



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA NIC 2 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MAR Y TIERRA S.A PERIODO 2021**

**AUTORA:**

**VERÓNICA SOLANGE TORRES LOZANO**

**MACHALA  
2023**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA NIC 2 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MAR Y TIERRA S.A PERIODO 2021**

**TORRES LOZANO VERÓNICA SOLANGE**

**Proyecto de desarrollo en opción del Título de Magister en Contabilidad y Auditoría  
mención Gestión Tributaria**

**ING. SAMUEL CHUQUIRIMA**

**MACHALA  
2023**

**PENSAMIENTO**

“Pensar es el diálogo del alma consigo misma”

Platón

**DEDICATORIA**

A mis padres.

A mi esposo.

A mi hijo.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi tutor, por el tiempo dedicado al trabajo.

A los docentes por compartir sus conocimientos

A mi familia por el apoyo recibido

**RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA**

Machala, 01 de mayo de 2023

**RESPONSABILIDAD DE AUTORIA**

Yo, **TORRES LOZANO VERÓNICA SOLANGE**, con C.C. 0704014638, declaro que el trabajo de titulación “Sistema de Costos basados en la Nic 2 y su impacto en los Estados Financieros en la Empresa Mar y Tierra SA periodo 2021”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y autentico, cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad

Atentamente;

Torres Lozano Verónica Solange

CC: 0704014638

## REPORTE DE SIMILITUD

### SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA NIC 2 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MAR Y TIERRA S.A PERIODO 2021

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>dialnet.unirioja.es</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>legal.legis.com.co</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>c3.usac.edu.gt</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Diana Marisol Albarracín Chacón, Jaime Fabián Díaz Córdoba. "NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda.", Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades, 2023</b> Publicación	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>Katherine Carolina León-Paladines, Verónica Paulina Moreno-Narvárez, Jaime Fabián Díaz-</b>	<b>&lt;1%</b>

**CERTIFICACIÓN DEL TUTOR**

Machala, 01 de mayo del 2023

**CERTIFICACION DEL TUTOR**

Yo, Chuquirima Espinoza Samuel Efrain, con C.C. 0701106592, tutor del trabajo de titulación “Sistema de Costos basados en la Nic 2 y su impacto en los Estados Financieros en la Empresa Mar y Tierra SA periodo 2021”, de la autora Ing. Torres Solano Verónica Solange, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.

Atentamente;

Ing. Samuel Chuquirima Espinoza, MGS

CC. 0701106592



**CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA**

Por medio de la presente, cedo los derechos a la Universidad Técnica de Machala para que publique el Trabajo de Titulación titulado, “Sistema de Costos basados en la Nic 2 y su impacto en los Estados Financieros en la Empresa Mar y Tierra SA periodo 2021”, en el repositorio institucional, así como su adecuación a formatos o tecnología para su uso.

Torres Lozano Verónica Solange

CC: 0704014638

Machala, 01 de mayo de 2023

## RESUMEN

El sistema de costos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, trata sobre los inventarios, tiene un impacto significativo en los estados financieros de la empresa Mar y Tierra S.A durante el período 2021. La NIC 2 establece que los inventarios deben valorarse al costo, ya sea el costo de adquisición o el costo de producción, incluyendo los costos directos e indirectos necesarios para llevarlos a su ubicación y condición actual. La metodología empleada en la investigación es de tipo descriptivo, la cual se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales. La investigación pretende de esta manera, describir el sistema de costos que tiene la empresa y determinar si este se encuentra basado en la NIC 2, los resultados de esta investigación permitirán conocer el impacto que estos tienen en los estados financieros de la organización. Siendo el objetivo general: Determinar el impacto de la implementación de un Sistema de Costos basado en la NIC 2 por medio del análisis de los estados financieros de la Empresa Mar y Tierra S.A en al año 2021. Bajo el sistema de costos basado en la NIC 2, la empresa debe identificar y contabilizar adecuadamente los costos directos e indirectos asociados con la producción y almacenamiento de sus productos. implica un mayor nivel de detalle en la recopilación y registro de información, así como la implementación de controles internos más rigurosos. Lo que conduce a una mejor representación de la situación financiera de la empresa en sus estados financieros.

**Palabras clave:** NIC 2, Sistema de Costos, inventario, estados financieros, producción camaronera.

## ABSTRACT

The cost system based on the International Accounting Standard (IAS) 2, deals with inventories, has a significant impact on the financial statements of the company Mar y Tierra S.A during the period 2021. IAS 2 establishes that inventories must be valued at cost, either the cost of acquisition or the cost of production, including the direct and indirect costs necessary to bring them to their present location and condition. The methodology used in the research is descriptive, which is done when you want to describe, in all its main components. The investigation intends in this way, to describe the cost system that the company has and determine if it is based on IAS 2, the results of this investigation will allow us to know the impact that these have on the financial statements of the organization. Being the general objective: Determine the impact of the implementation of a Cost System based on IAS 2 through the analysis of the financial statements of Empresa Mar y Tierra S.A in the year 2021. Under the cost system based on IAS 2, the company must identify and properly account for the direct and indirect costs associated with the production and storage of its products. it implies a greater level of detail in the collection and registration of information, as well as the implementation of more rigorous internal controls. Which leads to a better representation of the financial situation of the company in its financial statements.

**Keywords:** IAS 2, Cost System, inventory, financial statements, shrimp production.

## ÍNDICE GENERAL

PENSAMIENTO .....	III
DEDICATORIA .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA .....	VI
REPORTE DE SIMILITUD .....	VII
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR .....	VIII
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA .....	IX
RESUMEN .....	X
ABSTRACT.....	XI
ÍNDICE GENERAL .....	12
LISTA DE FIGURAS.....	15
LISTA DE TABLAS .....	16
INTRODUCCIÓN .....	17
CAPÍTULO I .....	21
ANTECEDENTES TEÓRICOS .....	21
1.1. Antecedentes Históricos.....	21
1.2. Antecedentes Conceptuales .....	27
1.2.1. Sistema de Costos basado en la NIC 2.....	27
1.2.1.1. Sistema de costos .....	28
1.2.1.1.1. Relevancia.....	29
1.2.1.1.2. Objetividad.....	29
1.2.1.1.3. Verificabilidad .....	30
1.2.1.1.4. Viabilidad Económica.....	30
1.2.1.2. NIC 2.....	31
1.2.1.2.1. Alcance .....	33

1.2.1.2.2. Inventarios.....	34
1.2.1.2.3. Valor neto razonable .....	35
1.2.1.2.4. Valor razonable .....	36
1.2.2. Estados Financieros .....	36
2.1.2.1. Características de los Estados Financieros .....	37
2.1.2.1.1. Comprensión .....	37
2.1.2.1.2. Relevancia.....	37
2.1.2.1.3. Fiabilidad .....	38
2.1.2.1.4. Comparabilidad.....	38
2.1.2.2. Métodos de Análisis de los Estados Financieros .....	38
2.1.2.2.1. Análisis Vertical.....	39
2.1.2.2.2. Análisis Horizontal .....	39
1.3. Antecedentes Contextuales .....	40
1.3.1. Empresa Mar y Tierra .....	42
CAPÍTULO II.....	45
METODOLOGÍA.....	45
2.1. Tipo de investigación.....	45
2.2. Paradigma y enfoque de la investigación.....	45
2.3. Población y muestra.....	47
2.4. Métodos teóricos.....	47
Se analiza la aplicación de la NIC 2 en Mar y Tierra S.A, los desafíos que enfrenta y la implementación de cambios contables. Este enfoque analítico ayudará a detectar las partes del sistema de costos que afecten los estados financieros. ....	48
2.5. Métodos empíricos.....	48
CAPÍTULO III.....	50
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. Resultados de la entrevista.....	50

3.2. Análisis de los resultados.....	55
CAPÍTULO IV.....	64
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	64
4.1. Propuesta.....	68
CONCLUSIONES .....	81
RECOMENDACIONES.....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	83
ANEXO.....	88

**LISTA DE FIGURAS**

Figura 1. Modelo de gestión y control de inventario bajo NIC2 esquematizado .....	68
Figura 2. Inventario físico de existencia. ....	74

**LISTA DE TABLAS**

Tabla 1. Procedimientos de adquisición de insumos de producción (balanceados, melaza, etc.) .....	69
Tabla 2. Fórmula para cálculo de máximo y mínimo de inventario .....	72
Tabla 3. Asiento contable de la adquisición de inventario .....	76
Tabla 4. Registro y fórmula del cálculo de costos de insumos de producción. ....	77
Tabla 5. Asiento contable de daños, pérdidas y productos caducados .....	78
Tabla 6. Indicadores de gestión de inventarios .....	79



## INTRODUCCIÓN

La contabilidad ha evolucionado rápidamente debido al desarrollo del comercio, la apertura de fronteras y el avance de la ciencia. Estos factores contribuyeron para que la ciencia contable progrese y se pueda hacer referencia en el presente trabajo a las Normas Internacionales de Contabilidad, las mismas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y contables.

Las normas internacionales de contabilidad establecen los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación e información de transacciones y hechos económicos en los estados financieros de una organización. En este trabajo se hablará de la norma para contabilizar inventarios. Según Ramírez (2013), los sistemas estratégicos de costos son una tendencia global. La robotización de las operaciones ha hecho que las empresas sean más eficientes y competitivas, y la Norma trata el reconocimiento contable de los inventarios como una cuestión fundamental.

La norma ofrece orientación sobre cómo determinar el costo y reconocerlo como gasto, incluyendo cualquier deterioro que reduzca el valor en libros. También proporciona pautas sobre las fórmulas de costeo para asignar costos a los inventarios. En la empresa el manejo de costos son uno de los procesos más importantes que se involucran en la actividad de la empresa los cuales conlleva a un reflejo poco real de los resultados en los Estados Financieros donde el manejo de control de los inventarios no ha tenido una medición correcta como lo presenta la NIC 2 de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad provocando así retrasos y desorganización en las políticas internas en la empresa.

En los que se refiere a la contabilidad, los sistemas de costos desempeñan un papel fundamental para las empresas, ya que proporcionan información valiosa sobre el uso de los recursos y la rentabilidad de las operaciones. Uno de los enfoques más utilizados es el Sistema de Costos basado en la NIC 2, la Norma Internacional de Contabilidad número 2, que se centra en el tratamiento contable de los inventarios. La NIC 2 establece los principios contables para el reconocimiento, valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros. Este enfoque tiene un impacto significativo en la forma en que las empresas registran y reportan los

costos relacionados con sus inventarios, lo que a su vez influye en la presentación de sus estados financieros.

En esta investigación, se analiza en detalle el Sistema de Costos basado en la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de las empresas. Se examinará cómo la aplicación de esta normativa afecta la valoración de los inventarios, el reconocimiento de los costos asociados y, en última instancia, la presentación de los estados financieros. Además, se explorará las implicaciones prácticas de este sistema de costos en la toma de decisiones empresariales y en la evaluación de la rentabilidad.

Se busca analizar y comprender cómo la aplicación del Sistema de Costos basado en la NIC 2 afecta los estados financieros de las empresas, centrándose específicamente en la valoración de los inventarios y el reconocimiento de los costos asociados. El propósito es explorar cómo esta normativa contable influye en la presentación de los estados financieros y cómo puede afectar la toma de decisiones empresariales y la evaluación del rendimiento financiero.

El bajo rendimiento en el control de inventario se debe a la falta de actualización e innovación en los procesos, la falta de recursos adecuados y la falta de desarrollo eficiente de las capacidades, la inteligencia y la creatividad, volviéndolos pasivos frente a la administración. Entre las causas del problema, a continuación, se enumeran algunas:

- Falta de aplicación de la NIC 2 lo que provoca una deficiente medición de inventarios en la empresa Mar y Tierra S.A.
- Falta de conocimiento de control interno
- Falta de recursos para una correcta aplicación de Inventarios

Para lo cual la formulación del problema es el siguiente: ¿Cuál es el impacto del sistema de costos basado en la NIC 2 en los Estados Financieros en la Empresa Mar y Tierra S.A?. La a través de una propuesta que ofrezca solucionar el bajo rendimiento en el control de inventario. Siendo el problema de investigación el deficiente proceso de inventarios sin aplicación a la NIC 2 en la empresa Mar y Tierra S.A.

La factibilidad de la investigación se presenta, porque se propone dar respuesta a la hipótesis planteada que se hace referencia a si se implementa un Sistema de Costos basado en la NIC 2 entonces se determinará cual será el impacto en los Estados Financieros en la empresa Mar y Tierra S.A. de Machala en el 2021. Para dar respuesta a esta interrogante se plantea el siguiente objetivo: Determinar el impacto de la implementación de un Sistema de Costos basado en la NIC 2 por medio del análisis de los estados financieros de la Empresa Mar y Tierra S.A en al año 2021. Los objetivos específicos son los siguientes:

- Determinar los procedimientos correspondientes a los sistemas de costos basados en la NIC 2.
- Analizar los Estados Financieros de la Empresa Mar y Tierra S.A
- Realizar una propuesta a aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios de la Empresa Mar y Tierra S.A

La novedad y el aporte de esta investigación radican en varios aspectos: se centra en la aplicación específica de la NIC 2 en una empresa durante un año específico. Esto proporciona una visión práctica y concreta de cómo una norma contable internacional influye en la contabilidad de costos y, en última instancia, en los estados financieros de la empresa. Por lo tanto, los resultados de la investigación revelarán cómo las políticas contables y los métodos de costeo basados en la NIC 2 afectaron las decisiones de gestión y la presentación de los estados financieros. Esto es esencial para la toma de decisiones informadas y la transparencia financiera. En este sentido, la investigación puede contribuir al conocimiento contable al proporcionar ejemplos concretos de cómo una norma puede influir en la práctica empresarial. Esto puede ser útil tanto para académicos como para profesionales de la contabilidad y la gestión.

En cuanto a la metodología que se aplicará para la recopilación de datos que el tema de investigación hace referencia al Sistema de Costos basado en la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa Mar y Tierra S.A. en el periodo 2021. De esta manera el tipo de investigación es descriptivo, la cual se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales. La investigación pretende de esta manera, describir el sistema de costos que tiene la empresa y determinar si este se encuentra basado en la NIC 2, los resultados

de esta investigación permitirán conocer el impacto que estos tienen en los estados financieros de la organización.

Para abordar la investigación, se utilizará un enfoque cuantitativo, se recopilarán datos financieros y registros contables de Mar y Tierra S.A durante el período 2021. Se analizarán estos datos utilizando herramientas estadísticas y técnicas de contabilidad de costos, como el cálculo de los costos de producción, la valoración de inventarios y la determinación de su impacto en los estados financieros.

Se aplicaron los siguientes métodos: Método empírico, a través de la entrevista, observación y la investigación documental; Método teórico a través del método analítico – sintético. Se va a aplicar en toda nuestra investigación el método analítico – sintético desde el problema científico relacionado la aplicación del sistema de costos en la empresa Mar y Tierra y su impacto en los estados financieros.

El problema en la empresa Mar y Tierra S.A. es descrito en detalle en el primer capítulo. acerca de los procesos de inventario inadecuados y el bajo rendimiento de recursos.

El segundo capítulo explora las bases teóricas de las variables, dimensiones e indicadores relacionados con el tema, objetivos y preguntas principales. Se procesa esta información para formar conocimiento personal y estructurar la matriz categorial de forma científica y técnica, una técnica esencial para organizar las entrevistas.

El tercer capítulo resume los tipos, métodos e instrumentos de investigación que se utilizaron para recolectar y analizar la información.

El cuarto capítulo analiza e interpreta la información recopilada en los instrumentos de investigación.

## CAPÍTULO I

### ANTECEDENTES TEÓRICOS

#### 1.1. Antecedentes Históricos

Los antecedentes del empleo del método de costeo hacen referencia de su uso en Inglaterra, Alemania e Italia en el siglo XIV, con un ejemplo contable en 1370 por Marcos Datini. El crecimiento manufacturero tras la Revolución Industrial impulsó la importancia del costeo en varias industrias (Cruz, 2007).

Según Johnson y Kaplan (1990), los sistemas de costos iniciales eran simples pero cumplían con las necesidades de los empresarios. Estos sistemas evaluaron la eficiencia y costos de producción del proceso de conversión y los productos terminados. Milgrom y Roberts (1992) citado por Evia (2006) afirman que el concepto de economías de escala, que se refiere a la disminución del costo promedio de producción cuando las empresas fabrican en grandes cantidades, fue empleado inicialmente por los empresarios durante la Revolución Industrial cuando reconocieron los beneficios derivados del costo reducción y aumento de la eficiencia del proceso.

La contabilidad de costes surge a principios del siglo XIX por la necesidad de dar respuesta a los efectos de la Revolución Industrial, especialmente a los derivados de la producción propia de operaciones en fábricas y estructuras (Caldera *et al*, 2007). Tras el surgimiento del ferrocarril y el avance de la industria del acero, se adoptaron métodos contables para evaluar la rentabilidad de las empresas.

Anteriormente, los costos indirectos eran descuidados y se les asignaban pocos recursos, calculándolos mediante una tasa general multiplicada por horas o unidades de trabajo (Cruz, 2007). Frederick Taylor innovó en la gestión industrial con técnicas como la contabilidad analítica y asignación de costos indirectos a finales del siglo XIX (Evia, 2006). Taylor estableció el Movimiento de flujo de trabajo científico para abordar problemas en la industria del metal.

Estas empresas tenían problemas porque fabricaban muchos productos y el sistema de costeo por órdenes de trabajo no tomaba en cuenta los costos indirectos de fabricación, lo que generaba

información imprecisa, ya que los productos consumían recursos con tasas diferentes. No había estándares de costos para medir la eficiencia de la producción en aquellos años (Gutierrez, 2005).

Los problemas eran causados por la diversidad de productos, variaciones en el consumo de recursos y el uso de un sistema contable inexacto. El sistema de costeo de fabricación ignoraba los gastos generales de fabricación. No había una forma de medir la eficiencia del proceso de fabricación en términos de costos. Se sumaban estos costos con los costos indirectos para obtener el costo final del producto y así decidir sobre el precio. Se actualizaban frecuentemente los estándares para reflejar los cambios en los precios de materiales y mano de obra (Johnson y Kaplan, 1990).

Los sistemas de contabilidad administrativa evolucionaron en el siglo XX debido al auge de las grandes corporaciones y la integración vertical en las empresas. DuPont Powder y General Motors fueron las empresas que impulsaron estas innovaciones. En 1903, se creó la primera fórmula de ROI (retorno sobre la inversión, en inglés) para medir el éxito de la organización y sus unidades operativas. La empresa General Motors era multi-divisional, por lo que se requerían nuevos sistemas de contabilidad de gestión para comunicar objetivos a las diversas divisiones (Johnson y Kaplan, 1990).

Según Evia (2006), DuPont estableció control de procesos y reportes mensuales de producción, precios y ventas. General Motors desarrolló herramientas de análisis para evaluar la rentabilidad de sus divisiones y garantizar su alineación con los objetivos de la empresa. Las herramientas ofrecen reportes de ventas semanales, presupuestos flexibles, informes de desempeño y elaboración de presupuestos anuales para alinear metas divisionales con metas gerenciales.

La comunidad académica intensificó esta tendencia hasta finales de la década de 1950. Los investigadores desarrollan nuevos intereses al considerar que la información contable de los inventarios es engañosa e irrelevante para el control y las decisiones de gestión. Alabama. Prieto et. al. (2005), identificó cinco etapas en la evolución de la contabilidad de costos después de mediados del siglo XX.

1° En la etapa previa a los años sesenta, la contabilidad de costos tenía como objetivo la precisión y rigurosidad en la determinación del costo auténtico y único. Se enfoca en controlar los tres elementos del costo: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

2° Durante la década de 1960, en la etapa de la verdad condicionada, la contabilidad de costos se enfocaba en conseguir información precisa y especializada para distintos usuarios mediante la generación de varios tipos de costos según sus necesidades. Se examinan la presupuestación, las técnicas informáticas y los métodos cuantitativos.

3° En la década de 1970, la Etapa de la Verdad Costosa hizo que los tomadores de decisiones se dieran cuenta de la importancia y valor de la información, por lo que la contabilidad de costos debe ser rentable al evaluar el costo y beneficio de las distintas opciones de información.

4° En la década de 1980, la contabilidad de costos comenzó a considerar factores externos e internos y las necesidades de los usuarios sofisticados para proporcionar información para la toma de decisiones y el control. Aplicación de la Teoría de la Agencia y de la Teoría de Juegos a problemas de planificación y control.

5° La contabilidad de costos durante la etapa estratégica busca información estratégica para respaldar decisiones habituales y específicas, considerando diversos factores. La contabilidad de gestión abarca los elementos internos (cultura, estructura, tecnología, etc.) y externos (entorno global, normas sociales, etc.) de las organizaciones.

Cruz (2007) afirma que desde los años 80, la globalización y el desarrollo tecnológico transformaron el entorno empresarial. Se destacó por cambios tecnológicos rápidos, mayor productividad, acortamiento del ciclo de vida de algunos productos y transición hacia una organización más integrada.

La complejidad y turbulencia del medio empresarial ha llevado a la contabilidad de costos a expandir sus funciones y campos de trabajo, evolucionando en las últimas décadas. Existen tres niveles de contabilidad: la analítica de explotación, la de gestión y la de dirección estratégica, siendo esta última el nuevo paradigma contable que busca generar información para adaptar

rápidamente las organizaciones al entorno (Chacón, 2007). Ramírez (2013) considera que las empresas deben tener estructuras organizacionales flexibles y procesos fáciles de adaptar a las necesidades del mercado actual. Necesario planificar estrategias de corto y largo plazo para crear valor. Las empresas necesitan herramientas como la contabilidad estratégica para alcanzar sus objetivos en este proceso.

En los Estados Unidos, cuatro factores están impulsando el cambio en la contabilidad de gestión, (Horngren *et al*, 2006). La economía estadounidense ha pasado de la fabricación a los servicios, aumentando la competencia global, la tecnología y los cambios en los procesos comerciales. Los autores anteriores argumentan que el sistema de contabilidad gerencial debe ser revisado porque las necesidades de información cambiarán a medida que cambie la forma en que operan las empresas. Hacen hincapié en la importancia de comprender por qué una empresa usa un sistema de costeo en particular, no cómo lo usa. Y lo que puede funcionar hoy puede no funcionar mañana.

Hay que tener en cuenta que las empresas nacen con el propósito de vender productos con fines lucrativos y perseguir su desarrollo y sostenibilidad, lo que requiere cooperación y adecuada asignación de recursos (Morillo, 2002); esta asignación debe tener en cuenta el uso de sistemas de costeo o alguna combinación de los mismos. Además, un sistema de contabilidad de costos debe categorizar, registrar y agregar costos para que los líderes de la organización puedan comprender el precio unitario de cada proceso y los recursos utilizados en el proceso de desarrollo (incluidas las materias primas, la mano de obra y otros factores), es otro objetivo de costos, como las cifras de costos totales, rara vez se utilizan porque los volúmenes de producción varían de un período a otro.

Un sistema de costos afecta el desempeño funcional de una organización y debe estructurarse de acuerdo con las necesidades de medición del negocio. Por esta razón, el sistema de contabilidad de costos debe producir estados financieros útiles para las partes externas relacionadas con la empresa, como inversionistas, acreedores, reguladores y supervisores, con el objetivo de lograr una mayor eficiencia organizacional. en diferentes niveles. aspectos estratégicos, tácticos, operativos, etc. (Mejía y Higueta, 2015).



Ramírez (2013), afirma que en el mundo actual existe una tendencia a los sistemas estratégicos de costos. Las empresas están automatizando sus operaciones mediante la tecnología y la información para mejorar su eficiencia y ganar ventaja competitiva en el mercado. Las organizaciones se enfocan más en sus costos indirectos de fabricación, que ahora constituyen el 70% del costo total del producto o servicio. El propósito de las nuevas tecnologías de la información es mejorar la competitividad del producto o servicio a través de la disminución de costos y una mayor eficacia en la calidad del proceso.

Hasta los años noventa, las empresas no utilizaban sistemas de costeo que acumularan y reportaran los costos de actividades o procesos. El costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos son sistemas de costeo tradicionales para empresas con producción limitada y costos principales en materia prima y mano de obra directa (Nakagoshi y Saldaña, 2015). En estas empresas, se asignan los costos indirectos a los productos mediante un único causante de costo (cost driver), debido a su bajo nivel. Con el crecimiento empresarial, se requiere mayor precisión en la medición de los costos de producción, sobre todo los indirectos, que se asignan a diversos grupos o actividades mediante sistemas adecuados (Horngren *et al*, 2006).

Los estados financieros y su análisis se originaron en la segunda mitad del siglo XIX. La aplicación sistemática se debe a la diferenciación entre dirección y propiedad en las empresas y la evaluación del riesgo por parte de las instituciones financieras ante la creciente demanda de recursos empresariales. A partir del siglo XX, se comenzó a aplicar el método científico conocido como análisis por ratio. La contabilidad produce los estados financieros para evaluar el desempeño actual y futuro de la entidad (Álvarez y Ochoa, 2019)

La comparabilidad se volvió necesaria a medida que las empresas y negocios crecían y se establecían entre sí. La falta de comparabilidad de los datos financieros impacta las decisiones empresariales de diversas formas. Los estándares utilizados para preparar la información financiera pueden influir en las decisiones acerca de adquisiciones, fusiones, créditos e inversiones globales y el uso de proveedores extranjeros (Stanko y Zeller, 2010)

Los países han adaptado los estándares contables de Estados Unidos y Europa a su entorno económico, haciéndoles modificaciones necesarias. Los países con mayor desarrollo industrial tienen políticas contables y financieras más sofisticadas que aquellos en desarrollo o

emergentes. La estructura de impuestos de los países influye en los estándares contables ya que algunos exigen la determinación del ingreso gravable conforme a las normas contables y otros requieren reportar los mismos ingresos gravables tanto en los informes contables como tributarios, como en Alemania, Japón y Suecia. Los países receptores de inversión extranjera suelen cumplir con las solicitudes de sus inversionistas en relación a sus informes contables.

Las nuevas empresas globales necesitan normas contables uniformes para comparar la información financiera debido a la internacionalización de transacciones comerciales, la expansión empresarial por medio de fusiones y adquisiciones, así como la diversificación en las carteras de inversión. (Zeff, 2012). En 1997, los mercados de valores de Estados Unidos contaban con \$28 billones aportados por extranjeros y 1.000 de las 13.000 empresas inscritas en la SEC eran extranjeras, lo que indica una clara tendencia de internacionalización (Canfield, 1999).

En 1973, la IASC fue fundada en Londres como resultado de las presiones económicas para comparar y disminuir las diferencias en las prácticas contables entre países, con la participación de representantes de contadores de varios países, incluyendo Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido. Este intento estableció las Normas Internacionales de Contabilidad como estándares básicos internacionales por primera vez (Zeff, 2012).

Según Richardson y Eberlein (2011) los estándares del IASC tenían como objetivo armonizar las prácticas comerciales en todo el mundo y guiar a los países en desarrollo con experiencia técnica limitada en el desarrollo de sus propios estándares contables. Su meta era asegurar una calidad financiera mínima en los informes.

Entre 1973 y 1987, el IASC emitió un total de 28 normas. En 1980, General Electric, Exxon, FMC Corporation y Sasebo Heavy Industries Co. declararon que cumplían con estas normas al preparar su información financiera. En años siguientes hasta 2000, más compañías adoptaron las NIC's en sus informes, como Nestlé, Roche, Bayer y Microsoft (Zeff, 2012). IASC y posteriormente IASB establecieron estándares (NIC y posteriormente IFRS) para estandarizar las prácticas contables para una mejor calidad de la información financiera. 41 NICs y 13 NIIFs se utilizan a nivel mundial hasta 2013. El IASB emitió en 2009 normas contables simplificadas

para las PYMES, con el fin de facilitar su adopción por este sector sin obligación pública de rendir cuentas (Ugalde, 2014).

La NIC 2 Inventarios fue adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en abril de 2001, después de haber sido emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. La NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios fue sustituida por la NIC 2 Inventarios en el Sistema de Costo Histórico (emitida en octubre de 1975). El Consejo emitió una NIC 2 revisada en diciembre de 2003 como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos.

La NIC 2 actualizada incluye las pautas del SIC-1 para el cálculo de costos de inventarios. Se han introducido cambios menores a la NIC 2 conforme a otras regulaciones. Las normas son: NIIF 13, NIIF 9 (Contabilidad de coberturas y modificaciones), NIIF 7, NIC 39, NIIF 15, NIIF 9 y NIIF 16. La actualización de la NIC 2 ha tenido en cuenta las pautas establecidas en el SIC-1 para el cálculo de los costos de inventarios, pero también ha incorporado cambios menores en respuesta a otras regulaciones contables relevantes, como NIIF 13, NIIF 9, NIIF 7, NIC 39, NIIF 15, NIIF 9 y NIIF 16. Estos cambios buscan mejorar la consistencia, coherencia y transparencia en la contabilización y presentación de los inventarios, en línea con los principios y objetivos de las normas internacionales de información financiera.

## **1.2. Antecedentes Conceptuales**

### **1.2.1. Sistema de Costos basado en la NIC 2**

Es una combinación de factores interconectados orientados a establecer el valor adecuado de los bienes almacenados por las compañías. Según la norma, el costo de los inventarios incluirá los costos de adquisición, transformación y los relacionados con su condición y ubicación actuales. El método de costos basado en la NIC 2 se aplica a la norma internacional de contabilidad número 2 (NIC 2), que trata sobre inventarios. La NIC 2 dicta los lineamientos de contabilidad para reportar inventarios en los informes financieros de una compañía.

Este sistema de costos utiliza diferentes métodos de valoración de inventarios como el costo histórico, el costo promedio ponderado y el costo neto de realización, según las situaciones y características de los inventarios. Los inventarios se valoran según la NIC 2 al costo o al valor neto de realización, optando siempre por el menor de ambos. Todos los costos de adquisición,

producción y mantenimiento de inventarios deben ser incluidos en su costo total. La norma define criterios específicos para identificar los costos vinculados a los inventarios, como el transporte, los descuentos y las partidas indirectas.

El propósito del Sistema de Costos basado en la NIC 2 es brindar una valoración precisa y relevante de los inventarios para informar adecuadamente sobre los activos circulantes de la empresa. La información es necesaria para la toma de decisiones, evaluación financiera y transparencia en la presentación de estados financieros.

#### **1.2.1.1. Sistema de costos**

Los sistemas de costos son reglas y procedimientos contables que recopilan datos de costos para calcular el costo unitario, planificar la producción y tomar decisiones (Sinisterra y Rincón, 2017). Los sistemas de costos miden la acumulación, que implica identificar y asignar costos acumulados a un objeto de costo (Bhimani, 2020). Se puede emplear costos reales, históricos, estimados o presupuestados en dichos procedimientos. Los sistemas y procesos de costeo se diseñan para controlar operaciones tácticamente. (Roslender, 2017).

En resumen, un sistema de costos consiste en reunir los costos de los productos o servicios. Los gerentes utilizan la información del costo para fijar precios, controlar operaciones, y crear estados financieros. El sistema de costeo brinda información detallada sobre los costos de producción de cada departamento o proceso, lo cual mejora el control.

No tienen reglas e permiten flexibilidad en su ejercicio, así que se puede emplear creatividad, estrategia, innovación y táctica en la evaluación y control de productos y servicios. Las estructuras de costos reflejan el pensamiento sistemático aplicado a la valoración de procesos productivos, considerando la organización como un conjunto de unidades generadoras de lucro a nivel micro y macro. Los sistemas de costos identifican procesos, captan información, miden y controlan el desempeño, y agrupan el valor económico en centros de costos para racionalizar decisiones (Arias y Cano, 2021).

Los sistemas de costo manipulan detalles del costo total de fabricación y son subsistemas de la contabilidad general. Para calcular el costo unitario del producto, es necesario seguir un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de manipulación de datos que

incluyen clasificación, acumulación, asignación y control de información (Morillo, 2002). Los sistemas de costeo se pueden implementar en cualquier organización que ofrezca bienes o servicios, como empresas mineras, agropecuarias, comerciales o de transformación. Los sistemas de costeo como por órdenes específicas, por procesos, históricos, predeterminados, variables y absorbente se pueden personalizar para cada organización.

Los sistemas de costos deben poseer las siguientes características:

- Relevancia
- Objetividad
- Verificabilidad
- Viabilidad económica

#### **1.2.1.1.1. Relevancia**

La información debe ser precisa, confiable y veraz para sustentar las decisiones de la administración y lograr el nivel competitivo deseado (Joya, 2016). La información relevante es precisa, confiable y veraz. El uso del Sistema de Costos basado en la NIC 2 es importante para cumplir con normas internacionales, evaluar inventarios con precisión, obtener datos útiles para la empresa y mejorar la comparabilidad y análisis financiero. Este sistema mejora la transparencia, confiabilidad y capacidad de toma de decisiones basadas en información financiera sólida de las empresas que lo adoptan.

#### **1.2.1.1.2. Objetividad**

La información debe ser representada de manera coherente con los hechos reales (Joya, 2016). La información debe seguir un orden lógico en su presentación. La NIC 2 se rige por el principio de objetividad en el Sistema de Costos. La norma tiene como objetivo asegurar que la valoración de los inventarios esté respaldada por datos objetivos y comprobables, sin depender de valoraciones subjetivas o estimaciones imprecisas.

La NIC 2 indica reglas precisas para valuar inventarios, incluyendo el coste histórico, el coste promedio ponderado y el coste neto de realización. Estos métodos utilizan información concreta y verificable, como los costos reales en la creación o la compra de los inventarios, junto con los valores del mercado y las estimaciones razonables de ingresos futuros. La NIC 2

evita la sobrevaloración de los activos y promueve la presentación realista y conservadora de información financiera al requerir que los inventarios se valoren al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

#### **1.2.1.1.3. Verificabilidad**

Los datos en el sistema de costos deben ser verificables con pruebas experimentales. Si el sistema indica una cantidad de dinero invertida en inventario, debe ser verificada al hacer el conteo en bodega (Joya, 2016). La NIC 2 define normas precisas sobre el reconocimiento, valoración y cálculo de costos de inventarios. Es importante aplicar estos criterios de forma coherente y contar con la documentación correspondiente, como facturas de compra, registros contables, de producción, ventas y otros relevantes.

La información contable de inventarios debe ser verificable mediante auditorías y procedimientos de revisión, tanto internos como externos. Los auditores, analistas financieros u otros interesados pueden evaluar la integridad y precisión de los registros contables. La verificabilidad es necesaria en el Sistema de Costos según la NIC 2 para garantizar la confiabilidad y la transparencia de los estados financieros. Los registros contables de inventarios se pueden revisar y confirmar para la toma de decisiones informadas y una mayor confianza en los estados financieros de la empresa por parte de los usuarios de la información, como inversionistas, analistas y reguladores.

#### **1.2.1.1.4. Viabilidad Económica**

Un sistema de costos implica un costo tanto de desarrollo como de alimentación de la base de datos, al igual que cualquier otro sistema de información. Es necesario evaluar si la información obtenida ayudará a tomar decisiones precisas sobre el área evaluada o si solo será un gasto innecesario. El sistema de costeo debe satisfacer las necesidades del cliente y evitar gastos innecesarios (Joya, 2016),

La información debe ser evaluada y útil para tomar decisiones para que sea económicamente viable. También requiere evaluar distintos aspectos concernientes a la compañía, como su plan de negocios, su situación en el mercado, sus gastos, su habilidad para generar ingresos y su rentabilidad. Factores importantes a tener en cuenta son:

**Ingresos y ventas:** La compañía debe obtener ganancias mediante la comercialización de lo que ofrece. Evaluar si hay suficiente mercado rentable para sostener el negocio es esencial y requiere analizar la demanda del mercado, la competencia, las estrategias de marketing y ventas.

**Costos y gastos:** La empresa requiere una estructura de costos eficiente y bajo control. Se deben evaluar los costos de producción, distribución, administración, marketing y otros costos relevantes del negocio. La empresa necesita cubrir los costos y generar beneficios para mantenerse viable económicamente.

**Rentabilidad:** Evaluar la rentabilidad del negocio es esencial para determinar si los ingresos superan los gastos. Es necesario evaluar los indicadores financieros relevantes para determinar la capacidad de la empresa para generar ganancias sostenibles.

**Crecimiento y expansión:** Evaluar la capacidad de la empresa para crecer y expandirse en el mercado es parte de la viabilidad económica. Se deben evaluar la financiación, inversión en activos, innovación y capacidad de adaptación a cambios empresariales.

#### 1.2.1.2. NIC 2

El negocio debe proporcionar información financiera precisa a los usuarios y utilizar procedimientos precisos en la presentación contable. Los errores podrían no tener un impacto significativo en las entidades, pero las políticas insuficientes sobre gestión de inventarios, contabilidad, registro y valoración representan un factor de riesgo.

La NIC 2 en Inventarios guía la contabilización del costo, costos adicionales, gastos y reducción del valor en libros al valor neto realizable. Para una empresa de venta y distribución de productos comerciales, es esencial tener registros precisos de las transacciones relacionadas con las cuentas relevantes del inventario, ya que son fundamentales para la actividad económica de la entidad (Díaz, 2021).

La contabilidad existe desde hace mucho tiempo para controlar las actividades financieras y comerciales de una organización. La contabilidad no solo se enfoca en la economía de la empresa, también controla y registra los inventarios y sus costos, identificando todos los bienes

de la entidad (Ortega *et al*, 2019). Esta norma busca estandarizar el registro y valoración de los inventarios, incluyendo la identificación de los costos relacionados, con el fin de proporcionar su situación actual. Esto ayuda a tomar decisiones basadas en información razonable para mejorar la situación y obtener mejores resultados para la institución.

A continuación, se presentan algunos aspectos destacados que resaltan la relevancia de la NIC 2:

**Estándar internacionalmente reconocido:** La NIC 2 es una norma contable internacional del IASB. Muchos países adoptan estas normas para asegurar la consistencia en la presentación de información financiera en diversas jurisdicciones. Esto hace que los estados financieros de las empresas sean comparables y comprensibles a nivel mundial.

**Valoración precisa de los inventarios:** La NIC 2 indica cómo valorar contablemente los inventarios. Se garantiza la valuación exacta y coherente de los activos circulantes de una empresa. Es importante valorar los inventarios correctamente para mostrar su coste de producción o adquisición y su valor neto de venta de manera precisa. Una valoración exacta de los inventarios ayuda a los usuarios de información financiera a entender la situación financiera de la empresa y tomar decisiones informadas.

**Transparencia y comparabilidad:** La NIC 2 fomenta la transparencia en los informes contables empresariales. Las empresas pueden mejorar la comprensión y el análisis de su información financiera al cumplir con las directrices de esta norma y ofrecer una explicación clara de sus inventarios. La NIC 2 facilita la comparación de los estados financieros al establecer criterios uniformes para la valoración y presentación de los inventarios, lo que permite hacer comparaciones significativas entre periodos y empresas del mismo sector.

**Toma de decisiones fundamentada:** La NIC 2 beneficia la toma de decisiones de los usuarios de información financiera. Las empresas ofrecen información financiera más confiable y precisa sobre sus inventarios al cumplir con esta norma. Los interesados en una empresa pueden evaluar su rentabilidad, solvencia y gestión de recursos para tomar decisiones fundamentadas en inversiones, créditos, asociaciones comerciales y otras transacciones financieras.



La importancia de la NIC 2 radica en su estatus global, precisión en la valoración de inventarios, transparencia y comparabilidad en los estados financieros y en la toma de decisiones fundamentadas. Aplicar correctamente la NIC 2 mejora la calidad y fiabilidad de la información financiera, beneficiando tanto a las empresas como a los usuarios de la misma.

#### **1.2.1.2.1. Alcance**

La NIC 2 regula y establece los procedimientos contables para las existencias, proporcionando un método de valoración de costos históricos basado en los inventarios de la entidad, lo cual afecta la determinación de cálculos y costos de acuerdo con la normativa.

Aplica a todo, excepto:

- Los contratos de construcción en progreso, vinculados tanto a los contratos de obras como a otros relacionados directamente (según NIC 11, 2005).
- NIC 32 (2005) y NIC 39 (2005).
- La agricultura incluye los activos biológicos durante la recolección o cosecha (NIC 41, 2003).
- **Aplicación.** Esta normativa excluye las valoraciones de existencias agrícolas, forestales, minerales y sus productos, que se midan por su valor neto realizable según estándares sectoriales. Si no es así, este valor neto debe ser registrado en los resultados del año.

Las existencias en ciertas fases de producción se valoran por su valor neto realizable cuando están garantizadas por el gobierno en un contrato dentro de un mercado activo y la probabilidad de no venderlas es baja. Intermediarios que se especializan en materias primas negociadas y que valoran sus existencias en función del valor neto realizable menos los costos de venta. Si se contabilizan las existencias importadas al valor razonable menos los costes de ventas se deben incluir en el resultado del ejercicio en el que se producen los cambios.

La referencia en intermediarios se concentra en ventas a largo o corto plazo para obtener ganancias de las variaciones en el margen comercial o el precio. Aquellas contabilizadas por valor razonable menos costes de venta están excluidas de esta norma (NIC 2, 2009).

### 1.2.1.2.2. Inventarios

Es el proceso de supervisión y manejo de los materiales de la empresa para controlar el inventario disponible. El inventario tiene como fin confirmar o verificar la existencia de algún producto en la empresa. El control del inventario busca mejorar la gestión de la empresa mediante tres objetivos principales: atención al cliente, costo de inventario y gastos operativos. Con estos tres, se gestiona el inventario y se determina la disponibilidad de materiales en diversas ubicaciones o actividades de la cadena de suministro (Agudelo y López, 2018).

Es fundamental para toda empresa llevar un control exhaustivo de sus inventarios para evitar pérdidas innecesarias. Esto se logra mediante el registro detallado de los productos que entran y salen del almacén, lo que permite disminuir los costos y prevenir fraudes.

- **Tipos de inventario.** Los tipos de inventario varían según la naturaleza del negocio y los productos o servicios que se ofrecen. A continuación, te mencionaré algunos de los tipos más comunes de inventario.
  - Inventario de materias primas: Son los materiales básicos utilizados en la fabricación o producción de un producto final. Ejemplos incluyen el acero en una fábrica de automóviles o la tela en una fábrica de ropa
  - Inventario de productos en proceso: Se refiere a los productos que se encuentran en diferentes etapas del proceso de fabricación. Incluye componentes, subensambles o productos a medio terminar.
  - Inventario de productos terminados: Son los productos listos para su venta y que están disponibles en el almacén o en la tienda. Por ejemplo, los automóviles terminados en una planta automotriz o los productos electrónicos en una tienda de electrónica.
  - Inventario de suministros: Son los elementos necesarios para el funcionamiento diario del negocio, pero que no forman parte directa del producto final. Esto puede incluir suministros de oficina, productos de limpieza, envases, etiquetas, etc.
  - Inventario de anticipación o estacional: Se refiere a aquellos productos que se adquieren o se producen en previsión de una demanda futura o una temporada alta. Por ejemplo, juguetes antes de la temporada navideña o ropa de baño antes del verano.

- **Inventario en tránsito:** Son los productos que se encuentran en movimiento desde el proveedor hasta el lugar de almacenamiento o desde el lugar de almacenamiento hasta el cliente. Esto puede incluir productos en tránsito por tierra, mar o aire.
- **Métodos de valoración.** Dentro de este punto, se analiza el costo o el valor neto realizable para medir los inventarios, según cual sea menor (NIC 2, 2019).
  - Costos de inventarios. Son los costos de adquisición, tratamiento, transformación y el mantenimiento de su condición y ubicación actuales (NIC 2, 2019).
  - Costos de adquisición. Comprende el costo de adquisición, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, almacenamiento, transporte y otros gastos relacionados con la obtención de productos o servicios. Para calcular el costo efectivo de adquisición, se restarán los descuentos, ofertas y otras partidas similares comerciales (NIC 2, 2019).
  - Costos de transformación. Son los costos relacionados con la producción, como la mano de obra directa, los costos indirectos variables y fijos necesarios para el proceso de productos terminados (NIC 2, 2019).

#### **1.2.1.2.3. Valor neto razonable**

El precio estimado de venta de un activo, excluyendo los costes de producción necesarios para su venta futura en el curso normal de negocio. El importe neto refleja el ingreso esperado de una organización por la venta de sus existencias y muestra el intercambio en el mercado entre ofertantes y demandantes informados (NIC 2, 2019).

El valor justo o valor neto razonable es utilizado en contabilidad y finanzas para evaluar el valor de un activo o pasivo en un momento específico. El precio de un activo o pasivo en una transacción actual entre partes informadas e interesadas. La idea es que activos y pasivos sean valorados por su precio de mercado actual, en lugar de su costo o valor contable histórico. Se emplea un método de "output value" en vez de un método de "input value". Esto requiere tener en cuenta el mercado actual y los factores económicos al establecer el valor justo.

Se determina mediante técnicas de valoración como el enfoque de mercado, ingresos y costo. Se pueden usar precios de mercado comparables, modelos de descuento de flujos de efectivo y valoraciones basadas en el costo de reemplazo como técnicas. El valor neto razonable es

subjetivo y puede cambiar según suposiciones e información disponible. Puede haber diversas interpretaciones y puntos de vista en cuanto al valor justo de un activo o pasivo específico.

#### **1.2.1.2.4. Valor razonable**

El valor justo o valor razonable se refiere al monto que sería obtenido o pagado en una transacción de mercado al momento de la medición, según la Norma Internacional de Contabilidad 2. El pago de un activo o la cancelación de un pasivo se realiza por las partes interesadas con independencia mutua y conocimiento adecuado de la transacción. Las mercancías adquiridas para su venta, así como las inversiones y terrenos vendidos a terceros, se consideran existencias almacenadas.

### **1.2.2. Estados Financieros**

Los estados financieros condensan las actividades diarias de una empresa en una estructura exhibida. La rentabilidad de la organización se refleja en los estados financieros, que se basan en los libros contables como fuente de información. Se muestra trimestral, semestral o anualmente (Elizalde, 2019). Los estados financieros son esenciales para la toma de decisiones en todas las empresas, ya que reflejan los resultados, la gestión accionaria y el uso de recursos para generar efectivos futuros. Es vital que el presentador de información financiera tenga conocimientos contables y habilidades de análisis e interpretación (Castrellón *et al*, 2021).

De acuerdo con Cando *et al* (2020) los estados financieros informan sobre la gestión y recursos confiados a los administradores, así como sobre los elementos de una entidad:

- activos
- pasivos
- patrimonio
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- lujos de efectivo.

Esta información ayuda a los usuarios a prever la distribución temporal y el nivel de certidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. Son los costos de producción,

incluyendo mano de obra directa, costos indirectos variables y fijos relacionados con productos terminados.

### **2.1.2.1. Características de los Estados Financieros**

No se empieza con la preparación de estados financieros en la contabilidad, pero es el punto de partida. Las entidades sin sistema contable no pueden aplicar sistema de costos, presupuestos o políticas financieras. Los estados financieros tienen como propósito ofrecer datos sobre la situación financiera, resultados operativos y cambios en la situación financiera de una entidad en una fecha específica.

Los estados financieros proporcionan datos relevantes para analistas internos y externos, quienes extraen conclusiones a partir de información económica, social y de mercado en general. Los estados financieros deben seguir los principios aceptados para ser creíbles. (Mustelier *et al*, 2018). Los estados contables deben tener comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad como características.

#### **2.1.2.1.1. Comprensión**

Los estados financieros deben ser comprensibles para usuarios con conocimientos adecuados de las actividades económicas y de contabilidad, y dispuestos a revisar la información cuidadosamente. A pesar de su complejidad, la información relevante sobre temas complejos debe incluirse, aunque algunos usuarios tengan dificultades para comprenderla. Proporcionar notas aclaratorias cuando sea necesario.

#### **2.1.2.1.2. Relevancia**

La relevancia de la información varía según su naturaleza e importancia relativa, y algunas veces puede ser determinada únicamente por su naturaleza, como en la presentación de un nuevo segmento, un contrato a futuro o un cambio en la fórmula de costo. La información es crucial si su omisión o inexactitud puede afectar las decisiones económicas basadas en estados financieros. Los estados financieros deben contener información relevante para los usuarios. Debe ser útil en la toma de decisiones económicas y ayudar a los usuarios a evaluar la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo futuros.

### **2.1.2.1.3. Fiabilidad**

La información precisa y sin prejuicios es esencial para ser útil y confiable para los usuarios. La información confiable debe reflejar con precisión las transacciones y sucesos relevantes, en línea con la realidad económica, y no solo en cumplimiento de la forma legal, para ser considerada precisa. Es importante ser prudente al realizar juicios en situaciones inciertas durante la elaboración de la información financiera.

Significa que los activos e ingresos, así como las obligaciones y gastos se valoran de forma precisa. La confiabilidad de los estados financieros requiere que la información sea completa. Los estados financieros deben ser imparciales y confiables en su contenido. Debe ser exacta, exhaustiva y objetiva en su presentación. Esto requiere contabilidad sólida, registros adecuados y análisis cauteloso de estimaciones contables.

### **2.1.2.1.4. Comparabilidad**

La información debe compararse para permitir a los usuarios observar la evolución de la empresa, la tendencia del negocio y compararla con la información de otras empresas. La comparabilidad se logra mediante políticas contables uniformes en la información financiera. Sin embargo, las empresas deben cambiar políticas contables si hay otras más confiables y relevantes.

Es necesario informar a los usuarios sobre las políticas contables en uso, cambios en las mismas y sus efectos en los estados financieros. Los estados financieros deben posibilitar la comparación temporal y con entidades afines para la información financiera. Es necesario aplicar los mismos procedimientos contables y notificar cualquier alteración importante en las políticas contables.

### **2.1.2.2. Métodos de Análisis de los Estados Financieros**

El análisis financiero evalúa la posición y resultados financieros de una empresa utilizando información contable registrada de manera cuidadosa, sistemática y constante.

- El análisis financiero es importante porque ayuda a conocer la situación económica y financiera de la empresa, como la liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia,

rendimiento y rentabilidad. Esto agiliza las decisiones administrativas, económicas e inversión en empresas. Las herramientas principales para analizar las finanzas son:

- Porcentaje de participación o análisis vertical,
- Varianza o cambio en el análisis
- Índices o razones financieras

#### **2.1.2.2.1. Análisis Vertical**

El análisis vertical implica calcular el porcentaje de cada cuenta en el estado financiero en relación con el total de activos o pasivos y patrimonio en el balance general, o el total de ventas en el estado de resultados. Este análisis examina cada cuenta y subcuenta de los estados financieros con un porcentaje para analizar su estructura (Dávila, 2018).

De acuerdo con Escobar (2019) para este análisis se pueden aplicar los siguientes procedimientos:

- **Procedimiento de porcentajes integrales.** Se determina el porcentaje de cada cuenta en activo, pasivo y patrimonio, basado en su valor total.
- **Procedimiento de razones simples.** Consiste en calcular múltiples razones e índices para evaluar la liquidez, solvencia, estabilidad y duración de los inventarios en Stop
- **Procedimiento de razones estándar.** Es comparable a un promedio de ratios o cifras simples de la misma compañía en una fecha o período específico, extraídas de sus estados financieros. Alternativamente, pueden ser el promedio de razones simples de estados financieros de distintas empresas que se dedican a la misma actividad, pero en la misma fecha o período.

#### **2.1.2.2.2. Análisis Horizontal**

Comparar los estados financieros homogéneos de dos o más periodos consecutivos para identificar cambios en las cuentas de un periodo a otro. El método compara datos financieros de varios períodos para analizar los cambios y tomar decisiones (Dávila, 2018). El análisis horizontal examina los cambios en los estados financieros de una empresa en varios periodos en el análisis financiero. Se le denomina también análisis de tendencias o análisis de series de tiempo.

El análisis horizontal evalúa el desempeño y cambios en los elementos clave de los estados financieros de la empresa. En el análisis horizontal, se compara la información financiera de distintos momentos, mediante porcentajes o números. Se determinan las diferencias absolutas y relativas de cada rubro financiero para identificar las áreas de la empresa que han aumentado o disminuido.

Este análisis brinda datos relevantes sobre el progreso de los aspectos financieros, como ingresos, costos, gastos y otros a lo largo del tiempo. Al examinar las tendencias, se pueden detectar modelos, alteraciones notables y ocasiones o dificultades potenciales para la compañía. Se puede utilizar el análisis horizontal en los estados financieros clave: estado de resultados, balance general y estado de flujo de efectivo. Los analistas pueden evaluar la eficiencia operativa, la rentabilidad, la liquidez y la solidez financiera de la empresa al examinar los cambios en estas declaraciones financieras.

### **1.3. Antecedentes Contextuales**

Cada empresa tiene una estructura única en su organización, incluyendo su administración, organización, metas, productos y contabilidad de costos, lo que las diferencia unas de otras. El sector camaronero es el de mayor crecimiento en Ecuador y es el producto de exportación no petrolera con más ventas externas, generando \$6.273,8 millones de enero a octubre del 2022, seguido del banano con ventas por \$2.704,9 millones en ese mismo lapso según el Banco Central del Ecuador en diciembre del 2022.

Según la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA), las ventas de camarón por exportación han alcanzado los \$ 3.198 millones en 2018, \$ 5.078 millones en 2021, y se espera que superen los \$ 6.000 millones antes de finales de 2022. La industria es responsable de 130.000 empleos directos y 140.000 indirectos, lo que la convierte en una de las principales generadoras de empleo. En 2022, la industria camaronera generó \$ 700 millones en contratos de inversión y 5,497 empleos relacionados directamente con esos contratos. La cantidad total de nuevos empleos es aún mayor, según la CNA.

La cadena productiva del sector camaronero ecuatoriano es eficiente, atrae inversiones y se enfoca en el aumento de producción y exportaciones, como ha demostrado en su historia. Se reconoce su importancia como generador de empleo en el país. La cría de camarones en



cautiverio ya sea en piscinas o criaderos, ha experimentado un crecimiento significativo en muchos lugares del Ecuador en los últimos años, proporcionando un importante ingreso económico a los países donde se desarrolla la acuicultura (Zamora *et al*, 2020).

El sector camaronero es de gran importancia para Ecuador por varias razones:

**Contribución económica:** La producción y venta internacional de camarones es vital para la economía ecuatoriana. La industria del camarón es importante para la economía del país, generando divisas y siendo una parte significativa del PIB. La venta de camarones al exterior produce ingresos, trabajo y apoya el desarrollo económico.

**Generación de empleo:** El sector camaronero genera empleos directos e indirectos significativos en Ecuador. Las granjas camaroneras generan empleos en diversas áreas de la cadena de valor, como procesamiento, transporte, logística y comercialización.

**Impulso a las comunidades locales:** Las granjas de camarones se encuentran mayormente en áreas costeras y rurales, lo que ayuda a las comunidades locales. La industria camaronera ha mejorado la infraestructura, servicios básicos y generado inversiones en su presencia. Las empresas camaroneras apoyan proyectos comunitarios y contribuyen al desarrollo sostenible de las regiones donde operan a través de programas de responsabilidad social corporativa.

**Exportación y comercio internacional:** Ecuador exporta camarones a nivel mundial. Los camarones ecuatorianos son famosos por su calidad y sabor, lo que ha llevado a Ecuador a tener éxito en los mercados del extranjero. La exportación de camarones equilibra la balanza comercial y genera ingresos en divisa extranjera.

**Innovación y desarrollo tecnológico:** La industria camaronera en Ecuador ha mejorado en tecnología y técnicas de cultivo. Las empresas camaroneras han mejorado la productividad, calidad y sostenibilidad de la producción mediante inversión en investigación y desarrollo. Esto ha dado lugar a la adopción de tecnologías de vanguardia como cultivos intensivos, supervisión ambiental y prácticas sostenibles de acuicultura.

### **1.3.1. Empresa Mar y Tierra**

La Camaronera Mar y Tierra S.A. es una empresa que fue constituida el 06 de noviembre del año 2013 e inició sus actividades el 26 de noviembre de 2016 teniendo como actividad la Explotación de Criaderos de Camarón en cautiverio. Se encuentra debidamente regulada por la Superintendencia de Compañías con 2 establecimientos en funcionamiento que son sus oficinas administrativas ubicadas en la ciudad de Machala y la granja se encuentra ubicada en la Parroquia de Taura.

Camaronera Mar y Tierra S.A. cuenta con 256.45 Hcts. Incluyendo área de espejo de agua aproximadamente, donde laboran 85 trabajadores en relación de dependencia en el que el 80% forma parte del área de producción el 20% área administrativa. Dentro de las instalaciones tiene una infraestructura básica como es dos estaciones de bombeo, campamento, canal, compuertas de entrada y salida, pre-criaderos de 0,5 a 2,0 ha y 20 piscinas de crecimiento de 5 a 10 hectáreas.

La camaronera ha implementado medidas de control para garantizar un producto de calidad sin dañar el medio ambiente. La empresa carece de un registro automatizado de entradas y salidas de combustible, lo que impide conocer con precisión su costo en los Estados Financieros. La empresa cumple con las buenas prácticas de acuicultura requeridas por las autoridades estatales del Ecuador, como parte de su compromiso ambiental junto a su compromiso social y al desarrollo industrial de la zona. Con un buen manejo se beneficia la flora y fauna, se fomentan prácticas de aprendizaje para los trabajadores, se apoya el desarrollo social y se garantiza una alimentación balanceada y condiciones de trabajo seguras.

La empresa cumple con las normas ambientales y de acuicultura en la zona para su compromiso con la sociedad, la industria y el ambiente. Al manejar de manera responsable, se beneficia la flora y fauna y se promueven prácticas saludables entre los trabajadores para un mejor desarrollo social. También se fomenta una alimentación equilibrada y se asegura un ambiente de trabajo estable y seguro.

El método de costeo basado en la NIC 2 implica utilizar la Norma Internacional de Contabilidad n.º 2 (NIC 2) para contabilizar y exponer los costos asociados con la producción y venta de

camarones en las compañías camaroneras. La NIC 2 regula la contabilidad de los inventarios en lo que respecta a la medición de costos de producción y valoración de estos.

Según la NIC 2, los gastos de producción de camarones abarcan los costos directamente relacionados con la obtención, cría y producción de estos. Estos costos incluyen alimentación, mantenimiento de estanques, salario del personal, energía, agua, cosecha y procesamiento. Los costos de producción de los camarones deben ser valorados mediante el método del costo estándar o del costo específico, al costo de adquisición o producción según la normativa. El costo estándar se basa en estimaciones, mientras que el costo específico registra los costos reales de cada partida de camarones producidos.

La NIC 2 indica que los costos de producción de los camarones deben ser asignados de forma sistemática a los períodos que se benefician de dichos costos mediante métodos de asignación equitativos y coherentes. Los costos deben ser registrados y reconocidos de manera adecuada en los estados financieros para reflejar su contribución en la producción y generación de ingresos.

La justificación de este problema de investigación se basa en la importancia de la NIC 2 en la contabilidad de costos, la relevancia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones y la necesidad de comprender cómo estas variables afectan los estados financieros de una empresa en particular, como Mar y Tierra S.A, con el objetivo de contribuir al conocimiento y la toma de decisiones informadas en el ámbito empresarial y contable.

Un sistema de costos basado en la NIC 2 puede influir en las decisiones relacionadas con la producción, el almacenamiento, las compras y la gestión de inventarios. Por ejemplo, las decisiones sobre cuándo comprar o fabricar productos, cuándo vender o descontar inventarios obsoletos, y cómo establecer los precios de venta pueden verse afectadas por las políticas contables relacionadas con la NIC 2. Comprender cómo estas decisiones se relacionan con el cumplimiento de la NIC 2 es esencial para una gestión eficiente.

La investigación en este campo puede contribuir al conocimiento contable y empresarial al proporcionar una visión más clara de cómo las normas contables internacionales afectan a las empresas en la práctica. Los resultados de la investigación pueden informar a los profesionales

de la contabilidad sobre mejores prácticas y áreas de mejora en la aplicación de la NIC 2, lo que podría tener un impacto positivo en la calidad de la información financiera.

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

Analizar el efecto del sistema de costos basado en la NIC 2 en los estados financieros de Mar y Tierra S.A en 2021 es el propósito del estudio presente. Para alcanzar la meta, se necesita una metodología de investigación que recopile y analice datos relevantes de forma rigurosa y objetiva.

#### **2.1. Tipo de investigación.**

La investigación analiza cómo el Sistema de Costos basado en la NIC 2 afecta los estados financieros de la empresa Mar y Tierra S.A. durante 2021. El tipo de investigación descriptivo se utiliza para describir una realidad en todos sus componentes principales (Guevara *et al*, 2020). La investigación busca describir el sistema de costos de la empresa y determinar si cumple con la NIC 2. Los resultados ayudarán a entender su impacto en los estados financieros.

La investigación es de campo debido a que implica recopilar información fuera de un laboratorio o lugar de trabajo. Se usan métodos para recolectar, analizar e interpretar datos y sacar conclusiones pertinentes (Nájera y Paredes, 2017). Los datos para la investigación se recopilan en entornos no controlados. Se obtendrá información en la empresa Mar y Tierra S.A. mediante la utilización de instrumentos de investigación que requieren la presencia del investigador en el lugar de los hechos, que es la misma empresa.

Según su investigación contable es estructural porque estudia un hecho financiero, según su finalidad es aplicada porque resuelve un problema en el contexto de la aplicación, según el tipo gnoseológico es explicativa porque explica el impacto que tiene el sistema de costos en los estados financieros, según orientación temporal es transversal por que la investigación se lleva a cabo en un momento determinado del tiempo.

#### **2.2. Paradigma y enfoque de la investigación.**

La investigación es una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. La investigación cualitativa sigue un diseño flexible y es inductiva. En la metodología cualitativa, el investigador adopta una perspectiva holística al observar personas y escenarios, sin reducirlos a variables,

sino considerándolos en su totalidad. Los investigadores cualitativos consideran cómo sus acciones afectan a los participantes del estudio.

Los investigadores cualitativos buscan comprender a las personas desde su propio punto de vista. La investigación cuantitativa sirve para examinar datos numéricos y estadísticos y confirmar hipótesis a través de la búsqueda de patrones, frecuencias y correlaciones. Los resultados se presentan en forma de números o gráficos.

La principal diferencia es que los métodos cuantitativos dan datos numéricos y los cualitativos proporcionan información y descripciones de situaciones, eventos, personas y comportamientos observados, así como citas directas y extractos de documentos y estudios de casos. La investigación cuantitativa implica datos cuantitativos, mientras que la cualitativa evita cuantificar y se apoya en la narración, observación y entrevistas no estructuradas (Cadena *et al*, 2017).

En este sentido se aplica la investigación cualitativa al momento que se realiza la descripción del contexto de la empresa Mar y Tierra, en el análisis de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos de investigación; mientras que la investigación cuantitativa contribuye en la exposición de los datos numéricos que serán expresados en tablas o gráficos y que permiten entender de mejor manera la problemática.

Esta investigación se basa en el paradigma cuantitativo, el cual busca explicar, predecir y controlar los fenómenos, así como verificar teorías y leyes, identificando causas reales (Inche, y otros, 2003). Este paradigma se evidencia en la exposición de los resultados obtenidos de la investigación y su consecuente análisis, contrastándolos con las teorías para extraer las conclusiones de este.

El paradigma cuantitativo es un enfoque de investigación que busca medir y analizar fenómenos utilizando métodos y técnicas estadísticas. En el contexto del tema "Sistema de Costos basado en la NIC 2 y su impacto en los estados financieros en la empresa Mar y Tierra S.A período 2021", el paradigma cuantitativo se utilizará para recopilar y analizar datos numéricos relacionados con los estados financieros de la empresa.

El objetivo principal del paradigma cuantitativo en este estudio es proporcionar una evaluación objetiva y precisa del impacto del sistema de costos basado en la NIC 2 en los estados financieros de Mar y Tierra S.A durante el periodo 2021. Esto implica la recopilación de datos financieros cuantitativos, como los estados financieros de la empresa, que contienen información numérica sobre ingresos, gastos, activos y pasivos.

### **2.3. Población y muestra.**

El objeto de estudio es Mar y Tierra S.A., empresa camaronera ubicada en Machala. Dado que se trata de una empresa, la muestra se obtendrá a través de un muestreo probabilístico de conveniencia, conformada por su personal en áreas específicas como contabilidad y bodega. Con este método de muestreo se eligen los casos disponibles que den su consentimiento para ser incluidos. Esto basado en la cercanía de los sujetos al investigador (Otzen y Manterola, 2017).

La investigación se realiza en la empresa debido a la necesidad de conocer el impacto que tiene la implementación de un Sistema de Costos basado en la NIC 2 por medio del análisis de los estados financieros de la Empresa Mar y Tierra S.A. Además de que existe la apertura por parte de los directivos de la empresa para llevar a cabo la investigación.

### **2.4. Métodos teóricos.**

A continuación, se exponen los métodos teóricos empleados en la investigación, lo cual es importante debido a que permiten revelar las relaciones esenciales del objeto de investigación no observables directamente.

**Método Analítico - Sintético.** El investigador utiliza el método analítico-sintético para convertir su trabajo en una práctica. El método analítico-sintético consta de descomponer un todo, observar la naturaleza y efectos de cada parte, y luego relacionar las reacciones a través de una síntesis general del tema. Este método requiere que el investigador observe la realidad dentro de la empresa para lograr una investigación efectiva y solucionar los problemas de las partes involucradas (Rodríguez y Pérez, 2017).

La investigación utilizará el enfoque analítico-sintético para abordar el problema científico de cómo la aplicación del sistema de costos en la empresa Mar y Tierra afecta sus estados

financieros. El método analítico se emplea para analizar los componentes esenciales del sistema de costos conforme la NIC 2. Esto requiere revisar las directrices, principios y procedimientos establecidos por la empresa para valorar y registrar sus inventarios según las normas contables. Se examinarán la identificación y medición de los costos de adquisición, transformación e inventarios indirectos.

Se analiza la aplicación de la NIC 2 en Mar y Tierra S.A, los desafíos que enfrenta y la implementación de cambios contables. Este enfoque analítico ayudará a detectar las partes del sistema de costos que afecten los estados financieros.

## **2.5. Métodos empíricos**

El método empírico consiste en observar, medir y experimentar la realidad que se quiere conocer para lo cual se aplican los siguientes métodos:

**Entrevistas:** El tipo de entrevista según su estructura es semiestructurada, según la cantidad de entrevistados es individual (Gadelha *et al*, 2016). La información del dueño de la camaronera fue útil para la investigación. Para Canales (2016) citado por Díaz, *et al* (2013) es un diálogo entre el investigador y el sujeto de estudio para obtener respuestas sobre el problema planteado. Se entrevista a los colaboradores identificados. El propósito de la entrevista en el desarrollo de la investigación fue conocer los criterios de personal que forma parte de la empresa y se encuentra involucrado en los procesos relacionados a la adquisición y consumo de materiales utilizados en el proceso de producción.

**Estudio de Documento.** – A fin de determinar los documentos precedentes en el proceso de actividades de la organización se revisaron los estados financieros, órdenes de compra, ingreso de materiales, hojas de reportes de inventario semanales por parte del investigador los cuales son los informes, el tipo de estudio de documento según su estructura será clásico porque se revisó información de acuerdo con la óptica preestablecida por el investigador.

Así mismo fue importante analizar un levantamiento de las políticas, procedimientos, herramientas y normas que la organización adoptó para asegurar el desarrollo y mantenimiento de documentos implementados a lo largo de su trayectoria para el cumplimiento de sus objetivos y la toma decisiones.



**Observación.** – Se realizó de manera personal e involucró las acciones que hacen en el interior de la empresa personal contable y personal que es parte del área administrativa en campo como Jefe de Bodega, bodegueros.

## **2.6. Técnicas e instrumentos de investigación**

Las técnicas e instrumentos de investigación que son empleados en el presente estudio son los siguientes:

Para la entrevista se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos.

- **Entrevistas Semiestructuradas:** Este tipo de entrevistas permiten una conversación más abierta, pero siguen una guía de preguntas predefinida.
- **Cuestionario de entrevista.** Conjunto de preguntas estructuradas o semiestructuradas que se utilizan como guía durante una entrevista. Este cuestionario se preparó con antelación y se utilizó para dirigir la conversación y asegurarse de obtener información relevante y coherente durante la entrevista.
- **Análisis de contenido.** Después de transcribir las entrevistas, se utilizó la técnica de análisis de contenido para identificar patrones, temas y tendencias en las respuestas de los entrevistados.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Una vez obtenidos los resultados de la investigación, se pudo conocer como la empresa Mar y Tierra S.A. maneja contablemente sus inventarios, de tal manera que en el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos en cuanto a la entrevista y a la revisión de los estados financieros. Las preguntas para el personal de la empresa camaronera son abiertas para obtener una descripción de los procesos de producción. Estas preguntas fueron validadas y aprobadas por el docente tutor antes de ser utilizadas para recolectar información.

#### **3.1. Resultados de la entrevista**

**Pregunta 1.** ¿Cuál es el sistema que utiliza para determinar los costos por producción del camarón?

El personal administrativo entrevistado dijo que la empresa utiliza el método de "costos directos" para determinar los costos de producción, lo cual implica cargar todos los recursos utilizados por la camaronera al costo de producción debido al diseño del sistema actual.

**Análisis:** Bajo el método de costos directos, se considera que todos los costos directamente atribuibles a la producción del camarón, como los costos de los insumos utilizados específicamente en la producción, los costos de mano de obra directa y otros costos directos, se incluyen directamente en el costo de producción. Este enfoque simplificado es comúnmente utilizado por algunas empresas y puede resultar en una evaluación más rápida y sencilla de los costos de producción.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que el método de costos directos puede no reflejar completamente la totalidad de los costos indirectos o los costos indirectos compartidos entre diferentes productos o líneas de producción. En este sentido, el método de costos directos puede presentar ciertas limitaciones en términos de precisión y asignación adecuada de costos.

**Pregunta 2.** ¿El sistema contable que utiliza la empresa, proporciona información necesaria de los costos unitarios para la toma de decisiones?

El sistema actual no registra los costos unitarios ni considera su influencia en la toma de decisiones según las políticas de la empresa.

**Análisis:** El personal administrativo entrevistado señaló que el sistema contable actualmente utilizado por la empresa Mar y Tierra S.A. no proporciona información específica sobre los costos unitarios. Según su explicación, el sistema diseñado se enfoca en cargar todos los elementos utilizados en la camaronera al costo de producción, sin desglosar los costos en términos de unidades producidas.

Esta limitación implica que la empresa no ha aprovechado la opción de obtener los costos unitarios, es decir, los costos asociados a la producción de cada unidad de camarón. Los costos unitarios son de gran importancia para la toma de decisiones, ya que permiten evaluar la rentabilidad de cada unidad producida, determinar los precios de venta adecuados, identificar oportunidades de reducción de costos y optimizar la gestión de recursos.

Además, el personal administrativo mencionó que la empresa no considera necesario que la opción de obtener los costos unitarios afecte significativamente la toma de decisiones. Según las políticas de la empresa, el sistema actual se basa en cargar todos los elementos utilizados en la camaronera al costo de producción sin realizar un análisis más detallado por unidades producidas.

**Pregunta 3.** ¿Cuáles son los indicadores que utiliza, que le permitan conocer la rentabilidad por proceso de producción?

El indicador de rentabilidad en cada proceso de producción es medir el nivel de éxito en libras por hectáreas, estimando un 60-70% de sobrevivencia de las larvas y calculando la rentabilidad según el gramaje del camarón y las libras procesadas.

**Análisis:** Utilizar las libras por hectárea como indicador de rentabilidad por proceso de producción puede ser útil para evaluar el rendimiento relativo de diferentes áreas o etapas del proceso de producción. Este enfoque proporciona una idea general de la eficiencia y la capacidad de generación de ingresos de cada proceso. Sin embargo, es importante tener en cuenta que el indicador basado en las libras por hectárea tiene algunas limitaciones. No proporciona una visión completa de los costos involucrados en cada proceso ni considera los precios de venta del camarón. Además, no toma en cuenta otros factores importantes como los costos de producción, los costos de mano de obra, los costos de alimentación, entre otros.

Por lo tanto, para obtener una evaluación más precisa y completa de la rentabilidad por proceso de producción, sería recomendable considerar otros indicadores financieros y económicos. Esto puede incluir el análisis de los costos de producción específicos para cada proceso, la comparación de los ingresos generados y los costos incurridos, y la consideración de indicadores financieros como el margen de contribución, el retorno de inversión y el período de recuperación.

**Pregunta 4.** Los costos de producción se consideran en la toma de decisiones.

Sí, ya que el tamaño del camarón influye en el costo de producción y en el precio de venta.

**Análisis:** El personal administrativo indicó que la empresa Mar y Tierra S.A. no utiliza un sistema de control de inventario debido a que consideran que no es necesario. Según su explicación, todo lo que se compra es utilizado inmediatamente en el proceso productivo, por lo que no consideran tener un control de inventario desarrollado para ver las existencias reales.

La falta de un sistema de control de inventario puede tener varias implicaciones para la empresa. Aunque la compra de insumos se utiliza inmediatamente, es importante tener en cuenta que mantener un registro de las existencias y su flujo en el proceso productivo es fundamental para una gestión eficiente de los recursos y la toma de decisiones informada. Un sistema de control de inventario permitiría a la empresa tener una visión clara y precisa de las existencias disponibles en cada momento, lo que puede facilitar la planificación de la producción, evitar escasez o exceso de inventario, identificar posibles pérdidas o desperdicios, y optimizar los niveles de existencias. Además, un sistema de control de inventario adecuado proporciona una base sólida para la valoración de los inventarios y la presentación de los estados financieros.

**Pregunta 5.** ¿La empresa utiliza algún sistema de control de inventarios?

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventario debido a que considera innecesario, ya que todo lo adquirido se utiliza de inmediato en la producción, por lo tanto, no se ha implementado un control de inventario para conocer las existencias actuales.

**Análisis:** La empresa no utiliza ningún sistema de control de inventario actualmente. Esto se debe a que considera que no es necesario implementar un sistema de este tipo debido a que

todos los productos o materiales que adquieren son utilizados inmediatamente en su proceso productivo. La empresa opera bajo la premisa de que las compras que realizan son consumidas en el corto plazo y no hay necesidad de mantener un seguimiento detallado de las existencias. Esto puede deberse a diversos factores, como la naturaleza de su negocio, la rapidez con la que se agotan los productos o la falta de recursos para implementar un sistema de control de inventario.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que la falta de un sistema de control de inventario puede llevar a ciertos desafíos y riesgos para la empresa. Al no contar con información precisa sobre las existencias reales, pueden surgir problemas como la falta de disponibilidad de productos en momentos críticos, la sobrecompra o la subutilización de recursos.

**Pregunta 6.** ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?

No se realiza el control actualmente por falta de bodega para guardar existencias de insumos y materiales, y llevar un registro adecuado de ingresos y egresos.

**Análisis:** En la empresa actualmente no se realiza un control de inventario formal debido a la falta de una bodega o área designada para almacenar las existencias de insumos y materiales utilizados en el proceso productivo. Esta carencia dificulta el registro adecuado del ingreso y egreso de los productos, así como el seguimiento de las existencias. En ausencia de un sistema de control de inventario establecido, es posible que la empresa lleve a cabo un control más informal o ad hoc de las existencias.

Esto podría implicar métodos como la revisión visual de los materiales en el área de producción, la comunicación directa entre los empleados involucrados en la adquisición y uso de los productos, o incluso estimaciones basadas en la frecuencia de las compras y el conocimiento práctico de los empleados sobre los niveles de existencias. En cuanto a la frecuencia con la que se realiza este control informal, podría variar dependiendo de las necesidades y la operatividad de la empresa.

Es posible que se realicen verificaciones periódicas, como inspecciones semanales o mensuales, para evaluar el nivel de existencias y determinar si es necesario realizar nuevas

compras. Sin embargo, al no contar con un sistema de control de inventario formal, es probable que no exista una periodicidad definida o consistente en este proceso.

**Pregunta 7.** ¿Cuáles son los estándares de calidad establecidos para la producción de camarón? La exigencia de las empacadoras es que el camarón tenga 95% de dureza, el tamaño correcto y buen color. Las autoridades de pesca y medio ambiente exigen evitar productos perjudiciales para el consumo humano y el medio ambiente.

**Análisis:** En la producción de camarón, existen diferentes estándares de calidad establecidos tanto por las empacadoras como por las autoridades de pesca y medio ambiente. Estos estándares se centran en aspectos clave como la dureza, el tamaño, el color y la seguridad alimentaria. En primer lugar, las empacadoras suelen establecer estándares de calidad relacionados con la dureza del camarón. La dureza es un indicador importante de la frescura y la calidad del producto. Por lo general, se busca que al menos el 95% de los camarones presenten un nivel de dureza adecuado. Esto se verifica mediante pruebas o inspecciones realizadas durante el proceso de empaclado.

**Pregunta 8.** ¿Qué tipo de supervisión se realiza en el proceso de producción del camarón? Se hacen chequeos semanales para evaluar la condición del camarón, mediante muestras que detectan enfermedades y miden el crecimiento.

**Análisis:** En el proceso de producción del camarón, se lleva a cabo una supervisión constante para garantizar la calidad del producto y asegurar el cumplimiento de los estándares establecidos. Esta supervisión abarca diferentes aspectos del proceso, desde el cultivo y la alimentación de los camarones hasta su crecimiento y salud. Uno de los chequeos más comunes que se realiza es la toma de muestras periódicas para evaluar el estado de los camarones.

Estas muestras se analizan para detectar posibles enfermedades, parásitos u otros problemas de salud que puedan afectar a los camarones. Además, se pueden realizar pruebas para medir el nivel de crecimiento de los camarones y evaluar su desarrollo. En el cultivo de camarones, se supervisa de cerca el ambiente en el que se encuentran. Esto implica controlar parámetros como la calidad del agua, la temperatura, la salinidad y los niveles de oxígeno disuelto. Estos factores

son fundamentales para mantener un entorno óptimo para el crecimiento y la salud de los camarones.

**Pregunta 9.** ¿Existe estabilidad de personal en el campamento camaronero?

Los trabajadores nuevos no se adaptan al trabajar en camaronerías y se van pronto, creando rotación de personal.

**Análisis.** En el campamento camaronero, no se suele mantener una estabilidad de personal, especialmente en lo que respecta a los trabajadores nuevos o aquellos que ingresan por primera vez. Esta falta de estabilidad se debe a diversos factores, como la falta de experiencia previa en camaronerías y la dificultad de adaptarse a las condiciones y rutinas del campamento a largo plazo.

Es común que los trabajadores nuevos no estén acostumbrados al entorno y las exigencias del trabajo en una camaronería. Pueden enfrentar desafíos relacionados con la vida en el campamento, como la convivencia en espacios compartidos, la adaptación a horarios y turnos de trabajo irregulares, o las condiciones climáticas y de trabajo demandantes.

### **3.2. Análisis de los resultados**

Al realizar la entrevista al gerente de la empresa y las personas encargadas de llevar a cabo el registro de inventario, en primer lugar, se indagó sobre la importancia en cuanto al nivel de satisfacción para la determinación del costo de producción en la empresa, por lo tanto es preciso conocer si su aplicación tiene los parámetros correctos y por qué. Las entrevistadas coinciden en que los costos de producción incluyen los costos de: activos fijos, materia prima, materiales, combustibles, energía y fuerza laboral, además de otros relacionados con el proceso y venta de la producción.

Sobre los costos de producción del camarón, se identifican: a) materiales - insumos; b) mano de obra directa; c) costos indirectos de explotación. Además, en la fase de producción camaronería se incluyen: a) preparación de las piscinas; b) siembra; c) cuidado y desarrollo; d) cosecha.

Los entrevistados dijeron que la estructura de costos del sector camaronero es variable y compleja debido a diversos factores como: ubicación, clima, calidad del agua, cercanía a zonas agrícolas, densidad de siembra, calidad de larva, estrategia del camaronero, recursos disponibles, época del año y tamaño tecnológico. Los materiales e insumos utilizados en el proceso de producción y que fueron obtenidos por medio de la entrevista e investigación documental es el siguiente:

**Materia prima.** Las larvas de camarón, tanto post-larvas como juveniles, son obtenidas de laboratorios de investigación en diversos sectores del país y son la principal materia prima utilizada en la camaronera. Las larvas de camarón de laboratorios especializados son el principal insumo de una camaronera. Se adquieren larvas y alimentos para el camarón y se generan gastos por ambas compras.

**Balanceados.** Se requiere añadir fertilizantes para aumentar la biomasa fitoplanctónica y dar alimento complementario al camarón con balanceado en distintas etapas de su crecimiento. Los balanceados contienen proteínas animal y vegetal, como harina de pescado, harina de cabeza de camarón, trigo, maíz y soya en grano, junto con vitaminas y minerales necesarios para el crecimiento del camarón. El precio de saco de balanceado varía según la fase de crecimiento del camarón.

**Fertilizantes.** Son sustancias o nutrientes que alimentan al camarón al proporcionar las microalgas necesarias para su crecimiento y reproducción en las piscinas. Se utilizan en la camaronera fertilizantes como urea, oxitetraciclina y cal. Es necesario aplicar fertilizantes para complementar la alimentación del camarón, según las fechas establecidas por el biólogo, se colocan en las piscinas después de las cosechas. Los pedidos de fertilizantes se hacen a los proveedores según el flujo semanal o mensual en las piscinas, la empresa los realiza en conformidad a los plazos establecidos.

**Pro-bióticos.** Incluye controladores bacterianos y adictivos alimenticios que mejoran la salud del camarón, aumentan la resistencia contra enfermedades, mejoran la sobrevivencia y optimizan el crecimiento del camarón. Necesitamos saber si los precios de venta cubren los costos de producción según la liquidación de las empacadoras, que ofrece detalles sobre las libras de camarón según su tamaño y los precios en los mercados. El precio del camarón varía



según su tamaño y el mercado, aquí tienes los precios según las tallas, sujetos a cambios según el mercado externo.

### 3.3. Análisis financiero

Los ratios analizan el desempeño financiero usando valores de estados financieros. Es posible calcular indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y actividad de la actividad principal de una empresa. Los estados financieros son fundamentales para analizar y monitorear el rendimiento empresarial, a través del Balance General y el estado de resultado. Las ratios son útiles en el análisis financiero para evaluar el desempeño y la generación de valor empresarial y permiten a los empresarios determinar el estado de su actividad principal, sin importar el tamaño de su empresa.

Los estados financieros de la empresa camaronera se encuentran en los anexos 1 y 2:

#### Razones de liquidez

Las razones de liquidez miden la capacidad de una empresa para pagar sus deudas a tiempo. Estas razones revelan la capacidad de una empresa para convertir sus activos líquidos en efectivo con prontitud, indicando así su solvencia y salud financiera.

**Razón Corriente.** La razón de liquidez corriente es una medida de la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo utilizando sus activos corrientes. Esta razón compara los activos corrientes de una empresa con sus pasivos corrientes.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{5.431.193,02}{8.073.472,8} = 0,67$$

El valor de 0,67 es la relación de activos corrientes respecto a pasivos corrientes de la empresa. La empresa podría tener problemas para pagar sus deudas a corto plazo porque no tiene suficiente dinero en sus cuentas. Un valor de razón corriente inferior a 1 generalmente indica posible insuficiencia de liquidez. La empresa no cuenta con activos líquidos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo.

**Prueba Ácida.** La prueba ácida es más rigurosa que la razón corriente para medir la liquidez. La prueba evalúa la solvencia de la empresa a corto plazo mediante activos líquidos, excluyendo el inventario.

$$Prueba \acute{a}cida = \frac{Activo \text{ corriente} - Inventario}{Pasivo \text{ corriente}}$$

$$Prueba \acute{a}cida = \frac{5.431.193,02 - 1.471.070,68}{8.073.472,8} = 0,49$$

**Análisis:** Un índice de prueba ácida de 0,49 muestra que el 49% de los pasivos corrientes de una empresa están respaldados por activos líquidos. La empresa podría tener problemas para pagar sus deudas pronto porque no tiene suficiente dinero disponible para cubrirlas. Un valor de prueba de ácido inferior a 1 normalmente indica falta de liquidez y capacidad para cumplir con obligaciones inmediatas, lo cual es una señal de alerta. La empresa está en una situación de baja solvencia, lo que puede dificultar el pago a proveedores, salarios u otras obligaciones a corto plazo.

### **Razón de Endeudamiento**

Es una métrica para medir los pasivos financieros con otros fondos financieros y lograr un buen balance de desempeño. Además, podemos conocer la capacidad de endeudamiento de capital a largo plazo de las empresas incluidas en este grupo.

**Endeudamiento del Activo.** Es posible determinar qué parte de los activos totales de una empresa está financiada por los acreedores, y un índice alto significa que la empresa depende de los acreedores y tiene una capacidad de endeudamiento limitada. Muestra con quién trabajas. El nivel óptimo es 0.4-0.6. Valores inferiores a 0,4 indican exceso de capital. Por otro lado, un valor superior a 0,6 indica sobreendeudamiento, lo que significa que estás perdiendo autonomía y perdiendo capital.

$$Endeudamiento \text{ del Activo} = \frac{Pasivo \text{ Total}}{Activo \text{ Total}}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{8.097.815,59}{10.010.796,79} = 0.81$$

En base a los resultados obtenidos, podemos analizar que la compañía ha cubierto el 81% de sus activos en 2021 con deuda a corto y largo plazo. Esto significa que la mayor parte de los activos de la empresa se confían a los acreedores para generar ganancias.

**Endeudamiento Patrimonial.** Mide los compromisos inmobiliarios y la solvencia para ver qué propietarios o acreedores están invirtiendo más en la empresa. El nivel óptimo está entre 0,67 y 1,50.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{8.097.815,59}{1.912.981,2} = 4.23$$

Un índice de endeudamiento patrimonial de 4,23 significa que la deuda total de una empresa es 4,23 veces su patrimonio neto. La empresa está altamente endeudada y depende principalmente de préstamos para financiar sus activos en proporción a su capital. Un nivel de deuda patrimonial de 4,23 es considerado alto y puede implicar un mayor riesgo financiero para la empresa. A medida que el ratio de endeudamiento patrimonial aumenta, también aumenta la carga de deuda de la empresa y su dependencia de los pagos de intereses, así como su capacidad para generar suficiente flujo de efectivo para cumplir con las obligaciones de deuda.

**Apalancamiento.** Comprueba el nivel de soporte de los recursos de su empresa en comparación con los recursos de terceros. Puede aumentar sus oportunidades de inversión utilizando el apalancamiento. El apalancamiento le permite operar usando deuda. En otras palabras, cuanta más deuda tenga, mayor será su apalancamiento. Su inversión debe dar buenos resultados. De lo contrario, pagar tasas de interés altas afectará negativamente sus resultados.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{10.010.796,79}{1.912.981,2} = 5,23$$

**Análisis:** El efecto de apalancamiento es 5.23. Esto indica que un índice más alto indica una necesidad de mayores contribuciones de los socios para financiar las operaciones de la empresa. Esto representa un mayor riesgo si el negocio fracasa y se declara en quiebra.

**Razones de Actividad.** Contribuye a conocer el uso eficiente de los activos de su organización. Las razones consideradas en este análisis son:

**Rotación de Cartera.** La rotación de cartera, también conocida como rotación de cuentas por cobrar, es una medida financiera que indica con qué frecuencia una empresa convierte sus cuentas por cobrar en efectivo durante un período determinado. Esta métrica es importante para evaluar la eficiencia en la gestión de las cuentas por cobrar y la capacidad de la empresa para convertir sus ventas a crédito en efectivo.

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{8.399.656,24}{3.037.900,00} = 2,76$$

**Análisis:** Una rotación de cartera de 2,76 indica que, en promedio, la empresa convierte sus cuentas por cobrar en efectivo aproximadamente 2,76 veces durante un período determinado. Esto implica que la empresa está cobrando sus cuentas por cobrar y convirtiendo sus ventas a crédito en efectivo con una frecuencia relativamente alta. La rotación de cartera de 2,76 es buena porque muestra una gestión eficiente de las cuentas por cobrar y una capacidad sólida para convertir ventas a crédito en efectivo. La rotación de cartera más alta sugiere mayor eficiencia en los pagos y generación de efectivo.

**Rotación de Activo Fijo.** La rotación de activo fijo, también conocida como rotación de activos fijos, es una medida financiera que indica la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos fijos para generar ingresos. Los activos fijos son aquellos que se espera que sean utilizados durante un período prolongado, como edificios, maquinaria, equipos y terrenos.

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{8.399.656,24}{4.579.603,77} = 1,83$$

**Análisis:** Esta métrica muestra que la tasa de rotación anual de activos fijos se duplica, lo que significa que hoy (365/2) hay una tasa de rotación de activos fijos de una vez cada 183 días. Para las empresas, la rotación de activos fijos no es un problema, está en un nivel óptimo y es suficiente para mantenerla o aumentarla.

**Rotación de Inventarios.** Puede determinar la vida útil de las acciones que vendes y obtener mejores resultados con efectivo. Se obtiene dividiendo el costo de los bienes vendidos por el inventario disponible promedio. Es decir, agregar los productos de apertura al stock de cierre y dividido por dos. Cuanto mayor sea la tasa de rotación de inventario, mayor será la rentabilidad de la empresa.

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Promedio de mercaderías para la venta}}$$

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{6.520.995,32}{1.471.070,68} 4,43$$

La rotación de inventario de la empresa es de 4,43 veces al año, lo que equivale a una renovación del inventario cada 82 días. La empresa tiene un nivel de indicador promedio en la industria camaronera al abastecerse de materia prima para el periodo de producción antes de la cosecha.

**Razones de Rentabilidad.** La eficiencia operativa se refleja en estas métricas y su resultado determina el éxito o fracaso de la empresa en cuanto a sus ventas. Se aplican estas razones:

**Rentabilidad Neta del Activo (Dupont).** Muestra la capacidad del activo para generar ganancias sin importar su fuente de financiamiento (deuda o patrimonio).

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{986.971,06}{8.399.656,24} \times \frac{8.399.656,24}{10.010.796,79}$$

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = 0,12 \times 0,84 = 0,10$$

El margen de utilidad de la empresa es de 10%, de acuerdo al cálculo indica que la mayor rentabilidad se obtuvo de sus activos.

**Margen Operacional.** Este indicador es fundamental, ya que sólo mide la ganancia neta obtenida en las operaciones. Es preferible tener un margen muy amplio.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{986.971,06}{8.399.656,24} = 0,12$$

El margen de utilidad operacional del 12% indica que la empresa tiene un alto margen de beneficio después de deducir los costos y gastos de las ventas.

El análisis de la importancia de los indicadores financieros en el contexto del Sistema de Costos basado en la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa Mar y Tierra SA para el período 2021 es fundamental para evaluar la salud financiera y la eficiencia operativa. de la empresa. La NIC 2 se enfoca en la valoración de inventarios, lo que puede tener un impacto significativo en los estados financieros de una empresa.

La NIC 2 establece los principios contables para el reconocimiento, la medición y la presentación de los inventarios. Para una empresa como Mar y Tierra S.A., que probablemente maneja una variedad de productos o materias primas, esta norma es fundamental. Los indicadores financieros relacionados con inventarios, como el costo de ventas, el valor de los inventarios finales y la rotación de inventarios, serán críticos para evaluar la gestión de

inventarios. Los inversionistas analizarán los estados financieros de Mar y Tierra S.A. para tomar decisiones. El cumplimiento adecuado de la NIC 2 y la presentación precisa de los indicadores financieros pueden generar confianza en los interesados y facilitar la obtención de financiamiento o inversión.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

América Latina valora mucho el camarón como producto de exportación. Los agricultores se han motivado a invertir en tierras y usar tecnología avanzada para mejorar el rendimiento y calidad por hectárea. La industria camaronera ha contribuido a la creación de riqueza en Ecuador, un país en desarrollo que se destaca por ser líder en la producción de camarones en América (Eras y Lalangui, 2019).

En la ciudad de Santa Rosa, provincia de El Oro, la producción de camarón comenzó en los primeros años de 1968. La industria se expandió en El Oro y Guayas en 1974, con 600 hectáreas de producción, y el auge continuó hasta 1999 (Alaña, 2017). Machala tiene potencial para la camaronicultura, pero factores del proceso productivo influyen en la rentabilidad. El control de inventarios es crucial en esta industria, por lo tanto, es necesario establecer procesos para mantenerlo y generar información financiera confiable y oportuna.

Una gestión deficiente de inventarios y suministros de materias primas pondrá en peligro el negocio de camarones. La falta de control en la gestión financiera puede ocasionar pérdidas económicas debido a materiales vencidos, dañados o robados, lo que impacta negativamente la liquidez, rentabilidad y decisiones de la empresa (León *et al*, 2020).

Para Torres *et al* (2019) la gestión de inventarios previene problemas financieros, es esencial en las operaciones de producción y abarca el registro de materias primas, insumos o productos necesarios para la producción. Mientras que para (Salas *et al*, 2017) de acuerdo con su descripción, sirve para controlar los niveles de inventario y se registra como activo corriente en la contabilidad. Los inventarios son parte de los activos circulantes, los cuales pueden ser convertidos en efectivo en menos de un año. Son el motor de la empresa al generar ganancias mediante su producción.

Las existencias son activos circulantes que se convierten en efectivo en menos de un año y son la fuente principal para generar beneficios según la actividad productiva de la empresa (Vera, 2020). Los inventarios son esenciales en la producción, como se muestra en el análisis anterior.



Tipos de inventarios en producción y logística: existencias, stock de seguridad, inventario cíclico y como punto de pedido (Chapoñan, 2018).

En la NIC 2 y en la NIIF para las PYMES se mencionan métodos de medición de costos como el método de costo estándar y el método minorista. Puede valorarse de diversas formas las existencias según la actividad de la empresa. Para calcular el costo en productos de alta rotación, los negocios minoristas restan un porcentaje del precio de venta que representa el margen de utilidad bruta. Este método estima el costo real teniendo en cuenta la producción estándar (Fuertes, 2015).

Por otro lado, Quimi y Castañeda (2017) existen métodos alternativos de valoración de inventarios, como PEPS (First-In, First-Out) que calcula el costo desde los productos más antiguos y UEPS (últimos en entrar, primeros en salir) que se basa en los productos más recientes. No obstante, la NIC2 ha abandonado la utilización del método UEPS.

De esta manera, el manejo de inventario disminuye gastos de producción, incrementa liquidez y, junto con la tecnología, reduce costos operativos. Verifica de manera detallada y sistemática la recepción y uso de materias primas, Chapoñan (2018) verifica si el artículo recibido y el stock en el almacén coinciden utilizando el método mencionado anteriormente basado en la tecnología y cantidad de Kardisca para detectar la confirmación de stock físico. Inventario físico implica tener una cantidad exacta de un activo registrado en el sistema contable para: a) detectar las diferencias en los valores monetarios de entrada b) estimar el valor real del inventario en las cuentas.

La NIC 2 es aplicable para la gestión contable de inventarios bajo control. El inventario es crucial en una empresa para los recursos que se utilizan en la producción. NIC 2 puede mejorar la contabilidad de inventario. La Sección 13 de la NIIF para las Pymes se concentra específicamente en la contabilidad y registro del inventario en una fecha determinada, en una forma similar a la anteriormente mencionada (Fuertes, 2015). De acuerdo con Ruíz *et al* (2019) la contabilidad debe cumplir con los parámetros necesarios para su deducción, fundamentándose y verificándose ante las autoridades administradoras.

a. Separar el control de los inventarios de las demás posesiones en los negocios.

- b. Identificar los registros de inventarios elegibles para su reconocimiento en los estados financieros.
- c. Tomar las medidas de los inventarios al principio del reconocimiento.
- d. Clasificar el registro del inventario como un gasto.
- e. Exponer y divulgar los datos en los estados financieros.

El costo de adquisición de los inventarios, según la NIC 2, abarca el precio de compra, los impuestos no recuperables, los derechos de importación, el transporte y otros costos pertinentes a los materiales y suministros. Se encarga de todos los costos relacionados con el bien, incluyendo los costos adicionales. También destaca las promociones y elementos similares que influyen en el precio final del producto. (Quimi y Castañeda, 2017). Igualmente, los gastos del período cubren los costos omitidos en los inventarios, los materiales o suministros desperdiciados que generaron pérdidas monetarias y los costos de almacenamiento de los bienes innecesariamente producidos (Ruíz *et al*, 2019).

Las pérdidas en los inventarios, incluyendo el deterioro, se restan de los gastos al final del periodo según la NIC 2. Se registran los activos por debajo de su valor estimado de venta o uso. Al invertir el deterioro, se estima el valor del inventario usando el valor neto realizable y los costos de venta en esas condiciones. Los estados financieros incluirán datos sobre las políticas de medición de inventarios, el cálculo de costos, los valores totales y parciales según la clasificación, el valor justo neto y los inventarios reconocidos como gasto (Ruíz *et al*, 2019).

El tema que estás abordando, "Sistema de Costos Basado en la NIC 2 y su Impacto en los Estados Financieros en la Empresa Mar y Tierra S.A. período 2021", implica analizar cómo la adopción o aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) afecta los estados financieros de una empresa específica durante el período fiscal 2021. La NIC 2 se enfoca en la valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros de una empresa. Define cómo deben reconocerse y medirse los costos de inventario, incluyendo el costo de adquisición, costos de conversión y otros costos relacionados.

**Impacto en el Estado de Resultados:** La adopción de la NIC 2 puede tener un impacto directo en el costo de los productos vendidos (CPV) de la empresa. Esto podría influir en la utilidad bruta, ya que los costos de inventario se ajustarán de acuerdo con las directrices de la NIC 2.

**Impacto en el Balance General:** Los activos totales pueden verse afectados por la revaluación de los inventarios. La NIC 2 puede requerir un reconocimiento diferente de los inventarios, lo que podría aumentar o disminuir los activos corrientes y no corrientes, dependiendo de si los valores en libros anteriores estaban subvalorados o sobrevalorados.

**Repercusiones en el Flujo de Efectivo:** Los cambios en la valoración de los inventarios también pueden influir en el flujo de efectivo operativo. Las salidas de efectivo relacionadas con la compra y producción de inventarios pueden variar, lo que afectaría la liquidez de la empresa.

**Información para los Stakeholders:** La adopción de la NIC 2 proporciona información más precisa y estandarizada sobre los inventarios en los estados financieros. Esto es beneficioso para los inversores, acreedores y otros stakeholders, ya que les permite tomar decisiones más informadas.

**Cumplimiento Normativo:** El cumplimiento de la NIC 2 es esencial para garantizar que la empresa cumple con los estándares contables internacionales. Esto puede ser relevante para acceder a financiamiento externo o para operar en mercados internacionales.

**Efectos en la Gestión Interna:** La adopción de la NIC 2 también puede influir en la gestión interna de la empresa. Los gerentes pueden tomar decisiones más precisas sobre la gestión de inventarios y la fijación de precios de productos en función de la información más precisa proporcionada por la NIC 2.

**Necesidad de Capacitación y Adaptación:** La implementación de la NIC 2 podría requerir capacitación y adaptación por parte del personal contable y de finanzas de la empresa. Es importante tener en cuenta los costos y recursos asociados con la transición a esta norma contable.

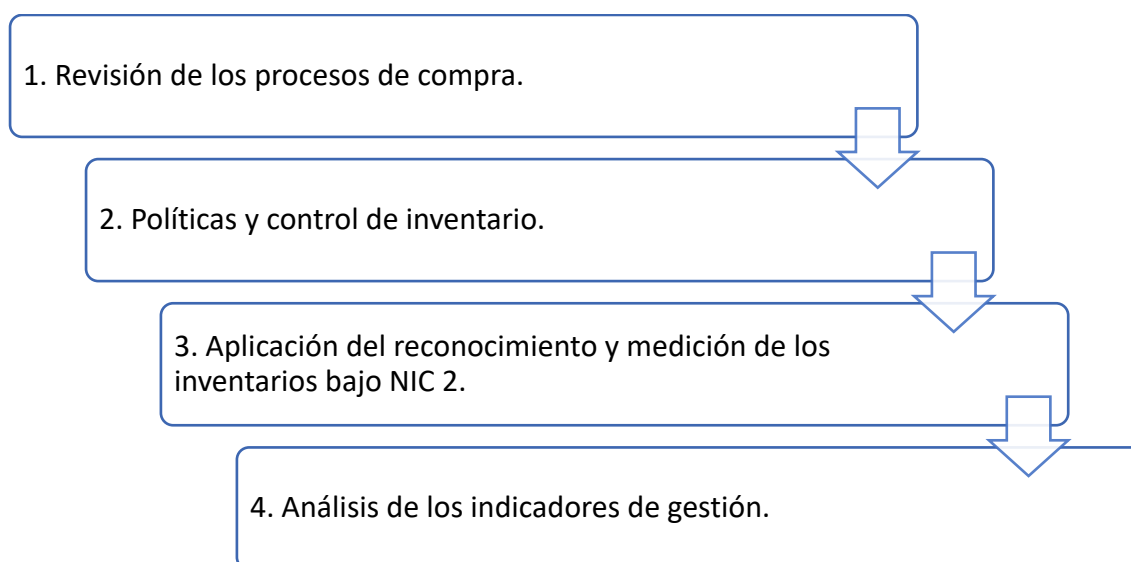
La adopción de la NIC 2 puede tener un impacto significativo en los estados financieros de la empresa Mar y Tierra S.A. para el período 2021. Esto afectará aspectos clave como la utilidad bruta, los activos, el flujo de efectivo y proporcionará información más precisa a los stakeholders. La gestión interna también se verá influenciada, lo que requerirá una adaptación

adecuada por parte de la empresa. Es esencial llevar a cabo un análisis detallado de los estados financieros para comprender completamente cómo la NIC 2 ha influido en la situación financiera de la empresa durante ese período.

#### 4.1. Propuesta

La información de costos y gastos en los estados financieros se determinará utilizando el modelo de gestión y control de inventarios bajo NIC 2, para lo cual se han considerado los estudios realizados por León *et al* (2020); de tal manera que en la Figura 1 se observa los componentes del modelo que se propone

Figura 1. Modelo de gestión y control de inventario bajo NIC2 esquematizado



**Fuente:** Elaboración propia

#### **Análisis de los procedimientos de adquisición de insumos para la producción**

Es crucial identificar los procesos necesarios para obtener materiales e insumos, ya que el cumplimiento del cronograma de entrega afecta el proceso de crianza del camarón. La Tabla 1 describe las fases necesarias en los procesos de compra.

Tabla 1. Procedimientos de adquisición de insumos de producción (balanceados, melaza, etc.)

Logística	Bodega	Facturación
Recepción de orden de pedido en compra.	Ingreso de inventario a bodega.	Recepción de facturas, guías de remisión y registros de inventario.
Solicitud y aprobación de compras a proveedores.	Verificación de inventario según factura.	Contabilización de la adquisición de inventario.
	Registro de inventario al Kardex	Archivo de documentos.
	Clasificación del inventario por orden de llegada.	
	Registro de datos con el control de inventario.	
	Envío de factura y registros de inventario al departamento de contabilidad.	

Fuente: Adaptado de León *et al* (2020)

### Gestión y supervisión de suministros de producción

Las políticas y el control de inventario son aspectos fundamentales para cualquier empresa, incluyendo una empresa productora de camarón. A continuación, se expone la importancia de estas políticas y controles en relación con los insumos de producción:

- **Satisfacción de la demanda:** Mantener un inventario adecuado de insumos de producción asegura que la empresa pueda satisfacer la demanda de manera oportuna. Esto es esencial para cumplir con los pedidos de los clientes y evitar retrasos en la entrega. Al tener políticas claras y un control eficiente del inventario, la empresa puede minimizar el riesgo de quedarse sin insumos y garantizar una producción continua.
- **Eficiencia en la producción:** El control de inventario permite optimizar los niveles de stock de insumos necesarios para la producción. Al mantener un equilibrio adecuado entre la cantidad de insumos disponibles y las necesidades de producción, la empresa puede evitar el exceso o la escasez de inventario. Esto ayuda a reducir los costos asociados con el

almacenamiento innecesario de insumos o la interrupción de la producción debido a la falta de ellos.

- **Reducción de costos:** Una gestión adecuada del inventario contribuye a reducir los costos operativos. Al evitar la sobrecompra de insumos, la empresa puede minimizar los gastos de almacenamiento y conservación de inventario. Además, al controlar y monitorear los niveles de stock, se pueden identificar oportunidades para negociar mejores precios con los proveedores o aprovechar descuentos por compras a granel.
- **Gestión de riesgos:** Las políticas y el control de inventario también desempeñan un papel importante en la gestión de riesgos. Mantener un inventario suficiente en caso de emergencias o eventos imprevistos (como problemas climáticos o problemas con los proveedores) ayuda a mitigar los impactos negativos en la producción. Además, un control adecuado del inventario permite detectar posibles pérdidas por robos, daños o deterioro de los insumos, y tomar medidas para prevenirlos o minimizarlos.

**Planificación estratégica:** Las políticas y el control de inventario proporcionan información valiosa para la planificación estratégica de la empresa. Al analizar los datos de inventario, se pueden identificar patrones de demanda, tendencias del mercado y fluctuaciones estacionales que pueden influir en la producción y la toma de decisiones empresariales. Esto permite ajustar las estrategias de compra, producción y distribución para maximizar la eficiencia y la rentabilidad.

Por medio de las políticas de y control de inventario en insumos de producción, se facilita a los empleados la comprensión de los procedimientos de un control de manera clara y sencilla. Se emplean para verificar procesos durante auditorías internas. Se considera lo siguiente:

- a. Solo el administrador de la camaronera fijará los límites de compra de los insumos de producción, tales como fertilizantes, alimentos y materiales, que se adquirirán en cada solicitud de compra.
- b. En ausencia del encargado, un reemplazante designado por escrito recibirá los insumos del campamento.

- c. En caso de faltante al recibir insumos del proveedor, el encargado del almacén debe informar al departamento de logística y pedir nota de crédito solo si el faltante supera el 30% del pedido entregado. De lo contrario, deberá pedir una factura distinta.
- d. Se requieren datos tributarios para facturar la compra de consumibles con las materias primas verificadas.

### **Control de inventario de insumos de producción**

El control de inventario en una empresa camaronera cumple funciones específicas relacionadas con la gestión de los insumos y productos asociados a la producción de camarones. A continuación, se presentan algunas de las funciones clave del control de inventario en una empresa camaronera:

- **Gestión de los insumos de producción:** El control de inventario permite llevar un seguimiento detallado de los insumos necesarios para la producción de camarones, como alimentos balanceados, productos químicos, medicamentos, equipo de cultivo, entre otros. Esto incluye mantener registros precisos de las cantidades disponibles, fechas de adquisición, fechas de vencimiento (si aplica) y ubicaciones físicas de los insumos. Así, se asegura que siempre se disponga de los insumos necesarios para mantener una producción continua y de calidad.
- **Planificación de compras:** El control de inventario proporciona información esencial para la planificación de compras de insumos. Al conocer los niveles de inventario existentes, se pueden realizar pedidos de manera oportuna para reponer los insumos agotados o cercanos a agotarse. Esto evita la escasez de insumos y los retrasos en la producción, asegurando un suministro continuo y sin interrupciones.
- **Control de calidad y trazabilidad:** El control de inventario permite mantener un seguimiento de la calidad de los insumos utilizados en la producción de camarones. Se puede registrar información sobre proveedores, lotes, fechas de vencimiento, certificaciones y otros datos relevantes para garantizar la calidad y la trazabilidad de los insumos. Esto es especialmente importante en la industria alimentaria, donde se deben cumplir estándares sanitarios y de seguridad.

- **Optimización de stock:** Mediante el control de inventario, se puede optimizar el nivel de stock de los insumos de producción. Esto implica establecer niveles óptimos de inventario para evitar el exceso de stock y minimizar los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia. Al conocer los patrones de demanda y las necesidades de producción, se pueden ajustar las cantidades de insumos a adquirir y mantener un inventario eficiente.
- **Gestión de costos:** El control de inventario ayuda a controlar y minimizar los costos asociados con los insumos de producción. Al tener una visión clara de los niveles de inventario y las necesidades de producción, se pueden negociar mejores precios con los proveedores, aprovechar descuentos por compras a granel y evitar gastos innecesarios por almacenamiento excesivo o pérdida de insumos.
- **Gestión de riesgos:** El control de inventario contribuye a la gestión de riesgos en una empresa camaronera. Al monitorear y registrar los insumos, se pueden detectar posibles problemas como robos, pérdidas o desperdicios. Además, tener un inventario adecuado permite estar preparado para situaciones imprevistas, como cambios en la demanda, problemas climáticos o fallas en los proveedores.

### Determinación de pedidos de insumos de producción

Se estima que crear una orden de compra involucra calcular los puntos de revisión para solicitar cantidades precisas y fijar los niveles de inventario máximo y mínimo (Tabla 2).

Tabla 2. Fórmula para cálculo de máximo y mínimo de inventario

Descripción	Fórmula
Tr: tiempo de reposición de inventario (en días)	Existencia mínima: $Emx = Cmn \times Tr$
Cp: consumo medio diario	Punto de pedido: $(Cp \times Tr) + Emn$
Cmx: consumo máximo diario	Existencia máxima: $(Cmx \times Tr) + Emn$
Cmn: consumo mínimo diario	Cantidad de Pedido: $Emx - E$
CP: cantidad de pedido	
E: existencia actual	
Emx: existencia máxima	
Emn: existencia mínima	

**Fuente:** Adaptado de León *et al* (2020)



### **Ingreso de insumos de producción a bodega del campamento de la camaronera**

El ingreso de insumos de producción a la bodega del campamento de una camaronera se registra y contabiliza de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios. A continuación, se describe el proceso de ingreso de insumos basado en los principios de la NIC 2:

- **Recepción de los insumos:** Al recibir los insumos, se verifica que coincidan con la orden de compra y se inspecciona su estado físico. Cualquier diferencia o daño se documenta y se notifica al proveedor si es necesario.
- **Valoración de los insumos:** Los insumos recibidos se registran inicialmente en los registros contables al costo de adquisición. Esto incluye el precio de compra, los aranceles aduaneros y otros costos directamente atribuibles para poner los insumos en la ubicación y condición necesaria para su uso.
- **Control de calidad:** Si se realizan pruebas o inspecciones de calidad a los insumos, los costos relacionados con estas pruebas se pueden agregar al costo de adquisición, siempre y cuando sean necesarios para llevar los insumos a su ubicación y condición.
- **Reconocimiento en el inventario:** Los insumos se reconocen en el inventario de la camaronera a medida que ingresan a la bodega del campamento. Se registran en los registros contables como activos corrientes y se incorporan al inventario inicial.
- **Etiquetado y rotulado:** Cada lote de insumos recibido se etiqueta y rotula adecuadamente, según los requisitos de la NIC 2. Esto incluye información sobre la descripción de los insumos, fechas de adquisición, números de lote, fechas de vencimiento (si aplica), instrucciones de manejo y cualquier otra información necesaria.
- **Registro y seguimiento:** Se debe mantener un registro detallado de los insumos en la bodega del campamento, incluyendo las cantidades recibidas, las fechas de adquisición y cualquier movimiento o salida posterior de los insumos. Esto permite un seguimiento preciso de los niveles de inventario y una gestión adecuada de los insumos.

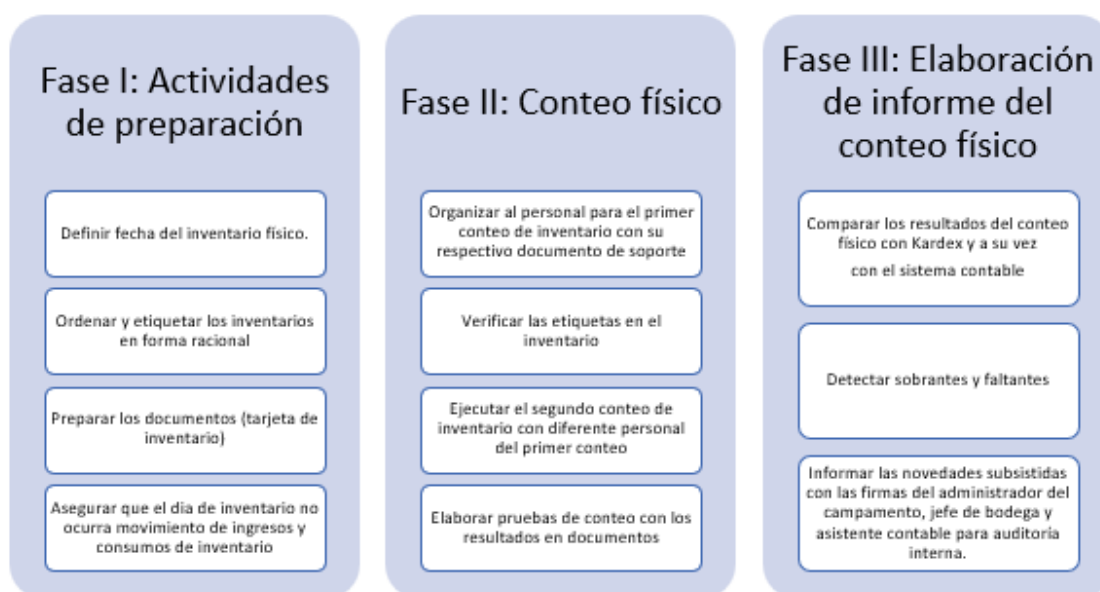
### Ingresos y salida de existencias en la tarjeta Kardex

Según FIFO, el encargado del almacén registra las entradas y salidas en orden cronológico. El administrador de la camaronera ha de generar una orden de consumo con número, que especifique las bolsas necesarias para cada piscina. La entrega del pedido al jefe de almacén para su registro de salida de inventario, con las firmas del responsable y del personal receptor, es obligatoria.

### Inventariado en bodega

Uno de los puntos más importantes para el sector camaronero es conocer los valores de stock y aplicarlos en los estados financieros, ya que se determina el compromiso de inventariar periódicamente los bienes del stock.

Figura 2. Inventario físico de existencia.



**Fuente:** Adaptado de León *et al* (2020)

El gerente de inventario debe verificar la disponibilidad de insumos y materiales para evaluar el costo y valor del inventario, su presencia física, el deterioro del producto y las relaciones de venta y producción con etapas anteriores.

### Aplicación de NIC 2 para reconocer y medir inventarios

La aplicación del reconocimiento y medición de los inventarios para la empresa Mar y Tierra S.A. se regirá por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios. A

continuación, se detalla cómo se debe aplicar los principios de reconocimiento y medición de inventarios para la empresa:

- **Reconocimiento inicial:** Los inventarios se reconocen como activos en el balance general de la empresa camaronera cuando se cumplen dos condiciones: (a) los inventarios son propiedad de la empresa y están bajo su control, y (b) se espera que los inventarios generen beneficios económicos futuros, ya sea a través de la venta o del proceso de producción de camarones.
- **Medición inicial:** Los inventarios se registran inicialmente al costo de adquisición o producción. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles aduaneros y otros costos directamente atribuibles para poner los inventarios en su ubicación y condición necesaria para su uso o venta. El costo de producción incluye los costos directos de materiales, mano de obra directa y costos indirectos aplicables, que son incurridos para producir los inventarios.
- **Medición posterior:** Después del reconocimiento inicial, los inventarios se miden generalmente al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo se determina utilizando el método FIFO (primero en entrar, primero en salir), el método del costo promedio ponderado o el método del último en entrar, primero en salir (UEPS/LIFO) si se permite su uso en la jurisdicción correspondiente.
- **Valor neto de realización:** Si el valor neto de realización (el valor de venta menos los costos de terminación y los costos necesarios para realizar la venta) es menor que el costo, se reconoce una provisión para disminuir el valor de los inventarios a su valor neto de realización.
- **Costos posteriores:** Los costos posteriores al reconocimiento inicial, como los costos de almacenamiento o los costos de obsolescencia, se reconocen como gastos del periodo en el que se incurren, a menos que cumplan los criterios para ser capitalizados como parte del costo de los inventarios.

Otros costos incurridos hasta que esté listo para la venta son la depreciación de la producción (Tabla 3).

Tabla 3. Asiento contable de la adquisición de inventario

Descripción	Debe	Haber
Inventario de materia prima	xxxx	
IVA compras	xxxx	
Retención a la fuente		xxxx
Proveedores		xxxx
p/r compra de inventario en insumos de producción		
Proveedores	xxxx	
Descuento en compras		xxxx
Disponible		xxxx
p/r descuento aplicado en la factura de compra		

**Fuente:** Adaptado de León *et al* (2020)

### Medición de los inventarios

El costo del inventario incluirá el precio de compra junto con los costos directos asociados, como descuentos o bonificaciones, que se restarán para calcular el precio de compra. Otros gastos de inventario abarcan costos indirectos ajenos a la producción de camarones. Los gastos que no son de inventario se contabilizan como gastos en el período de su ocurrencia, como el desperdicio de materiales, el exceso de existencias no utilizados y los costos administrativos indirectos que no afectan el inventario.

### Fórmulas para calcular costos

Para garantizar la rotación y evitar el vencimiento de los productos, se utilizará el método FIFO para calcular el costo del inventario. La fórmula es: inventario final = inventario inicial + compras netas - costo de insumos consumidos (Tabla 4).

Tabla 4. Registro y fórmula del cálculo de costos de insumos de producción.

Fecha	Descripción	Unidad	Precio	Costo	Unidad	Precio	Costo	Unidad	Precio	Costo
Ene 2022	Inventario inicial							5	100	500
Feb 2022	Compra 1	10	115	1.150				5	100	500
								10	115	1.150
Feb 2022	Compra 2	5	110	550				5	100	500
								10	115	1.150
								5	110	550
Mar 2020	Consumo 1				5	100	500	3	110	330
					10	115	1.150			
					2	110	550			
Mar 2020	Inventario final							3	110	330

### Reconocimiento como un gasto

Se registran las pérdidas de existencias al término del período en que ocurrieron para recuperar su valor en libros, en caso de daño, pérdida o inservibilidad del producto (tabla 5).

Tabla 5. Asiento contable de daños, pérdidas y productos caducados

Descripción	Debe	Haber
Gasto de pérdidas en inventarios	xxxx	
Inventario de materia prima		xxxx
p/r la perdida de inventarios		

### Información a revelar en los estados financieros

Los estados financieros de la camaronera deben ser presentados adecuadamente para que la gerencia decida si es útil mantener el negocio. En los estados financieros se informará sobre: a) la valoración del inventario y su fórmula de costo; b) el valor en libros que es su valor justo menos los costos de venta; c) el monto del inventario reconocido como gasto. Se revisará el valor del inventario reportado como gasto, incluyendo materiales y otros costos que impacten el saldo final del inventario.

### Análisis de los indicadores del modelo de gestión y su aporte en los estados financieros

Para analizar e interpretar los resultados del control de inventario, se presentan las siguientes medidas de gestión de inventario (Tabla 6).

Tabla 6. Indicadores de gestión de inventarios

Indicador	Descripción	Fórmula	Interpretación
Índice de rotación de inventario	Indica el número de veces que la inversión se recupera a través de las ventas.	$\frac{\text{Ventas acumuladas} \times 100}{\text{inventario promedio}}$	Obteniendo un resultado de mayor índice de rotación significa que la entrega de existencia es muy frecuente con tamaños muy pequeños.
Índice de duración de inventario	Indica cuantas veces dura el inventario que se tiene en bodega.	$\frac{\text{Inventario final} * 30 \text{ días}}{\text{Ventas promedio}}$	Obteniendo como resultado un mayor índice muestran demasiados inventarios que no son utilizados y están corriendo el riesgo de ser caducados.
Exactitud del inventario	Indica el valor de los costos en promedio, donde se presentan irregularidades en el inventario cuando se realiza el inventario físico.	$\frac{\text{Valor diferencia} (\$)}{\text{Valor total de inventario}}$	El resultado de este índice indica el nivel de confiabilidad para exactitud en el número de referencias y unidades almacenadas en bodega.

**Indicador de liquidez.** Un indicador de liquidez es una medida utilizada para evaluar la capacidad de una empresa o entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Estos indicadores proporcionan información sobre la solvencia financiera y la capacidad de una organización para convertir sus activos en efectivo rápidamente para satisfacer sus necesidades de flujo de efectivo inmediatas.

$$\textit{Prueba ácida} = \frac{\textit{Activo corriente} - \textit{inventario}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

El uso de esta fórmula para controlar el inventario resulta en una disminución de la liquidez, ya que se identifican faltantes en los inventarios y reducen el activo corriente.

**Indicador de rentabilidad.** Un indicador de rentabilidad es una medida utilizada para evaluar la capacidad de una empresa o inversión para generar beneficios en relación con los recursos utilizados. Estos indicadores proporcionan información sobre la eficiencia y la capacidad de generar ganancias de una entidad.

$$\textit{Margen bruto} = \frac{\textit{Ventas netas} - \textit{costos de ventas}}{\textit{Ventas}}$$



## CONCLUSIONES

El sistema de costos basado en la NIC 2 tiene un impacto significativo en los estados financieros de la empresa Mar y Tierra S.A durante el período 2021. A través de este sistema, la empresa puede realizar una adecuada valuación y reconocimiento de los costos relacionados con sus inventarios, lo que a su vez afecta directamente los estados financieros.

Una conclusión importante es que la implementación de la NIC 2 permite a la empresa Mar y Tierra S.A. tener una visión más precisa de sus costos de inventario. Esto contribuye a una mejor toma de decisiones, ya que se pueden identificar y asignar correctamente los costos asociados a la producción y venta de bienes. Además, la NIC 2 exige el uso de métodos de valoración de inventario aceptados, como el costo promedio ponderado o el método FIFO, lo que proporciona una mayor transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

Otra conclusión es que el impacto en los estados financieros de Mar y Tierra S.A. se refleja principalmente en el estado de resultados y en el balance general. El estado de resultados se ve afectado por los cambios en el costo de los inventarios, lo que a su vez influye en los costos de ventas y, en última instancia, en la utilidad o pérdida neta de la empresa. Por otro lado, en el balance general, los inventarios se presentan a su costo de adquisición o producción, lo que afecta los activos totales y el capital contable.

La implementación de la NIC 2 afecta la presentación de la información financiera de Mar y Tierra S.A. La norma exige la debida divulgación de las políticas contables utilizadas para valorar los inventarios y cualquier estimación importante aplicada. Los estados financieros brindan a los usuarios una comprensión mejorada de los métodos empleados, permitiéndoles evaluar la confiabilidad y relevancia de la información ofrecida.

Los sistemas de costos tienen un impacto significativo en la rentabilidad y la toma de decisiones empresariales. Los procedimientos involucrados son esenciales para calcular con precisión los costos, controlar los gastos y proporcionar información valiosa para la gestión financiera y operativa de una empresa.

## RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan algunas recomendaciones para la empresa Mar y Tierra S.A. en relación con el sistema de costos basado en la NIC 2 y su impacto en los estados financieros durante el período 2021:

Es fundamental que el personal encargado de la contabilidad y la gestión de costos en Mar y Tierra S.A. esté debidamente capacitado y actualizado en relación con la NIC 2 y los métodos de valuación de inventario. Esto garantizará una correcta implementación de las normas y la aplicación de los métodos adecuados de acuerdo con los requisitos establecidos.

Es recomendable realizar un análisis exhaustivo de las políticas contables utilizadas para valuar los inventarios en Mar y Tierra S.A. Este análisis debe asegurar que las políticas adoptadas sean coherentes con la NIC 2 y reflejen de manera precisa los costos asociados con la producción y venta de los bienes. Si es necesario, se deben realizar ajustes o modificaciones para cumplir plenamente con los requisitos de la norma.

Es importante establecer controles internos sólidos para garantizar la correcta aplicación del sistema de costos basado en la NIC 2. Estos controles deben abarcar desde la identificación y registro de los costos de inventario hasta la presentación adecuada de la información en los estados financieros. La implementación de controles ayudará a minimizar errores y asegurar la fiabilidad de los datos utilizados en el proceso de valuación de inventario.

Se recomienda realizar un monitoreo continuo y una revisión periódica de los resultados obtenidos mediante la implementación del sistema de costos basado en la NIC 2. Esto permitirá identificar posibles desviaciones o problemas, y tomar acciones correctivas oportunas. Además, se deben revisar los cambios en la normativa contable y asegurarse de que los procesos y políticas se mantengan actualizados en todo momento.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75-85. Obtenido de <http://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/3305/2782>
- Alaña, T. (2017). La gestión medioambiental como estrategia de competitividad en el sector camaronero. *Revista científica Agroecosistemas*, 6(1), 102-108. Obtenido de <http://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/index>
- Álvarez, M., & Ochoa, B. (2019). *Información Financiera, base para el análisis de los estados financieros*. México: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Arias, J., & Cano, V. (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre os eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. *Innovar*, 31(82), 45-64. doi:10.15446/inno-var.v31n82.98427
- Bhimani, A. (2020). Digital data and management accounting: Why we need to rethink research methods. *Journal of Management Control*, 31(1), 9-23. doi:10.1007/s00187-020-00295-z
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., de la Cruz, F., & Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista mexicana de ciencias agrícolas*, 8(7), 1603-1617. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/remexca/v8n7/2007-0934-remexca-8-07-1603.pdf>
- Caldera, J., Baujín, P., Ripoll, V., & Vega, V. (2007). Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades. *Actualidad Contable Faces*, 10(14), 13-28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701403.pdf>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 15(16), 328-340. doi:10.23857/fipcaec.v5i3.268
- Canfield, C. (1999). FASB v. IASC: Are the structure and standard setting process at the IASC adequate for the Securities and Exchange Commission to accept international accounting standards for cross-border offerings. *North-western Journal of International Law & Business*, 20(1), 125-144.
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras - contables. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 82-96. Obtenido de <http://up-rid.up.ac.pa/4668/>

- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 29-45. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- Chapoñan, I. (2018). *Sistema de Información para la Gestión de Inventario Físico en el Almacén del Programa de Atención Domiciliaria (PADOMI) – ESSALUD*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Cruz, D. (2007). *Evolución de los sistemas de costos. Costos de la calidad y costos ambientales. Una aproximación a la realidad de una sociedad postindustrial*. Obtenido de <http://artemisa.unicauca.edu.co/~dcruz/evolucioncostos.htm>
- Dávila, K. (2018). *Los Estados Financieros como Herramienta y su Influencia en la Toma de Decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 – Lima-Lurín*. Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Díaz, K. (2021). *NIC 2 (Inventarios) y los efectos de su aplicación en la presentación de los Estados Financieros*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5), 218-226. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Eras, R., & Lalangui, M. (2019). Análisis de los factores estratégicos que inciden en la producción camaronera ecuatoriana. *XXIV Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática* (págs. 1-29). México: Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración.
- Escobar, N. (2019). *Análisis Financiero como herramienta básica en la toma de decisiones de la empresa COMFALASDI CÍA. LTDA. "GRAIMAN"*. Puyo: Universidad Regional Autónoma de Los Andes.
- Evia, M. (2006). ¿Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas? *Contaduría y Administración*, 1(219), 146-166. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39521906>
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*, 14, 48-65. Obtenido de [http://www.elcriterio.com/revista/contenidos\\_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas\\_inventario.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)
- Gadelha, A., Da Cruz, J., Henriques, I., & Santos, P. (2016). Contabilidade Criativa, Ética e Gerenciamento de Resultados: Auditoria versus Academia. *Revista Administração em*

- Diálogo*, 18(1), 133-151. doi:2178-0080. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=534655561011>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científico Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020
- Gutierrez, F. (2005). *Evolución histórica de la contabilidad de costes y gestión (1885-2005)*. Obtenido de [http://www.decomputis.org/dc/articulos\\_doctrinales/gutierrez2.pdf](http://www.decomputis.org/dc/articulos_doctrinales/gutierrez2.pdf)
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad administrativa*. México: Pearson Education.
- Inche, J., Andía, Y., Huamanchumo, H., López, M., Vizcarra, J., & Flores, G. (2003). Paradigma cuantitativo: un enfoque empírico y analítico. *Industrial Data*, 6(1), 23-37. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/816/81606104.pdf>
- Johnson, T., & Kaplan, R. (1990). *The rise and fall of management accounting*. EE.UU: Business Press.
- Joya, J. (2016). *Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrial de Accesorios Ltda*. Colombia: Universidad Industrial de Santander.
- León, K., Moreno, V., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 1-30. doi:10.35381/r.k.v5i4.937
- Mejía, C., & Higueta, C. (2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. *Estudios Gerenciales*, 1(31), 50-61. Obtenido de <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S0123592314001818?token=FCD3DFC298E19A3F0266DD62A2B86826816D759FCE66E7E9DB8AE6CE665EC18147A1407FF18B6E0721F5BB3C88816FD9&originRegion=us-east-1&originCreation=20230128115401>
- Morillo, M. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable Faces*, 5(5), 7-22. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700507>
- Mustelier, M., Díaz, Y., & León, A. (2018). Metodología para el análisis financiero en la actividad presupuestada. *Universidad & Ciencia*, 7(2), 169-181. Obtenido de <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/904/1175>

- Nájera, C., & Paredes, B. (2017). Identidad e Identificación: Investigación de Campo como Herramienta de Aprendizaje en el Diseño de Marcas. *INNOVA Research Journal*, 2(10), 155-164.
- Nakagoshi, K., & Saldaña, C. (2015). La evolución de los sistemas de costos en un entorno cambiante. *VinculaTégica*, 1(1), 1097-1112. Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/17239/1/58.pdf>
- Ortega, R., Palma, A., & Nuñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Gestión Joven. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(1), 116 – 125. Obtenido de [http://elcriterio.com/revista/contenidos\\_20/vol20\\_2019\\_9.pdf](http://elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf)
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Prieto, B., Santidrián, A., & Aguilar, P. (2005). *Contabilidad de Costes y de Gestión: Un Enfoque Práctico*. Delta Publicaciones: Universidad de Burgos.
- Quimi, M., & Castañeda, L. (2017). Valoración del inventario en consignación y su revelación en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Ramírez, D. (2013). *Contabilidad administrativa, un enfoque estratégico para competir*. México: McGraw Hill.
- Richardson, A., & Eberlein, B. (2011). Legitimizing Transnational Standard Setting: The Case of the International Accounting Standards Board. *Journal of Business Ethics*, 1(98), 217–245.
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 179-200. doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Roslender, R. (2017). *Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Ruíz, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 299-320. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/476/pdf>

- Salas, K., Maiguel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337. doi:10.4067/S0718-33052017000200326
- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2017). *Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales*. ECOE Ediciones.
- Stanko, B., & Zeller, T. (2010). The arrival of a new GAAP: International financial reporting standards. *Journal of Business & Economics Research*, 8(10), 27-37.
- Torres, P., Mendoza, G., & Ramírez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. . *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Ugalde, N. (2014). Las normas internacionales de información financiera: Historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Ciencias Económicas*, 1(32), 205-216.
- Vera, D. (2020). *Control de inventario y rentabilidad, empresa I love Montañita S.A. del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, Año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Zamora, Y., Zambrano, J., Villacis, L., Montesdeoca, M., & Álvarez, M. (2020). Metodología para implementar un sistema de soteo en empresas camaroneras del cantón San Vicente, Ecuador. *Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria* , 11-22.
- Zeff, S. (2012). The evolution of the IASC into the IASB, and the challenges it faces. *The Accounting Review*, 87(3), 807-837.

**ANEXO 1**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**CAMARONERA MAR Y TIERRA S.A.**

**Estado de Resultados Integral**

**2021-01-01 Hasta: 2021-12-31**

<b>Cuenta</b>	<b>Detalle</b>	
4	INGRESOS	8.399.656,24
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.399.656,24
40101	VENTAS DE BIENES	8.306.452,98
4010101	VENTAS DE BIENES	8.306.452,98
401010101	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0%	8.306.452,98
401010101001	Ventas de camaron	8.306.452,98
40102	PRESTACION DE SERVICIOS	93.202,66
4010202	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	93.202,66
401020201	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	93.202,66
401020201002	Alquiler de Maquinaria	93.202,66
40108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,60
4010801	OTROS INGRESOS	0,60
401080101	OTROS INGRESOS	0,60
401080101001	Otros Ingresos	0,60
5	COSTOS Y GASTOS	6.831.136,86
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	6.520.995,32
50101	COSTO DE VENTAS	6.520.995,32
5010113	COSTO DE VENTAS	6.520.995,32
501011301	COSTO DE VENTAS	6.520.995,32
501011301001	Costo de Ventas	6.520.995,32
502	GASTOS	265.253,10
50202	GASTOS DE ADMINISTRACION	265.253,10
5020201	REMUNERACIONES - BENEFICIOS SOCIALES	51.423,81
502020101	REMUNERACIONES	51.423,81
502020101001	Sueldos y Salarios	48.471,63
502020101002	Horas Extras	2.952,18
5020202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	10.257,41
502020201	APORTE AL IESS	10.257,41
502020201001	Fondo de Reserva	3.915,49
502020201002	Iece Secap	522,00
502020201003	Aporte Patronal	5.819,92
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8.655,36
502020301	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8.655,36
502020301001	XIII Sueldo	4.349,74
502020301002	XIV Sueldo	2.130,69
502020301003	Vacaciones	2.174,93
5020205	HONORARIOS Y COMISIONES A PROFESIONALES	24.855,18



502020501	HONORARIOS PROFESIONALES	24.855,18
502020501001	Honorarios Profesionales	11.554,16
502020501003	Honorarios Por Tramites legales	7.286,62
502020501004	Honorarios por Auditoria Externa	6.014,40
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13.213,13
502020801	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13.213,13
502020801001	Mantenimiento de Oficina	3.137,29
502020801002	Mant. de Muebles y Equipo de Oficina	44,80
502020801003	Mantenimiento de Vehiculo	6.064,18
502020801006	Mantenimiento de Programa de Computo	2.100,00
502020801007	Mantenimiento y servicios de internet	300,00
502020801008	Mantenimiento de Instalaciones	1.566,86
5020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9.987,66
502020901	ARRIENDO DE OFICINA	9.987,66
502020901001	Arriendo De Oficina	9.819,66
502020901002	Arriendo De Inmuebles	168,00
5020212	COMBUSTIBLES	6.260,97
502021201	COMBUSTIBLES	6.260,97
502021201001	Gasolina	4.629,98
502021201002	Diesel vehiculos	1.630,99
5020214	SEGUROS Y REASEGUROS	14.270,78
502021401	SEGUROS Y REASEGUROS	14.270,78
502021401002	Seguros Y Reaseguros	14.270,78
5020215	TRANSPORTE Y MOVILIZACIONES	736,93
502021501	TRANSPORTE - MOVILIZACION	736,93
502021501001	Encomiendas	236,93
502021501002	Transporte De Personal	500,00
5020217	GASTOS DE VIAJE	770,62
502021701	GASTOS DE VIAJE	770,62
502021701001	Hospedaje	770,62
5020218	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	1.456,94
502021801	TELEFONO, AGUA, ENERGIA Y RADIOFRECUENCIA	1.456,94
502021801001	Telefonia Y Comunicaciones	773,64
502021801003	Energia Electrica Oficina	683,30
5020219	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	28.410,61
502021901	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	28.410,61
502021901001	Impuestos Prediales	1.376,55
502021901002	Impuestos Municipales	4.643,59
502021901003	Contribucion Superintendencia De Cias	7.930,89
502021901005	Matricula De Vehiculos	2.092,48
502021901007	Otros Impuestos	617,10
502021901008	Verificacion Del Inp	500,00
502021901009	Otras Contribuciones	11.250,00
5020221	DEPRECIACIONES	18.182,97
502022101	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18.182,97

502022101003	Deprec. Muebles y Equipos de Oficina	934,80
502022101004	Deprec. de Vehiculos	3.266,65
502022101005	Deprec. de Equipos de Computación	1.661,48
502022101006	Depreciacion De Embarcaciones	12.320,04
5020222	AMORTIZACIONES	8.732,92
502022201	AMORTIZACION ACTIVO INTANGIBLE	8.732,92
502022201001	Amortizacion Adecuac. Instalaciones	8.732,92
5020227	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	68.037,81
502022701	SUMINISTROS DE OFICNA	2.304,42
502022701001	Suministros y Utilis de Oficina	2.304,42
502022702	UNIFORMES DE PERSONAL	676,96
502022702001	Uniformes De Personal Adm.	676,96
502022703	OTROS SERVICIOS ADM.	22.077,65
502022703001	Seminarios Y Cursos De Capacitacion Adm	1.243,12
502022703003	Servicios Administrativos	10.385,44
502022703005	Servicios Por Licencias Y Certificaciones	10.258,53
502022703006	Atencion Medica Personal Administrativo	190,56
502022704	VARIOS GASTOS ADM.	42.978,78
502022704001	Alimentacion De Personal Adm.	5.583,66
502022704002	Varios Gastos Administrativos	16.416,23
502022704004	Equipos De Oficina Y Computacion	372,68
502022704006	Equipo Seguridad Contra Incendios	14.828,21
502022704007	Muebles Y Equipos De Oficina	248,00
502022704009	Gasto Por Contribucion Social	5.530,00
503	GASTOS FINANCIEROS	1.730,44
50301	GASTOS FINANCIEROS	1.730,44
5030102	COMISIONES	1.730,44
503010201	COMISIONES	1.730,44
503010201001	Comisiones Bancarias	1.170,22
503010201002	Costo De Chequera	544,32
503010201004	Impuesto Salida De Divisas	15,90
505	GASTOS NO DEDUCIBLES	43.158,00
50501	GASTOS NO DEDUCIBLES	43.158,00
5050101	GASTOS NO DEDUCIBLES	43.158,00
505010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	43.158,00
505010101005	Gnd Transporte	8.630,95
505010101006	Gnd Alimentacion Personal	288,50
505010101007	Gnd Servicios	19.892,69
505010101008	Gastos Varios No Deducibles	1.737,86
505010101011	Gnd Bonificacion Desahucio Nomina	5.620,64
505010101012	Gnd Jubilacion Patronal	6.987,36
	RESULTADO DEL EJERCICIO:	1.568.519,38

**ANEXO 2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**CAMARONERA MAR Y TIERRA S.A.**

**Estado de Situación Financiera**

**Al 2021-12-31**

<b>Cuenta</b>	<b>Detalle</b>	
1	ACTIVO	10.010.796,79
101	ACTIVO CIRCULANTE Y CORRIENTE	5.431.193,02
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	49.971,09
1010101	CAJA Y FONDOS FIJOS	2.500,00
101010101	CAJA	2.500,00
101010101001	Caja General	2.000,00
101010101002	Caja Chica Oficina	500,00
1010102	BANCOS	47.471,09
101010201	BANCOS LOCALES	47.471,09
101010201002	Banco de Machala Cta. Cte. 101000013-6	17.471,09
101010201003	Banco Pacífico Cta. Cte. 0548431-5	30.000,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	3.838.763,61
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	3.037.900,00
101020704	PRESTAMO A EMPRESAS RELACIONADAS	3.037.900,00
101020704004	ShrimpGold SA	1.850.000,00
101020704002	Laboratorio Liberty	365.000,00
101020704005	Castillo y Asociados SA	822.900,00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	795.574,56
101020801	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	14.398,89
101020801002	Prestamos A Empleados	14.398,89
101020802	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	558.730,00
101020802003	Otras Cuentas por cobrar	558.730,00
101020803	CUENTAS POR COBRAR SRI	197.566,67
101020803001	Sri Devolucion Iva	151.092,80
101020803002	Notas de crédito por devoluc. Iva	46.473,87
101020804	PRESTAMO EMPRESAS NO RELACIONADAS	24.879,00
101020804002	Corpego S.A	24.879,00
1010210	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	5.289,05
101021001	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	5.289,05
101021001002	Valores Por Liquidar Facturas	5.289,05
10103	INVENTARIO	1.471.070,68
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	116.817,66
101030101	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN BODEGA	116.817,66
101030101002	Inventario De Materia Prima En Bodega	116.817,66
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1.354.253,02
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	51.609,62
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	51.609,62

101040301	ANTICIPOS A PROVEEDORES	51.609,62
101040301001	Anticipo A Proveedores	51.609,62
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	19.778,02
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	19.778,02
101050101	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	19.778,02
101050101001	Crédito Tributario Retenciones Iva	19.778,02
102	ACTIVO NO CORRIENTE	4.579.603,77
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.846.680,20
1020101	TERRENOS	1.102.324,15
102010101	TERRENOS	1.102.324,15
102010101001	Terrenos	1.102.324,15
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	57.018,95
102010301	CONSTRUCCIONES EN CURSO	57.018,95
102010301010	Construcciones En Curso Instalaciones	57.018,95
1020104	INSTALACIONES	1.844.620,73
102010401	INSTALACIONES	1.844.620,73
102010401001	Estaciones De Bombeo	55.809,70
102010401002	Instalaciones Muros y Compuertas	575.918,06
102010401003	Instalaciones Campamento	1.114.477,45
102010401006	Construccion De Compuertas	36.908,83
102010401007	Instalaciones Eléctricas	61.506,69
1020105	MUEBLES Y ENSERES	9.348,08
102010501	MUEBLES Y ENSERES	9.348,08
102010501001	Muebles Y Enseres Oficina	9.348,08
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.409.318,33
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA CAMARONERA	1.409.318,33
102010601001	Motores	163.540,00
102010601002	Turbinas	262.284,85
102010601005	Draga	485.640,00
102010601006	Aireadores	351.055,00
102010601008	Maquinaria Y Equipos	146.798,48
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	246.400,00
102010701	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	246.400,00
102010701001	Embarcaciones	246.400,00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	70.765,03
102010801	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	70.765,03
102010801001	Equipos De Computacion	8.973,23
102010801002	Camaras De Seguridad	61.791,80
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	99.163,69
102010901	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	99.163,69
102010901001	Vehiculos	99.163,69
1020112	DEPRECIACION ACUMULADA	-992.278,76
102011201	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-992.278,76
102011201001	Depreciac. Acumulada Propiedad, planta y equipo	-992.278,76

10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	732.923,57
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	732.923,57
102070201	INVERSIONES ASOCIADAS A VALOR NOMINAL	500.500,00
102070201001	Inversiones en Asociadas	500.500,00
102070203	INVERSIONES POR CAPITALIZAR	232.423,57
102070203001	Inversiones por capitalizar	232.423,57
2	PASIVO	8.097.815,59
201	PASIVO CORRIENTE	8.073.472,80
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	288.492,99
2010301	LOCALES	288.492,99
201030101	LOCALES	288.492,99
201030101001	Proveedores	288.492,99
20105	PROVISIONES	2.689,00
2010501	LOCALES	2.689,00
201050101	LOCALES	2.689,00
201050101004	Prestamos Quirografarios Iess	2.463,68
201050101005	Prestamos Hipotecarios Iess	225,32
20107	OTRAS OBLIGACIONES	932.980,33
2010701	OBLIGACIONES CON LA ADMIN. TRIBUTARIA	6.657,93
201070101	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6.657,93
201070101001	Retencion en la Fuente	5.104,31
201070101002	Retencion en la Fuente Iva	935,04
201070101003	Retencion con Relacion de Dependencia	618,58
2010702	OBLIGACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA	251.070,64
201070201	OBLIGACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA	251.070,64
201070201001	Impuesto a la Renta por Pagar	251.070,64
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESE	13.350,78
201070301	CON EL IESE	13.350,78
201070301001	Aporte Individual	5.179,00
201070301002	Aporte Patronal	6.110,76
201070301003	Iece - Secap	548,10
201070301004	Fondo de Reserva	1.512,92
2010704	BENEFICIOS LEY DE EMPLEADOS	53.283,26
201070401	BENEFICIOS LEY DE EMPLEADOS	53.283,26
201070401001	XIII Sueldo	4.568,96
201070401002	XIV Sueldo	23.496,63
201070401003	Vacaciones	25.217,67
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	235.277,91
201070501	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	235.277,91
201070501001	Participación 15% de trabajadores	235.277,91
2010706	DIVIDENDOS DE SOCIOS POR PAGAR	373.339,81
201070601	DIVIDENDOS POR PAGAR	373.339,81
201070601001	Nelson Carrera Herdoiza	366.426,31
201070601002	María Carpio Arteaga	6.913,50

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	6.848.298,85
2010801	PRESTAMOS DE EMPRESAS RELACIONADAS	6.848.298,85
201080102	PRESTAMOS ACCIONISTAS	6.848.298,85
201080102001	Préstamos a accionistas	6.848.298,85
20109	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.011,63
2010902	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1.011,63
201090201	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1.011,63
201090201002	Valores por Liquidar	1.011,63
202	PASIVO NO CORRIENTE	24.342,79
20207	PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	24.342,79
2020701	PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	24.342,79
202070101	BENEFICIOS EMPLEADOS	24.342,79
202070101001	Bonificacion Desahucio Por Pagar	13.368,02
202070101002	Jubilacion Patronal Por Pagar	10.974,77
3	PATRIMONIO NETO	1.912.981,20
301	CAPITAL SOCIAL	800,00
30101	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800,00
3010101	CAPITAL PAGADO	800,00
301010101	CAPITAL PAGADO	800,00
301010101001	Capital Social	800,00
304	RESERVAS	400,00
3040101	RESERVA LEGAL	400,00
304010101	RESERVA LEGAL	400,00
304010101001	Reserva Legal	400,00
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-6.997,96
30501	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-6.997,96
3050101	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-6.997,96
305010101	GANANCIA ACTUARIAL	4.473,91
305010101001	Ganancia Actuarial Ori	4.473,91
305010102	PERDIDA ACTUARIAL	-11.471,87
305010102001	(-) Perdida Actuarial Ori	-11.471,87
306	RESULTADOS ACUMULADOS	931.808,10
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	931.808,10
3060101	GANANCIAS ACUMULADAS	931.808,10
306010101	GANANCIAS ACUMULADAS	931.808,10
306010101001	Utilidad Año 2018	931.808,10
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	986.971,06
3070101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	986.971,06
307010101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	986.971,06
307010101001	Utilidad Del Ejercicio	986.971,06
	RESULTADO DEL EJERCICIO:	
	TOTAL PASIVO, PATRIMONIO, RESULTADO DEL EJERCICIO:	10.010.796,79
	DIFERENCIA:	0,00

Anexo 3  
Cuestionario



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

Nombre:

Cargo:

1. ¿Cuál es el sistema que utiliza para determinar los costos por producción del camarón?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. ¿El sistema contable que utiliza la empresa, proporciona información necesaria de los costos unitarios para la toma de decisiones?

.....

.....

.....

.....

.....

3. ¿Cuáles son los indicadores que utiliza, que le permitan conocer la rentabilidad por proceso de producción?

.....

.....

.....

.....  
.....  
.....

4. Los costos de producción se consideran en la toma de decisiones.  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

5. ¿La empresa utiliza algún sistema de control de inventarios?  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

6. ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

7. ¿Cuáles son los estándares de calidad establecidos para la producción de camarón?  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

8. ¿Qué tipo de supervisión se realiza en el proceso de producción del camarón?



.....

.....

.....

.....

.....

.....

9. ¿Existe estabilidad de personal en el campamento camaronero?

.....

.....

.....

.....

.....

.....