



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

Sede
Esmeraldas

Dirección de Posgrado
Maestría en Contabilidad y Auditoría

Título del trabajo de TFM:

**GESTIÓN DE COSTOS EN LAS PROCESADORAS Y
EXTRACTORAS DE MARISCOS DEL CANTÓN ESMERALDAS
DURANTE EL AÑO 2020**

**Tesis de posgrado previo a la obtención del título de Magister en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación: Gestión Financiera

Autor:

Erica Eliana Ferrín Andrade

Asesor:

Mgtr. Wendy Arias Carpio

Mayo 2022

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE previo a la obtención del título de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Título de Tesis: Gestión de Costos en las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas durante el año 2020.

Autor: Erica Eliana Ferrin Andrade

f. _____

Mgtr. Wendy Arias Carpio
ASESOR DE TESIS

f. _____

Mgt. Paola Samaniego
LECTOR 1

f. _____

Mgt. Gabriela Moreno
LECTOR 2

f. _____

Mgtr. Orlin Álava
COORDINADOR DE PROGRAMA DE POSGRADO

f. _____

Mgt. Alex David Guashpa Gómez
SECRETARIO GENERAL PUCESE

Esmeraldas, Ecuador, mayo, 2022

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **Erica Eliana Ferrin Andrade**, portadora de la cédula de ciudadanía No. **0801821703**, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA** son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Erica Eliana Ferrin Andrade

C.I. 0801821703

CERTIFICACIÓN

Yo, **Wendy Arias Carpio**, en calidad de directora del TFM certifico que la estudiante **Erica Eliana Ferrin Andrade** de la Maestría en Contabilidad y Auditoría ha culminado satisfactoriamente el TRABAJO DE FIN DE MÁSTER titulado: *Gestión de Costos en las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas durante el año 2020*, el cual cumple con los requisitos de calidad, originalidad y presentación exigibles y que se han incorporado las sugerencias del tribunal asignado por la PUCESE.

En Esmeraldas, a los ____ días del mes de mayo, de 2022.

DIRECTORA DE TESIS

DEDICATORIA

Se la dedico al forjador de mi camino a mi Padre Celestial, el que me acompaña y siempre en cada momento de mi tropiezo me levanta a darme fuerza para continuar. A mi amado esposo Luis Cuellar Bastidas, por su constancias, perseverancias y paciencia en todos los momentos turbulentos, no fue fácil, estuviste ahí motivándome, ayudándome hasta donde tu alcance lo permitía. Quiero una larga vida a tu lado amor mío.

AGRADECIMIENTO

Agradezco mi Padre Celestial por permitirme dado la oportunidad por continuar con mis estudios mi fe y su fortaleza motivan mi camino en este maravilloso mundo de la educación.

A mi amada sobrina Anita, gracias por apoyarme y motivarme cada día en este proyecto.

A mis tutores Mgt. Wendy Arias y Mgt. Orlin Álava, a mis maestros que me impartieron sus materias por la paciencia con esta humilde persona y a la prestigiosa Institución por permitirme ingresar estudiar esta hermosa carrera. Dios les pague a todos y todas.

Índice

1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. MARCO TEÓRICO	4
2.1 Bases teórico-científicas y legal.....	4
2.1.1 La Contabilidad de Costos con enfoque de gestión.....	4
2.1.2 Gestión de Costos en las empresas productivas.....	5
2.1.3 Empresas procesadoras de mariscos y su flujo de producción	6
2.1.4 Indicadores Financieros y de Costos	8
2.1.5 Base Legal.....	11
2.2 Antecedentes	13
3. MARCO METODOLÓGICO	17
3.1 Contexto de la investigación	17
3.2 Metodología de la investigación	17
3.2.1 Enfoques de la investigación	17
3.2.2 Alcance de la investigación	17
3.2.3 Método de la investigación.....	18
3.3 Población y Muestra.....	18
3.4 Técnicas e instrumentos para utilizar	19
3.5 Procedimientos para la recolección y análisis de datos	19
3.5.1 Fuentes de información.....	20
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	21
4.1 Análisis de los datos.....	21
4.1.1 Situación actual de las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas.....	21
4.1.2 Costos de la cadena de suministros de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas.....	23
4.1.3 Gestión de Costos por medio de indicadores de liquidez y rentabilidad de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos.....	26
4.1.4 Análisis de los indicadores de liquidez y rentabilidad.....	26
4.2 Discusión.....	1
5. CONCLUSIONES.....	3
6. LIMITACIONES.....	4
7. Referencias	5

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Nuevas Técnicas de Costeo en las empresas</i>	6
Tabla 2 <i>Indicadores de Liquidez</i>	9
Tabla 3 <i>Indicadores de Rentabilidad</i>	10
Tabla 4 <i>Listas de Empresas Extractoras y Procesadoras de mariscos del Cantón Esmeraldas</i>	19
Tabla 5 <i>Análisis FODA empresas procesadoras y extractoras de mariscos 2020</i>	22
Tabla 6 <i>Principales Costos afectados en las cadenas de suministros de las empresas procesadoras y extractoras de Esmeraldas durante el 2020</i>	24
Tabla 7 <i>Resultados de Indicadores de Liquidez de empresas empacados y extractoras de mariscos de Esmeraldas durante el 2020</i>	1
Tabla 8 <i>Resultados de Indicadores de Rentabilidad de empresas empacados y extractoras de mariscos de Esmeraldas durante el 2020</i>	2

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Detalle de los costos incurridos en cada una de las etapas de la cadena de suministro de las empresas productivas</i>	7
Figura 2. <i>Detalle del procedimiento de la extracción y empaque de mariscos</i>	8

RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue analizar la gestión de costos en las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas durante el año 2020. La metodología utilizada fue de tipo no experimental, ya que se basó en sucesos generados por las empresas y se analizó la información brindada. El diseño es transeccional y de campo debido a que se realizó directamente con las empresas involucradas. La población estuvo constituida por seis emparadoras y procesadoras de mariscos, donde se utilizó como técnica la entrevista, mediante la elaboración de un cuestionario enfocado en analizar variables como la gestión de costos, abordando puntualmente los procesos de la cadena de suministro y el desempeño financiero de estas empresas a través de los indicadores de liquidez y rentabilidad. Los resultados mostraron que el desbalance económico que presentaron las empresas durante el año 2020 fue superado, gracias a la adecuada gestión de costos, en especial los pertenecientes a la cadena de suministros que fueron los más afectados. Mediante los indicadores de liquidez y rentabilidad se corroboró que las empresas pudieron mantener su capacidad financiera para cubrir sus pasivos con los activos generados en medio de la pandemia, y poder salir con resultados positivos en ese año, aunque muy pequeños, pero lo suficiente para poder continuar con sus operaciones. Sin embargo, el estudio permitió concluir que el 60% de los costos se incrementaron en el año 2020 con respecto a los años anteriores.

Palabras Clave: Procesadoras de Mariscos, Costos, Gestión de Costos, Extractoras de Mariscos.

ABSTRACT

The general objective was to analyze the cost management in the shellfish processors and extractors of the Esmeraldas canton during the year 2020. This research used the non-experimental methodology, since it was based on events already generated by the companies and the information was analyzed. given. The design is transactional with field design because the research was carried out directly in the seafood processing companies. The population consisted of six seafood processing packers in the Esmeraldas canton and the sample was three of them, the technique used is the interview, the preparation of the questionnaire was focused on analyzing variables such as cost management, promptly addressing the processes of the supply chain and the financial performance of the packers and extractors through the financial indicators of liquidity and profitability. The results showed that the economic imbalance presented by the seafood processing and extracting companies during 2020 was overcome thanks to the adequate cost management that the companies demonstrated, especially those belonging to the supply chain that were the most affected. Through the liquidity and profitability indicators, it was possible to corroborate that the extraction and processing companies were able to maintain their financial capacity to cover their liabilities with the assets generated during the pandemic, and to be able to come out with positive results in that year, although very small, but enough to be able to continue with its operations.

Keywords: Seafood processor, Costs, Cost Management, Seafood Extractors

1. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las empresas productivas constituyen uno de los ejes generadores de movimiento en la economía, por lo tanto, son parte fundamental del crecimiento y desarrollo de un país. La relevancia de su aporte se genera gracias a la coordinación de actividades que se desarrollan de forma sistémica y que van creando valor mediante la transformación de materias primas, de la mano del impulso de la innovación y eficiencia en los procesos de producción. Estas actividades también impactan en la generación de empleo y aumento al ingreso familiar de una nación (Batallas, Luna & Uriguen, 2021).

No obstante, con la globalización de los mercados, las crisis, enfermedades y cambios tecnológicos, las empresas se afectaron de forma rápida y profunda. El fenómeno de la globalización y los eventos mundiales como la pandemia del COVID-19 han ocasionado inestabilidad en su desempeño socioeconómico, trayendo consigo cambios no solamente en los niveles de demandas bajas en las empresas, sino también en la estructura de los negocios con afectaciones drásticas en la forma de realizarlos, organizarlos y controlarlos (Melean-Romero & Torres, 2021; CEPAL, 2020).

Por tanto, las organizaciones debieron adecuar, racionalizar y usar eficientemente sus recursos, una de las formas de lograrlo ha sido mediante el control de sus costos para poder sobrellevar los impactos que se generan a raíz de estos eventos.

Lo mismo ocurre con la producción nacional de pesca, esta se contrajo en un 5% en el 2020, muy cercana a la disminución del 6,5% registrado a nivel mundial (Cámara Marítima Ecuador, 2020). En cuanto a la producción local, la provincia de Esmeraldas aporta un 1,30% de acuerdo con los reportes estadísticos de cuentas provinciales del Banco Central del Ecuador (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020). Además, es uno de los sectores productivos que se destaca en el procesamiento y extracción de mariscos, debido a la presencia de puertos pesqueros en todo su territorio.

Con base en aquello, el cantón Esmeraldas es el sector que desarrolla la mayor actividad pesquera de la provincia, de este se obtiene el 37% de la producción lo que ha motivado la instalación de empresas procesadoras y extractoras de mariscos, contando con seis de ellas en el cantón, siendo estas: Ecuafish, Diamante, JJseafood, Universal Seafood,

Deprodemar y Reypez (Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal de Esmeraldas, 2021; Instituto Nacional de Pesca, 2021)

Por lo antes expuesto, la contabilidad de costos ha tomado un papel importante en las empresas ya que se enfrentan a mercados mucho más competitivos. Socarrás, Sánchez y González (2019) explican que un buen manejo de costos permite que las empresas puedan tener una mejor rentabilidad y eficiencia para sobresalir entre sus competidores, lo mismo se observó en las empresas productivas esmeraldeñas quienes tuvieron que reinventarse con proyectos innovadores, además de tener que organizarse con la producción para poder cumplir con sus obligaciones, entre ellas las contraídas con las entidades financieras, quienes han perdido la confianza en el sector (Batallas, Luna, & Uriguen, 2021).

En lo que respecta a los productos marítimos procesados incrementó su demanda debido a que los consumidores se inclinaron hacia los productos no perecederos, sin embargo, algunas empresas procesadoras tuvieron una disrupción en sus cadenas de abastecimiento y finalmente los escenarios no fueron favorecedores (INFOPECSA, 2021). Por lo tanto, las empresas durante el 2020 realizaron ajustes que les permitieron una gestión eficiente de costos y se centraron en la implementación de nuevas herramientas, procesos y estrategias para su reducción (Smolje, 2020). Sin duda, sus costos de operación y su gestión han vivido el cambio catastrófico transformador por los ajustes en el mercado a causa de la propagación del virus.

Por esta razón fue necesario determinar la gestión de costos aplicada en el escenario de la pandemia. La investigación planteada tiene importancia en el área económica-contable ya que permitió conocer, qué cambios se realizaron en las estrategias aplicadas por las procesadoras y extractoras de mariscos, en especial, respecto al manejo de los recursos actuales y cómo estos han sido usados para hacerle frente a la crisis sanitaria.

Dentro de este estudio, se plantearon preguntas para identificar cambios en los componentes de la cadena de suministros, afectación de liquidez y rentabilidad durante ese período. Con el fin de responder a estas interrogantes el objetivo principal fue, analizar la gestión de costos en las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas durante el año 2020. Para lograrlo se diseñaron objetivos específicos como, describir la situación actual, para luego identificar los cambios en los costos dentro de su cadena de suministros y finalmente analizar sus indicadores de liquidez y rentabilidad.

Finalmente, la investigación se estructuró con el planteamiento teórico en el primer capítulo, donde se establece el marco sobre el cual se basó la investigación. Como segundo capítulo se encuentra la metodología aplicada para obtener los resultados planteados. En el siguiente capítulo, se presentan los resultados obtenidos en donde se determinó que los ajustes de la gestión de costos en las empresas analizadas fueron los adecuados y si han beneficiado en sus resultados de liquidez y rentabilidad, por tanto, es necesario continuar con la gestión de costos aplicada.

2. MARCO TEÓRICO

Con la finalidad de dar un sustento teórico de los aspectos que enmarcan la presente investigación presente, en este apartado se procede a describir los puntos relevantes desde la perspectiva científica – teórica, legal y académica de lo que hasta ahora atañe al tema de estudio.

2.1 Bases teórico-científicas y legal

2.1.1 *La Contabilidad de Costos con enfoque de gestión*

La contabilidad de costos se concentra en un amplio análisis construido a partir de información que las organizaciones van acumulando referente a los costos de sus actividades operativas realizadas de un período a otro. Esta rama de la contabilidad permite que las empresas puedan cuantificar los movimientos dentro de sus procesos de producción desde el aprovisionamiento, la producción, la comercialización hasta la venta final de sus bienes o servicios (Duque, Muñoz, & Osorio, 2013).

El actual escenario globalizado sobre el cual actúan las empresas ha generado la necesidad de implementar estrategias de diferenciación, no solo a través de productos innovadores, funcionales y diferentes, sino también en sus costos. Hernanz (2019) explica que las empresas al tener liderazgo global en sus costos, pueden tener la capacidad de reducir sus costos en todos los eslabones de la cadena de valor, generando un precio más atractivo en el mercado y ganando más participación en el mismo. Fernandez (2000) coincide en esto al indicar que la adecuada valoración en costos permite que las empresas aumenten en el volumen de ventas y obtengan márgenes de utilidad superiores, lo cual al final les permite sobrellevar guerras de precios en mercados globales, crisis económicas y eventos de trascendencia global.

Bajo el contexto actual de globalización y mayor competencia, las empresas han encontrado que la sola información de costos se halla incompleta. Chacón (2007) argumenta que a más de información oportuna y pertinente que la contabilidad de costos pueda generar, es necesario integrar otros aspectos organizacionales de planificación y control que puedan traducirse en estrategias para el beneficio de la organización. Es así como nace la gestión de costos en las empresas.

Esta herramienta permite fusionar información cuantitativa proveniente de la contabilidad de costos, con los elementos cualitativos de la administración, especialmente la planificación y el control de los procesos (Melean-Romero & Torres, 2021). La combinación de ambas ha permitido un mayor alcance en las decisiones de los gerentes o administradores de una organización, quienes con información contable ahora pueden realizar análisis basado en información y usarla para direccionar a las empresas adecuadamente en diferentes niveles de su estructura.

La aplicación de la gestión de costos ha permitido que las organizaciones puedan analizar y proyectar de mejor manera la utilización de sus recursos. Su aplicación ha brindado una visión global dentro de las compañías, lo cual ha contribuido al logro de sus objetivos, mediante la aplicación de estrategias y mediciones que mejoran el desempeño financiero y operativo. Chanes (2014) explica que la información generada por la adecuada gestión de costos permite que la distribución de los recursos que se pueda lograr apropiadamente realizando un proceso de planeación oportuno, lo cual ayuda a la competitividad de la empresa. Así mismo, al final del período operativo poder medir el nivel y avance en la gestión que se realiza dentro de las organizaciones (Duque, Muñoz, & Osorio, 2013).

2.1.2 Gestión de Costos en las empresas productivas

2.1.2.1 Gestión de Costos en las Cadenas de Suministros de las Empresas Productivas.

Dentro de las empresas productivas se hace necesario utilizar sistemas adecuados en la gestión de costos que ayuden a mejorar los procesos de producción y tomar decisiones estratégicas referentes a estos procesos. Las organizaciones pueden optar por incluir en su gestión de costos técnicas tradicionales de costeo o la aplicación de nuevas técnicas para la provisión de información.

Entre las técnicas tradicionales se encuentran aquellas basadas en información histórica o real, también aquella que se realiza en base costos estimados, en costos estándar, y las que consideran costos variables o indirectos (Escobedo, 1997). Estas técnicas si bien proporcionan información sobre los costos de producción, se las considera como simple acumulación de información, por lo que fallan en reportar los costos con exactitud y presentan incapacidad de dar información útil para la gestión (Mayor, 2021).

La nueva tendencia de las empresas está en el uso de nuevas técnicas dentro de la gestión de costos. Entre estas técnicas se destacan las siguientes resumidas por Molina (2003):

Tabla 1

Nuevas Técnicas de Costeo en las empresas

Técnica de Costeo	Descripción
1. Justo a tiempo	Establece que esta técnica constituye un procedimiento que permite que las empresas pueda administrar y disminuir los tiempos totales en los procesos de producción. Con esto los gerentes pueden administrar mejor su producción y reducir costos en inventarios con mayores utilidades para las empresas.
2. Calidad total	Consiste en establecer estándares para la elaboración de productos, e identificar todos aquellos costos que se generan para poder cumplir con lo especificado en ese estándar propuesto. Con esta técnica los gerentes pueden identificar los costos de producir bienes de calidad y el costo que acarrea no alcanzarla.
3. El ciclo de vida	Este tipo de costeo está orientado a la identificación de costos en base a las etapas de vida del producto analizado. Esta técnica permite a los gerentes administrar a los costos en base al ciclo en el que se encuentren desde su nacimiento hasta su declive en el mercado.
4. El costo meta	Consiste en establecer el costo máximo esperado en la producción de un bien, en base al precio y el beneficio esperado. Esta técnica al ser aplicada por los gerentes les permite establecer objetivos en cuanto al nivel de costos que se desea incurrir en los procesos de producción.
5. Cadena de Valor	En los diferentes procesos y actividades esta técnica permite la agrupación que forma la identificación de las empresas productivas de los costos en cada una de estas agrupaciones. Esta técnica es muy empleada por los gerentes de empresas y a los costos en las múltiples actividades que contribuyen analizar los costos en el proceso de producción desde su diseño hasta su venta al consumidor final.

Nota: Información obtenida de Molina, O. (2003). Nuevas Técnicas de Control y Gestión de Costos en búsqueda de la competitividad. Actualidad Contable FACES, 6(6), 25-32.

Tanto las técnicas tradicionales como las actuales ofrecen información a la organización, sin embargo, como punto a favor de las nuevas, es que estas pueden adaptarse a los cambios que las organizaciones hoy en día enfrentan.

2.1.3 Empresas procesadoras de mariscos y su flujo de producción

Una de las técnicas más utilizadas por las empresas productivas al momento de requerir información cuantitativa para la gestión de costos es el costeo por actividades dentro de

la cadena de valor. Este enfoque permite que las empresas puedan controlar de mejor manera las actividades que se realizan en cada uno de los procesos productivos así como entender el comportamiento de sus costos para una mejor toma de decisiones (Suarez-Tirado, 2013). Para un mejor análisis de costos usando esta técnica, Melean-Romero & Torres (2021) sugieren que el análisis se realice dividiendo la cadena de abastecimientos de una empresa en las siguientes etapas:

1. Etapa de Aprovisionamiento: Constituye el momento de abastecimiento para producción de una empresa.
2. Etapa de Producción: Es procesos de transformación que generará el producto o servicio a vender.
3. Etapa de Comercialización y Distribución: Son todas las actividades que permitan llevar el producto hasta el consumidor final.

Para una mejor comprensión se utilizará un diagrama que permita identificar en detalle los costos a considerar en cada una de las etapas. Ver figura 1, a continuación:

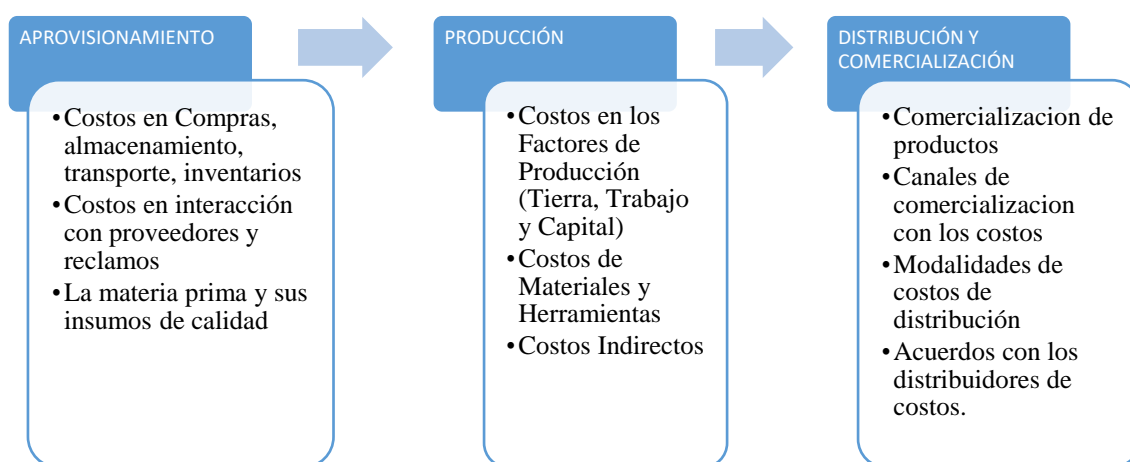


Figura 1. Detalle de los costos incurridos en cada una de las etapas de la cadena de suministro de las empresas productivas. Adaptado de Melean-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. Retos, 11(21), 131-146.

Los productos de mayor exportación en el Ecuador se encuentran en el sector de la pesca y acuicultura, donde resaltan el camarón y el atún en conserva. Estos dos productos son el segundo y tercer rubros más importante de todas las exportaciones no petroleras del país. A nivel de Latinoamérica la industria pesquera atunera es un referente de su magnitud, modernidad, calidad y volumen de comercialización. En lo que respecta al

camarón ecuatoriano su calidad lo ubica en el ranking mundial como el segundo más demandado en el mundo (Urgilés, Toral, & Patiño, 2021).

Las características naturales de los productos pesqueros del país han generado la oportunidad de desarrollar la industria de procesamiento de mariscos. Las especies cosechadas, pasan por un proceso de transformación empaque y transportes hacia terminales nacionales e internacionales para su exportación (ESPAE Graduate School of Management, 2018). Esto le da importancia al sector y resalta su potencial de crecimiento.

Hoy en día, la industria de procesamiento de mariscos en especial las camaroneras, realizan el procesamiento de manera integrada entre los propietarios de piscinas, laboratorio, fábricas y plantas. Estos han generado una consolidación en la cadena de suministros lo cual ha favorecido al crecimiento de la comercialización en el extranjero. Las etapas de procesamiento dentro de las procesadoras de mariscos en sus mayorías siguen el siguiente esquema referido por Villao (2019): el cual se puede observar en la Figura 2.

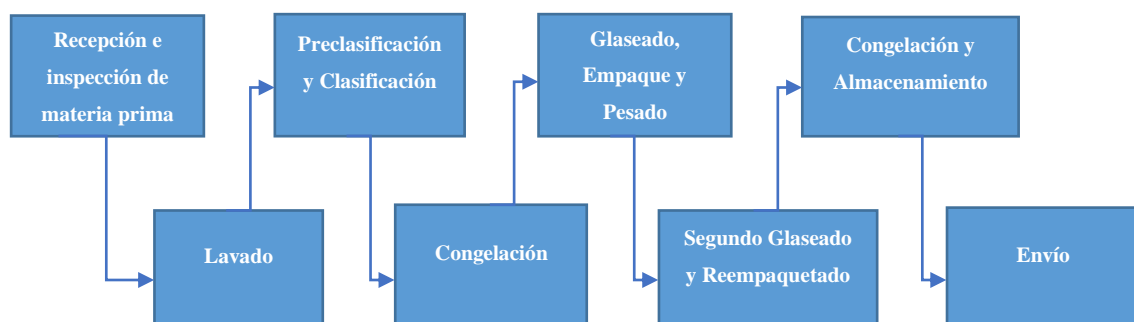


Figura 2. Detalle del procedimiento de la extracción y empaque de mariscos. Adaptado Villao, M. (Noviembre de 2019). Diseño conceptual del plano de una planta procesadora de camarón blanco *Litopenaeus vannamei* en el Guayas - Ecuador. Obtenido de Repositorio Digital Universidad ZAMORANO: <https://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/6521/1/AGI-2019-T063.pdf>

2.1.4 Indicadores Financieros y de Costos

Otra herramienta de gran soporte dentro de la gestión de costos es el uso de indicadores como proveedores de información para la toma de decisiones. Los indicadores recogen información de las actividades realizadas por la empresa y de los estados financieros para poder medir el alcance de objetivos propuestos y la generación de valor en la empresa

(Correa, Martínez, Ruiz, & Yepes, 2018). Entre los indicadores se destacan aquellos relacionados con los costos como valoración de inventarios, Costo de Productos Vendidos, así mismos indicadores relacionados con los resultados como Flujo de Caja Libre y EBITDA. Por otra parte, también se puede mencionar las mediciones son de tipo económico como aquellas que evalúan el impacto de una acción de la empresa y los indicadores netamente financieros.

En referencia a los indicadores financieros, estos brindan algo más que un diagnóstico sobre la situación financiera de la empresa. Su uso puede generar información para poder analizar profundamente cómo se está comportando una organización. De acuerdo con el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2021), esto se logra por que los indicadores financieros permiten en análisis de variables de resultado y de efectivo que dan la visión más ampliada sobre el panorama de la empresa.

La medición de la liquidez permite determinar la capacidad en la que se encuentra una empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo, a medida que estas se vayan venciendo. Este tipo de indicadores permiten determinar la facilidad de la empresa para generar efectivo y poder cubrir sus deudas corrientes (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2021). Entre los indicadores de liquidez se destacan los establecidos en la Tabla 2.

Tabla 2

Indicadores de Liquidez

Indicador	Descripción	Fórmula
Razón Corriente	Cantidad de activos corrientes para cubrir los pasivos a vencer en el corto plazo	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Prueba Ácida	Cantidad de activos corrientes (de fácil liquidación, por ende, excluye inventarios) para poder cubrir los pasivos a vencer en el corto plazo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Capital Neto de Trabajo	Valor que queda en la empresa después de pagar sus pasivos a vencer en corto plazo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$

Nota: Descripción de los indicadores de liquidez con sus respectivas formas de cálculo. Información obtenida de Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (02 de Agosto de 2021). Principales indicadores financieros y de gestión. Obtenido de <https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>.

La rentabilidad en las empresas de un periodo determinado es definida entre ingresos generados incluyendo el costo utilizado (De la Hoz, Ferrer, & De la Hoz, 2008). Entre los indicadores de rentabilidad más utilizados se destacan:

Tabla 3

Indicadores de Rentabilidad

Indicador	Descripción	Fórmula
Margen de Utilidad Bruta	Porcentaje de las Ventas que corresponde a la Utilidad Bruta del período analizado. Permite conocer el nivel de eficacia operativa de la empresa	$\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas} \times 100$
Margen Operacional	Porcentaje de las Ventas que corresponde a la Utilidad Operacional del período analizado. Permite conocer el nivel de rendimientos generados por las actividades operativas de la empresa.	$\frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas\ Netas} \times 100$
% Utilidad antes de impuestos	Porcentaje de las Ventas que corresponde a la Utilidad antes de Impuestos del período analizado. Permite conocer el nivel de utilidad antes del pago de impuestos.	$\frac{Utilidad\ antes\ de\ los\ impuestos}{Ventas\ Netas} \times 100$ <p>Utilidad antes de impuestos = Utilidad Operacional – Otros gastos no operacionales + Otros ingresos no operacionales</p>
Margen Neto	Porcentaje de las Ventas que corresponde a la Utilidad Neta del ejercicio dentro del período analizado. Permite conocer la capacidad de la empresa para generar ganancias de las ventas propias operativas de la empresa.	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} \times 100$

Nota: Descripción de los indicadores de rentabilidad con sus respectivas formas de cálculo. Información obtenida de De la Hoz, B., Ferrer, M., & De la Hoz, A. (08 de Agosto de 2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo.

Es recomendable que el análisis de rentabilidad se realice cada año, con el fin de conocer si la empresa está generando ganancias y el origen de dichas ganancias. Con esta información poder hacer los ajustes y trazar las metas necesarias para el futuro de la organización.

2.1.5 Base Legal

La estructura legal que sustenta esta investigación parte desde la Constitución de la República del Ecuador. Según lo que indica esta carta magna en su artículo 319, el Estado deberá asegurar un buen vivir de la población a través de la promoción de las diferentes formas de producción, así mismo desincentivará todas las actividades que alguna forma afecten los derechos de la población o del medio ambiente, todo con el fin de asegurar la satisfacción de la demanda nacional e internacional (Constitución de la República del Ecuador, 2011).

Desde este punto se puede corroborar el apoyo y la estructura institucional para el desarrollo de las actividades industriales del sector pesquero bajo un modelo de desarrollo sustentable, el cual debe ser “ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras” (Constitución de la República del Ecuador, 2011).

Seguido de la estructura constitucional se desarrolla el Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025 (Secretaría Nacional de Planificación, 2021), dentro del cual se desprende el eje Económico y Generación de Empleo. Este eje comprende la consolidación del sistema económico solidario del país, el cual se busca lograrlo a través de la ampliación de la productividad y competitividad, la generación de empleo digno y la distribución de la riqueza. A través de las actividades desarrolladas por medio de la industria pesquera y sus procesamientos se aporta al cumplimiento de este objetivo.

Para el cumplimiento de este eje, se ha propuesto el objetivo 3, el cual consiste en impulsar a la productividad y competitividad especialmente en los sectores agrícola, industrial, acuícola y pesquero. También pretende generar la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para promover la generación de valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación” (Secretaría Nacional de Planificación, 2021).

Este objetivo hace un especial énfasis en lo que trata la actividad realizada por las extractoras y procesadoras de mariscos, al ser un sector económico importante en el país, contribuyen con el alcance del objetivo. El análisis del comportamiento en la gestión de costos de las empresas permite evaluar su desempeño financiero en la producción, y así identificar aquellos aspectos que puedan haber afectado la productividad y competitividad.

Dentro del marco legal más específico de la actividad pesquera resalta un elemento principal que es la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero. En el Art. 15 y 16 de este marco legal se establece la actuación de instituciones como el Ministerio de Acuicultura y Pesca como controladoras del ejercicio de la actividad pesquera (Instituto Nacional de Pesca, 2021). Dentro de la misma ley se establece el rol del Ministerio de Ambiente para salvaguardar el cuidado ambiental de la actividad extractora, el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, la Subsecretaría de Calidad e Inocuidad para realizar el control sanitario de los productos procesados.

Entre otros organismos, se puede nombrar también al INEN Instituto Ecuatoriano de Normalización, el mismo que asegura que los productos finales puedan cumplir con lo necesario para estar certificados para el consumo humano (ESPAE Graduate School of Management, 2018). Adicional a las instancias mencionadas dentro de la ley, en el año 2015 se estableció el Plan Nacional de Control, el mismo que extiende el control de la producción acuícola a toda la cadena productiva y de trazabilidad de los productos mariscos que se exportan (Instituto Nacional de Pesca, 2015).

Finalmente, el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (2021) indican que las empresas de este sector deben cumplir con requisitos muy estrictos y puntuales para poder funcionar en el mercado local y tener los permisos para exportar. Entre los requisitos más relevantes se destacan: Contrato de abastecimiento de materia prima con proveedores debidamente autorizados, estudio técnico económico, planos de la planta procesadora especificado en metros cuadrados y con las distribuciones de sus áreas y permiso ambiental.

2.2 Antecedentes

Al indagar en la búsqueda de estudios previos sobre la gestión de costos de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos en Esmeraldas, no se encontraron estudios específicos de este tema. Sin embargo, se puede rescatar algunos estudios que pueden servir de referencia para abordar temas de gestión de costos en empresas productivas.

Siendo así que, Lopez, Correa, y Díaz (2021) elaboraron un proyecto de investigación sobre Evaluación Financiera de la empresa mariscos de Nicaragua, S.A. correspondiente a los periodos 2018-2019. En este estudio, los autores analizaron los estados financieros de la empresa y pudieron medir su liquidez; la metodología utilizada se basó en el uso de métodos financieros que permitieron valorar la eficiencia financiera de la empresa; entre sus resultados presentan problemas con las obligaciones a corto plazo por lo que tendrían que liquidar los inventarios, además, su capital de trabajo para el año 2019 había disminuido en comparación al año 2018. Adicionalmente, concluyeron que la empresa posee un nivel de endeudamiento alto, y que para el 2019 había recurrido a endeudarse de manera más frecuente. Como resultado de estos problemas, los ingresos brutos, así como sus ingresos netos se afectaron a la baja considerablemente.

En el año 2016, Hinojoza y Domínguez realizaron una investigación sobre el diseño de un sistema de costeo para optimizar la gestión financiera y productiva de la empresa PROEXPO, en la ciudad de Guayaquil; en la cual se buscaba su aplicación para mejorar la asignación de costos, en especial los indirectos de fabricación; la metodología usada fue de carácter no experimental, descriptiva y correlacional, utilizando una técnica de análisis comparativo de los resultados obtenidos, aplicando entrevistas y encuesta a los funcionarios a fin de medir el nivel de eficiencia en la gestión de costos. Los resultados apuntaron a que la empresa no tiene un sistema para determinar de manera precisa el margen de contribución por venta de camarón, estos les ha causado un ineficiente control de los costos lo que genera que tengan costos poco competitivos. Concluyendo que el sistema que tiene la empresa no le permite a la gerencia tomar una decisión acertada en cuanto a su gestión y no puede determinar de manera más precisa el margen de contribución por venta de camarón; existiendo falencia en la identificación de sus actividades y recursos que generan valor.

En cuanto a la gestión de costos y las actividades de las empresas pesqueras en general, Socarás, Sánchez y González (2019), realizaron una investigación sobre la evolución de

los sistemas de gestión de costos en empresas pesqueras de Cuba y la aplicación de la herramienta de Costo Objetivo para el mejoramiento de la gestión de costos en estas empresas. Se aplicó la metodología de costo objetivo la cual permitió realizar un cálculo de costos y su análisis considerando variaciones en las actividades realizadas dentro del proceso de producción: entre los resultados se evidencia la importancia que la gestión de costos tenía para la planificación, control y toma de decisiones de las empresas de este sector; concluyendo que el proceso de gestión de los costos es de vital importancia para la planificación, control, análisis y toma de decisiones en las empresas. El costo objetivo en base a actividades no ha sido aplicado en empresas del sector productivo.

En el país vecino de Perú se realizó en el 2014 un estudio por parte de Cruz con el objetivo de determinar el control de costos de producción de harina de pescado que se llevaba en una empresa pesquera. La metodología utilizada es no experimental, tipo longitudinal, descriptiva no correlacional; En los resultados se evidenció que no existía un sistema de costos, por ende, no se realizaba una adecuada determinación del costo de producción. También se identificó que no existía alguien responsable del cálculo de los costos que permita generar información para la toma de decisiones al propietario. Por otra parte, se evidenció que en la empresa no se utilizaban formatos para el control de los costos, lo que había originado desconfianza por parte del propietario quien enfrentaba dificultades al momento de determinar el precio por la falta de información; concluyendo que el propietario de la empresa pesquera no tiene mínimo conocimiento sobre la gestión y el cálculo correcto de los costos de producción que van desde el proceso de extracción del recurso, hasta la puesta en venta del producto.

En el año 2009, el Centro de Investigación y Desarrollo CID-PUCESE realizó un análisis del subsector pesca acuicultura y mariscos provincia de Esmeraldas en donde se pudo realizar el análisis de la cadena de valor del sector pesquero artesanal de Esmeraldas, pudiendo así determinar los procesos que siguen las empresas desde la obtención a la materia prima hasta su procesamiento y venta ; la metodología se utilizó la encuesta y entrevista entre los resultados se resalta que el 70% de los principales proveedores del subsector de pesca se encuentra concentrado en la ciudad de esmeraldas debido a las facilidades pesqueras y vías de acceso. Concluyendo que la provincia de Esmeraldas tiene un potencial muy alto en pesca y tiene una producción con promedio de 32.000 toneladas en por año.

Por otro lado, Simbaña (2015) realizó un estudio de factibilidad para la implementación de una planta procesadora de pescado en la ciudad de Esmeraldas, pudiendo en este estudio determinar los procesos de producción necesarios para la transformación del pescado para la exportación y los costos en cada uno de los procesos. En lo referente a la gestión de costos actuales de las procesadoras en la ciudad, no existen estudios previos. La metodología fue documental con método indicativo aplicando la técnica de entrevista; los resultados muestran que sus ventas en el Ecuador representan el 30% de su producción y la diferencia es exportada a otros países; en cuanto a los volúmenes de producción de pesca no existen datos exactos; concluyendo que es factible la implementación de una planta procesadora de pescado en la ciudad de Esmeraldas.

En cuanto al análisis sobre la aplicación de contabilidad de costos en las empresas medianas y pequeñas, Pérez, Marín y Martínez (2006), estudiaron a las Pyme del estado de Veracruz (México) con el objetivo de verificar empíricamente la relación que existe, entre el grado de uso de sistemas de costos y el rendimiento de las empresas estudiadas; la metodología aplicada fue un estudio empírico con 1,425 Pyme del estado de Veracruz, se utilizó la encuesta los resultados mostraron que las empresas que tenían sistemas de costos implantados eran las empresas medianas y con años de trayectoria, eran empresas no familiares con gerentes estudiados a nivel universitario; se concluyó que el impacto de la utilización de los sistemas de contabilidad de costos habían causado un efecto positivo en el rendimiento de la empresa, por lo que se consideraba relevante para aumentar la competitividad en el mercado.

Con respecto a los costos de la cadena de suministros, Manrique, Teves, Taco, y Flores (2019) en su estudio titulado la Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica, se plantearon como objetivo describir los aspectos más importantes de la cadena de suministros; la metodología aplicada fue documental teniendo como resultados se visibiliza que el éxito de la cadena de suministro depende de la capacidad de integración e interrelación de las empresas involucradas en esta y que en cada uno de los eslabones necesarios para alcanzar al mercado objetivo debe cumplir con los estándares y parámetros establecidos en todas las fases del proceso: aprovisionamiento, producción y distribución–comercialización; los autores concluyeron que el éxito de la cadena de suministro depende de cómo esta se integre y se relacione con las empresas que forman parte de esta y se ve reflejado en la calidad de los bienes o servicios, en la

optimización de los canales de distribución generando un impacto positivo en los costos y por ende en el precio final del producto en beneficio de los clientes y de las ganancias de las empresas.

Finalmente, se puede mencionar a Campodonico y Sernaqué (2015), en su estudio sobre el Análisis de los costos estimados para la implementación de la planta empacadora de la empresa COFIMAR S.A. de la ciudad de Guayaquil en el año 2014. La metodología comprende una investigación de campo los resultados demuestran que el 57.5% indica que hay mal cálculo del costo unitario establecido para el cálculo del precio de venta; lo que repercute en un 58.8% en no poder competir adecuadamente en el mercado con otras; los autores concluyen en su estudio que entre los costos de producción aquellos que requieren un mayor control son aquellos costos que favorecen a la calidad final de los productos. Entre ellos principalmente materia prima directa y costos indirectos de fabricación, ya que ellos inciden mayormente en el cálculo de precios de venta y resultados financieros.

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Contexto de la investigación

La investigación se realizó en la provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas, donde se encuentran localizadas el grupo de empresas empacadoras y procesadoras de mariscos a quienes se realizó el análisis de la gestión de sus costos durante el año 2020. Se recolectó la información durante el mes de octubre del 2021 directamente de los directivos de las empacadoras y extractoras de mariscos.

3.2 Metodología de la investigación

3.2.1 Enfoques de la investigación

La investigación tuvo un enfoque mixto, puesto que este es el que mejor se adapta a las características y necesidades de lo que se había propuesto como objetivos de esta. Este vincula el análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, sin embargo, es importante resaltar que el mayor enfoque fue de tipo cuantitativo.

El enfoque cuantitativo se basa en el estudio de fenómenos que se pueden medir, a través de la utilización de técnicas estadísticas para el análisis de los datos recogidos. Dado que el propósito en esta investigación radica en la descripción, este enfoque es apropiado para poder lograrlo. Las conclusiones que se obtuvieron mediante la utilización de este enfoque estuvieron basadas en el procesamiento, análisis e interpretación de los datos obtenidos (Sánchez F. A., 2019).

Bajo el enfoque cualitativo, la investigación utilizó diferentes aspectos, factores para comprender el desempeño financiero de las empresas pudiendo entenderlas a través de los significados desarrollados tal como lo mencionó el autor referido en el párrafo anterior, este enfoque fue de gran utilidad sobre todo al momento de analizar la información que permitió alcanzar el objetivo relacionado con la descripción de la situación actual de las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas.

3.2.2 Alcance de la investigación

El alcance que tuvo la investigación fue descriptivo, ya que en este estudio se buscó dar detalle primero sobre la situación actual de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos de Esmeraldas dentro del contexto de la pandemia que atravesó el mundo.

Seguido de esto se pudo identificar los cambios en los costos dentro de su cadena de suministro y detallar las características de la gestión de costos que aplicaron durante el período de estudio. El análisis resultante de la información recopilada permitió describir el impacto que las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas tuvieron por efectos de la pandemia en el año 2020 y el efecto de las medidas en costos implementadas.

3.2.3 Método de la investigación

El método que se utilizó en esta investigación es el inductivo- deductivo. Ya que el método inductivo se permitió de la información particular de las empresas estudiadas en cuanto a cómo han gestionado sus costos para poder sacar una conclusión general de este comportamiento. Por otro lado, el deductivo, el análisis realizado a las procesadoras y extractoras de mariscos partió desde la identificación de una teoría existente para posterior realizar un análisis específico de la gestión de costo en una de las empresas y su comportamiento durante el periodo de análisis.

3.3 Población y Muestra

La población de estudio está conformada por las empacadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas. Dado que la población en este estudio es limitada se consideró a todas las empresas para ser analizadas. Con respecto a esta decisión, Castro (2003) recomienda trabajar con el 100% de los datos cuando las poblaciones son pequeñas para así obtener resultados confiables. Es importante mencionar que seis son las empresas extractoras y procesadoras del cantón Esmeraldas, de las cuales fueron contactadas cinco, sin embargo, tres de ellas pudieron proporcionar información por encontrarse operativas, las otras dos no dieron mayor información dado que, por dificultades económicas, sus operaciones estaban cerradas.

Para mayor detalle se presenta en la Tabla 4 el listado de las cinco empresas contactadas y el estado de sus operaciones al momento de realizar la investigación. Se han asignado códigos a cada una de ellas para facilitar la presentación de los resultados posteriormente.

Tabla 4

Listas de Empresas Extractoras y Procesadoras de mariscos del Cantón Esmeraldas

Procesadoras	Códigos	Estado
Ecuafish	E001	En Operación
Diamante	D002	Cerrado
JJseafood	J003	En Operación
Universal	U004	En Operación
Deprodemar	D005	Cerrado

Nota: Los códigos han sido asignados según la inicial del nombre de la empresa.

3.4 Técnicas e instrumentos para utilizar

Se presentó como técnica de esta investigación a la entrevista, para la cual, se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado y validado para su aplicación. La elaboración del cuestionario estuvo enfocada en analizar variables como: componentes de la gestión de costos, abordando puntualmente los procesos de la cadena de suministro de las empresas emparadoras y extractoras, y el desempeño financiero de las empresas estudiadas a través de los indicadores financieros de liquidez y rentabilidad.

Para la recolección y análisis de datos recolectados, se utilizó Microsoft Word. Este programa facilitó el procesamiento de la información obtenida de las entrevistas, en el mismo se realizaron las tablas que permitieron ordenar los hallazgos y así poder ser analizada y presentada para el cumplimiento de los objetivos de esta investigación.

3.5 Procedimientos para la recolección y análisis de datos

La investigación se planificó para tener una duración de ocho meses, la misma que inició según lo planificado a partir del mes julio del 2021. Los procesos implementados son los siguientes:

1. Se elaboró un instrumento de entrevista.
2. Se realizó solicitudes a los directivos de las emparadoras del cantón Esmeraldas.
3. Con las respuestas de las solicitudes enviadas se realizó una agenda para las entrevistas.
4. Se realizaron las entrevistas y se tabularon todas las respuestas para poder sacar una conclusión de las hipótesis planteadas y poder obtener un resultado enmarcado de las políticas que lo ampara.

El tiempo que se destinó para realizar las entrevistas fue de un mínimo de cuarenta minutos en cada entrevista, logrando así obtener la recolección de datos dentro de los cuatro meses planificado.

3.5.1 Fuentes de información

- **Fuente primaria**

La fuente de esta investigación fue primaria, ya que la información se obtuvo por medio de entrevistas a los directivos de las empacadoras.

- **Fuente secundaria**

La fuente secundaria en esta investigación se obtuvo de los reportes e informes existentes en las empresas analizadas e informes oficiales de instituciones gubernamentales que regulan este sector, en especial la obtenida de la Superintendencia de Compañías y los balances reportados por las empresas a esta institución.

- **Fuente terciaria**

La investigación también tuvo el aporte de fuentes terciaria usando sitios de internet con información que tiene veracidad y validez para su uso.

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de los datos

4.1.1 Situación actual de las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas.

Si bien la situación económica mundial que dejó la pandemia en el 2020 afectó a muchas industrias a nivel mundial, en el caso de algunas de las procesadoras y extractoras de mariscos en el cantón Esmeraldas su situación no ha sido tan desalentadora de acuerdo con lo que sus propietarios manifestaron en las entrevistas realizadas.

Con respecto a la situación actual, las empresas entrevistadas indicaron lo siguiente:

La situación es estable. Esta estabilidad se ha logrado una vez que superaron desbalances económicos que se generaron a inicios del 2020 con la pandemia (E001).

Antes de la pandemia teníamos una economía estable, la cual no fue afectada en el 2020. Esto nos permitió continuar con nuestras operaciones durante ese año, y al término de este pudimos observar un incremento de la demanda de nuestros productos de sus clientes a nivel mundial. Seguido de este incremento, nuestras ventas tuvieron un crecimiento sostenible, y que actualmente ha generado fuentes de trabajo locales e ingresos suficientes para cubrir los movimientos de la procesadora. Fue un proceso de ajustes internos que tuvimos que atravesar durante la pandemia y así poder encontrar la estabilidad que actualmente tenemos (U004).

Para otro grupo de procesadoras y extractoras de mariscos el escenario de sostenibilidad económica durante la pandemia no ha sido parte de su realidad. En el caso de la empresa J003, el entrevistado manifestó que:

Nuestra empresa se venía viendo afectada desde mucho antes de la pandemia con la crisis económica que estaba atravesando el país desde 2019, la cual generó inestabilidad en el país y por ende en nuestra empresa. Con la pandemia la situación fue más delicada y actualmente no consideramos estar en el mejor momento, sin embargo, seguimos operando (J003).

Un escenario crítico se evidenció en las empresas D002 y D005 quienes a raíz de la pandemia tuvieron que cerrar sus operaciones de procesamiento y extracción y hasta la actualidad no tienen fecha de retorno, esto de acuerdo con lo expresado en breves conversaciones logradas con los entrevistados.

4.1.1.1 Análisis FODA de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas.

Existieron diversas variables y factores que incidieron en el proceso de producción de las empresas procesadoras y extractoras y su situación desde el 2020 hasta la actualidad. Para una mejor comprensión de estos, se presenta el análisis FODA que clasifica estas variables según si esta representa Fortalezas o Debilidades, así como las Oportunidades y Amenazas identificadas en las entrevistas realizadas a los representantes de las empresas objeto de este estudio.

Tabla 5

Análisis FODA empresas procesadoras y extractoras de mariscos en el 2020

F FORTALEZAS		O OPORTUNIDADES	
1	Instalaciones propias	1	Nuevos Clientes
2	Personal capacitado y comprometido	2	Incremento de Precios a nivel mundial
3	Producto Fresco procesado y entregado a la venta	3	Compromiso por parte los Proveedores (Pescadores) con la provisión de los mariscos de calidad
4	Flujo de producción constante	4	Demanda internacional constante en el segundo semestre del 2020
D DEBILIDADES		A AMENAZAS	
1	Demora en instalación de área de desinfección para personal y vehículos	1	Incremento de costos de los insumos
2	Alto costo en ajustes internos para afrontar la pandemia	2	Incremento de la delincuencia y robo en el mar a los proveedores
3	Dificultad para adaptarse a la nueva realidad	3	Falta de apoyo de instituciones financieras locales para cubrir los costos en los ajustes provocados por la pandemia
4	Falta de experiencia para afrontar este tipo de crisis	4	Restricciones de países claves como China y su baneo a las emparadoras de Ecuador
5	Enfermedades que afectan a los mariscos	5	Clientes clave cerraban y abrían fronteras, lo cual generó inestabilidad de la demanda al inicio del 2020

Nota: Descripción obtenida de las diferentes entrevistas realizadas a los propietarios de las empresas estudiadas. Elaboración propia.

4.1.2 Costos de la cadena de suministros de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas

4.1.2.1 Cambios en los costos de la cadena de suministros

Los entrevistados de las empresas objeto de este estudio coinciden en que sus cadenas de abastecimiento si enfrentaron un incremento en sus costos durante el 2020. Tanto el entrevistado de la empresa E001 como el de la empresa U004 manifestaron que los insumos de producción aumentaron sobremanera durante ese año. Empezando por el incremento de la materia prima, el pescado. Una de las características de este insumo es que tiene una variabilidad natural en sus costos, la cual depende de la temporada del año. Sin embargo, durante el 2020, esta variabilidad fue más profunda por la incertidumbre que creó la pandemia, adicional a la baja en la oferta generada por los pescadores.

Entre otros aspectos que influyeron en el incremento de los costos, el entrevistado de la empresa E001 explica que dado que hubo un incremento en la producción que exportaron ese período sus costos se vieron aumentados también. En el caso del entrevistado de la empresa U004, explica que los costos en su empresa experimentaron un incremento debido al aumento en la variedad de presentaciones de empackado de los mariscos, y la necesidad de incluir nuevos parámetros dentro de la producción que garanticen la calidad y seguridad de sus productos.

Otros de los costos que se incrementaron en las cadenas de suministros de las empresas estudiadas están también los servicios, siendo el transporte marítimo y aéreo los de mayor impacto. Dado que estos servicios son usados tanto para la importación de insumos como para la exportación de sus productos finales, su incremento fue de gran influencia en el costo de las empresas E001 y U004, de acuerdo con lo manifestado por los entrevistados de estas empresas. Adicionalmente, el entrevistado de la empresa U004 manifiesta que otro servicio afectado fue el del costo de los servicios aduaneros y tasas portuarias quienes también sufrieron un incremento durante el 2020.

Si bien los costos manifestados incrementaron, coincidieron los entrevistados en lo siguiente:

Estos costos no pudieron ser cargados al precio final de venta. Esto se debe principalmente a que la competencia internacional es alta, por lo que el

incremento del precio les significaba la pérdida de clientes en el mercado internacional(U004, J003).

Es por esto por lo que, tuvieron que disminuir el margen de ganancia final entre un 7% a un 10% para poder mantener a sus clientes actuales quienes en algunos casos no ven calidad, sino precios (J003, E001).

En resumen, se podría mencionar los siguientes costos como los principales afectados en la cadena de suministro de las empresas procesadoras y extractoras:

Tabla 6

Principales Costos afectados en las cadenas de suministros de las empresas procesadoras y extractoras de Esmeraldas durante el 2020.

Costos	Afectación en el 2020	Nivel de Afectación
Materia Prima	Incremento	Medio
Empaque	Incremento	Bajo
Otros Insumos	Incremento	Alto
Servicio de Transporte	Incremento	Alto
Servicios Aduaneros/Puerto	Incremento	Bajo

Nota: Descripción obtenida de las diferentes entrevistas realizadas a los propietarios de las empresas estudiadas. Elaboración propia.

4.1.2.2 Influencia de la selección de la materia prima en la calidad y costos de producción

En referencia a la influencia del proceso de selección de la materia prima en la calidad del producto terminado y su costo final, lo expresado por los entrevistados es lo siguiente:

Existe un alto nivel de influencia de la calidad de la materia prima con respecto al costo de producción, y por ende también al nivel de rentabilidad de las empresas procesadoras y extractoras La calidad es lo que permite a las empresas esmeraldeñas tener éxito en los mercados internacionales, sobre todo al competir con países como Panamá y Costa Rica quienes por cercanía a los clientes tienen precios más competitivos (U004 y J003).

La calidad se ha constituido como la ventaja competitiva de Ecuador y las empresas esmeraldeñas. Actualmente, las empresas procesadoras y extractoras manifiestan lo siguiente en referencia a la importancia de la calidad:

Se toma a la calidad como la primera determinante al momento que buscan proveedores de mariscos, para así poder asegurar un producto de calidad desde el inicio de la cadena de abastecimientos hasta el consumidor final (J003 y E001).

Las personas entrevistadas indican que la principal visión de sus empresas está en satisfacer a los clientes. Todas las empresas coincidieron en que:

Se basa la producción en un 100% al requerimiento de los clientes y las exigencias que ellos les den a conocer influyen en el peso, empaque, calidad, cantidad. La producción entera está sujeta a lo que exige el consumidor final (E001, J003, U004).

4.1.2.3 Gestión de Costos en el procesamiento, extracción y empaque de mariscos

En cuanto a la gestión de costos aplicadas, en cada una de las empresas los propietarios expresaron que, sí llevaban un control de sus costos, pero cada uno de ellos con diferentes perspectivas, las cuales son detalladas a continuación:

- **Gestión de Costos por exportación:** Por cada exportación se realiza un análisis de los costos incurridos desde el inicio del proceso hasta la entrega al cliente. De esta manera al final del proceso de exportación se puede determinar el margen de la utilidad de esa transacción (E001).
- **Gestión de Costos por destino:** Basados en que cada destino tiene sus propios costos y requerimientos específicos, el análisis de costos lo realizan considerando el lugar final de destino de la producción. Una vez arribado, en este análisis se evalúan los requerimientos de producción específicos del destino, las rutas usadas, condiciones climáticas que puedan afectar y las medidas que esto requiera para proteger al producto, procedimientos propios y empaques específicos, tasas aéreo-portuarias (varía según el lugar), también se detectan los cuellos de botellas en cada destino, y las consideraciones para que los productos de ellos lleguen en óptimas condiciones (U004).
- **Gestión de Costos general:** Esta empresa realiza un análisis sumativo de todos los costos, considerando los gastos de exportación, los gastos corrientes e ingresos generados en un período determinado de producción, y de ellos calcula la utilidad generada en el período (J003).

4.1.3 Gestión de Costos por medio de indicadores de liquidez y rentabilidad de las empresas procesadoras y extractoras de mariscos.

4.1.3.1 Análisis general presentado por los entrevistados

El nivel de ventas obtenido les permitió a las empresas investigadas cubrir las obligaciones contraídas durante el año 2020. Sin embargo, en lo que respecta a la rentabilidad generada, indicaron que los resultados obtenidos fueron mínimos comparados con años anteriores. Por ejemplo, el propietario de la empresa E001 explicó:

Por los diferentes gastos de producción y nómina, apenas se pudieron cubrir las obligaciones, por lo que su ganancia neta fue de un margen inferior al de otros años (E001).

La empresa U004 enfrentó una situación similar. Su propietario indicó que:

A pesar de que la pandemia incrementó el volumen de ventas, los precios sufrieron algunas bajas en el año, por lo que sus ganancias se vieron afectadas. La ventaja de esta empresa fue el incremento de volumen de ventas del año que de alguna manera mejoro los resultados financieros obtenidos (U004).

En cuanto a la importancia de medir el capital invertido para conocer sus rendimientos, los propietarios indicaron que esto es algo fundamental entre los análisis que realizan periódicamente. La empresa E001, toma con referencia la medición de la inversión para poder determinar sus rendimiento y generación de utilidades La empresa U004, indico que la ejecución de este análisis les ayuda para la toma de decisiones.

4.1.4 Análisis de los indicadores de liquidez y rentabilidad

A continuación, se presenta el análisis de los indicadores de liquidez y rentabilidad de las empresas estudiadas, de acuerdo con los balances declarados por cada una de ellas en la Superintendencia de Compañías en el año 2020.

Como se puede observar en la tabla 6, en lo que respecta a los indicadores de liquidez de las empresas investigadas, tres de ellas (E001, J003, U004) tuvieron información financiera disponible en el año 2020, las otras dos empresas (D002 y D006), por su situación de cierre de operaciones no reportaron balances. De las cifras disponibles, las empresas mostraron indicadores de liquidez estables.

En referencia a la Razón Corriente los resultados fueron de 1,71 (E001), 1,58 (J003) y 3,53 (U004), demostrando su capacidad para cubrir sus pasivos con los activos corrientes, esto se corrobora con los valores de la Prueba Ácida, los mismos que resultaron en 1,68 (E001), 1,30 (J003) y 2,30 (U004) demostrando la disponibilidad de los activos más líquidos para hacer frente a sus pasivos. En lo que respecta al Capital de Trabajo Neto las tres empresas tuvieron resultados positivos. La empresa E001 un capital neto de trabajo de \$79.410,40, la empresa J003 \$593.139,39, y la empresa U004 el valor de \$1.471.636,28.

Tabla 7

Resultados de Indicadores de Liquidez de empresas empacados y extractoras de mariscos de Esmeraldas durante el 2020.

Indicador	Fórmula	Variables	E001	J003	U004	D002	D006
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Activo Corriente	\$ 190.510,54	\$1.616.155,00	\$2.053.882,72		
		Pasivo Corriente	\$ 111.100,14	\$1.023.015,61	\$ 582.246,44		
		Resultado	1,71	1,58	3,53	n/a 2020	n/a 2020
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Activo Corriente	\$ 190.510,54	\$1.616.155,00	\$2.053.882,72		
		Inventarios	\$ 3.759,60	\$ 289.557,96	\$ 713.573,29		
		Pasivo Corriente	\$ 111.100,14	\$1.023.015,61	\$ 582.246,44		
Resultado	1,68	1,30	2,30	n/a 2020	n/a 2020		
Capital Neto de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	Activo Corriente	\$ 190.510,54	\$1.616.155,00	\$2.053.882,72		
		Pasivo Corriente	\$ 111.100,14	\$1.023.015,61	\$ 582.246,44		
		Resultado	\$ 79.410,40	\$ 593.139,39	\$1.471.636,28	n/a 2020	n/a 2020

Nota: Indicadores obtenidos de los Estados de Situación Financiera publicados en la Superintendencia de Compañías en su portal. Elaboración propia.

En la Tabla 7, se puede visualizar que las empresas extractoras y empacadoras estudiadas reportaron un margen de utilidad bruta bastante positivo durante el 2020. La empresa E001 reportó un margen del 18,96%, mientras que la empresa J003 tuvo el porcentaje más bajo de 17,44%. La empresa U004, con un 25,13% tuvo el porcentaje de utilidad más alto de las tres. En cuanto al Margen Operacional, las tres empresas reportaron un porcentaje similar entre ellas, entre el 3,10% y el 3,24%. El margen Neto de Utilidad de las empresas, fue bastante reducido para todas siendo 0,09% (E001) el más bajo, 1,21% (J003), y el más alto de 2,62% (U004).

Tabla 8

Resultados de Indicadores de Rentabilidad de empresas empacados y extractoras de mariscos de Esmeraldas durante el 2020.

Indicador	Fórmula	Variables	E001	J003	U004	D002	D006
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	Utilidad Bruta	\$ 286.445,75	\$ 96.157,39	\$1.681.502,51		
		Ventas Netas	\$ 1.510.413,10	\$3.418.851,43	\$6.691.170,92		
		Resultado	18,96%	17,44%	25,13%	n/a 2020	n/a 2020
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	Utilidad Operacional	\$ 46.824,79	\$ 111.865,29	\$ 216.839,35		
		Ventas Netas	\$ 1.510.413,10	\$3.418.851,43	\$6.691.170,92		
		Resultado	3,10%	3,27%	3,24%	n/a 2020	n/a 2020
Utilidad antes de impuestos	$\frac{\text{Utilidad antes de los impuestos}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	Utilidad Operacional	\$ 46.824,79	\$ 111.865,29	\$ 216.839,35		
		Otros Gastos No Operacionales	\$ 44.876,84	\$ 45.602,43	\$ 212.866,11		
		Otros Ingresos No Operacionales	\$ -	\$ 86,25	\$ 77.664,60		
		Ventas Netas	\$ 1.510.413,10	\$3.418.851,43	\$6.691.170,92		
		Resultado	0,13%	1,94%	1,22%	n/a 2020	n/a 2020
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	Utilidad Neta	\$ 1.291,49	\$ 41.502,96	\$ 175.086,60		
		Ventas Netas	\$ 1.510.413,10	\$3.418.851,43	\$6.691.170,92		
		Resultado	0,09%	1,21%	2,62%	n/a 2020	n/a 2020

Nota: Indicadores obtenidos de los Estados de Situación Financiera publicados en la Superintendencia de Compañías en su portal. Elaboración propia.

4.2 Discusión

A partir de los hallazgos presentados, se pudo dar cumplimiento al objetivo de analizar la gestión de costos de las procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas durante el año 2020. Iniciando el análisis con la descripción de la situación de las empresas en ese período, se pudo identificar un desbalance económico en sus operaciones de procesamiento y extracción, sobre todo durante el primer semestre del 2020.

Esto fue producto de la reducción de la demanda a causa del confinamiento durante ese período, el cual causó una desaceleración de la actividad en el mercado de mariscos internacional, e impactando en la misma forma a las empresas esmeraldeñas. La industria de mariscos había proyectado incrementar un 20% sus exportaciones, pero los desafíos de ese año llevaron a un ajuste de proyección al 6% de incremento. Si bien la situación fue muy compleja local e internacionalmente, al término de ese año la mayoría de las empresas pudieron alcanzar estabilidad en sus operaciones.

La recuperación mostrada se atribuye a la gestión de costos implementada por las empresas, lo que les permitió manejar de manera adecuada el incremento de costos presentado en la pandemia. La investigación, en respuesta al segundo objetivo, mostró que los costos que más aumentaron durante ese año son aquellos pertenecientes a la cadena de suministros: materia prima, empaque, mano de obra directa y costos indirectos y transporte.

Tal como fue mostrado en la tabla 5, todos ellos presentaron un alza en el 2020, y por ende afectaron los resultados financieros, sin embargo, la gestión realizada en sus costos les permitió actuar a tiempo para contrarrestar la afectación financiera de su alza. El adecuado control de costos en estas empresas confirma lo establecido por Pérez, Marín y Martínez (2006), quienes afirmaron que las empresas que tenían sistemas de costos implantados habían tenido un efecto positivo en su rendimiento financiero.

Debido a que los procesos de producción estaban bien planeados y cronometrados, con cuellos de botella identificados y costos de transporte claros, las empresas pudieron realizar ajustes en sus procesos para contrarrestar el incremento de los costos, en especial en procesos de transporte y empaque que generaron un alto impacto en los costos operativos. Por ejemplo, al momento de entrega del producto, pudieron adaptarse

rápidamente a nuevas presentaciones o condiciones de empaque, o en la recepción de producto congelado por la demora de disponibilidad de transporte para la entrega.

Por otra parte, las empresas procesadoras y extractoras de mariscos que tuvieron una afectación alta durante la pandemia a tal grado de cerrar sus operaciones fueron aquellas que ya venían con problemas financieros desde antes del 2020. Estas empresas carecían de una gestión de costos adecuada, debido a los problemas que venían atravesando eran relacionados con la insostenibilidad de sus costos operativos.

Este escenario cumple lo determinado por Cruz (2014) al concluir en su estudio que no tener el conocimiento sobre la gestión y el cálculo correcto de los costos de producción desde el proceso de extracción del recurso, hasta la puesta en venta del producto, causa un impacto negativo en el desempeño financiero de las empresas. Dos de las empresas con este tipo de problemas tuvieron que cerrar por la agudización de estos problemas durante la pandemia.

En relación con el tercer objetivo enfocado en la medición a través de indicadores de liquidez y rentabilidad, se pudo observar en las empresas su capacidad para cubrir sus pasivos con los activos corrientes. Estas demostraron en el 2020 que pudieron cumplir con los compromisos de deuda en el corto plazo.

Estos resultados son opuestos a los presentados por López, Correa, y Díaz (2021), quienes en los resultados financieros de las empresas extractoras y procesadoras de mariscos en Nicaragua concluyeron sobre la dificultad de estas empresas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, lo cual llevó a las empresas a liquidar sus inventarios para poder solventar los problemas de liquidez encontrados. Estos resultados no fueron los mismos encontrados en las empresas extractoras y empacadoras de Esmeraldas quienes al contrario tuvieron un Capital de Trabajo Neto positivo, por tanto, no hubo la necesidad de acudir a sus inventarios para tener liquidez durante el año de pandemia.

5. CONCLUSIONES

- La situación de pandemia causada por el COVID-19 causó desbalance económico en las empresas procesadoras y extractoras de mariscos del cantón Esmeraldas durante el año 2020, sin embargo, al término de ese año esta situación fue superada gracias a la adecuada gestión de costos que demostraron las empresas, en especial sobre sus procesos dentro de la cadena de suministro. Se identificaron las fortalezas y oportunidades en las empresas, como por ejemplo su localización y disponibilidad de la materia prima, fueron un soporte en la recuperación de la mayoría de las empresas, dado que pudieron mantener la calidad del producto final entregado. Las empresas que no pudieron recuperarse a pesar de contar con las mismas fortalezas y oportunidades fueron aquellas que venían con problemas financieros desde períodos anteriores, ahondados con la pandemia.
- En esta investigación se identificó que los costos más afectados en el 2020 fueron los pertenecientes a la cadena de suministros tales como materias primas, costos directos, mano de obra, costos indirectos (tasas aduaneras y empaque) y transporte. A pesar de que el 2020 trajo consigo un cambio abrupto en estos costos, las empresas pudieron actuar oportunamente para contrarrestar el alza de estos. Resulta muy difícil considerar que en el futuro regresen a su nivel original, es decir se mantendrán en su nivel de alza por su dependencia del mercado y las circunstancias de las que aún no se recupera la economía mundial.
- La medición de la gestión de costos a través de indicadores de liquidez y rentabilidad permitió corroborar que a pesar de la situación atravesada por las empresas extractoras y procesadoras. Las empresas pudieron mantener su capacidad financiera para cubrir sus pasivos con los activos generados en medio de la pandemia, y poder salir con resultados positivos en ese año. Aunque los resultados fueron muy pequeños, alcanzaron para poder continuar con sus operaciones.

6. LIMITACIONES

La principal limitación dentro de esta investigación se centró en el reducido número de empresas existentes en el cantón. Seis empresas constituyeron el universo a investigar, de ellas se pudieron contactar a todas, más dos de ellas no pudieron dar información ya que en el 2020 tuvieron que cerrar sus operaciones y una no contestó, no teniendo nada que reportar de estas tres. De esta manera se podría mencionar que la investigación se basó en el 50% de la población esperada.

Debido a que los mariscos procesados por estas empresas dependen de un mercado internacional para el establecimiento de su demanda y precio, la incertidumbre que rodea a las actividades de las empresas y a los resultados de estas, es grande. Es así como, los resultados recolectados en un tiempo del año pueden variar en el corto plazo, y por ende variar las conclusiones en esta investigación.

7. Referencias

- Batallas, I., Luna, A., & Uriguen, P. (2021). Contingencia estructural en el nivel de ingresos: Un Análisis de Medianas y grandes empresas orenses. *INNOVA Research Journal*, 6(2), 209-224.
- Calderón, C. (2019). *Propuesta de procedimientos de costos para la empresa exportadora de mariscos EXPORTMARSA S.A.* Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2417/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20CALDERON%20LEON.pdf>
- Camara Maritima Ecuador. (ocubre de 2020). *Sector pesquero exportador podría cerrar el 2020 con una caída del 5%*. Obtenido de <http://www.camae.org/pesca/sector-pesquero-exportador-podria-cerrar-el-2020-con-una-caida-del-5/>
- Campodonico, C. J., & Sernaqué, B. (marzo de 2015). *Análisis de los costos estimados para la implementación de la planta empacadora de la empresa COFIMAR S.A.de la ciudad de Guayaquil en el año 2014.* Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9941/1/UPS-GT000920.pdf>
- Castro, F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* (Segunda Edición ed.). Caracas: Editorial Uyapar.
- Centro de Investigación y Desarrollo CID-PUCESE. (2009). *Análisis del subsector pesca acuicultura y mariscos provincia de Esmeraldas.* Obtenido de <https://silo.tips/embed/analisis-del-subsector-pesca-acuicultura-y-mariscos-provincia-de-esmeraldas.html>
- CEPAL. (2020). *Sectores y empresas frente al COVID19 : emergencia y reactivación.* Comisión Económica para la America LATina y el Caribe. Informe Especial COVID-19. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45734/4/S2000438_es.pdf
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 29-45.
- Chanes, D. (11 de Junio de 2014). *La diferenciación y el liderazgo en Costes: Claves del éxito de IKEA.* Obtenido de Universidad de Valladolid:

- <http://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/5450/TFG-N.10.pdf;jsessionid=7FE2D8E193148771ED4D34818803F6D1?sequence=1>
- Chanes, D. (2014). *La diferenciación y el liderazgo en Costes: Claves del éxito de IKEA*. Valladolid: Universidad de Valladolid.
- Comisión de estudios de costos. (13 de mayo de 2017). Obtenido de <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/...icle/view/3457>
- Consejo Nacional de Planificación. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021*. Recuperado el 2021, de https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf
- Constitución de la República del Ecuador. (2011). *CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR 2008*. Obtenido de https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Correa, D., Martínez, L., Ruiz, M., & Yepes, M. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190:199. doi:<https://doi.org/10.18046/j.estger.2018.147.2643>
- De la Hoz, B., Ferrer, M., & De la Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(8), 88-109.
- Duque, M., Muñoz, L., & Osorio, J. (2013). El Estado del Costo de Producción y Venta y el Estado de Resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF/IFRS. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 2011(58-59), 13-28. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14627>
- EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN. (30 de NOVIEMBRE de 2020). GLOBALRATINGS CALIFICADORA DE RIESGOS S.A. *CALIFICACIÓN SEGUNDA EMISIÓN DE OBLIGACIONES*, pág. 2. Obtenido de <http://www.globalratings.com.ec/site1/Adjuntos/INFORME%20FINAL%20E0%20EMPAGRAN%20-%20NOVIEMBRE%202020.pdf>

- Escobedo, J. (1997). Costeo Tradicional o ABC. *Revista de Contaduría y Administración*, 187(1), 56-68.
- ESPAE Graduate School of Management. (2018). *Industria de Acuicultura*. Obtenido de http://www.espae.espol.edu.ec/wp-content/uploads/2018/01/ei_acuicultura.pdf
- Fernandez, G. (2000). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 6(3), 389-398. doi:<https://doi.org/10.31876/rcs.v6i3.25077>
- Gobierno Autonomo descentralizado Municipal. (02 de agosto de 2021). *Plan desarrollo y ordenamiento territorial*. Obtenido de <https://www.esmeraldas.gob.ec/images/LOTAIP/2019/PDOT%20GADMCE%202014-2019%20APROBADO%20CONCEJO%201.pdf>
- Hernanz, A. (2019). *¿Porque la estrategia de costes es una ventaja en el crecimiento de la pyme?* Obtenido de <https://fca-consulting.es/la-estrategia-costes-una-ventaja-competitiva-crecimiento-la-pyme/>
- Hinojoza, M., & Domínguez, J. (2016). *Diseño de un sistema de costeo denominado Activity Basic Costing ABC para optimizar la gestión financiera productiva de la empresa PROEXPO Procesadora y Exportadora de mariscos S.A ubicada en la ciudad de Guayaquil para el año 2016*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11221/1/FORMATO%20de%20tesis%20%2029-11-2015.pdf>
- INEC. (7 de 7 de 2021). Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo. *ENEMDU- Trimestral enero- marzo 2021*.
- INFOPECA. (4 de Agosto de 2021). *COVID-19: Impacto en el comercio mundial de pescado*. Obtenido de <https://www.infopesca.org/content/covid-19-impacto-en-el-comercio-mundial-de-pescado>
- Instituto de Pesca y Acuicultura Del Ecuador. (24 de Abril de 2005). *Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero*. Obtenido de <https://www.institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2015/06/Ley-de-Pesca-y-Desarrollo-Pesquero.pdf>
- Instituto Nacional de Pesca. (3 de agosto de 2021). *Planta procesadora acuicola*. Obtenido de <http://institutopesca.gob.ec/wp->

content/uploads/2017/08/ACTUALIZA_PROCESA_PESQUERA_08NOVIEM
BRE2017.pdf

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (02 de Agosto de 2021). *Principales indicadores financieros y de gestión*. Obtenido de <https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

Instituto Nacional de Pesca. (01 de septiembre de 2015). *Plan Nacional de Control de productos pesqueros y acuícolas*. Obtenido de https://institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2017/07/Plan-Nacional-de-Control-2015_227.pdf

Lopez, J. D., Correa, L. C., & Díaz, C. (Marzo de 2021). *Evaluación Financiera de la empresa mariscos Nicaragua S.A. correspondiente a los períodos finalizados 2018 - 2019*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/15823/1/15823.pdf>

Manrique, M., Teves, J., Taco, A., & Flores, J. (2019). Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica. *Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1136-1146. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051009/html/>

Mayor, G. (02 de Agosto de 2021). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Los Métodos Tradicionales de Costos se Están Quedando Obsoletos en la Era del Cambio: https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-GB&Itemid=100337&view=article&catid=388&id=1838&lang=en-GB

Melean-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Retos*, 11(21), 131-146.

Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (Agosto de 2021). *Clasificación de plantas procesadoras, emparadoras, productos y subproductos acuícolas*. Obtenido de <https://www.gob.ec/mpceip/tramites/clasificacion-plantas-procesadoras-empacadoras-productos-subproductos-acuicolas>

Molina, O. (2003). Nuevas Técnicas de Control y Gestión de Costos en búsqueda de la competitividad. *Actualidad Contable FACES*, 6(6), 25-32.

Riofrio, I. (2020). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*. Tesis. Machala, Ecuador.

Sánchez, A., Tatiana Vayas, F. M., & Freire, C. (2020). *Pesca y Acuicultura del Ecuador*. Obtenido de Observatorio Económico y Social de Tungurahua:

<https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/08/Pesca-y-acuicultura-en-Ecuador.pdf>

Sánchez, F. A. (Junio de 2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122.

Seafood, G. (octubre de 2020). La industria camaronera de Ecuador superando numerosos obstaculos en 2020. *Global seafood allience*. Obtenido de <https://www.globalseafood.org/advocate/la-industria-camaronera-de-ecuador-superando-numerosos-obstaculos-en-2020/>

Secretaria Nacional de Planificación. (2021). *Plan de creacion de oportunidades 2021-2025*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/MAESTRIA/Plan-de-Creacio%CC%81n-de-Oportunidades-2021-2025-Aprobado%20(1).pdf

Simbaña, S. (2015). *Estudio de Factibilidad para la implementación de una procesadora de pescado en la ciudad de Esmeraldas para exportar a los Estados Unidos*. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/437/1/SIMBANA%20AV EIGA%20SANDRA.pdf>

Socarrás, D., Sánchez, A., & González, O. (2019). Costo objetivo en base a actividades para empresas pesqueras. *Retos de la Dirección*, 13(1), 117-130.

Suarez-Tirado, J. (2013). Control de gestión en la cadena de valor y los aportes de la contabilidad de gestión: estudio de caso de una compañía colombiana. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 245-262.

Urgilés, J., Toral, L., & Patiño, J. (Abril de 2021). *Estudio de vigilancia tecnologica e inteligencia competitiva: CAMARON*. Obtenido de Revista digital CONNECT: https://cedia.edu.ec/dmdocuments/publicaciones/Informes/Informe_VTIC_CAMARON.pdf

Villao, M. (Noviembre de 2019). *Diseño conceptual del plano de una planta procesadora de camarón blanco Litopenaeus vannamei en el Guayas - Ecuador*. Obtenido de Repositorio Digital Universidad ZAMORANO: <https://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/6521/1/AGI-2019-T063.pdf>