cuyo formato depende de la presentación estipulada a producirse previamente. Se controla constantemente el peso de las latas. Se agrega el líquido de cobertura, que puede ser agua o aceites de oliva, girasol o soya.

Los envases son cerrados herméticamente para garantizar en gran medida la vida útil del producto. Esta operación es realizada de forma automática y la tapa es codificada previamente para la identificación del lote correspondiente.

El sellado debe ser realizado con pruebas de doble cierre y de vacío a las latas, regulando la máquina de sellado cuando se encuentren daños en las latas.

Los envases ya cerrados se lavan con agua a presión y a una temperatura de 50 a 70 °C para eliminar remanentes de líquido de cobertura en la superficie del conjunto envase/tapa.

- **Esterilización**

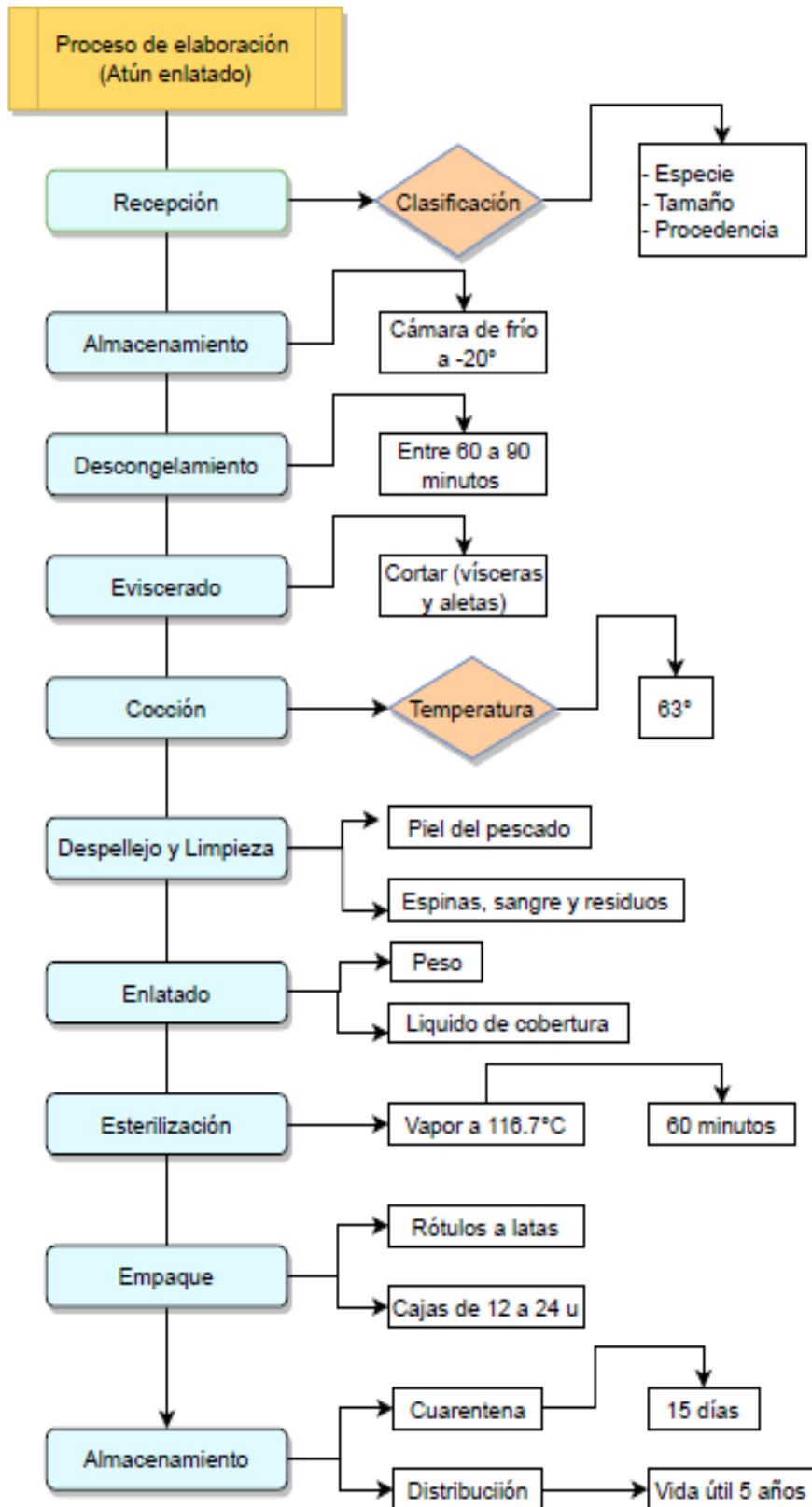
Las latas selladas se colocan en autoclaves y se esterilizan con vapor a alta temperatura, 116.7°C, 12.5 PSI (libras/pulgadas<sup>2</sup>) por un tiempo de 60 minutos, para destruir todos los microorganismos presentes en el alimento y dentro de la lata. Una vez esterilizadas, enfriadas y escurridas las latas son secadas.

- **Empaque**

Esta es la última etapa del proceso en la cual se colocan los rótulos a las latas, previamente se realiza una limpieza de cada una de las latas, lo que a su vez permite separar las latas con defecto físico. Las latas etiquetadas se colocan en cajas de cartón de 12, 24, y 48 unidades. Los cartones embalados se los traslada a las bodegas en donde son estibados y paletizados.

- **Almacenamiento/cuarentena y distribución**

Los embalajes de producto terminado, estarán a temperatura ambiente en condiciones adecuadas de luz y ventilación (Humedad Relativa de entre 80-90%), durante 15 días para verificar la calidad del producto frente a la posible manifestación de defectos de fabricación como abombamiento, filtración de líquido, etc. hasta su posterior venta y distribución. El producto tiene un tiempo de vida útil de 5 años.

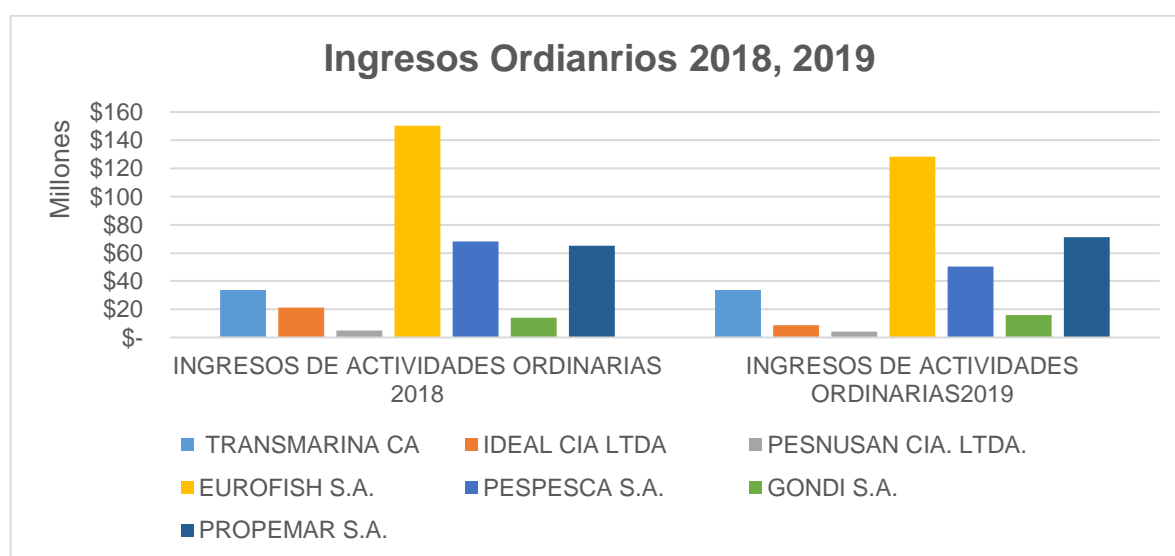


**Ilustración 3: Proceso de elaboración de Atún enlatado**  
 Fuente: Elaboración propia del autor en base a información obtenida

### 3.2. Análisis comparativo, evolución, tendencias y perspectivas.

Para realizar la presente investigación y análisis se consideró un total de 7 empresas industriales exportadoras de atún en la ciudad de Montecristi Manabí que se encuentran declaradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como exportadoras de atún y según el SRI cuales cuentan con la información necesaria para su estudio y análisis.

En el Gráfico 3 se muestran las empresas industriales exportadoras de atún mediante su representación en ingresos de los años 2018 y 2019, destacándose entre estas la empresa EUROFISH S.A.



**Gráfico 3: Ingresos Ordinarios Empresas Exportadoras de Atún**

*Fuente:* Elaboración propia del autor en base a información obtenida en la Superintendencia de Compañías

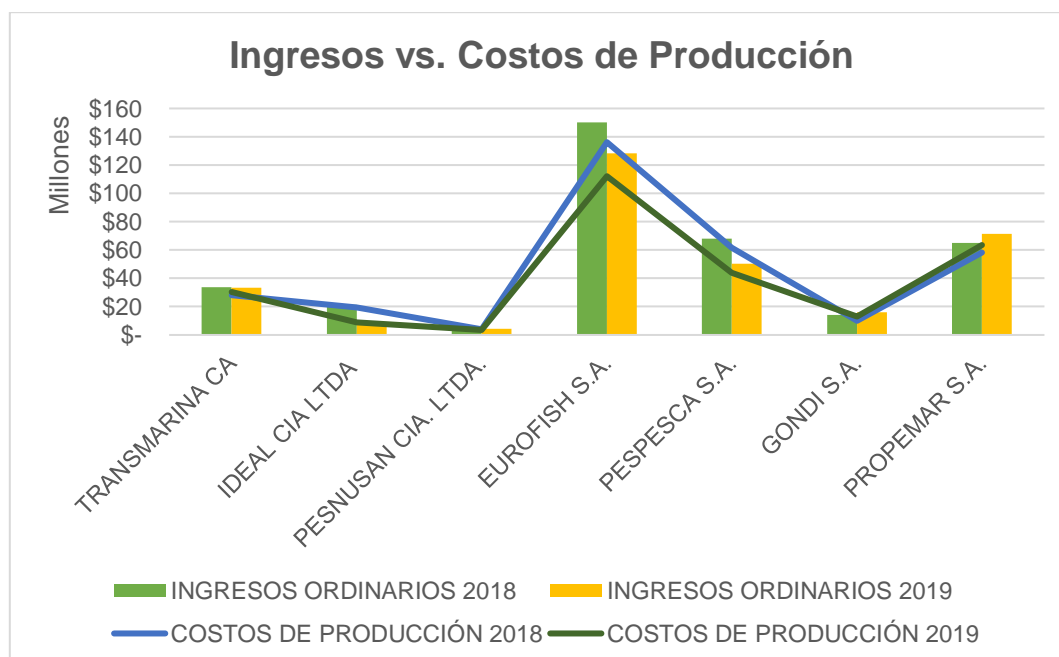
**Tabla 3: Ingresos Ordinarios en relación a los Costos de Producción**

EMPRESAS	TRANSMARINA CA	IDEAL CIA LTDA	PESNUSAN CIA. LTDA.	EUROFISH S.A.	PESPESCA S.A.	GONDI S.A.	PROPEMAR S.A.
INGRESOS ORDINARIOS 2018	\$ 33,867,638	\$ 21,318,593	\$ 4,939,148	\$ 150,296,988	\$ 68,172,377	\$ 13,997,903	\$ 65,095,566
COSTOS DE PRODUCCIÓN 2018	\$ 27,973,870	\$ 19,491,276	\$ 4,014,201	\$ 136,168,684	\$ 61,516,280	\$ 10,109,312	\$ 58,191,446
INGRESOS ORDINARIOS 2019	\$ 33,544,140	\$ 8,854,963	\$ 4,320,471	\$ 128,329,473	\$ 50,407,607	\$ 16,108,484	\$ 71,307,915
COSTOS DE PRODUCCIÓN 2019	\$ 30,477,677	\$ 8,871,255	\$ 3,530,389	\$ 112,137,698	\$ 44,101,700	\$ 13,112,372	\$ 63,629,867
% COSTOS DE PRODUCCIÓN 2018	83%	91%	81%	91%	90%	72%	89%
% COSTOS DE PRODUCCIÓN 2019	91%	100%	82%	87%	87%	81%	89%

*Fuente:* Elaboración propia del autor en base a información obtenida en la Superintendencia de Compañías

Extendiendo el análisis de los ingresos ordinarios en relación a los costos de producción, brevemente tratados en el apartado anterior, se muestra en la Tabla 3 que los costos de producción representan entre el 85 y 90% del total de los ingresos ordinarios. Es decir que el control de cada uno de los elementos del costo de producción es de gran influencia en los ingresos de las diferentes empresas exportadoras de atún, estos inciden en la determinación de la utilidad esperada. El desconocimiento de estos puede traer riesgos para la empresa, no sólo se puede apreciar el gran volumen de ventas y no tomar en cuenta los costos de producción que tiene cada producto, porque no existiría un punto de equilibrio y existirán pérdidas al final del periodo.

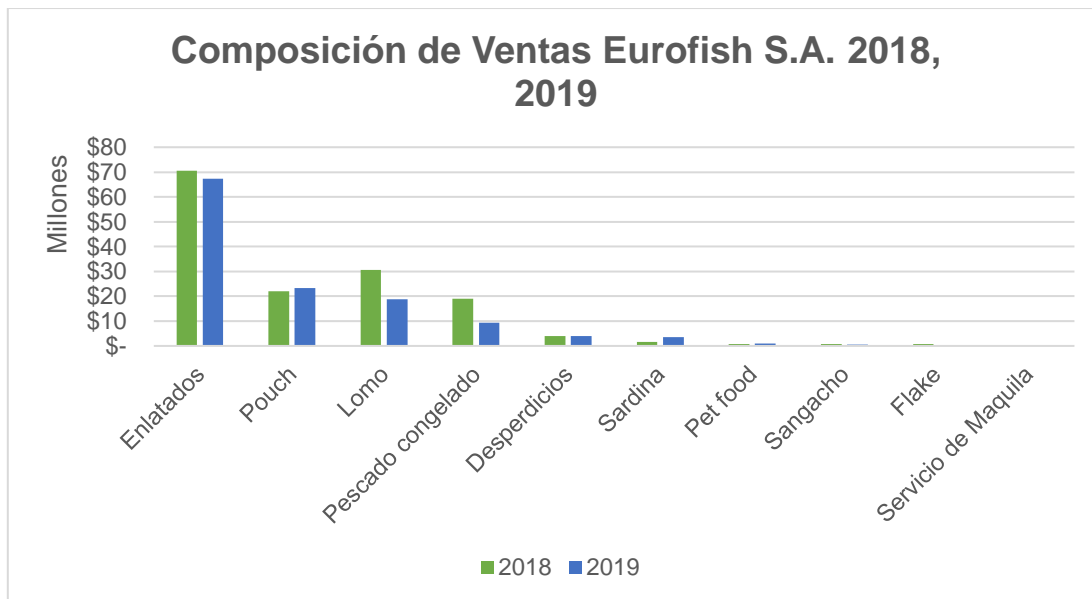
En el (Gráfico 4) se compara los ingresos ordinarios del 2018-2019 y los costos de producción 2018-2019, del cual se considera que la empresa EUROFISH S.A. cuenta con mayores ingresos en ambos años, así también en los costos de producción. Es importante considerar que para el año 2019 se observa una disminución en ingresos y costos de producción en la mayoría de empresas estudiadas.



**Gráfico 4: Ingresos Ordinarios en comparación con los Costos de Producción**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019)

Referente a la composición de los ingresos ordinarios de la empresa EUROFISH S.A. tomada como ejemplo al ser la empresa con mayor representatividad del sector exportador atunero, se puede observar que la línea de negocios que más le genera ventas en los años 2018 y 2019 es la línea de enlatados con un total de ventas de \$ 70.529.015 y \$67.397.484 respectivamente, como se observa en el Gráfico 5.



**Gráfico 5: Composición de Ventas EUROFISH S.A. 2018, 2019**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

Al ser EUROFISH S.A. la empresa más representativa dentro del sector exportador atunero se realizará un análisis de su estructura de costos para lograr evidenciar el uso intensivo de costos de producción (materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación) y de esta manera conocer cuál de estos rubros es el más importante. La estructura de costos está compuesta por aquellos costos necesarios para desarrollar una actividad productiva y el valor de los mismos. Por lo tanto, el costo total de una actividad se puede calcular o estimar a partir de la estructura de costos.

Al realizar este tipo de análisis se hace referencia al desarrollo del primer objetivo específico, el cual detalla lo siguiente: analizar y determinar cómo las empresas del sector exportador atunero determinan sus costos de producción.

**Tabla 4: Estructura de Costos de Producción de la Empresas EUROFISH S.A.**

	2018	2019
<b>TOTAL, COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 136,168,684</b>	<b>\$ 112,137,698</b>
<b>Materia prima</b>	<b>\$ 82,892,721</b>	<b>\$ 64,703,056</b>
<b>Mano de Obra</b>	<b>\$ 16,139,414</b>	<b>\$ 16,053,162</b>
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>\$ 37,136,549</b>	<b>\$ 31,381,480</b>
Insumos y materiales	\$ 15,985,786	\$ 18,046,785
Depreciación	\$ 2,137,741	\$ 3,198,735
Servicios básicos	\$ -	\$ 1,509,115
Mantenimientos	\$ 1,765,260	\$ 1,702,258
Servicios básicos	\$ 1,799,768	\$ -
Honorarios y asesorías	\$ 177,123	\$ 82,179
Alquiler	\$ 916,435	\$ 1,368,571
Combustible y gas	\$ 802,014	\$ 824,530
Suministros	\$ 590,235	\$ 708,313
Muestras	\$ 147,053	\$ 160,691
Seguros	\$ 130,345	\$ 137,271
Servicios varios y alquiler	\$ 255,871	\$ 177,665
Maquila	\$ 176,524	\$ -
Otros costos	\$ 11,291,933	\$ 2,516,719
Otros menores	\$ 960,461	\$ 948,648

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida en la Superintendencia de Compañías (Notas Explicativas)

Como se evidencia en la Tabla 4 para el cálculo de los costos de producción se debe considerar tres grupos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. La materia prima tiene una representación del 60.88% y 57.70% del total de los Costos de Producción para los años 2018 y 2019 respectivamente, a esta le sigue la mano de obra con un 11.85% y 14.32% para los años 2018 y 2019 y por último los costos indirectos de fabricación con un 27.27% y 27.98% para los años 2018 y 2019. La utilización de materia prima de esta industria en el 2019 tuvo una variación del -22% en relación a la utilizada en el 2019, esto se debe a la mayor cantidad de ventas del año 2018. Se evidencia que los costos de producción representan el 91% y 87% para los años 2018 y 2019 respectivamente del total de ventas.



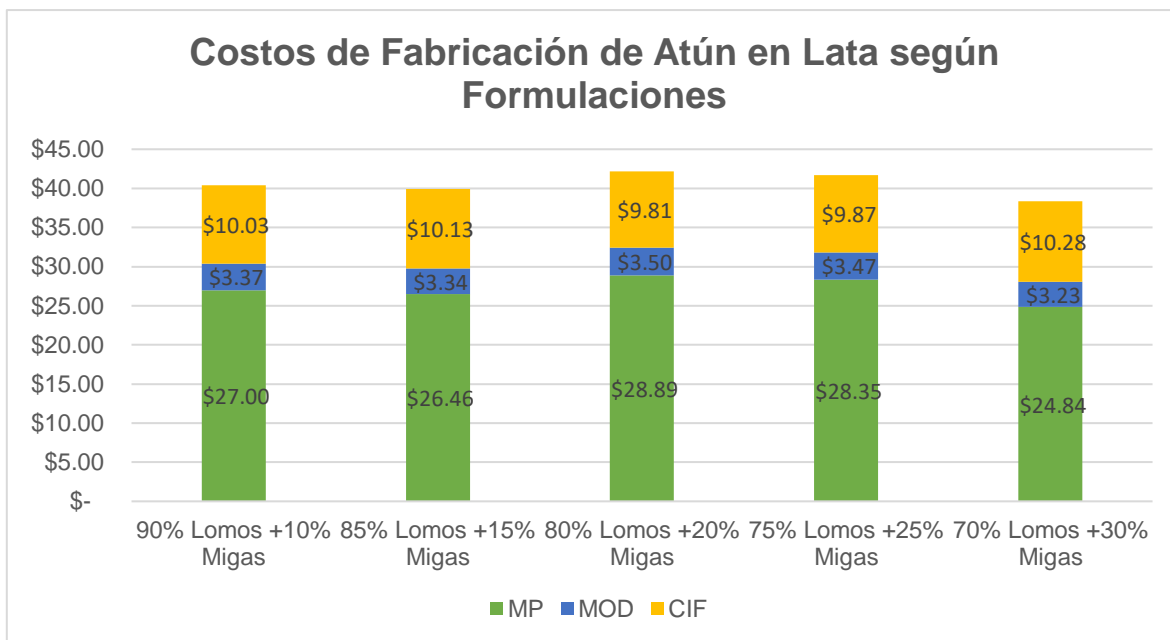
Tabla 5: Formulación y Costos de Producción para latas (Lomitos en Aceite)

TIPO DE PRODUCTO	Lomitos en Aceite (90% Lomos +10% Migas)	Lomitos en Aceite (85% Lomos +15% Migas)	Lomitos en Aceite (80% Lomos +20% Migas)	Lomitos en Aceite (75% Lomos +25% Migas)	Lomitos en Aceite (70% Lomos +30% Migas)
<b>PESO NETO (gr)</b>	<b>170.0</b>	<b>170.0</b>	<b>170.0</b>	<b>170.0</b>	<b>170.0</b>
<b>PESO ESCURRIDO (gr)</b>	<b>120.0</b>	<b>120.0</b>	<b>120.0</b>	<b>120.0</b>	<b>120.0</b>
<b>Formulación</b>					
Fill Atún (gr)	100.0	98.0	107.0	105.0	92.0
Caldo Vegetal (gr)	1.5	1.7	1.5	1.5	1.5
Aceite (gr) - 50%	35.0	36.0	31.5	32.5	39.0
Agua (gr) - 50%	35.0	36.0	31.5	32.5	39.0
<b>Datos Generales</b>					
<b>Costo de MP</b>	<b>\$ 2,250</b>	<b>\$ 2,250</b>	<b>\$ 2,250</b>	<b>\$ 2,250</b>	<b>\$ 2,250</b>
<b>Rendimiento esperado</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>
Costo de PT Final - Kg	\$ 5.63	\$ 5.63	\$ 5.63	\$ 5.63	\$ 5.63
Costo de Caldo Vegetal - Kg	\$ 4.00	\$ 4.00	\$ 4.00	\$ 4.00	\$ 4.00
Costo de Aceite Girasol - Kg	\$ 1.82	\$ 1.82	\$ 1.82	\$ 1.82	\$ 1.82
Costo de Aceite - Kg	\$ 1.30	\$ 1.30	\$ 1.30	\$ 1.30	\$ 1.30
Costo de Agua Potable - Kg	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Costo MO Limpieza Atún - Kg	\$ 0.38	\$ 0.38	\$ 0.38	\$ 0.38	\$ 0.38
Costo MO - Empaque	\$ 1.55	\$ 1.55	\$ 1.55	\$ 1.55	\$ 1.55
<b>Detalle de Costos por caja ( 48 latas )</b>					
Atún	\$ 27.00	\$ 26.46	\$ 28.89	\$ 28.35	\$ 24.84
Caldo Vegetal	\$ 0.29	\$ 0.33	\$ 0.29	\$ 0.29	\$ 0.29
Aceite Soya	\$ 2.18	\$ 2.25	\$ 1.97	\$ 2.03	\$ 2.43
Agua	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
M/O Limpieza de atún	\$ 1.82	\$ 1.79	\$ 1.95	\$ 1.92	\$ 1.68
M/O - Llen-Este-Eti-Enc	\$ 1.55	\$ 1.55	\$ 1.55	\$ 1.55	\$ 1.55
GV - Comb+Agua+Energia	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95
Mat. Directos (Emp) / Tapa AF ( <b>\$ 6,60</b> )	\$ 6.60	\$ 6.60	\$ 6.60	\$ 6.60	\$ 6.60
<b>Total Costo por Caja de Atún - Planta</b>	<b>\$ 40.40</b>	<b>\$ 39.92</b>	<b>\$ 42.20</b>	<b>\$ 41.68</b>	<b>\$ 38.34</b>

Fuente: Elaboración propia del autor

En referencia a la información expuesta en la Tabla 5, se demuestra la diferencia de los costos de producción totales de cada caja de atún (48 unidades), según las diferentes formulaciones para el mismo producto. Estas formulaciones son determinadas por los clientes. Las empresas exportadoras de atún mantienen y ofrecen a sus diferentes clientes la variedad de fórmulas para la elaboración de atún en lata, las cuales detallan los diferentes costos incurridos; si el cliente desea realizar una fórmula de producción diferente a la de la empresa productora se realizan pruebas de calidad con el producto para ser validada y posteriormente aprobada. Actualmente existen diversas presentaciones de atún en latas (atún en aceite girasol, atún en agua, atún en aceite de oliva, atún ahumado, atún con vegetales, entre otros); mantener definida una estructura para determinar los costos de un producto es de vital importancia porque permite de forma inmediata conocer el costo total y de así producir según las preferencias y gustos de cada cliente.

De acuerdo a lo señalado en el Gráfico 6, la estructura de costos de cada formulación de atún en lata. La formulación de 80% Lomos + 20% Atún es la de mayor costo de producción (\$42,20) esta tiene un relleno de atún (Fill atún) de 107gr entre lomos y migas, 31.5gr de aceite y 31,5gr de agua, a diferencia de la formulación Lomitos en Aceite (70% Lomos +30% Migas) con un costo de producción (\$38,34) que solo contiene un relleno de atún de 92gr, 39gr de aceite y 39gr de agua, es decir la mayor representación de costo en la lata de atún lo determina la cantidad de relleno de atún que contenga, indistintamente de su porcentaje de lomos o migas.

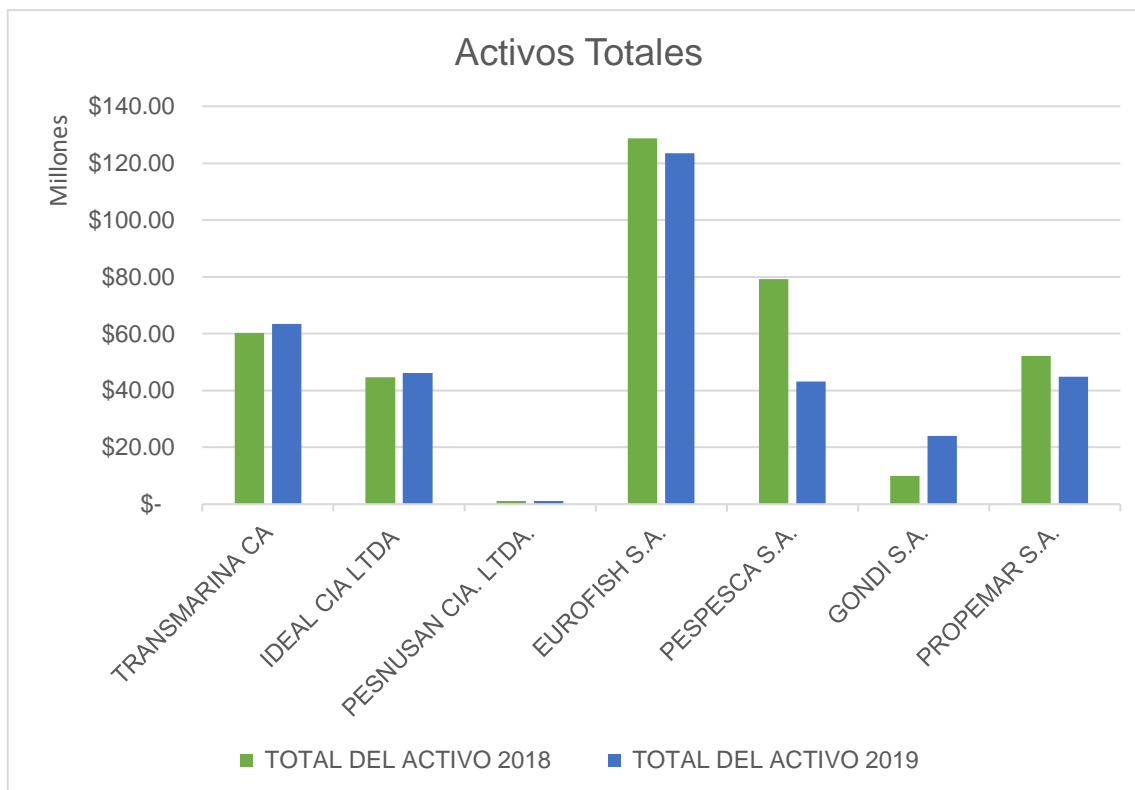


**Gráfico 6: Costos de Fabricación de Atún en Latas según diferentes formulaciones**

*Fuente: Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).*

### 3.2.1. Análisis de los Activos

En el Gráfico 7 se evidencia la evolución de los activos totales de las empresas industriales exportadoras de atún durante el periodo 2018-2019. En el año 2018 el promedio de los activos totales de las empresas industriales exportadoras de atún fue de \$ 375.970.496,43, sin embargo, para el año 2019 estas inversiones fueron de \$ 346.054.642,55, lo que representa una variación de 8,64%, donde se observa que de un periodo a otro los activos han disminuido.



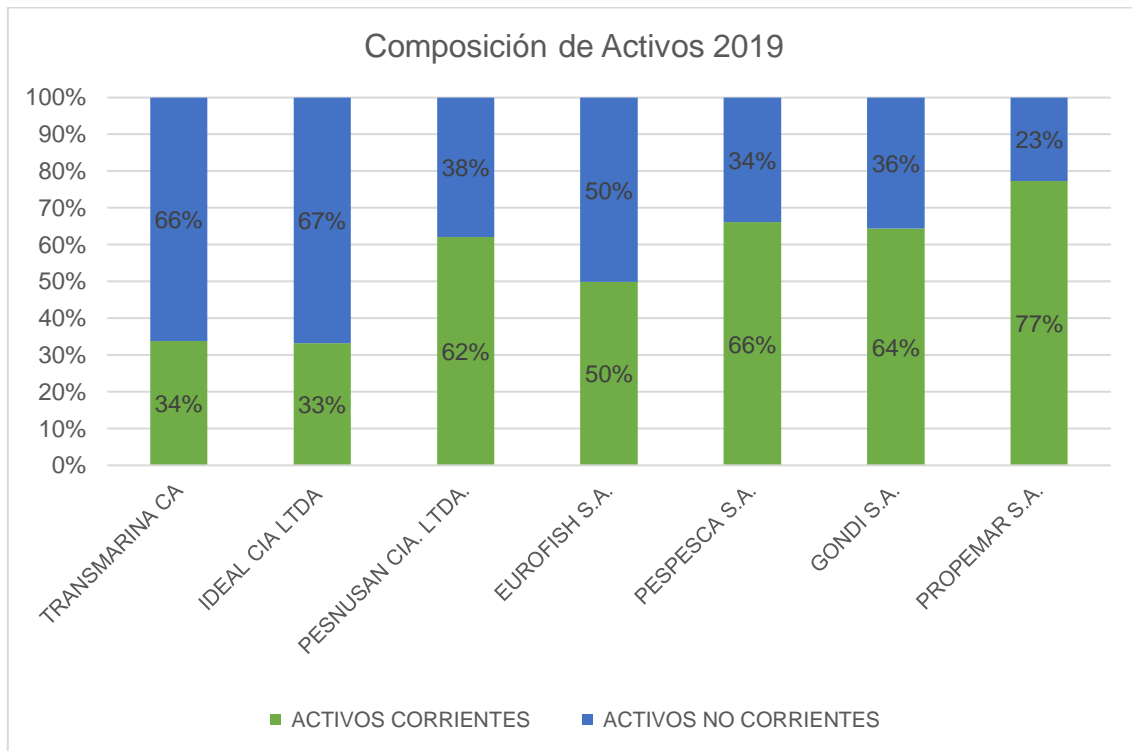
**Gráfico 7: Evolución de los Activos Totales (expresado en dólares)**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

El (Gráfico 8) muestra las variaciones en los recursos que posee la compañía, es decir, en sus activos. En base a esta información se observa que en las empresas TRANSMARINA CA, IDEAL CIA LTDA, los activos no corrientes tienen mayor representación de sus activos totales a diferencia de las empresas PESNUSAN CIA. LTDA., PESPECA S.A., GONDI S.A., PROPEMAR S.A. donde la mayor representación de activos la tienen los activos corrientes. EUROFISH S.A. es la única empresa que tiene equilibrio en la representación de sus activos corrientes y no corrientes dentro del total de activos siendo este el 50% para cada grupo.

Las empresas que tienen mayor representación del activo no corriente dentro del total de sus activos no tienen una liquidez inmediata debido a que los activos no corrientes son todos aquellos recursos con los que cuenta una empresa que no se hacen efectivos ni se materializan inmediatamente normalmente los beneficios derivados de ellos sólo se convierten en liquidez después de 12 meses o más. La

mayoría de estos activos son inversiones a largo plazo y por tanto las empresas no cuentan con ellos para el pago ni el cumplimiento de sus obligaciones inmediatas.

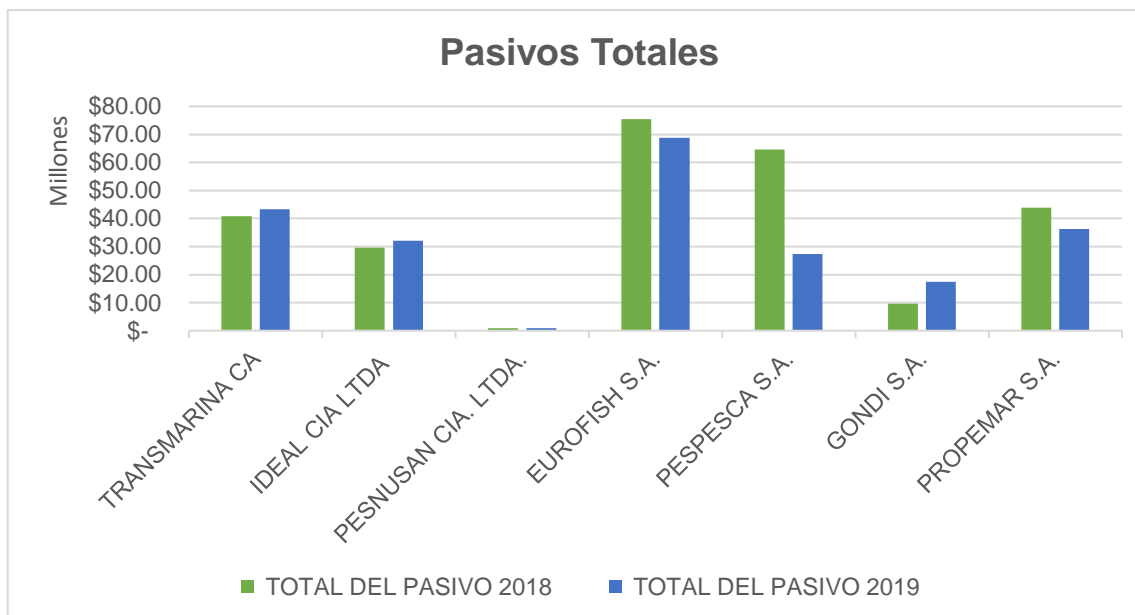


**Gráfico 8: Evolución de los Activos Totales (expresado en dólares)**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

### 3.2.2. Análisis de los Pasivos

El Gráfico 9 se evidencia que en el año 2018 el promedio de los pasivos totales de las empresas industriales exportadoras de atún fue de \$ 264.911.162,16, mientras que para el año 2019 estas inversiones fueron de \$ 226.340.944,41, lo que representa una variación de 14.56%, donde se observa que de un periodo a otro los pasivos han disminuido.

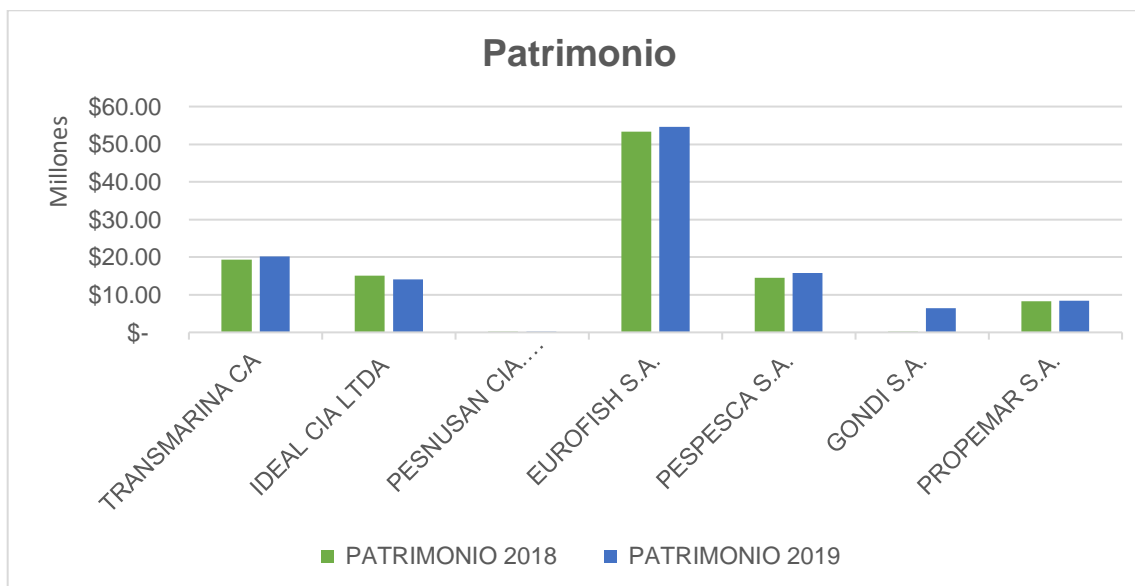


**Gráfico 9: Evolución de los Pasivos Totales (expresado en dólares)**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

### 3.2.3. Análisis del Patrimonio

En el Gráfico 10 se observa la evolución del patrimonio de las empresas industriales exportadoras de atún durante el periodo 2018-2019.



**Gráfico 10: Evolución del Patrimonio (expresado en dólares)**

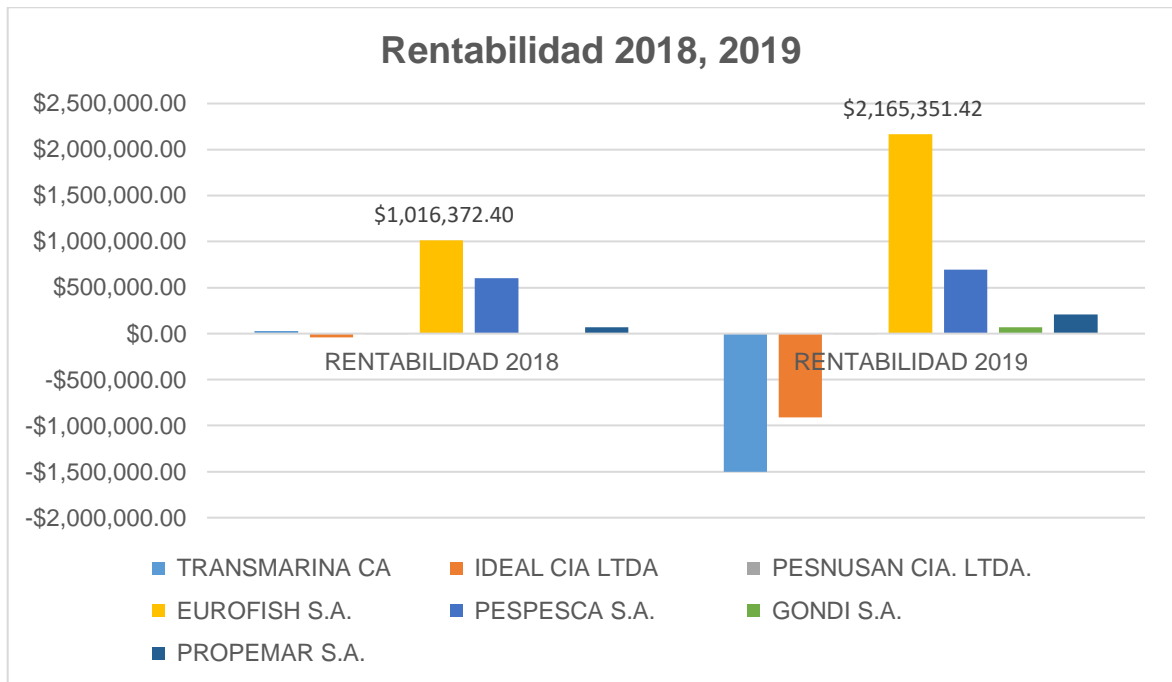
**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

### **3.2.4. Análisis de la Rentabilidad**

Mediante este análisis se cumple el desarrollo del segundo objetivo específico, diagnosticar el impacto que causan los costos de producción en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, provincia de Manabí.

Como se mencionó en el Gráfico 4, los costos de producción representan en promedio entre el 85 y 90% del total de los ingresos ordinarios, por tal motivo el control de estos permitirá fijar con precisión el precio de venta de un producto , el análisis de los rubros de los elementos del costo de producción también ayudan a entender la ventaja competitiva de un negocio; mediante éste, se conoce en qué parte de la cadena de producción se puede incrementar el valor para el cliente y en qué lugar es posible reducir los costos, y eliminar aquellas actividades que generan gastos innecesarios y de esta forma obtener mayor rentabilidad.

Extendiendo el análisis sobre rentabilidad, en el Gráfico 11 se observa que dentro de nuestro grupo de empresas exportadoras de atún sólo dos de estas tienen una rentabilidad representativa dentro de los años 2018 y 2019. Eurofish S.A. es la empresa líder dentro del sector exportador de atún de la ciudad de Montecristi con una utilidad del \$1.016.372,40 y 2.165.351,42 para los años 2018 y 2019 respectivamente.



**Gráfico 11: Rentabilidad de las Empresas Exportadoras de Atún 2018 y 2019**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

### 3.2.5. Análisis de Indicadores Financieros de Rentabilidad

Con la información económica-financiera de cada una de las empresas del sector exportador atunero de Manta, se analizarán los indicadores de rentabilidad.

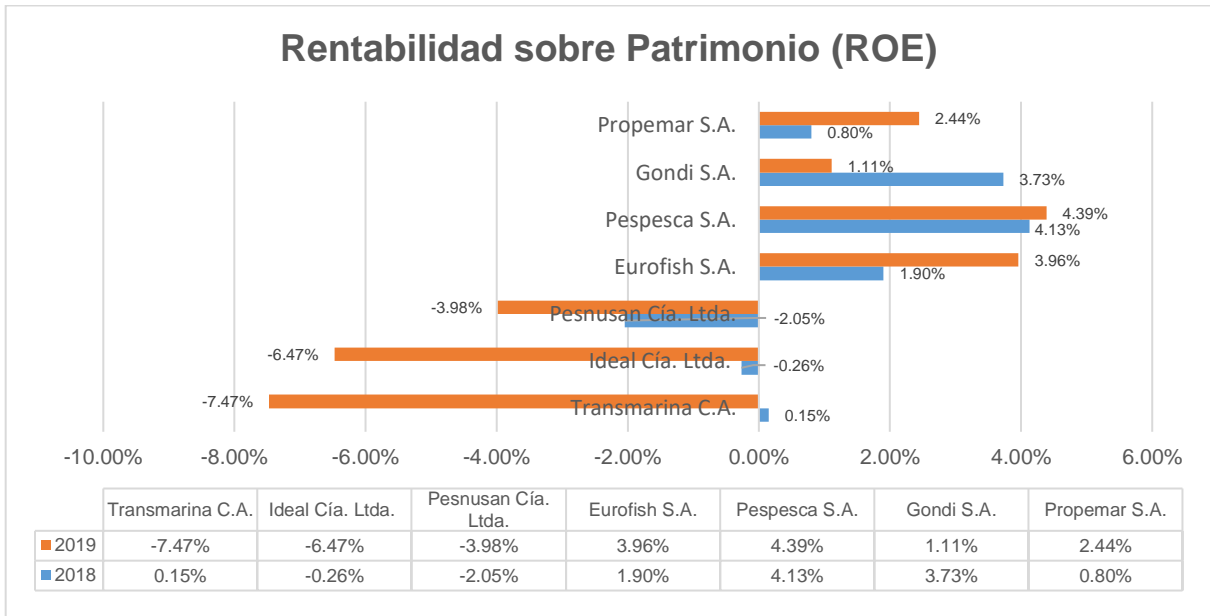
#### 3.2.5.1. Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)

En el Gráfico 12 se observa que en el año 2018 la Rentabilidad Sobre Patrimonio del sector exportador atunero fue 8,41%, sin embargo para el año 2019 esta rentabilidad fue -6,02%, representando una variación de -171,61%.

Pespesca S.A. es la empresa con el mayor ROE en los periodos 2018 y 2019 con un 4,13% y 4,39%, es decir que este es el rendimiento que obtuvieron sus accionistas de los fondos de la empresa. Dentro del sector exportador esta es la empresa que mayor rentabilidad obtuvo en función de sus recursos propios.



Las empresas Transmarina C.A., Ideal Cía. Ltda., Pesnusan Cía. Ltda., deben maximizar este ratio.



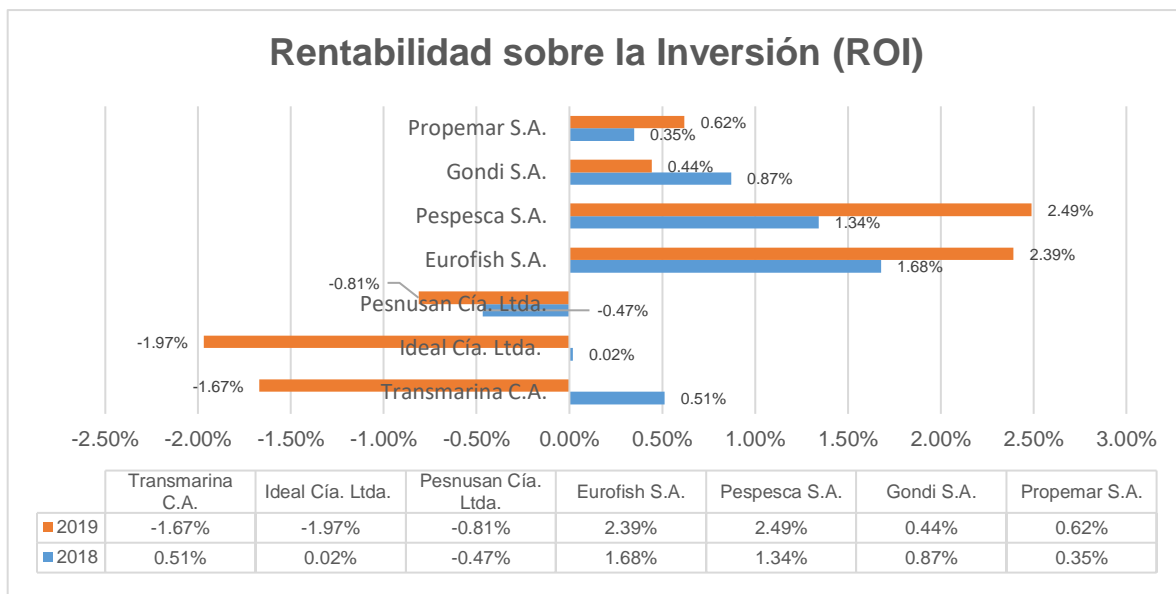
**Gráfico 12: Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)**

*Fuente: Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).*

### 3.2.5.2. Rentabilidad sobre la Inversión (ROI)

En el Gráfico 13 se observa que en el año 2018 la Rentabilidad Sobre la Inversión del sector exportador atunero fue 4,31%, sin embargo para el año 2019 esta rentabilidad fue 1,49%, representando una variación de -65,28%.

La empresa que obtuvo mayor rendimiento sobre su inversión en el año 2018 es Eurofish S.A., con un 1,68%, en cambio para el año 2019 Pespesca S.A. obtuvo un 2,49% seguido de Eurofish S.A., con un 2,39%.



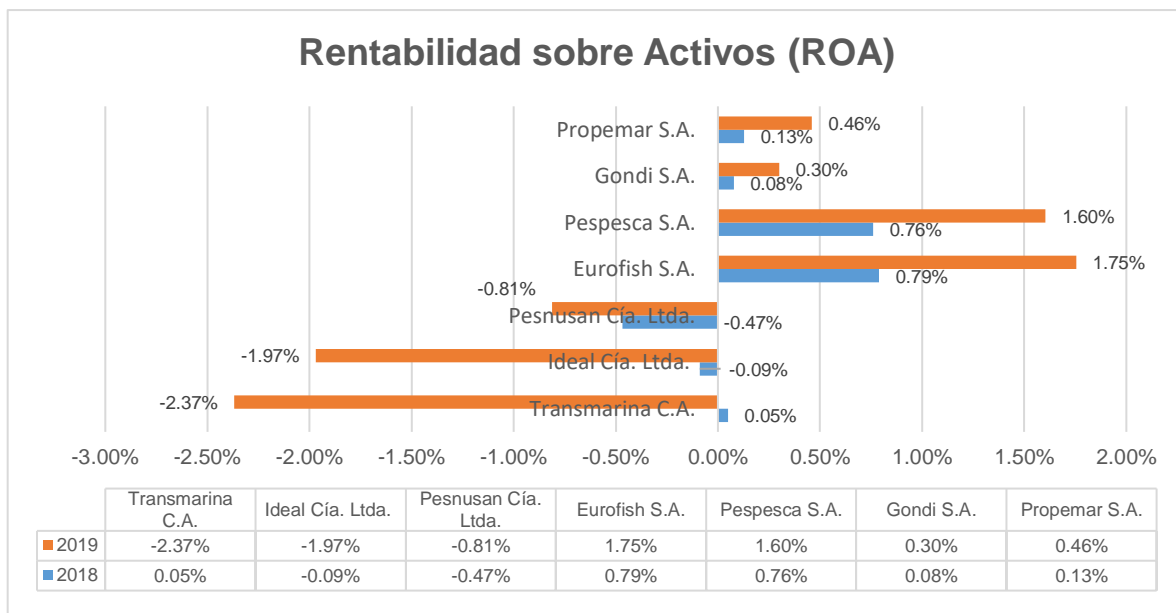
**Gráfico 13: Rentabilidad sobre la Inversión (ROI)**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

### 3.2.5.3. Rentabilidad sobre Activos (ROA)

En el Gráfico 14 se evidencia que en el año 2018 la Rentabilidad Sobre Activos del sector exportador atunero fue 1,25%, sin embargo para el año 2019 esta rentabilidad fue -1,03%, representando una variación de -183,02%.

Dentro de las empresas analizadas se puede observar que Eurofish S.A. y Pespesca S.A son las empresas con mayor ROA en el año 2018 y 2019. Es decir que los activos de estas empresas han generado mayores beneficios, porque han sido usados eficientemente logrando una situación próspera en estos años. Por otro lado, las empresas Transmarina C.A., Ideal Cía. Ltda., Pesnusan Cía. Ltda., tienen un ROA negativo, estas empresas deben realizar un análisis de los precios de sus productos y de los costos de producción, determinar sus falencias y lograr aumentar su utilidad para obtener un mejor rendimiento.



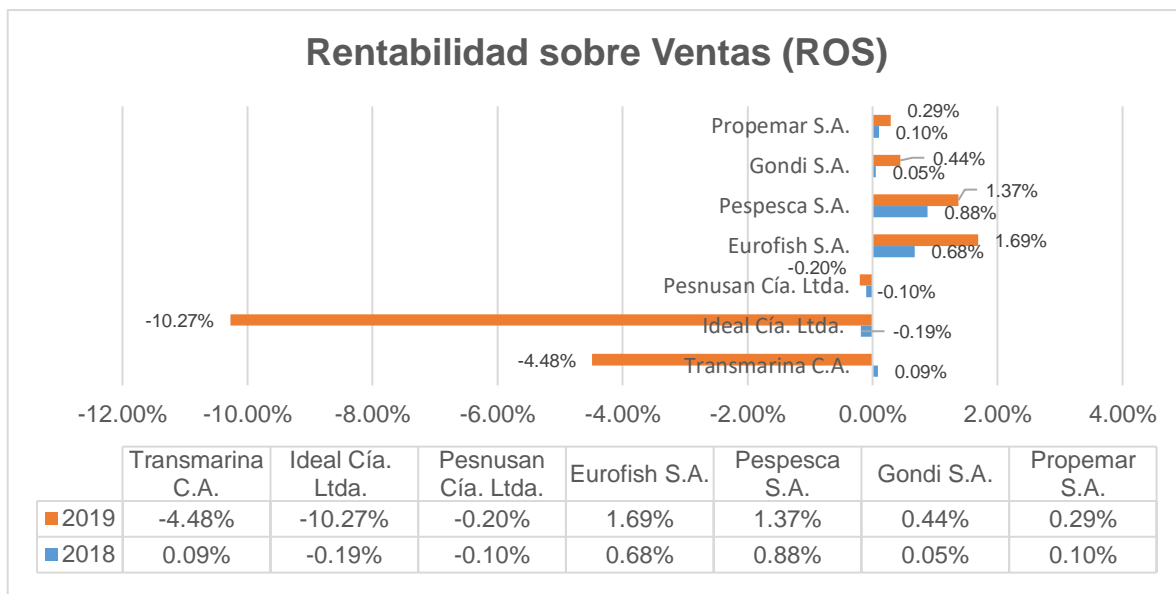
**Gráfico 14: Rentabilidad sobre Activos (ROA)**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

#### 3.2.5.4. Rentabilidad sobre Ventas (ROS)

En el Gráfico 15 se evidencia que en el año 2018 la Rentabilidad Sobre Ventas del sector exportador atunero fue 1,51%, sin embargo para el año 2019 esta rentabilidad fue -11,16%, representando una variación de -837%.

La empresa que más rentabilidad obtuvo en el año 2018 en relación a sus ventas es la empresa Pespesca S.A. con un rendimiento del 0,88%, para el 2019 Eurofish S.A. obtuvo un 1,69% de rendimiento de sus ventas.



**Gráfico 15: Rentabilidad sobre Ventas (ROS)**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida de la (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019).

### 3.3. Presentación de resultados y discusión

El objetivo principal de esta investigación fue evaluar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, Manabí. Para lograr este objetivo se analizó información obtenida de la Superintendencia de Compañías; a través de estos datos estadísticos se realizaron figuras que facilitaron la comprensión y el análisis de cada elemento relacionado al costo de producción y a la rentabilidad (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, activo, pasivos, patrimonio, ventas, gastos operativos, utilidad operativa y la utilidad neta).

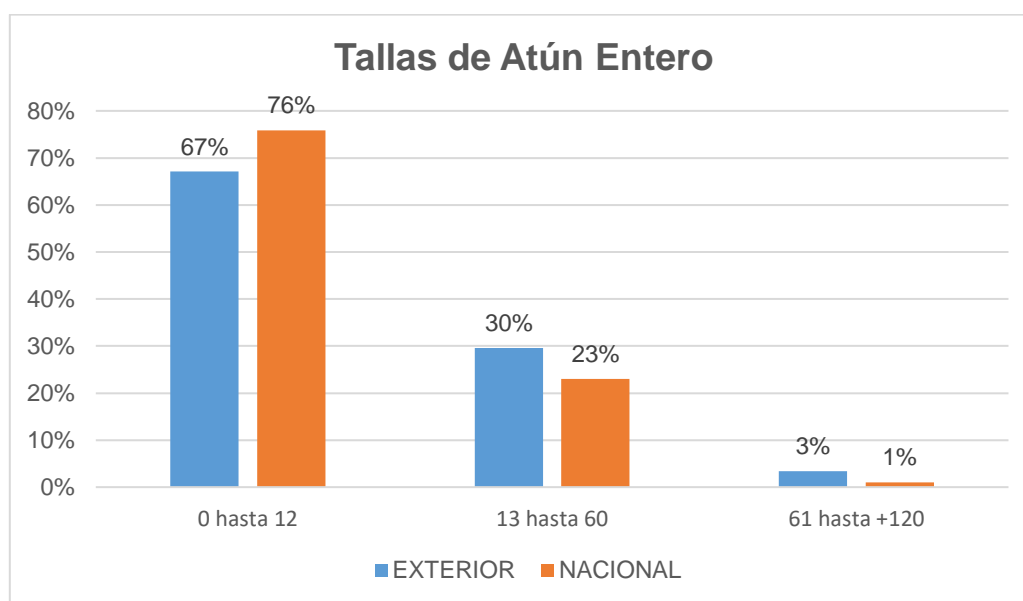
#### 3.3.1. Gestión de control de pérdida de Peso (Merma) del atún enlatado

Determinar la merma en cada una de las etapas de proceso de producción es vital ya que con esta información es posible analizar los rendimientos del producto y su incidencia en los resultados de la empresa.

## - Análisis del rendimiento de Materia Prima

El precio del pescado es el rubro económico que mayor participación tiene en el costo total de la producción, por lo cual es esencial que las empresas obtengan la mayor cantidad de producto en base a una menor cantidad de materia prima, mejorando sus rendimientos sin que se vea perjudicado la calidad del producto (Azua Alvia, y otros, 2017).

Las empresas pesqueras del sector exportador atunero en promedio procesan alrededor de 200 toneladas de materia prima al día, por tal motivo es necesario abastecerse de suficiente atún entero para poder cumplir con las ventas a sus diferentes clientes. Los barcos nacionales no abastecen la demanda de las empresas exportadoras de atún de toda la provincia por lo que estas se ven obligadas a importar el 39% de la materia prima utilizada para la elaboración de diversos productos y así cumplir con las ventas (Azua Alvia, y otros, 2017).



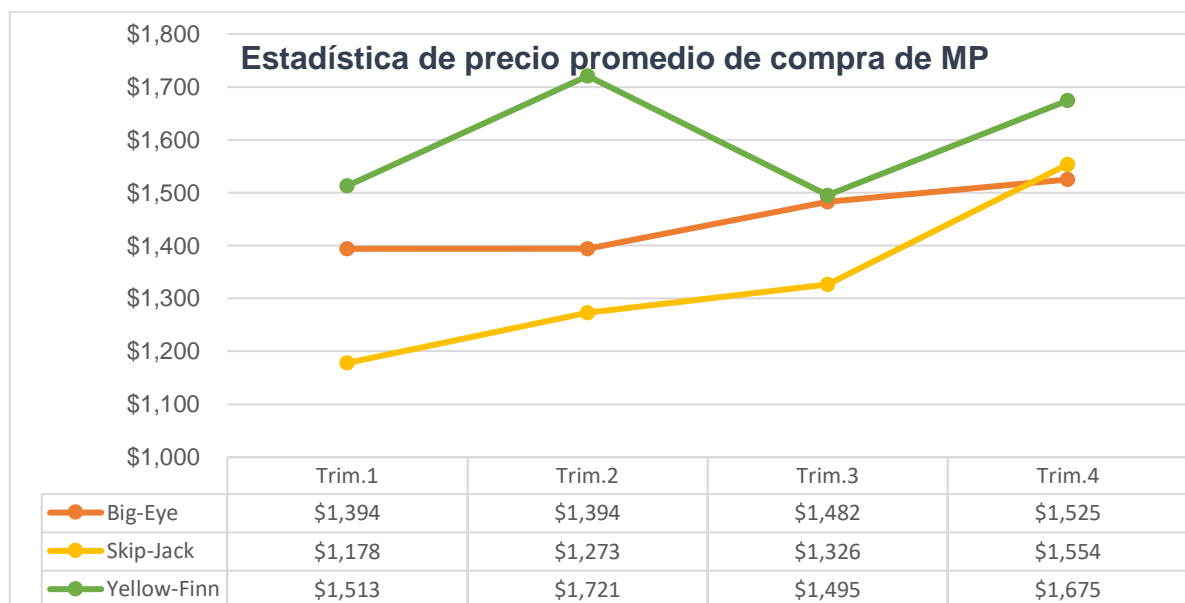
**Gráfico 16: Compra de Materia prima según tallas de Atún Entero**

*Fuente: Elaboración propia del autor*

Como se observa en el Gráfico 16 existen diferentes tipos de tallas de atún, la más usual es la talla 7-12. A mayor talla de pescado mejor rendimiento, esto debido a que se ocupará mayor cantidad del producto en el proceso, con menor mano de obra en limpieza y menos desperdicio.

Como se mencionó anteriormente es necesario abastecerse de materia prima exportada para cumplir con la demanda de clientes, aunque por diversos factores entre estos la calidad se tenga menor rendimiento.

Los precios por toneladas de la materia prima son muy variables como podemos observar en el Gráfico 17; dentro del análisis realizado el Skip-Jack es una de las materias primas con menor costo en el mercado, a este le sigue Big-Eye con un promedio de precio por tonelada de \$1333,00 y finalmente se observa que el Yellow-Finn es el pescado de mayor costo con un promedio de \$1601,00 por tonelada.



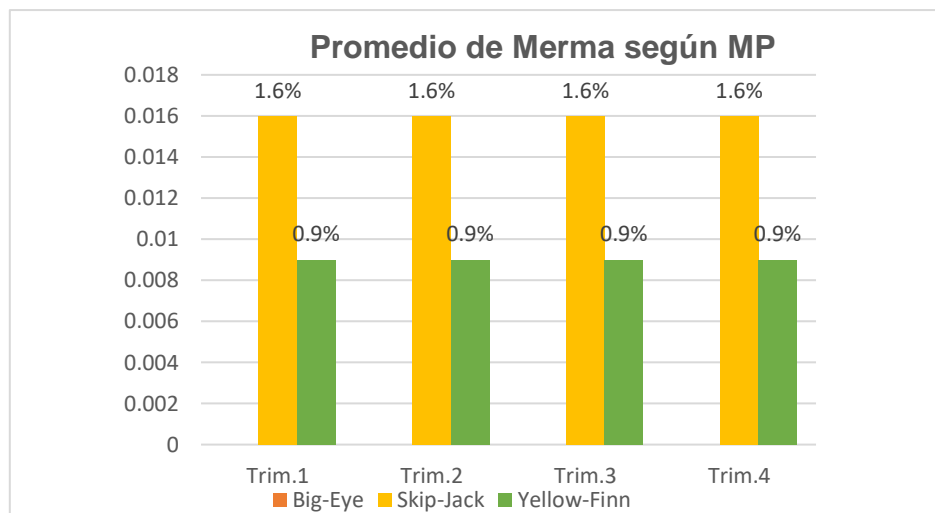
**Gráfico 17: Rentabilidad sobre Ventas (ROS)**

*Fuente: Elaboración propia del autor*

Se debe considerar que cada uno de estas especies tienen características diferentes que pueden ofrecer mayor rendimiento.

La materia prima que normalmente se utiliza para realizar el proceso de atún enlatado es:

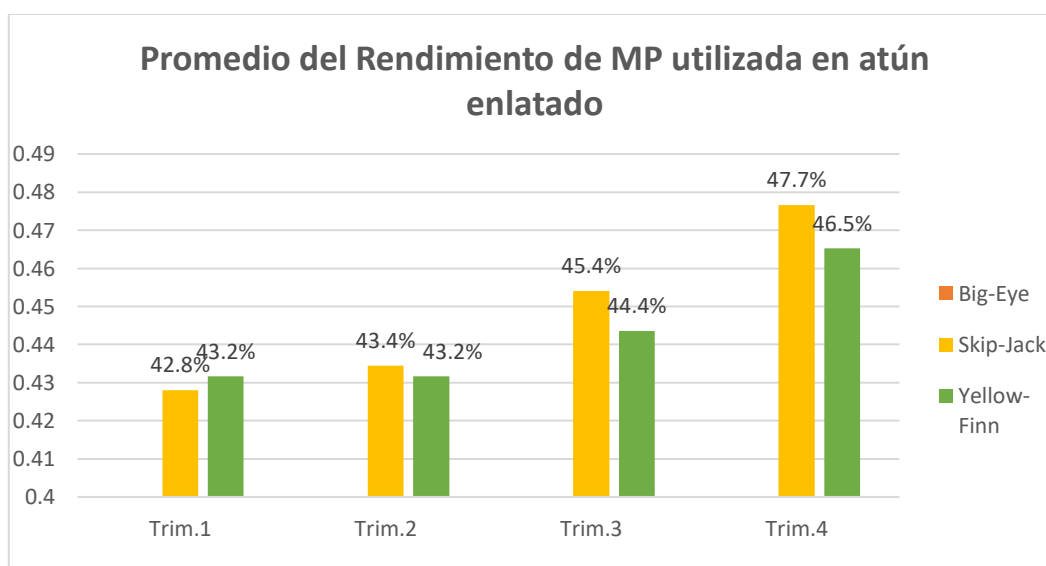
- Tunus Albacores (Yellow-Finn)
- Katsuwonus pelamis (Skip-Jack)



**Gráfico 18: Promedio de Merma según MP**

*Fuente: Elaboración propia del autor*

Como se observa en el (Gráfico 18) normalmente el promedio de merma del Skip-Jack es del 1,6% a diferencia del Yellow-Finn que solo tiene una merma del 0,9%. Cabe mencionar que en el Skip-Jack la carne es más oscura, de sabor más fuerte y aceitosa que de las especies anteriormente nombradas, por eso su valor comercial es menor a diferencia del Yellow-Finn que es un atún más grande, más capturado y de mayor valor, este tipo de atún es de carne cocida más blanca después de la albacora, por eso su alto valor comercial.



**Gráfico 19: Promedio del Rendimiento de MP utilizada en atún enlatado**

*Fuente: Elaboración propia del autor*

En el (Gráfico 19) se observa que a pesar de que el Skip-Jack tiene mayor merma esta especie logra un mejor rendimiento en los últimos 3 trimestres del periodo. Esto debido a factores externos al proceso. Entre los factores que se deben tener en cuenta, se encuentran: las condiciones climáticas y la forma como es capturado el atún, la temperatura de conservación, el tiempo que dura almacenado en el buque, por las condiciones y etapas de reproducción del atún y por el tipo de materia prima (un recurso natural), no dejan de ser factores que influyen en la cocción, pelado y limpieza y en el rendimiento.

Determinar la merma en cada una de las etapas de proceso es de vital importancia, ya que con esta información se pueden analizar los rendimientos del producto y cómo incide en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta que el producto final debe cumplir con un peso estándar, con el cual se determina el precio de venta. Si la pérdida de peso fuese mayor al estándar de merma considerado para fijar el precio de venta, la utilidad presupuestada se reduce.



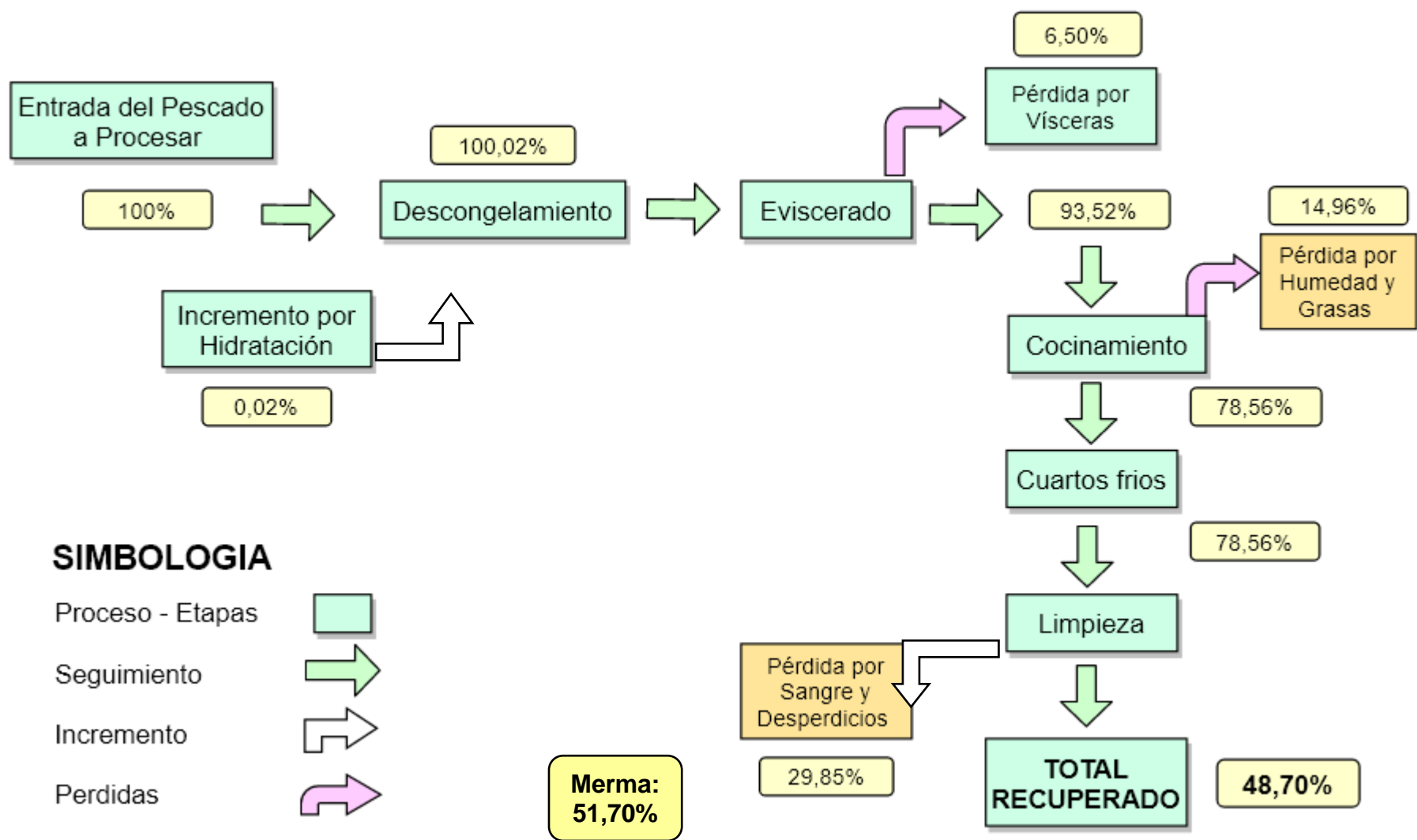


Gráfico 20: Pérdida y disminución de la materia prima (pescado) en el proceso de elaboración (Kilogramos - porcentaje)  
Fuente: Elaboración propia del autor en base a información obtenida por (Mauxi, 2017)

Como se evidencia en el (Gráfico 20), el pescado al iniciar el proceso de producción ingresa con un peso del 100% sin embargo a lo largo de cada etapa va perdiendo peso debido a los diferentes procesos que sufre. Cuando se tiene identificado de manera clara la variación durante todas estas etapas es fácil reaccionar a una desviación que se presente por cualquier motivo y de esta manera que la afectación al precio final del producto no sea mayor.

En este sentido, las empresas exportadoras de atún de la ciudad de Montecristi a lo largo de los años que tienen en funcionamiento, carecen de políticas, controles, documentos e indicadores internos que le permitan identificar, dar seguimiento, controlar y reducir sus mermas o desperdicios generados por los procesos de elaboración de conservas de atún.

Con lo descrito anteriormente, es posible la formulación de actividades, controles internos que conformen la gestión de control de merma de las diferentes empresas pesqueras de la provincia de Montecristi.

### **Controles de merma en el proceso de producción de atún en latas**

- Elaborar un stock de indicadores para dar seguimiento al control, reducción y manejo de la merma y desperdicio generado por el proceso de elaboración de conservas de atún.
- Establecer guías de acción y procedimientos para la ejecución de las actividades necesarias que permitan reducir, controlar y manejar de manera óptima la merma y desperdicio generados por el proceso de elaboración de conservas de atún.
- Establecer un porcentaje de merma estándar en cada proceso.
- Identificar las actividades que generan mayor merma para monitorearlas constantemente a través de un responsable establecido.
- Establecer de manera formal las actividades y responsabilidades asignadas, para de esta manera dar seguimiento al proceso o ciclo en el que se genera la merma o desperdicio.

- Establecer actividades complementarias y anexas a los controles internos que permitan reforzar y mejorar la gestión de control de merma y desperdicio.
- Analizar y evaluar el desempeño del proceso a través de KPI para de esta manera realizar mejoras constantemente.

### **Controles en el proceso de elaboración de atún para reducir la merma**

- **Merma por Eviscerado:**

Generado por las vísceras encontradas en el pescado después del descongelamiento. El control aplicado está en el momento de comprar la MP, se deben de realizar protocolos, en los cuales se debe considerar diferentes aspectos del pescado, incluyendo las huevas que contiene el buche del pescado (depende del sector donde se pescó la MP y el método de pesca); con esto se puede evitar recibir lotes de MP con pescado con muchas huevas y con más calidad. Se puede disminuir un promedio de 0,5%.

- **Merma por Cocción:**

Generado por la pérdida de humedad y grasa durante la cocción de la materia prima. El control aplicado está en las recetas de cocción, la cual están realizadas por tallas del pescado. Se pueden aplicar mejores recetas y combinaciones de tallas para la disminución de esta merma, adicional se puede implementar un sistema de ventilación apenas salga el pescado de cocina, lo cual provoca que el pescado se enfríe más rápido y no pierda tanta humedad. Se puede disminuir un promedio de 1%.

- **Merma por Desperdicio:**

Generado por la pérdida de pescado al momento de la limpieza del mismo. El control aplicado es el del rendimiento del pescado en línea con métodos de limpieza para generar el menor desperdicio de MP. Se puede encontrar el método adecuado para generar la menor cantidad de merma (se puede dejar de utilizar el cuchillo para la limpieza final del pescado y solo hacerlo de manera que se esté sobando con las manos). Se puede disminuir un promedio de 0,7%.

Como se observa en la Tabla 6 la merma normal según el autor Mauxi (2017) es de 51.70%, si se realizan los controles adecuados y se lograría disminuir la merma en los procesos en un 2.2% esto nos permitiría procesar mayor cantidad de latas de atún con la misma compra de 200.000 kilos de materia prima.

**Tabla 6: Latas producidas según % Total de Merma en relación con un día de producción normal de 200 toneladas**

Especie	Talla	Kilos Bruto	Total, de Merma de todos los procesos	% Total Merma	Kilos Recup.	% Kilos Recup.	Fill (Pescado)	Latas Producidas
Skip Jack	4-7	200000	103400	51,70%	96600	48,50%	0,110	878182
Skip Jack	4-7	200000	99000	49,50%	101000	51,50%	0,110	918182

*Fuente: Elaboración propia del autor*

En relación al caso presentado anteriormente, se determina que después de incorporar los debidos controles de reducción en merma en la producción de latas de atún, se lograría producir 54.545 latas demás, logrando de esta manera con una misma utilidad del 15% en relación a un día normal de producción de 200 toneladas, incrementar su utilidad operativa de \$5.318,18. Representando así un 4.55% más de utilidad normal, ya que se obtendrá más latas para vender como se observa en la Tabla 7.

**Tabla 7: Utilidad Operativa en relación con un día de producción normal de 200 toneladas**

Especie	Latas Producidas	Precio Por Unid.	Precio Total	% Utilidad	Utilidad Operativa
Skip Jack	878182	\$ 0,65	\$570.818,18	15,00%	\$ 85.622,73
Skip Jack	918182	\$ 0,65	\$596.818,18	15,00%	\$ 89.522,73
<b>Diferencia</b>	<b>-40000</b>				<b>\$ -3.900,00</b>

*Fuente: Elaboración propia del autor*

### 3.3.2. Propuesta gestión de logística en la compra de insumos primarios

A continuación se detalla el cumplimiento el cumplimiento del tercer objetivo específico, el cual indica proponer una **gestión de costos para mejorar la rentabilidad** de las empresas del sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, provincia de Manabí, donde se analizó los elementos que componen los costos de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación).

Las exigencias del mundo y la alta competitividad, lleva al perfeccionamiento de las operaciones y a la búsqueda de la optimización de sus recursos, buscando ofrecer productos de alta calidad, con mayor eficiencia y productividad, pero a un menor costo. Estas exigencias del mundo cambiante nos obligan a tener un elemento diferenciador como lo es la logística.

La logística es el proceso integrador por excelencia en una empresa, que permite disminuir reprocesos y costos de producción logrando de esta manera mejorar la productividad y la calidad del producto, en definitiva, abarca todos los procesos que se dan **desde la compra de materias primas hasta la creación del producto**.

Por lo general, las empresas atuneras de la ciudad de Montecristi provincia de Manabí trabajan bajo el sistema fabricación sobre pedido o sistema 'pull', es decir la empresa **produce una vez recibe los pedidos de los clientes**, a los que se les da una fecha de entrega establecida, para esto debe existir una planeación de producción que es un elemento muy importante porque a través de esta se conoce la utilización de recursos; si no existe planificación es una tarea difícil determinar la utilización de mano de obra, maquinaria, materiales y ruta de producción y por lo tanto el rendimiento de la empresa.

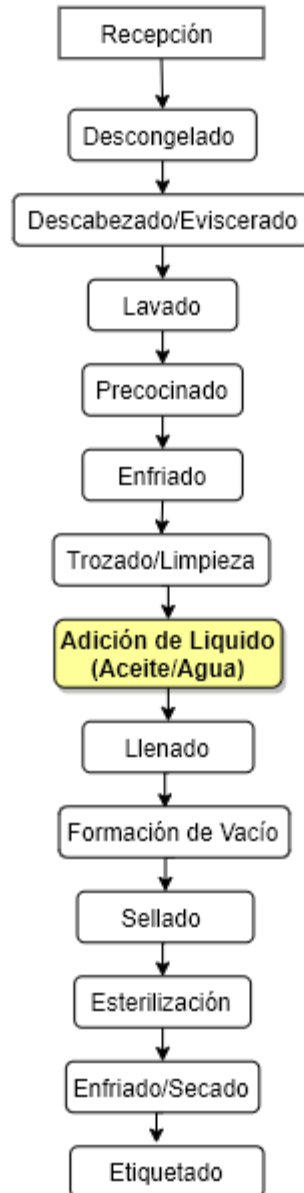
Según información de los autores (Altuna Cubas & Alva Valdizán, 2018) los elementos más relevantes de la logística son:

- Gestión de materiales; el suministro y la recepción de las materias primas, los productos semielaborados son administrados para un uso posterior.
- Sistema de flujo de materiales; se refiere a la habilidad de planear la fabricación de productos terminados, para que estén disponibles con el fin de atender las solicitudes de los clientes.
- Distribución física; consiste en la entrega a los clientes de los productos terminados.

El “Lead Time” es una expresión que se utiliza en logística con la finalidad de analizar el tiempo de rapidez en los diferentes procesos operativos de esta cadena, entre estos podemos encontrar los siguientes: abastecimiento, producción, almacén y distribución (Altuna Cubas & Alva Valdizán, 2018).

El control y realimentación es una de las etapas en un proceso productivo, este permite evaluar resultados en función del uso adecuado de los recursos, en este caso el de producción y costos, con el fin de aplicar métodos de optimización para un mejor aprovechamiento de los recursos. Cuando falta algún insumo primario para la elaboración de un producto los costos de producción se ven afectados, porque estos inciden significativamente porque genera retrasos en los procesos lo que trae consigo incremento en los costos, lo ideal es controlar estas variables para lograr un sistema eficiente de producción con costos ajustados a las necesidades de la empresa (Flores Tapia, 2015).

De acuerdo con Arada (2015) si se quiere aumentar la satisfacción del cliente se debe disminuir el “Lead Time” al máximo buscando ser más eficientes y lo que es más importante cumplir con el plazo ofrecido por el cliente. Entonces contar con una buena logística desde la compra de materia prima hasta la elaboración final del producto permitirá la optimización del uso de los recursos en el proceso de transformación y a su vez reducir costos y obtener mayor rentabilidad (Altuna Cubas & Alva Valdizán, 2018).



**Ilustración 4: Diagrama de Flujo de la Elaboración de Atún Enlatado**

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base a información obtenida por (Jaramillo Barreno, 2013)

Dentro del grupo de **costos indirectos de fabricación** se propone realizar una **buena logística de adquisición de materiales primarios** (latas, aceite y proteína) para la elaboración del atún en lata, esto significa la reducción de los costos de producción. Esto a través de los contratos de **“Cesión de titularidad”** del cual solo pueden beneficiarse exportadores debidamente registrados ante el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

Los artículos 172, 227, 228, 229 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones señalan en su Subsección II referente a transferencia a terceros lo siguiente:

**Art. 172.- Transferencia a terceros:** Las mercancías sujetas al régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo pueden ser objeto de transferencia de dominio a favor de terceros, con autorización previa de la administración aduanera, conforme al reglamento al presente Código y las disposiciones dictadas para el efecto de la administración aduanera. Bajo el mismo procedimiento se podrá regular la transferencia de este tipo de mercancías a terceros, con fines de exportación.

**Art. 227.- Cesión de la Titularidad.** Se da la cesión de la titularidad de bienes importados a un régimen especial aduanero, cuando un operador de comercio exterior autorizado para operar un régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo, opte por transferir a un tercero, los bienes que éste ha importado, hayan sido sometidos o no, a operaciones de perfeccionamiento. Para efectuar la cesión de la titularidad de los bienes admitidos al régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo, se deberá cumplir con los procedimientos y formalidades que para el efecto establezca la Dirección General.

**Art. 228.- Beneficiarios de la Cesión de Titularidad (...)** Cuando la cesión de titularidad se la efectuare a favor de un exportador, el importador titular del régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo se mantendrá como responsable solidario por el pago de los tributos generados en el régimen cedido, los cuales quedarán afianzados con su **garantía** general o específica, la cual **será devuelta** o acreditada siempre que el exportador efectúe la compensación mediante exportaciones definitivas, reexportaciones o nacionalizaciones.



**Art. 229.- Procedimiento para la Cesión de la Titularidad.** La cesión de titularidad podrá ser autorizada por el Director Distrital de la jurisdicción donde se encuentre el operador titular del régimen, siempre que se instrumente en un **contrato suscrito entre el importador de tal régimen y el nuevo beneficiario**, cuyos requisitos serán regulados por el Director General del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

Mediante la cesión de titularidad los importadores de materiales primarios (proveedores de materia prima) pueden ceder la titularidad de bienes importados bajo el régimen de Admisión temporal para perfeccionamiento activo (latas, aceite o proteína) a empresas exportadoras de atún enlatado, para que mediante la aplicación del régimen de perfeccionamiento activo, incorporen cualquiera de estos materiales primarios (aceite) al producto final (atún enlatado) y así beneficiar a ambas partes importador y empresa exportadora como se detalla en la Tabla 8.

**Tabla 8: Responsabilidad - Beneficios del Importador y Empresa exportadora de atún**

<b>Actor</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Beneficio percibido</b>
<p><b>Importador:</b> Se encarga de importar los materiales primarios</p>	<p>a) Bajo el régimen 21 de admisión para el perfeccionamiento activo se encarga de importar la materia prima, sin la necesidad de nacionalización con suspensión de pago de tributos. b) Cumple la función de titular y responsable por el pago de los tributos generados en el régimen cedido los cuales quedarán afianzados con su garantía general o específica, la cual será devuelta cuando el exportador realice la exportación definitiva del producto final (atún enlatado).</p>	<p>- Suspensión del pago de tributos ya que no se realizó la debida nacionalización. - El bien importado solo adopta su valor de compra y traslado.</p>
<p><b>Empresa exportadora:</b> Se encarga del perfeccionamiento activo y exportación del producto final</p>	<p>a) Bajo la cesión de titularidad compra la materia prima al importador (proveedor) comprometiéndose de incorporarla al producto final mediante el perfeccionamiento activo. b) Una vez finalizado el proceso de incorporación procede a exportar el producto final.</p>	<p>- La adquisición de la materia prima es a un costo inferior (sin IVA), ya que el importador no considera los costos que conlleva la nacionalización.</p>

*Fuente: Elaboración propia del autor*

Conocer la proyección de compra de materiales según presupuesto es posible realizar convenios de precios con los proveedores e incluso llegar a acuerdos de pagos favorables y así garantizar la producción y abastecimiento de una demanda, sin el temor al alza continuo de precios locales.

Dentro de los materiales que pueden acogerse al régimen de Admisión temporal en la elaboración de atún en lata tenemos:

- Envase y tapa
- Aceite
- Cartón

Al realizar la compra de alguno de estos materiales, el proveedor (importador) tiene varios tributos suspendidos entre ellos el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Además, es importante conocer que la empresa productora de atún enlatado cuenta con plazos flexibles (un año), para el perfeccionamiento de la materia prima en producto final, como lo señala el Reglamento al Libro V del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

**Art. 3.- Plazo:** Las mercancías admitidas a este régimen podrán permanecer en el territorio aduanero ecuatoriano hasta por un año contabilizado a partir de la fecha del levante, el cual podrá ser prorrogable hasta por igual periodo. Si el plazo inicialmente otorgado fuera inferior a un año, solo se podrán conceder ampliaciones hasta completar el año de permanencia. Las solicitudes de ampliación o prórroga al régimen deberán realizarse antes del vencimiento del plazo inicial otorgado. Cumplido el primer año de permanencia únicamente se podrá conceder una sola prórroga en los términos del Reglamento al Libro V del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Los plazos con que cuenten los cesionarios, serán regulados por el capítulo de la cesión de titularidad del régimen.

Normalmente las empresas exportadoras de atún enlatado realizan la compra de materias primas bajo el régimen de admisión temporal para el perfeccionamiento

activo, siempre y cuando sea posible su comercialización y exportación en el tiempo establecido, caso contrario el producto es comercializado de manera local y por ende es necesaria su nacionalización lo que conlleva al pago de los tributos por efectos de la ley.

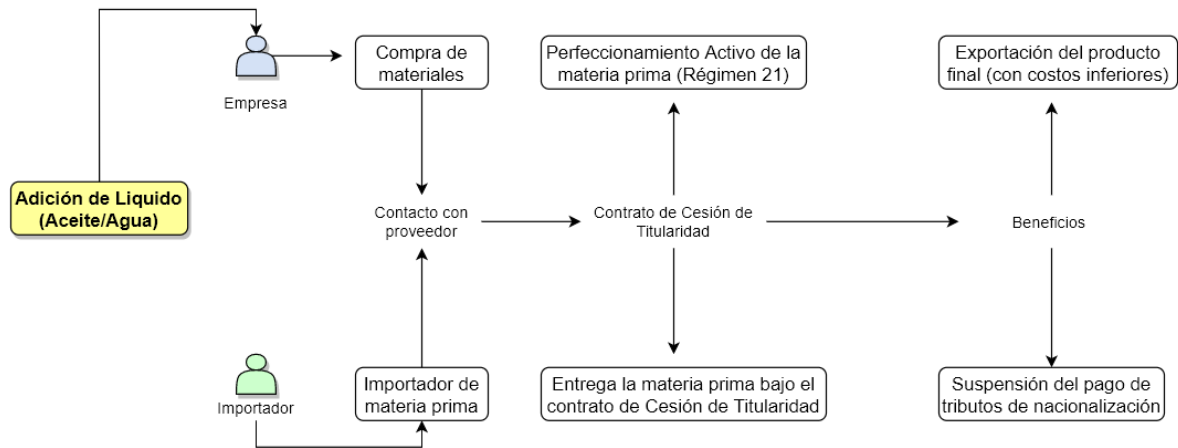
**Tabla 9: Costos incurridos por la compra de materia prima bajo la Cesión de Titularidad y sin la Cesión de Titularidad**

N°	Asignación	Proveedor	Valor unitario	Total (Con Cesión de Titularidad)	IVA	Valor Total Sin Cesión de Titularidad)
1	Despacho Aduanero	X	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ 30,00	\$ 280,00
1	Transporte Terrestre	X	\$ 450,00	\$ 450,00		\$ 450,00
1	Turno Patio	X	\$ 30,00	\$ 30,00		\$ 30,00
1	Gastos Portuarios	X	\$ 183,43	\$ 183,43	\$ 22,01	\$ 205,44
1	Aplicación de transporte	X	\$ 31,65	\$ 31,65	\$ 3,80	\$ 35,45
1	Garantía Aduanera	X	\$ 94,10	\$ 94,10	\$ 11,29	\$ 105,39
1	Gastos navieros	X	\$ 45,00	\$ 45,00		\$ 45,00
1	Gastos navieros	X	\$ 380,00	\$ 380,00		\$ 380,00
1	Gastos navieros	X	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 4,80	\$ 44,80
1	Gastos navieros	X	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ 6,60	\$ 61,60
				<b>\$ 1.559,18</b>	<b>\$ 78,50</b>	<b>\$ 1.637,68</b>

**Fuente:** Elaboración propia del autor en base obtenida a entrevistas e investigación documental realizada

Nota: Los costos incurridos por la compra de materia prima (aceite) con la Cesión de Titularidad son aproximadamente \$1.559,18 lo que representa un ahorro por Impuestos al Valor Agregado IVA de \$78,50. Así mismo la compra de materia prima sin la Cesión de Titularidad (con la debida nacionalización) es aproximadamente \$1.637,68. Considerando que la cantidad de materia prima abarca un solo contenedor de 16 toneladas y 16000 kg.

La aplicación de compra de materiales primarios bajo la Cesión de titularidad representa para las empresas atuneras un ahorro en los costos indirectos de fabricación. Así mismo, la mayoría de empresas estudiadas son exportadoras de atún enlatado y al exportar el aceite como parte del producto (atún enlatado con aceite) bajo el régimen de Admisión temporal bajo el perfeccionamiento activo, este no paga tributos y representa un ahorro para la empresa exportadora.



**Ilustración 5: Diagrama de Flujo; aplicación de la Cesión de Titularidad en la Logística de compra de materiales primarios**

*Fuente: Elaboración propia del autor*

Adicionalmente es importante conocer que el aceite de girasol está en aumento de precios constantemente. Así lo menciona la Revista Chacra "(...) desde los mínimos registrados en los meses de marzo y abril de este año, el precio de las oleaginosas no ha parado de subir" (Revista Chacra, 2020).

El contrato de Cesión por titularidad permitirá congelar el precio hasta por tres meses (dependiendo del tiempo en el que se establezca en el contrato) y así asegurar la producción del producto final (atún enlatado) sin necesidad de sobrellevar las consecuencias de una fluctuación constante en los precios de la materia prima.

## CONCLUSIONES

- Las empresas objeto de estudio TRANSMARINA C.A, INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA LTDA IDEAL, PES NUNEZ SANTANA PESNUSAN CIA LTDA., EUROFISH S.A., PESPECA S.A., GONDI S.A. y PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A. dedicadas a actividades de pesca, captura, preparación, conserva, venta y exportación de productos del mar, cuentan con una gama de productos variada, a pesar de que el producto más competitivo a nivel nacional e internacional es el atún en lata. Sin embargo, aunque las empresas antes mencionadas conocen cada uno de sus procesos y actividades no complementan estas con el uso de herramientas gerenciales como los indicadores de gestión, indicadores financieros e indicadores de rentabilidad los cuales permiten establecer una adecuada planificación y exhaustivo control de los costos de producción, logrando la reducción de los costos totales operativos a través de la optimización de cada uno procesos, y evitando los reprocesos.
- Tras el análisis de la situación económica de las empresas objeto de estudio se logró determinar que la utilización de “ratios de rentabilidad” representan una herramienta útil y certera con la que las empresas pueden competir en un mercado hostil y cambiante. Ya que éstas permiten conocer valores exactos referentes a su rentabilidad y a su vez determinar futuras acciones que le permitan incrementar su rentabilidad.
- La importancia de los “procesos de producción” en las empresas atuneras objeto de estudio de la ciudad de Montecristi es indiscutible, ya que mediante los costos de producción es posible estimar de forma inmediata el precio de venta del producto y ofertarlo al mercado sin tener que incurrir en pérdidas. Así también la debida implantación del proceso de producción permite establecer controles y estándares a los que la empresa debe llegar. De esta forma si se incurre en alzas o bajas en los costos de producción, se identificará con inmediatez la causa y se impondrá la debida solución con un control posterior.

- Las deficiencias del manejo y control de merma y desperdicio dentro del proceso de elaboración de conservas de atún en el sector exportador atunero de la ciudad de Montecristi, no presenta un porcentaje máximo en cada proceso, por lo que al no existir un control estandarizado en “mermas” de la materia prima se reduce la cantidad del producto final y por ende su futura rentabilidad. Es por esta razón que una gestión de control de mermas con los debidos indicadores que permitan un adecuado seguimiento y detección de desviaciones significativas permitirá mejorar la rentabilidad de estas industrias, ya que el precio del pescado es el “rubro de mayor participación dentro del costo total de producción” por ello es esencial realizar los controles adecuados para tener la menor merma posible.
- Mediante el control se busca evitar irregularidades y corregir aquello que frena la productividad y eficiencia de la empresa. La carencia de “control” en los costos de producción es afectada directamente por el incumplimiento de insumos en un tiempo determinado. Ya que cuando falla alguno de los insumos se detiene el proceso general hasta completar todo lo requerido. En el caso de las empresas atuneras de exportación el agotamiento de la materia prima, la falta de materiales indirectos de fabricación como envases y latas, etc. retrasan la productividad, requieren más tiempo del debido y por ende incrementan los costos. Es por esto que la gestión de logística en la compra de insumos es de vital importancia.
- La logística representa una herramienta eficaz para las empresas ya que esta origina “ventajas competitivas”, tales como lograr optimizar la producción, llevar un control y provisión de bienes y servicios, mejorar la distribución para así alcanzar la entera satisfacción de sus clientes ofreciéndoles mayor valor agregado. Las empresas objeto de estudio, mediante la logística adquieren gran parte de insumos, mismos que le son útiles para la elaboración de su producto final.

## RECOMENDACIONES

- Las empresas pesqueras deben automatizar sus procesos de producción, logrando de esta manera disminuir costos de mano de obra y mejorar la calidad de su producto. Además, es imprescindible identificar oportunamente los reprocesos o actividades duplicadas que impactan al resultado final de la organización.
- Las estrategias internas permiten promover cambios que racionalicen el uso de recursos, y a su vez aseguran mayor competitividad de la industria.
- Cumplir con cada una de las especificaciones de los clientes en términos de tiempos de entregas y cumplimiento de cada una de las características ofrecidas en los productos de la empresa representa también una ventaja competitiva en cuanto a logística, lo que se traduce a futuro como mayor rentabilidad.
- Socializar los controles de gestión entre el personal involucrado en las diferentes gerencias y procesos internos posibilita que las actividades sean desarrolladas de forma adecuada y óptima por cada uno de los colaboradores de acuerdo para lograr un desempeño óptimo. Es así como se recomienda mantener controles de forma continua que posibiliten identificar irregularidades o puntos a tratar.

## Bibliografía

- Abreu, J. (diciembre de 2014). El método de la investigación. *International Journal of Good Conscience*.
- Altuna Cubas, L. M., & Alva Valdizán, I. T. (2018). "Lead time" y su influencia en el nivel de servicio de las empresas de servicio de entrega rápida para las importaciones de Estados Unidos. Lima - Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas UPC. Recuperado el 20 de Enero de 2021, de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623786/ALTUNA\\_CL.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623786/ALTUNA_CL.pdf?sequence=4&isAllowed=y)Dominguez,
- Alvarado Gastiaburo, Á. C. (2019). *EL SECTOR ATUNERO EN ECUADOR Y SU INCIDENCIA EN LAS EXPORTACIONES PERIODO 2013-2017*". Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/40779/1/T-DOMINGUEZ%20ESPINOZA%20KAREN%20GABRIELA.pdf>
- Amancha Punina, A. G. (2016). *EL CONTROL EN LA GESTIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO [versión PDF]*. AMBATO – ECUADOR: UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19776/1/3256i.pdf>
- Azua Alvia, J., Naula Reina, I., Carrillo Flores, R., Carrillo Flores, M., Albuja Proaño, G., & Caina Aysabucha, D. (2017). Operación de pre-cocción del pescado y su incidencia en la calidad y el rendimiento del producto. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 3(4), 1123-1143. doi:<https://doi.org/10.23857/pocaip>
- Banco Central del Ecuador. (2020). Obtenido de <https://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/bolmensual/IEMensual.jsp>
- Bazurto Vergara, S. T. (2013). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE MÉTODOS FINANCIEROS QUE INCIDAN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS GRÁFICAS DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013. [versión PDF]*. Quevedo – Los Ríos – Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/2880/1/T-UTEQ-134.pdf>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Cámara Nacional de Pesquería. (2019). *Preparaciones y conservas de Atún*. Quito: CNP & BCE. Obtenido de <https://camaradepesqueria.ec/wp-content/uploads/2019/06/ATUN-EN-CONSERVA-ene-mar-2019.pdf>
- Castro Vilchez, M. H. (2019). *APLICACIÓN DEL SISTEMA DUPONT Y SU INFLUENCIA EN LOS CREDITOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO. [versión PDF]*. Lima, Perú: Universidad Tecnológica de Perú. Obtenido de [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2961/1/Magaly%20Castro\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2961/1/Magaly%20Castro_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf)
- Chaparro, W. R. (2016). *"DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE PUERTAS ESPECIALES COMBINADAS DE FIERRO Y MADERA EN LAS INDUSTRIAS DE METAL MECÁNICA EN LA CIUDAD DE YUNGUYO*. Puno- Perú: Universidad



- Nacional del Altiplano Facultad de Ciencias Contables y Administrativas Escuela Profesional de Ciencias Contables. Recuperado el 05 de Octubre de 2020, de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4701/Tarqui\\_Chaparro\\_Walther\\_Raul.pdf?sequence=1&isAllowed=yCHARLES](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4701/Tarqui_Chaparro_Walther_Raul.pdf?sequence=1&isAllowed=yCHARLES)
- CHARLES T., H. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos El Capital Humano en las Organizaciones Octava Edición*. México: Mc GRAW-HILL Interamericana.
- Collini, P., Cinquino, M., & Quagli, S. (1999). *A Survey on cost accounting practices in Italian large and medium size manufacturing firms*. Francia. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11572/20269>
- Córdova León, J. F. (2018). *Evaluación de la Eficiencia como Herramienta de Gestión Empresarial. Aplicación a Empresas Constructoras Ecuatorianas. [versión PDF]*. Córdoba. Argentina: Universidad Nacional de Córdoba. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/6352/Córdova%20León%2C%20José%20Fernando.%20Evaluacio%20de%20la%20eficiencia%20como%20herramienta....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De la Hoz Suarez , B., Ferrer, M. A., & De La Hoz Suárez, A. (2018). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales [online]*. Obtenido de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182008000100008](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008)
- Eras Agila, R. d., Burgos Burgos, J. E., & Lalangui Balcázar, M. I. (2016). *Contabilidad de Costos*. Machala: Impreso y hecho en Ecuador.
- Escobar, A. N. (2019). *Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Recuperado el 05 de Octubre de 2020, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3363/1/T-ULVR-2945.pdf>
- Flores Tapia, C. J. (2015). *LA GESTIÓN LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS ESPECIALISTAS EN IMPLEMENTACIÓN DE CAMPAMENTOS PARA EL SECTOR MINERO EN LIMA METROPOLITANA*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado el 20 de Enero de 2021, de [http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1111/flores\\_tc.pdf?sequence=1&isAllowed=yGarc](http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1111/flores_tc.pdf?sequence=1&isAllowed=yGarc)
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de costos*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Gómez Dominguez, T. A. (2018). *ESTUDIO DE LA RELACIÓN ENTRE EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA. PERÍODO 2006 – 2016 [versión PDF]*. Piura, Perú: UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/250077887.pdf>
- Gómez Niño, O. (2011). La productividad y competitividad de la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga, en la dinámica de la gestión estratégica. *Apuntes Del*

- Cenes, 201 - 222. Obtenido de <https://revistas.uptc.edu.co/index.php/cenes/article/view/39>
- Gomez, M. (20 de Julio de 2015). *Instrumentos para la Recolección e información de datos en un Estudio de Mercado*. Recuperado el 01 de Febrero de 2021, de <http://instrumentosparalarecolecciondedatos.blogspot.com/2015/07/recopilacion-documental-y-bibliografica.html#:~:text=La%20recopilación%20documental%20y%20bibliográfica%20se%20utiliza%20preliminarmente%20en%20el,información%20sobre%20el%20pHern>
- Guzmán Ventura, R., & Rodríguez Aguilar, M. N. (2018). *ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DULCERÍA ROSALÍA, TRUJILLO, PERIODO 2015 – 2017*. Trujillo – Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación, Quinta Edición*. Mc Graw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación Quinta Edición*. Mexico DF: Mc GRAW-HILL.
- Imaicela Carrión, R. D., Curimilma Huanca, O. A., & López Tinitana, K. M. (2019). Los indicadores financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas”. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/11/indicadores-financieros.pdf>
- Jaramillo , J. M. (2005). *Indicadores de gestión*. 3R Editores. Obtenido de [https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion\\_general/book/manual\\_indicadores.pdf](https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/manual_indicadores.pdf)
- Jaramillo Barreno, S. A. (2013). *PROPUESTA ESTRATÉGICA PARA IMPLEMENTACIÓN DE MODELOS DE PRODUCCIÓN EN EL MERCADO DE ATÚN VENTRESCA EN LA CIUDAD DE MANTA*. Samborondón: Universidad Espiritu Santo. Obtenido de <http://201.159.223.2/bitstream/123456789/1029/1/TESINA%20FINAL%20STEVEN%20JARAMILLO.pdf>
- Latorre Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 16. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/317>
- Lezana, O. (2016). *Indicadores de Gestión*. Obtenido de <https://www.ucipfg.com/Repositorio/MLGA/MLGA-03/semana2/indicadores-de-gestion.pdf>
- López Muñoz, J. L. (2016). “ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE CHARLOTTE BY TITAS S.A. GUAYAQUIL 2015” [versión PDF]. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14092/1/TESIS%20Cpa%20118%20-%20LÓPEZ%20MUÑOZ%20JENNIFER%20LEONELA.pdf>
- Magaña Magaña, M. A., & Leyva Morales, C. E. (2010). Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 22.
- Martínez Alarcón, J. F., Pluig, X., García, P., & Amat, O. (2003). Aspectos que influyen en las diferencias internacionales en materia de Contabilidad de gestión. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 1(1), 13-35. Obtenido de

- <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=765425#:~:text=Estos%20aspectos%20est%C3%A1n%20relacionados%20con,t%C3%A9cnicas%20de%20gesti%C3%B3n%20empresarial%20utilizadas>.
- Mauxi. (01 de Noviembre de 2017). *Slideshare*. Recuperado el 10 de Febrero de 2021, de <https://es.slideshare.net/mauxivivi/proceso-de-atun>
- Mejía, M. R., & Hernández, S. (2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 18(47), 49-56. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67413393007>
- Meléndez Grijalva, G., & Espinoza Monago, J. G. (2018). "ANÁLISIS DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL CULTIVO DE LA PAPA EN LA RENTABILIDAD Y VALOR AGREGADO EN LOS PRODUCTORES DEL DISTRITO DE HUARIACA – PASCO, EN EL 2017". PASCO, PERÚ.
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ocaña Naranjo, A. E. (2016). *Costos de producción y la rentabilidad en la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato. [versión PDF]*. Ambato – Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22138/1/T3573i.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol*, 227-232. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Panorama Acuícola. (02 de Abril de 2018). *Panorama Acuícola*. Recuperado el Febrero de 2021, de <https://panoramaacuicola.com/2018/04/02/ecuador-es-el-segundo-productor-de-atun-en-el-mundo-despues-de-tailandia/#:~:text=despu%C3%A9s%20de%20Tailandia-,Ecuador%20es%20el%20segundo%20productor%20de,el%20mundo%2C%20despu%C3%A9s%20de%20Tailandia&text=El%20E>
- Perez, J., Rodríguez Jimenez, A., & Alipio, O. (01 de Julio de 2017). Métodos científicos de indagación y construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(82), 1-26.
- Ramos Morán, K. M. (Octubre de 2016). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1305/1/T-ULVR-1229.pdf>.
- Revista Chacra. (05 de Octubre de 2020). *Revista Chacra*. Recuperado el 21 de Enero de 2021, de <https://www.revistachacra.com.ar/nota/37624-el-precio-de-los-aceites-vegetales-alcanza-maximos-de-6-anos/>
- Ruiz, M. (2011). *La producción y la rentabilidad de la Empresa de Construcciones y Hormigones "ECOHORMIGONES" Cía. Ltda., en el año 2010 [versión PDF]*. Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1451/1/TE0002.pdf>

- Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, M. (2011). *Metodología de la Investigación*. México. Recuperado el 05 de Octubre de 2020, de [https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n\\_Sampieri.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf)
- SRI. (2019). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 05 de Octubre de 2020, de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Superintendencia de Compañías y Valores. (2019). *SC Superintendencia de Compañías y Valores*. Recuperado el 05 de Octubre de 2020, de [https://appscvmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta\\_cia\\_param.zul](https://appscvmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_param.zul)
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. (2019). Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>
- Umpire Pacheco, G. (2017). *SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ESTUDIO CONTABLE JURÍDICO BR PERÚ MUNDO CONSULTORES, AÑO 2016. [versión PDF]*. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/426/1/Umpire%20Pacheco%20Guisela.pdf>
- Universidad Católica Boliviana San Pablo. (2007). IMPORTANCIA DE LA PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS EN LA EMPRESA. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*(20), 7-28. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942331002>
- Urbe. (2017). *CAPITULO II (Gestión)*. Recuperado el 11 de Febrero de 2021, de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092446/cap02.pdf>
- Zugarramurdi, A., & Parín, M. (2013). *Ingeniería Económica Aplicada a la Industria Pesquera*. Roma. Obtenido de <http://www.fao.org/3/V8490S/v8490s06.htm>

## ANEXOS

### *Anexo 1: Entrevista realizada a las empresas exportadoras de atún*

#### **Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil Facultad de Estudios de Postgrados**

**TESIS:** Análisis de los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de las empresas del sector exportador atunero de la Ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí

**AUTORA:** Ing. Intriago Moreira Jennifer Alejandra

**DIRECTOR:** Econ. Otto Suárez Rodríguez, Ph.D.

#### **FORMULARIO DE ENTREVISTA PARA EMPRESAS Dirigida al Jefe Financiero**

1. ¿Con que frecuencia se da seguimiento a los costos de producción y de qué manera?
2. ¿Existen desperdicios considerables de materia prima al finalizar el proceso productivo? y ¿de qué manera afectan a los costos de producción?
3. ¿Considera usted que existe tiempo ocioso en el proceso productivo? ¿Cómo podrían evitarse esto?
4. ¿De qué forma se distribuyen los costos indirectos de fabricación (CIF)?
5. ¿La empresa posee cronograma de trabajo para cada proceso de producción? ¿y como ayuda su implementación?
6. ¿El rendimiento del personal de mano de obra es favorable para la empresa?
7. ¿Qué porcentaje de sus ganancias representan las exportaciones y producción local? ¿y cuál de las dos le genera más ingresos?
8. ¿Qué tipos de productos exporta y en qué presentación?
9. ¿Cuál es la influencia o impacto de los costos de producción en la rentabilidad de la empresa?
10. Por último ¿Qué propuesta haría para mejorar la gestión de costos y por ende la rentabilidad de la empresa?

Anexo 2: Información Financiera de la empresa TRANSMARINA CA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	TRANSMARINA CA	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$60,151,954.90</b>	<b>\$63,488,017.53</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$19,922,210.40	\$21,459,922.75
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$40,229,744.50	\$42,028,094.78
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$40,855,584.90</b>	<b>\$43,353,980.90</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$22,346,506.20	\$25,583,328.82
PASIVOS NO CORRIENTES	\$18,509,078.70	\$17,770,652.08
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$19,296,370.00</b>	<b>\$20,134,036.63</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$33,867,637.80</b>	<b>\$33,544,139.83</b>
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>	<b>\$13,449,392.90</b>	<b>\$13,557,118.83</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$13,449,392.90	\$13,290,608.53
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA		\$ 266,510.30
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA		
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$20,418,244.90</b>	<b>\$19,987,021.00</b>
De bienes	\$20,274,244.90	\$19,005,021.00
De servicios	\$ 144,000.00	\$ 982,000.00

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$27,973,870.00</b>	<b>\$30,477,676.56</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 5,893,767.80</b>	<b>\$ 3,066,463.27</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 4,739,123.86</b>	<b>\$ 3,472,792.11</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 1,154,643.94</b>	<b>\$ -406,328.84</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 1,216,649.95	\$ 3,255,239.14
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 2,007,682.52	\$ 3,908,701.63
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ -791,032.57</b>	<b>\$ -653,462.49</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 363,611.37</b>	<b>\$ -1,059,791.33</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 54,541.71	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ 309,069.66</b>	<b>\$ -1,059,791.33</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 279,656.00	\$ 444,386.00
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 29,413.66</b>	<b>\$ -1,504,177.33</b>

*Anexo 3: Información Financiera de la empresa IDEAL CIA LTDA*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	IDEAL CIA LTDA	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$44,674,597.80</b>	<b>\$46,165,496.90</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$13,163,003.50	\$15,358,403.20
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$31,511,594.30	\$30,807,093.70
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$29,668,991.43</b>	<b>\$32,119,222.73</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$22,203,131.90	\$25,926,091.20
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 7,465,859.53	\$ 6,193,131.53
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$15,005,606.37</b>	<b>\$14,046,274.17</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$21,318,593.19</b>	<b>\$ 8,854,963.05</b>
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>	<b>\$ 8,878,007.82</b>	<b>\$ 4,794,338.68</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 28.75	\$ 7,243.03
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 8,877,979.07	\$ 4,787,095.65
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 474,212.67</b>	<b>\$ 194,608.28</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 22,411.10	
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 451,801.57	\$ 194,608.28
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$11,966,372.70</b>	<b>\$ 3,866,016.09</b>
De bienes	\$11,966,372.70	\$ 3,866,016.09
De servicios		

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$19,491,275.90</b>	<b>\$ 8,871,255.29</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 1,827,317.29</b>	<b>\$ -16,292.24</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 1,537,070.45</b>	<b>\$ 828,132.66</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 290,246.84</b>	<b>\$ -844,424.90</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 411,949.77	\$ 172,408.83
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 691,907.08	\$ 237,320.83
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ -279,957.31</b>	<b>\$ -64,912.00</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 10,289.53</b>	<b>\$ -909,336.90</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 1,543.43	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ 8,746.10</b>	<b>\$ -909,336.90</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 48,451.65	\$ -
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -39,705.55</b>	<b>\$ -909,336.90</b>

Anexo 4: Información Financiera de la empresa PESNUSAN CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	PESNUSAN CIA. LTDA.	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$1,068,133.90</b>	<b>\$1,087,236.43</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 639,680.08	\$ 674,248.18
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 428,453.82	\$ 412,988.25
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 823,594.76</b>	<b>\$ 865,115.18</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$ 736,519.54	\$ 769,126.80
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 87,075.22	\$ 95,988.38
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 244,539.14</b>	<b>\$ 222,121.25</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$4,939,148.29</b>	<b>\$4,320,471.17</b>
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>	<b>\$1,008,920.06</b>	<b>\$ 979,559.09</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		\$ 1,090.42
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$1,008,920.06	\$ 978,468.67
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,094.85</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA		\$ 1,094.85
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$3,930,228.23</b>	<b>\$3,339,817.23</b>
De bienes	\$3,930,228.23	\$3,339,817.23
De servicios		

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$4,014,200.75</b>	<b>\$3,530,388.80</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 924,947.54</b>	<b>\$ 790,082.37</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 914,754.71</b>	<b>\$ 786,172.19</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 10,192.83</b>	<b>\$ 3,910.18</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 445.56	\$ 1,487.17
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 15,639.45	\$ 14,235.01
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ -15,193.89</b>	<b>\$ -12,747.84</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -5,001.06</b>	<b>\$ -8,837.66</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ -5,001.06</b>	<b>\$ -8,837.66</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -5,001.06</b>	<b>\$ -8,837.66</b>



Anexo 5: Información Financiera de la empresa EUROFISH S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	EUROFISH S.A.	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$128,781,749.07</b>	<b>\$123,439,981.71</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 63,669,196.34	\$ 61,558,034.73
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 65,112,552.73	\$ 61,881,946.98
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 75,379,226.98</b>	<b>\$ 68,777,660.58</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$ 56,656,772.71	\$ 55,407,988.44
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 18,722,454.27	\$ 13,369,672.14
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 53,402,522.09</b>	<b>\$ 54,662,321.13</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$150,296,988.46</b>	<b>\$128,329,473.49</b>
VENTAS LOCALES DE BIENES		\$ -
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA		
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 152,150.40</b>	<b>\$ 407,597.53</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA		
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$150,144,838.06</b>	<b>\$127,921,875.96</b>
De bienes		
De servicios		

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$137,086,244.89</b>	<b>\$112,137,697.65</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 13,210,743.57</b>	<b>\$ 16,191,775.84</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 5,605,684.96</b>	<b>\$ 11,151,178.33</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 7,605,058.61</b>	<b>\$ 5,040,597.51</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 6,629,344.48	\$ 7,192,770.36
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 8,421,565.58	
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>		<b>\$ 7,192,770.36</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 4,897,336.61</b>	<b>\$ 3,474,802.90</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 820,615.29	\$ 521,220.43
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ 4,076,721.32</b>	<b>\$ 2,953,582.47</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 1,145,921.98	\$ 788,231.05
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2,930,799.34</b>	<b>\$ 2,165,351.42</b>

*Anexo 6: Información Financiera de la empresa PESPECA S.A.*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	PESPECA S.A.	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$79,200,560.60</b>	<b>\$43,158,108.40</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$64,000,631.10	\$28,535,138.10
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$15,199,929.50	\$14,622,970.30
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$64,631,570.25</b>	<b>\$27,370,861.12</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$63,633,232.30	\$26,818,371.40
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 998,337.95	\$ 552,489.72
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$14,568,990.35</b>	<b>\$15,787,247.28</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$68,172,376.93</b>	<b>\$50,407,606.50</b>
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>	<b>\$19,214,971.00</b>	<b>\$ 9,982,743.31</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		\$ 5,785.22
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$19,214,971.00	\$ 9,976,958.09
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 243,934.53</b>	<b>\$ 413,373.89</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 234,610.00	\$ 250,624.71
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 9,324.53	\$ 162,749.18
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$48,713,471.40</b>	<b>\$40,011,489.30</b>
De bienes	\$48,713,471.40	\$40,011,489.30
De servicios		

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$61,516,279.50</b>	<b>\$44,101,699.70</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 6,656,097.43</b>	<b>\$ 6,305,906.80</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 5,854,932.53</b>	<b>\$ 5,037,323.96</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 801,164.90</b>	<b>\$ 1,268,582.84</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 471,068.57	\$ 26,831.08
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 21,938.04	\$ 30,950.67
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ 449,130.53</b>	<b>\$ -4,119.59</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1,250,295.43</b>	<b>\$ 1,264,463.25</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 187,544.31	\$ 189,669.49
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ 1,062,751.12</b>	<b>\$ 1,074,793.76</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 461,385.31	\$ 382,454.07
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 601,365.81</b>	<b>\$ 692,339.69</b>

Anexo 7: Información Financiera de la empresa GONDI S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	GONDI S.A.	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 9,847,689.36</b>	<b>\$23,922,856.63</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 8,975,532.09	\$15,413,852.70
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 872,157.27	\$ 8,509,003.93
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 9,644,061.54</b>	<b>\$17,495,714.66</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$ 9,400,083.34	\$14,265,451.50
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 243,978.20	\$ 3,230,263.16
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 203,627.82</b>	<b>\$ 6,427,141.97</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$13,997,903.46</b>	<b>\$16,108,484.35</b>
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>	<b>\$ 1,122,595.62</b>	<b>\$ 1,499,919.88</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 4,565.73	\$ 3,259.31
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 1,118,029.89	\$ 1,496,660.57
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 1,087,033.24</b>	<b>\$ 493,141.67</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 33,945.95	\$ 5,675.35
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 1,053,087.29	\$ 487,466.32
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$11,788,274.60</b>	<b>\$14,115,422.80</b>
De bienes	\$11,788,274.60	\$14,115,422.80
De servicios		

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$10,109,312.30</b>	<b>\$13,112,371.60</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 3,888,591.16</b>	<b>\$ 2,996,112.75</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 3,686,903.03</b>	<b>\$ 2,413,551.97</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 201,688.13</b>	<b>\$ 582,560.78</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 69,499.92	\$ 31,731.15
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 170,280.00	\$ 489,517.44
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ -100,780.08</b>	<b>\$ -457,786.29</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 100,908.05</b>	<b>\$ 124,774.49</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 15,136.21	\$ 18,716.17
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ 85,771.84</b>	<b>\$ 106,058.32</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 78,178.42	\$ 34,455.62
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 7,593.42</b>	<b>\$ 71,602.70</b>

*Anexo 8: Información Financiera de la empresa PROPEMAR S.A.*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	PROPEMAR S.A.	
	2018	2019
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$52,245,810.80</b>	<b>\$44,792,944.95</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$42,064,820.90	\$34,654,719.18
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$10,180,989.90	\$10,138,225.77
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$43,908,132.30</b>	<b>\$36,358,389.24</b>
PASIVOS CORRIENTES	\$25,568,947.40	\$20,803,865.01
PASIVOS NO CORRIENTES	\$18,339,184.90	\$15,554,524.23
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 8,337,678.50</b>	<b>\$ 8,434,555.71</b>

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$65,095,566.35</b>	<b>\$71,307,914.63</b>
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>	<b>\$ 1,974,926.42</b>	<b>\$ 1,106,277.51</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 72,422.82	\$ 10,455.44
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 1,902,503.60	\$ 1,095,822.07
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>	<b>\$63,120,639.93</b>	<b>\$ 8,867.50</b>
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$63,117,132.00	
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	\$ 3,507.93	\$ 8,867.50
<b>EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$70,192,769.62</b>
De bienes		\$70,192,769.62
De servicios		

<b>COSTO VENTAS, BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$58,191,446.40</b>	<b>\$63,629,867.25</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 6,904,119.95</b>	<b>\$ 7,678,047.38</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 5,048,401.58</b>	<b>\$ 7,376,524.35</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ 1,855,718.37</b>	<b>\$ 301,523.03</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 2,451.05	\$ 25,392.41
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 1,644,266.71	
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ -1,641,815.66</b>	<b>\$ 25,392.41</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 213,902.71</b>	<b>\$ 326,915.44</b>
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 32,085.41	\$ 49,037.32
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL I.R.</b>	<b>\$ 181,817.30</b>	<b>\$ 277,878.12</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 114,919.00	\$ 71,760.00
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 66,898.30</b>	<b>\$ 206,118.12</b>

**Anexo 9: Ratios de Rentabilidad**

	INDICADORES DE RENTABILIDAD	TRANSMARINA CA		IDEAL CIA LTDA		PESNUSAN CIA LTDA		EUROFISH S.A		PESPESCA S.A		GONDI S.A		PROPEMAR S.A	
		2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
<b>ROE</b>	Rentabilidad sobre Patrimonio	0.15%	-7.47%	-0.26%	-6.47%	-2.05%	-3.98%	5.49%	3.96%	4.13%	4.39%	3.73%	1.11%	0.80%	2.44%
<b>ROI</b>	Rentabilidad sobre la Inversión	0.51%	-1.67%	0.02%	-1.97%	-0.47%	-0.81%	3.17%	2.39%	1.34%	2.49%	0.87%	0.44%	0.35%	0.62%
<b>ROA</b>	Rentabilidad sobre Activos	0.05%	-2.37%	-0.09%	-1.97%	-0.47%	-0.81%	2.28%	1.75%	0.76%	1.60%	0.08%	0.30%	0.13%	0.46%
<b>ROS</b>	Rentabilidad sobre Ventas	0.09%	-4.48%	-0.19%	-10.27%	-0.10%	-0.20%	1.95%	1.69%	0.88%	1.37%	0.05%	0.44%	0.10%	0.29%