



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

**MAESTRÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA LA CORRECTA MEDICIÓN DE LOS
COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA HENG XIN CIA. LTDA.
PERÍODO 2019**

JESSICA MARIBEL SÁNCHEZ AZUERO

**MACHALA
2021**



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

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA LA CORRECTA MEDICIÓN DE LOS
COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA HENG XIN CIA. LTDA.
PERÍODO 2019**

JESSICA MARIBEL SÁNCHEZ AZUERO

**(Proyecto de Desarrollo en opción el título de Magister en Contabilidad y
Auditoría Mención en Gestión Tributaria)**

TUTOR: ING. CARLOS OMAR SOTO GONZALEZ

**MACHALA
2021**

PENSAMIENTO

“Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber.”

Albert Einstein, (1879-1955)

DEDICATORIA

A Dios.

A mis padres.

A mi familia.

A la Universidad Técnica de Machala.

AGRADECIMIENTO

- ✚ A mis padres, que con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más.
- ✚ A mis hermanos por su apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento.
- ✚ A mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y me acompañan en mis sueños y metas a seguir.
- ✚ A los tutores encargados de impartir sus conocimientos para el desempeño y desarrollo de nuestro proyecto de investigación a diseñar.
- ✚ A los docentes por sus enseñanzas impartidas en el programa de maestría, en especial al docente de la materia de Metodología de Investigación por su enseñanza, dedicación y paciencia en este proceso.
- ✚ A la Universidad Técnica de Machala, por la implementación de Programas de Maestrías para la superación profesional y personal.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. No. 69-04 de 14 de Abril de 1969

Calidad, Pertinencia y Calidez

CENTRO DE POSGRADO

RESPONSABILIDAD DE AUTORIA

Yo **Jessica Maribel Sánchez Azuero**, con C.C. **0705184232**; declaro que el trabajo de titulación “**Aplicación de la NIC 2 para la correcta medición de los costos de producción de la empresa Heng Xin Cia. Ltda. Período 2019**” en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y autentico; cuyo contenido: concepto, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

JESSICA MARIEL SANCHEZ AZUERO

C.C. 0705184232

Machala, 2021/Abril/20

APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA LA CORRECTA MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA HENG XIN CIA. LTDA. PERÍODO 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	1%
2	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1%
3	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	1%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
5	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1%
7	archive.org Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.uasb.edu.ec Fuente de Internet	<1%



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. No. 69-04 de 14 de Abril de 1969

Calidad, Pertinencia y Calidez

CENTRO DE POSTGRADO

MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCION EN GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor, certifico que la ING. JESSICA MARIBEL SÁNCHEZ AZUERO, ha desarrollado el trabajo de titulación titulado “**APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA LA CORRECTA MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA HENG XIN CIA. LTDA. PERÍODO 2019**”, aplicando las disposiciones institucionales, metodológicas y técnicas, que regulan esta actividad académica, por lo que autorizo a la mencionada maestrante, reproduzca el documento definitivo, presente a las autoridades de la Coordinación de la Maestría de Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria y proceda a la exposición de su contenido.



Ing. Carlos Omar Soto González, Mgs.
TUTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. No. 69-04 de 14 de Abril de 1969

Calidad, Pertinencia y Calidad

CENTRO DE POSTGRADO

CLAUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, JESSICA MARIBEL SANCHEZ AZUERO, en calidad de autor del siguiente escrito titulado “**Aplicación de la NIC 2 para la correcta medición de los costos de producción de la empresa Heng Xin Cia. Ltda. Período 2019**”, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publica es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicaciones el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en la relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

JESSICA MARIEL SANCHEZ AZUERO

C.C. 0705184232

Machala, 2021/Abril/20

Unidad Académica de Ciencias Empresariales - Centro de Postgrado - 2do piso
Dir. Av. Panamericana km. 5 1/2 Vía Machala Pasaje Telf. 2963364 Ext. 609 postgrado@utmachala.edu.ec

www.utfmachala.edu.ec

costs of production of raw materials, labor and other indirect costs involved in the

production process, in which case it will be applied in the shrimp company Heng Xin Cia. Ltda. in 2019. For this reason, the proposed methodology focuses on the development of theoretical and empirical methods for determining the object of study. The control of inventory and production costs is applied so that the company does not generate unnecessary costs, and rather invest that money in new projects and can maintain or improve profitability, this can be done with the correction of the processes managed by the staff for the correct measurement of the productive costs in the company.

KEY WORDS: *IAS 2, Inventories, Inventory Costs, Cost Elements, Inventory Valuation Methods.*

ÍNDICE GENERAL

• TAPA O PASTA	1
• PORTADA.....	2
• PENSAMIENTO.....	4
• DEDICATORIA.....	5
• AGRADECIMIENTO	6
• RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA.....	7
• REPORTE DE SIMILITUD URKUND	8
• CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	9
• RESUMEN	10
• <i>ABSTRACT</i>	10
• ÍNDICE GENERAL	12
• LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS.....	14
• LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS.....	15
• GLOSARIO	16
• INTRODUCCIÓN	18
• CAPÍTULO 1 ANTECEDENTES.....	20
1.1 Antecedentes Históricos	20
1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales	21
1.3 Antecedentes Contextuales	36
1.4 Marco Legal.....	37
• CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA.....	40
2.1 Tipo de Estudio o Investigación Realizada	41
2.2 Paradigma o enfoque desde el cual se realizó.....	41
2.3 Población y muestra	42
2.4 Métodos teóricos con los materiales utilizados	42
2.5 Métodos empíricos con los materiales utilizados	42
2.6 Métodos estadísticos para el procesamiento de los datos obtenidos	43
• CAPITULO 3 RESULTADOS	53
3.1 Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios	53
3.2 Registros contables de la adquisición de materia prima.....	56

3.3 Costo de Adquisición	57
3.4 Costo de transformación	59
3.5 Consumo de materia prima.	59
3.6 Contabilización de materia mano de obra	60
3.7 Contabilización de materia prima indirecta	60
3.8 Deterioro del inventario	61
3.9 Comparativa del costo de inventarios aplicado y no aplicado la NIC 2	61
3.10 Medición de los costos de producción	66
• CAPITULO 4 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	67
Conclusiones	69
Recomendaciones	69
• SECCIÓN DE REFERENCIAS	71
• SECCIÓN DE ANEXOS.	75

LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

TABLA 1. TRABAJADORES DE LA EMPRESA HENG XIN CIA LTDA.....	43
TABLA 2. CUENTAS PRINCIPALES DE COSTEO	54
TABLA 3. COSTOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA E INDIRECTA.....	55
TABLA 4. REGISTRO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA..	57
TABLA 5. REGISTRO INGRESO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	57
TABLA 6. REGISTRO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA SEGÚN NIC.....	58
TABLA 7. REGISTRO DE ADQUISICIÓN DE MP SEGÚN LA EMPRESA.....	59
TABLA 8. REGISTRO DE ADQUISICIÓN DE MP SEGÚN LA NIC	59
TABLA 9. CUENTAS A UTILIZAR EN EL PROCESO PRODUCTIVO	60
TABLA 10. REGISTRO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA	60
TABLA 11. REGISTRO DE MANO DE OBRA DIRECTA	61
TABLA 12. REGISTRO DE MATERIA PRIMA DIRECTA.....	62
TABLA 13. REGISTRO DE DETERIORO.....	62
TABLA 14. VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE FORMA TRADICIONAL EMPRESA (SIN NIC 2)	64
TABLA 15. VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS EMPRESA BAJO NIC 2....	64
TABLA 16. VARIACIÓN DE COSTO ACTUAL VS NIC 2 DE LA EMPRESA....	65
TABLA 17. RESUMEN VARIACION DE COSTO ACTUAL VS NIC 2	66
TABLA 18. ACTIVO MEDIDO AL COSTO	67
TABLA 19. REGISTRO DE RECONOCIMIENTO DE ACTIVO BIOLÓGICO	67

LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

SRI. Servicio De Rentas Internas.

Inv. Inventarios

GF. Gastos Financieros.

NIC. Normas Internacional de Contabilidad

Cía. Compañía

Ltda. Limitada

IAS. International Accounting Statements

IAST. *International Accounting Standard Committee* (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

NIIF. Normas Internacionales de Contabilidad

PCGA. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

ISD. Impuesto a la Salida de Divisas

IVA. Impuesto al Valor Agregado

LORTI. Ley de Régimen Tributario Interno

FIFO. *First in First Out*

CIF. Costos Indirectos de Fabricación

GLOSARIO

CONTABILIDAD: es la ciencia y técnica que enseña a clasificar u registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad.

PLANIFICACIÓN: proceso metódico diseñado para obtener un objetivo determinado que toma decisiones para alcanzar un futuro deseado.

INDICADORES: poseen una mayor precisión posible, tener pertinencia con un tema a analizar, debe ser sensibles a los cambios confiables, demostrables y ser datos fáciles de obtener.

INDICADORES FINANCIEROS: es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma.

MANUAL: libro o folleto en el cual se recogen los aspectos básicos esenciales de una materia.

MANUALES: nos permiten comprender mejor funcionamiento de algo, o acceder, de manera ordenada y concisa, al conocimiento algún tema o material.

MANUAL DE FUNCIONES: es el instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basado en los respectivos procedimientos, sistemas, normas, orientadas para desarrollar las rutinas o labores cotidianas.

MANUAL CONTABLE: facilita los procedimientos específicos para su contabilización y ayuda al departamento contable a la preparación de los estados financieros.

MANUAL DE PROCESOS: conocido también como un manual de procedimientos, es aquel que permite que una empresa funcione de manera correcta, debido a que es donde se establecen los estamentos, políticas, normas, reglamentos, sanciones y todo aquello concerniente a la gestión de la organización.

INVENTARIO: es la relación ordenada, detallada y valorada del conjunto de bienes o pertenencias que constituyen el patrimonio de una persona, comunidad o empresa en un momento específico.

INGRESO: es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.

COSTO: recursos sacrificados que se capitalizan con el fin de lograr un objetivo específico.

GASTO: recursos que se utilizan con el fin de lograr un objetivo específico o un beneficio y no se capitalizan.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación busca determinar los problemas más comunes por los que atraviesan las compañías al momento analizar y aplicar contablemente la NIC 2 “Inventarios”, la cual desemboca al término de un período en los costos de producción de las compañías, esta investigación esta aplicada a la empresa camaronera Heng Xin Cia. Ltda., misma que no está aplicando de manera correcta esta norma contable, así como también hay muchas más compañías que no lo hacen, de modo que presenta información financiera no real a los accionistas. Bajo este contexto y de manera general se establece el objeto de estudio, el cual es llegar a la medición de costos de producción luego de aplicar correctamente la NIC 2, de manera que por el desconocimiento de esta norma ocasiona retrasos en la presentación de los costos de producción, deficiente proceso de consumo por lotes y un mal control del ingreso de los inventarios a camaronera.

Con lo antes planteado, se ha trazado los siguientes objetivos en la investigación los cuales son la aplicación de la NIC 2 para medir los costos de producción y la medición los costos de producción de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, cuyo campo de acción se enfoca en la determinación, implementación y medición de la NIC 2 en el proceso del costeo de la compañía.

Las normas internacionales de contabilidad en el Ecuador, nacen con la obligatoriedad de adopción por parte de las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el 2008, misma que desde esa fecha hasta la actualidad los contadores han venido en una lucha constante de aprendizaje y capacitación continua, para llevar a cabo los procesos de la manera más correcta e integra la información contable y financiera. Resulta muy importante la aplicación de la NIC 2 Inventarios en todos los tipos de negocios, ya que mejora los procesos de valoración contable del inventario, lo cual incide directamente en la información financiera de la compañía, ya que, al ser controlados y valorados a manera real, permite evitar futuras perdidas en la misma (Maza Maza, Cordero Guzman, & Ormaza Andrade, 2020).

Con lo antes mencionado, se forma un factor importante para la empresa Heng Xin Cia. Ltda. y en todas las empresas camaroneras de Machala y el Oro, ya que esta provincia forma parte del perfil costero del Ecuador y hay un gran número de empresarios que

realizan una actividad similar a la indicada en esta investigación y es por ello que los inventarios se deben valorar razonablemente por lo que conforman un gran rubro en los costos de la misma.

La hipótesis formulada para cumplir con los objetivos de la investigación menciona que, si la empresa Heng Xin Cía. Ltda., aplican adecuadamente la NIC 2 obtendría un correcto reconocimiento de los inventarios y de este modo lograrían una buena medición de los costos de producción, y es por ello que para comprobar lo anterior mente dicho se utilizará métodos teóricos tales como los históricos-lógicos, métodos basados en la recolección de datos tales como la entrevista la cual estará dirigida al personal administrativos contable y por ultimo métodos cualitativos y cuantitativos con el fin de verificar la hipótesis antes planteada.

Es por ello que una vez aplicado todo lo indicado con anterioridad, se obtuvieron los resultados que se esperaba y es que la compañía tiene una falta en la determinación del valor razonable de sus inventarios y esto acarrea una alteración en los costos de producción, por lo que se recomienda una capacitación urgente de cómo se debe aplicar la NIC 2 y aplicar políticas que mejoren los procesos para ver la realidad de los costos de producción.

CAPÍTULO 1 ANTECEDENTES

1.1 Antecedentes Históricos

Los países nacionales e internacionales hablan de las diferentes áreas de contabilidad que se mantienen en nuestra profesión, naciendo así diversas preguntas en la que una de ellas es ¿Quiénes formularon la NIC 2?, su conocimiento debe ser transmitido mediante un poco de historia.

Desde sus inicios con el nacimiento de *APB-Accounting Principales Board* (consejo de principios de contabilidad), en USA, este consejo fue uno de los principales emisores en guiar, diagnosticar la información financiera para su presentación. Pero se los hizo a un lado ya que estaban formadas por profesionales que trabajaban en diversas áreas, por lo que su colaboración para la elaboración de normas estaba siendo para favorecer a las empresas donde laboraban.

En un tiempo surge el *Fasb-Financial Accounting Standard Board* (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este equipo consiguió (aún está en vigencia en EEUU, donde se fundó) un gran suceso contable profesional. Emitiendo un trascendental número de normas de transformación en la forma de conocer y mostrar la información financiera. A sus constituyentes integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con y sin fines de lucro, ya que si se los lograban descubrir automáticamente abandonaban el comité *fasb*. Teniendo en consideración que solo podrían laborar en instituciones educativas como maestros. Globalmente con los cambios que se crearon en el *fasb*, fundaron varios consorcios, junta y propagandas de difusión de la profesión contable: *aaa-American Accounting Association* (Asociación Americana de Contabilidad), *arb-accounting research bulletin* (boletín de estudios contable, *Asb-Auditing Standard Board* (Consejo de Normas de Auditoría, *Aicpa-American Institute of Certified Public Accountants* (Instituto Americano de Contadores Públicos), entre otros.

Con el paso del tiempo las operaciones comerciales se fueron popularizando y así mismo la información contable, un claro ejemplo de esto es un empresario americano, que realiza negocios con colegas extranjeros. Estos procedimientos empezaron a cambiar su perspectiva cuando las personas empezaron a ver a los estados financieros, por estos desafíos brotan las normas internacionales de contabilidad, teniendo como primordial

objetivo “la presentación uniforme de los estados financieros” sin tomar en cuenta la nacionalidad de quien lo estuviese estudiando o descifrando.

El IASC-*International Accounting Standard Committee* (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) fue fundado en el año de 1973, por un tratado firmado por diversos países, entre ellos están Estados Unidos, México, Japón entre otros, y cuya sede se encuentra situado en Londres, además cabe mencionar que este comité es el que se encarga de emitir las NIC.

El éxito de las NIC radica en que las normas se adaptan a cada país sin interferir con sus leyes internas. En este sentido es que para el 26 de agosto del 2006 el Ecuador adopta las NIFF por primera vez, y así mismo toda compañía que se encuentra vigilada por la Superintendencia de Compañías se encontraría obligada a aplicarlas. Ya para el 01 de enero del 2009 estas mismas compañías pasan por el periodo de transición en la cual tendrán que registrar, preparar y presentar sus estados financieros.

1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales

Contabilidad

La ciencia social contable está constituida por conceptos globales, por los principios contables generalmente aceptados, así también por normas internacionales, que han permitido estandarizarlos de manera global. El reflejo de lo antes indicado empezó hace no más de dos décadas con las *Accounting Standards, Regulation y Accounting Policies* que conllevan a un estudio bibliográfico mas generalizado (Pacheco, Higuera, Becerra, Aguirre, & Gonzalez, 2017).

La contabilidad como rama social establece una huella importante en la sociedad y la vinculación humana. Dentro de sus múltiples definiciones que se pueden apreciar indican que la contabilidad es para el uso de intermediarios, de que la información debe vincularse con el ambiente, que contribuyen análisis macroeconómicos y también permiten detectar lavados de dinero y estafas (Ramirez, Daza, Padilla, Ibarra, & Avalos, 2018).

El estudio de la ciencia social contable se desemboca en varias ramas, mismas que son la general, la auditoria, la basada en las finanzas, la de costeo, la contabilidad social, la cultural, entre muchas más (Ramirez, Daza, Padilla, Ibarra, & Avalos, 2018).

Contabilidad de Costos

La contabilidad basada en el costeo se ha debatido por innumerables autores, mismos que tienen varios criterios, entre ellas su importancia para tener un control especial sobre inventarios para su correcta clasificación, acumulación y asignación de su propio costo. Y así tener un óptimo resultado en los recursos invertidos, información acertada que repercute en una óptima estrategia para la toma de decisiones de los socios y administradores. (Gonzalez, 2017).

Conceptualización y tipología de costos

Sistema de costos por órdenes y por procesos. - Se tiene los siguientes sistemas de costos por órdenes y procesos.

Costos por absorción o inventariarles: este método de inventariado se basa en la unión de los costos fijos y variables formen parte del costo inventariable (Latorre, 2016).

Costos directos o variables. Estos costos son los que se relacionan con la producción por ejemplo la materia prima (Latorre, 2016).

Costos por actividades. Estos costos funcionan de tal modo en que los CIF se añaden primero para la elaboración del producto y luego se le asigna su costo (Latorre, 2016).

También se encuentra la siguiente categorización:

De acuerdo con la forma como se expresen los datos. – de acuerdo al tiempo y su fórmula de cálculo. Se fijan los siguientes sistemas de costeo (Latorre, 2016).

Históricos. – esta forma de costeo está basada en colocar el costo en diferentes sucesos económicos en cuanto vallan transcurriendo (Rojas, 2017).

Costos predeterminados. – Estos costos están estimados antes de que la producción inicie, al usar este tipo de costeo se debe reflejar el estimado y el real, ya que ambos deben permanecer en la contabilidad (Latorre, 2016).

De acuerdo a su Variabilidad. – este tipo de costeo está relacionado de manera directa o indirecta con el trabajo o productos, pero no solo queda hasta allí, sino que también varía en función a la cantidad que se esté produciendo (Latorre, 2016).

Costos Variables. - Estos costos incrementa o disminuyen en relación a la producción o venta, por lo que se entiende que cuando mayor es la producción hay un incremento en los gastos y viceversa (Molina, Molina, & Laje, 2018).

Costos fijos. - Estos costos pertenecientes a un período no tienen incidencia por los incrementos o por la disminución de la producción o ventas, pues como su nombre lo indica son fijo (Mazon, Villao, Nuñez, & Serrano, 2017).

De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de fabricación. – se distinguen con los siguientes tipos de costos (Latorre, 2016):

Costos por órdenes de fabricación. - El objetivo de este sistema de costeo es el de juntar cada producto que se relacione al costo del artículo, por lo que este sistema trabaja bajo órdenes específicas de producción (Jara, Jimenez, & Imbaquinga, 2018).

Costos por Procesos. – este método se basa en costear los productos cuando hay una uniformidad en la mismas y modelo no varía en ninguna etapa de la misma (Latorre, 2016).

Según los aspectos económicos involucrados en la toma de decisiones. – Este tipo de costeo está formado por diferentes sentidos y diferentes designaciones, así como (Latorre, 2016):

Costos Incrementales. – son costos agregados de los cuales no se incidiría si no se empieza un determinado proyecto. Por lo que también se puede incluir entre la diferencia causada por el total del costo la cual es consecuencia de algún cambio (Latorre, 2016).

Costos de Oportunidad o Imputados. – Son costos inciertos en el ámbito que están fuera de la contabilidad y no registrados como tales, por tal razón se dice que estos costos son más teóricos y son de gran incidencia al momento de tomar decisiones financieras (Latorre, 2016).

Costos aplazables. – Son los que se pueden mover hacia el futuro creando un efecto nulo sobre la eficacia de las operaciones corrientes (Latorre, 2016).

Costos Evitables e Inevitables. – también son conocidos como costos extinguidos y costos vivos. Los extinguidos son costos que han sido envueltos y que no se espera la

recuperación de los mismos. En cambio, los vivos son aquellos a los que no se incurre si no se está produciendo o realizando la actividad (Latorre, 2016).

Costos Controlables y no Controlables. – los costos controlables están relacionados con el control de un ejecutivo mismo que puede modificarlos y los no controlables los cuales no están relacionados con la actuación del ejecutivo (Latorre, 2016).

Normas Internacionales de Contabilidad

Las normas internacionales de información financiera contemplan un conjunto de leyes que indica la forma en la que la información debe estar reflejada en el conjunto de Estados Financieros y como deber estar presentada, estas normas se relacionan directamente con un sinnúmero de ciencias entre ellas la agrícola, y además buscan reflejar la esencia económica de la situación empresarial (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017).

NIC 2 Inventarios

La NIC 2 existencias o inventarios muestra la aplicación contable con la que se debe tratar al inventario, así como también la valoración del mismo, la aplicación del valor razonable y la determinación del costo o gasto de cada período.

Los tipos de empresas que manejan inventarios de acuerdo a la norma internacional son: 1) las que comercializan productos (las que compran el inventario y luego lo venden), 2) las industriales (las que producen el inventario) y 3) las que ofrecen servicios (Bohórquez, 2015).

La NIC 2 se relaciona con la división de los costes en fijos y variables, en cuyo caso serán repartidos a los bienes o servicios, también tiene que ver con las alícuotas de costos indirectos de producción, que serán comparadas con los costos presupuestados versus lo que real mente se ha incurrido (Gutierrez & Duque, 2014).

Valor razonable. - Se conoce como valor razonable al costo por el cual se pagará por un activo o un pasivo, siempre y cuando no haya algún impedimento en el cual se forcé a los interesados y así mismo puedan realizar la transacción de forma voluntaria.

Valoración de las existencias. – Según la NIC 2 los inventarios se deben valorizar al menor entre su costo o su valor realizable.

La valuación de los inventarios se basa en encontrar una manera específica para evaluarlos monetariamente, este proceso es de gran importancia cuando los precios de compra son variantes (Quinde, Ramos, & Fray, 2018).

Cuantificación de las existencias. - La NIC de inventarios indica que para valorar las existencias se debe acumular los costos desde su adquisición hasta su transformación, y los demás costos incurridos hasta el momento final el cual es la ubicación del inventario.

Fórmulas del coste. – Las fórmulas más comunes para el costeo de inventarios son: la del método FIFO y la del promedio ponderado. Las empresas por lo general deben utilizar la misma formula para todo el inventario disponible.

Valor neto realizable. – Consiste en definir el costo por el cual se puede conseguir un activo, en teoría significa definir el equilibrio que tiene que tener el inventario en el mercado y el costo máximo que podemos recuperar en el caso de venderlo.

Es necesario emplear el valor neto realizable en los casos que el inventario sufre daños, obsolescencia, caída de precios y aumento de los costos de producción esto se lo realiza a fin de que no se pueda recuperar su costo (Sasa, 2016).

Reconocimiento como un gasto. – Cuando exista la utilización de los inventarios en el periodo del proceso productivo, el valor en libros del mismo será reconocido como un gasto. El costo por rebajas, ya sea a su valor neto realizable, por perdidas de inventario, o por deterioro tendrá que reconocerse en el mismo periodo en el que se ocurra. En cambio, cuando haya una reintegración por su valor neto realizable, es decir cuando ya se incremente el costo, se generará una contrapartida con la reversión del gasto que se aplicó con anterioridad.

Costos excluidos de los inventarios. – En la NIC 2 se indica que hay ciertos costos que no se los debe incluir en el inventario y deben ser reflejados como un gasto más de la compañía, estos son las grandes cantidades de materiales desperdiciados, también la mano de obra o también pueden ser otros altos costos de producción (Fundación IFRS, 2014).

Hay casos en que las empresas producen anormales cantidades de desperdicio, en cuyo caso estos no se deberían incluir en el costo de las existencias, pero si se lo debe reconocer como un gasto para la compañía (Terreros & Zhañay, 2018).

Inventarios

El inventario es uno de los rubros más significativos en el capital de trabajo de las compañías y es un ítem que en la mayoría de los casos sirven para tomar decisiones acertadas para la inversión (Asencio , Gonzales, & Lozano, 2017).

Los inventarios constituyen un parámetro importante en el giro del negocio de una empresa, ya sea que esta se utilizada para la comercialización, fabricación o a la prestación de servicios, debido a que estos bienes que van a ser almacenados, deben estar bien controlados y contabilizados debido a que forman parte de un activo más de las empresas.

Gestión de Inventarios

Las principales metas de la gestión de existencias o inventarios son el simplificar los inventarios y certificar que los inventarios estén disponibles en el momento oportuno. La gestión de inventarios mantiene un rol indispensable en el manejo de la organización, en tal sentido está relacionado con control, clasificación y las decisiones que se toman para mantener el inventario (Peña & Silva, 2016).

Factores internos que inciden en la gestión de sistemas de inventarios. – hay varios procesos que intervienen internamente en la gestión de inventarios, que forman parte de los sistemas internos del inventario, entre estos factores tenemos los siguientes (Peña & Silva, 2016):

Gestión de compras. - Las compras se han vuelto uno de los elementos más importantes para las estrategias de las organizaciones, debido a que tiene como objetivo la búsqueda de los mejores proveedores para que la compañía no tenga desabastecimiento (Ortiz, 2016).

Gestión de la demanda. - Esta gestión permite identificar los productos y servicios, mismos que se dan en los períodos a corto, mediano y largo. Es por ello que la gestión de demanda es importante ya que permite crear políticas para la administración de inventarios (Peña & Silva, 2016).

Gestión de almacén. – El almacén es el lugar físico en el cual se encuentran las existencias. La gestión de las existencias se trata de la logística que se le da al producto,

para luego almacenarlo y así darle los movimientos necesarios en el almacén, todo bajo el resguardo de un responsable (Peña & Silva, 2016).

Gestión de información. – Para tener una contestación oportuna a la gestión de los inventarios, las compañías necesitan un medio de información mediante un sistema que les de acceso al estado en el que se encuentra el inventario en cualquier instancia que lo requieran, esto es de mucha ayuda para la planificación de las compras, la producción y su comercialización (Peña & Silva, 2016).

Gestión de recursos financieros. – Este tipo de gestión tiene por objetivo la obtención de capital, créditos o financiamiento, la cual ayude a la inversión en la compra de inventarios y con ello tomar decisiones acertadas, es por ello que esta gestión va de la mano con la de sistemas de inventario en lo referente a la búsqueda de capitales para la adquisición de bienes necesarios (Peña & Silva, 2016).

Control de gestión. – La gestión de control es la que permite encontrar oportunamente la fallas y así actuar oportunamente en la solución de las mismas. Las empresas deben trazarse el objetivo de computarizar cada uno de sus procesos operativos internos para poder mejorar estratégicamente la eficiencia de la misma (Peña & Silva, 2016).

Documentos de control

Los documentos son importantes para realizar un buen control, ya que dan fe de los movimientos registrados en sus operaciones departamentales. Para gestionar las existencias se necesita la colaboración de varios departamentos, cada uno de ellos se encargan de su propia gestión y la utilización de sus propios documentos, mismos que serán descritos los más utilizados a continuación (Terreros & Zhañay, 2018).

Solicitud de compra. - La solicitud de compra es el documento por el cual el personal que está encargado de la producción realiza el requerimiento de los materiales que se necesitan en el proceso productivo, adicional con este documento se puede tomar decisiones de las exigencias del material que se procederá a comprar (Colmenares, Valderrama, Jaimes, & Colmenares, 2016).

Orden de compra. – Es un documento formal que se emite después de la solicitud de compra, luego de las cotizaciones realizada a diferentes proveedores con el precio y las

unidades de compra pactados. Este documento lo realiza el área de compras y por lo general se efectúan varias copias, que serán entregados al proveedor, área contable, área de recepción de la mercadería y otro para ser archivado (Terrerros & Zhañay, 2018).

Ingreso a Bodega. - Es un documento en el cual se identifica la cantidad de materiales recibidos en bodega. Se elabora tres copias que serán dirigidos: el original al departamento contable en conjunto con la factura, otro va a compras, y el último para su archivo.

Tarjetas Kárdex. - Los trabajadores encargados del control productivo registran en este documento la adquisición del inventario conjuntamente con sus costos (Panchi, Armas, & Chasi, 2017).

Requisición de materiales. – Este documento es realizado por varios departamentos del área de producción, para ser entregada al área de bodegas, para que se entregue el material solicitado. Hay muchas empresas que utilizan documentos triplicados, mismos que se quedan el original para el área de bodega, las copias para el área de contabilidad y las restantes para ser archivadas en como recepción (Terrerros & Zhañay, 2018).

Egreso de Bodega. – Este documento es manejado para despachar los materiales desde el área de bodegas hacia el departamento solicitante, es muy importante ya que es un fiel reflejo de la mercadería saliente (Terrerros & Zhañay, 2018).

Factura. – Este documento es emitido por la compra de un bien o un servicio, en el mismo se detalla el bien a comprar, el costo unitario, el costo total, la cantidad, en algunos casos descuento, IVA, en el encabezado los datos del comprador, fecha de compra y otros complementarios (Terrerros & Zhañay, 2018).

Almacenamiento

Una bodega debe permanecer siempre en orden, caso contrario podría ocasionar grandes pérdidas, por lo que se desconocería que mercadería hay o no en el almacén y ocasionaría la compra de más inventario, o también la pérdida de tiempo en encontrar lo necesitado. En toda empresa se posee un espacio limitado para la organización de la mercadería, por tal motivo debe efectivizar ese espacio para tener una organización más eficiente (Terrerros & Zhañay, 2018).

Hay varios sistemas de almacenamiento entre ellos podemos destacar los fijos y aleatorios los cuales podremos describir a continuación.

Sistemas de Localización Fija. – Este sistema de localización permite un gran control sobre los inventarios, es decir sin tener un que estar actualizándolos constantemente, cada cosa tiene su lugar y nada puede ocuparlo (Terreros & Zhañay, 2018).

Sistema de Localización Aleatoria. – Este sistema es lo contrario a lo anterior, no se tiene un lugar fijo para el inventario per se conoce la ubicación de cada uno de ellos (Terreros & Zhañay, 2018).

Medición de los Inventarios

Las existencias o inventarios, son activos corrientes que se planifican convertirlos en efectivo, según el giro normal de la compañía, estos son medidos a su costo inicial al momento en que son reconocidos. Después son medidos por su valor neto realizable o a su costo, esto depende de cual es el menor tal como lo indica la NIC 2. Es necesario llevar el inventario a su valor neto realizable, en los casos en que su costo no pueda recuperar, por factores externos como son: daños imprevistos, obsolescencia, por la inflación de precios en el mercado y por el aumento de la estimación de los costos en el proceso productivo o en su venta. Esta pérdida que resulta por la aplicación del valor neto realizable deberá ser considerada en los resultados del periodo de la compañía.

Tipos de inventarios encontrados en los costos por procesos

En el proceso productivo de bienes que son costeados por etapas o líneas, incurren diferentes tipos de inventarios, según las circunstancias del proceso productivo. Los diferentes tipos de inventarios son los siguientes:

Inventario de materia prima directa. – Estos forman parte directa en la fabricación de un producto y en el proceso productivo, cuya finalidad es convertirlo en un producto para que la empresa pueda venderlo dentro de su actividad normal, la materia prima directa debe ser costeadada por cada orden de producción realizada (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de materia prima indirecta. - Estos materiales se miden como costos indirectos de producción, estos no representan gran costo en la producción y su forma de medir es

muy limitada y complicada es por ello que se los miden como antes se mencionó (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de producto en proceso terminado y transferido. – Durante el proceso de producción el inventario que será destinado para la venta se pasar por un proceso productivo y luego de terminado se convierten en un producto terminado (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de producto en proceso terminado y retenida. – Estos inventarios se encuentran listos para pasar al siguiente proceso, pero por algún motivo no han sido trasladados (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de producto en proceso inicial. – Estos inventarios están en su parte inicial del proceso productivo y no han sido convertidos en inventario de productos terminados. Este inventario en proceso esta pendiente de analizar su nivel de terminación que implica para cada uno de los elementos del costo, y para poder costear su costo unitario por cada elemento se debe llevar un proceso individual para cada uno de ellos hasta llegar a su equivalencia en su terminación (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de producto en proceso final. – Estas se encuentran al final del período dentro de los procesos. Estos inventarios están en un proceso a medias, ósea no están terminados en su totalidad, pero se calcula cuál es su nivel de terminación mediante un cálculo porcentual y así se determina el costo incurrido hasta la fase que se encuentre (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de producto terminado. – Estos bienes has pasado por todas las fases del sistema productivo y convertidos finalmente en productos terminados, ósea están ya en la fase final antes de ser comercializados, cabe resaltar que dentro de los mismos ya se encuentran incluidos todos los costos de las operaciones (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de unidades disminuidas o pérdidas. – Dentro de la producción hay cosas que no se pueden esperar como son los daños, perdidas, hurtos, etc., estos factores causan que los costos incrementen en la producción buena. El método de costos por etapas de fabricación, se considera prorratar el costo de las perdidas por cada una de las unidades buenas, esto depende de la fase en la que se encuentren (Villareal & Rincón, 2009):

Inventario de unidades defectuosas para reparación. – Como se explicaba con anterioridad hay unidades de existencias que dentro de su operación algo salió mal, y deben ser devueltas para ser recuperadas o reparadas, pero estas unidades generan un costo adicional para la compañía (Villareal & Rincón, 2009).

Inventario de productos defectuosos para la venta. – Así como hay un inventario que necesita reparación y generan costos adicionales, las empresas no invierten en recuperarlas, por lo que optan por venderlas como un producto terminado a un menor costo (Villareal & Rincón, 2009).

Costos de Inventarios

Como su nombre lo indica abarcarán todos los costos procedentes de la compra del inventario, su transformación y los otros costos que se necesitaron para darles sus condiciones y ubicaciones actuales.

Costos de Adquisición

El costo de adquisición comprenderá el costo de compra, tasas de importaciones y otros impuestos; las cuales no son recuperables después de pasar por las autoridades de control fiscal, el transporte, el manejo y otros precios evidentemente aplicables, existencias, materiales o servicios. Los descuentos u otros similares de disminuirán en el precio de compra (Garrido & Cejas, 2017).

Costos de Transformación

El costo de conversión o transformación del inventario implicará todos costos atribuibles relacionadas con las unidades fabricadas, como la mano de obra directa. Asimismo, comprenderá una porción – calculada de forma sistemática – de los costos indirectos, variables y fijos que se hayan ocasionado para convertir la materia prima (Soto, Mesa, & Quiros, 2013).

Costos Indirectos Fijos. – Por lo general estos costos son los que no varían, es decir siempre están presentes, no dependen de la producción, un ejemplo es la depreciación y el arrendamiento de la fábrica y la maquinaria de fabricación, así como el costo de gestión y administración de la planta (Soto, Mesa, & Quiros, 2013).

Costos Indirectos Variables. – Estos costos están relacionados directamente con la producción, es decir varían con la cantidad producida, como los insumos y la mano de obra directa (Soto, Mesa, & Quiros, 2013).

De esta forma, con el propósito de identificar si la PYMES están manejando los métodos de costos, se estima variables contables, para que con ellas se apliquen los métodos de regresión lineales y distinguir si el método de costeo ABC es uno de los más influyentes en la utilización del costeo contable.

Costos Directos: Son todos los que de alguna forma guardan una relación directa con el bien o servicio terminado de la compañía, y es de fácil cuantificación en sus procesos. Este costeo se lo considera que es de forma variable, ya que afecta de manera directa al precio final del producto, debido a que está relacionada con la producción efectuada. Estos costos están conformados por los elementos directos del costo como son las materias primas directas, mano de obra directa y los costos indirectos variables (Orellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017).

Costos Indirectos: A diferencia de los costos variables que son cuantificables en la producción, los costos indirectos difícilmente se pueden medir en relación al producto terminado o en un proceso en específico. **Cargos indirectos (CI)** estos costos mantienen varias denominaciones tales como son, otros costos de fábrica, costos indirectos de fabricación o solamente otros costos indirectos, y son el conjunto de rubros difícilmente cuantificables, que están presentes en la terminación del producto por cada proceso o centro de costos (Orellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017)

En el momento en que se determinan los elementos del costo de producción se pueden identificar otros conceptos claves como son: Costo primo: son todos los costos incurridos en la fabricación de un producto y que varían en relación al tipo de producto que se esté fabricando o a la actividad de la empresa. Costo de conversión: en este tipo de costeo interviene dos de los tres elementos del costo como son la mano de obra y los otros costos, y se excluye la materia prima ya que solo se necesita identificar cuánto cuesta transformar el producto final. Costo de producción: en comparación al anteriormente descrito, este si está conformado por los tres elementos del costo, también se identifica como la adición de los costos primos más los cargos indirectos. Gastos de operación: también conocidos como gastos operacionales, y es la adición de los gastos administrativos, ventas y

financieros. Costo total: se interpreta como la suma total de los costos de fabricación más los gastos operacionales (Orellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017).

Elementos del Costos: Para la obtención del producto final terminado, los trabajadores necesitan convertir la materia prima y utilizar óptimamente los recursos que se tiene en la planta de producción. Para la obtención de un producto final intervienen los tres elementos del costeo: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materia Prima: Este rubro es el que en su mayoría tiene una alta aportación al producto final, y es de fácil cuantificación, una característica primordial de este ítem es que casi no ha habido intervención humana en su obtención o esta en un estado semi procesado. Este insumo es uno de los primeros elementos del costo y para obtener el producto terminado final se necesita añadir la mano de obra y los otros costos de producción (Ulloa, Anzaldo, Martínez, & Loya, 2014).

La materia prima se clasifica en Materia Prima Directa y Materia Prima Indirecta, mismas que se describirán a continuación:

Materia Prima Directa: Es una parte importante del bien fabricado, se puede identificar a simple vista en el producto terminado y es el que mayor aporta en la elaboración del producto (Orellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017).

Materia Prima Indirecta: Esta materia tiene menor relevancia dentro el proceso productivo es por ello que se determina dentro de los costos indirectos de producción, ya que su cantidad es menor y difícil de cuantificar (Orellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017).

Mano de Obra: Este rubro es representado por el esfuerzo humano que interviene en el proceso productivo, mismo que sin ellos no se podría transformar la materia prima ya que se necesita su trabajo tanto físico como mental a cambio de una remuneración (Valderrama, Colmenares, Colmenares, & Jaimes, 2016).

La clasificación de la mano de obra es la directa y la indirecta, mismas que se describirán a continuación:

Mano de Obra Directa: La mano de obra directa está ligada de forma directa con la producción y es un costo muy importante en la determinación final de la producción. Este elemento constituye el segundo elemento del costeo en el proceso productivo es por ello que es fácil su identificación y cuantificación (Yosmar, Loyda, Darwing, & Renny, 2016).

Mano de Obra Indirecta: Este costo al no ser muy cuantificable en el producto final forma parte de los costos indirectos de producción, este está conformado por algún servicio extra que se necesite en la producción, y no forma parte directa de los procesos de transformación (Yosmar, Loyda, Darwing, & Renny, 2016).

Costos Indirectos de Fabricación: Este es el tercer rubro que interviene en el proceso productivo, estos costos están ligados con el funcionamiento en general de la planta y que son necesarias en el proceso productivo, aunque son poco cuantificables por cada unidad producida (Ulloa, Anzaldo, Martínez, & Loya, 2014).

Importe Recuperable

El importe recuperable de se determina mediante la disminución del valor razonable en relación a los costos, siempre y cuando las existencias de la entidad estén en funcionamiento. En el caso de las inversiones (adquisición de activos productivos), el importe recuperable del activo sería más útil si se calcula utilizando el valor de uso (Perea, 2018).

Control de Inventario

Este proceso es de gran importancia desde el momento en que se solicitan los inventarios y se fijan en la producción hasta en el momento en que se requieran. Este control ofrece eficacia en las compras, en conjunto con proveedores honestos y una eficiente técnica en el manejo de inventarios.

Métodos de Valoración del Inventario

Hay muchos métodos por los que se puede valorar el inventario, pero los más comunes son los siguientes:

Precio medio ponderado. – Este es uno de los métodos actuales más utilizados en la valoración de los inventarios, se trata de promediar el saldo de cada existencia para la nueva compra o producción, esta forma ocasiona que el inventario genere un recalcu en los ya existentes en bodega (Jara, Sanchez, & Martinez , 2017)

FIFO (First In, First Out). – Este método de valoración como su nombre lo indica, se trata de que el primero que entra en el inventario es el primero en salir, también indica que el costo de la última compra se mantiene no se promedia como en el caso anterior, cabe recalcar que este método es más utilizado cuando se habla de productos perecederos o de corta vida útil, ya que se requiere para no tener perdidas sustanciales (Jara, Sanchez, & Martinez , 2017)

Costo de Ventas

Reconocimiento del Costo De Ventas. – Cabe indicar que para reconocer una venta se abarcan los bienes o los servicios ofrecidos, esto conlleva a emitir un documento de venta en cuyo caso es la factura, luego de emitida la factura se debe aplicar contablemente dos asientos, una reconociendo la venta del producto y otra con el costo que genero ese producto que afecta directamente al costo de productos vendidos y al finalizar el ejercicio económico servirá para determinar la utilidad bruta de la compañía (Terreros & Zhañay, 2018).

Devolución en Ventas. – Hay diversos factores que pueden ocasionar la devolución de las ventas, una de ella puede ser por un producto defectuoso o por equivocación en el despacho, pero sea cual fuera la circunstancia, la mercadería que retorna a las bodegas debe venir acompañada con una nota de crédito y su contabilización debe reflejar un movimiento contrario al de la venta (Terreros & Zhañay, 2018).

Descuento en Ventas. – Así como hay varios factores que interviene en la devolución de la mercadería, también hay varios por los cuales se puede ofrecer un descuento, ya sea por pronto pago, mercadería en mal estado, pero aun funcional, en cualquiera de los casos contablemente se debe afectar solamente al precio del producto mas no a las unidades y se contabilizara como descuento en ventas (Terreros & Zhañay, 2018).

1.3 Antecedentes Contextuales

Macro. - Las empresas camaroneras son unas de las grandes aportadoras del comercio mundial, ya que de estas se desprende una gran responsabilidad económica y social que llevara a la satisfacción de cientos de países a los que ellos exportaran.

Los países que exportan una gran cantidad de camarón en la actualidad son China, Ecuador, India y Bangladesh, mismo que a pesar de las diferentes enfermedades que afectan a su cultivo, han demostrado que de las adversidades no deben interferir en su rendimiento, mas bien aumentar su tasa de crecimiento. El principal mercado para la exportación de camarón es el continente asiático, también importan este cultivo países de la Unión Europea tales como España y Francia (Fontinele, Nunes, & Fernandez, 2014).

Meso. – La provincia de El Oro se encuentra ubicada en el zonal 7, cuenta con una dimensión total de 5879 km², como esta provincia está rodeada por el mar y por varios brazos de mar, la convierte en un punto estratégico para el cultivo del camarón, además que la misma aporta un 22% de la producción camaronera del país.

La principal ventaja de la Provincia del Oro es que tiene varias ciudades costeras, en las cuales se aprovecha los cultivos de frutas y la producción acuícola, es con ello que conjuntamente con los manglares y las diferentes propiedades que mantienen sus suelos enriquecen su biodiversidad productiva, tanto en el cultivo y explotación de criaderos de camarones (Varela , Elizalde , Solorzano, & Varela , 2017).

Micro. – En la ciudad de Machala las industrias camaroneras cada vez van a aportando y creciendo poco a poco, es por ello que Zhipping Wang Liu como presidente ejecutivo y socio de la Compañía Heng Xin Cía. Ltda. inicio esta actividad, con el propósito de dedicarse al cultivo, captura, producción, procesamiento, comercialización, transferencia, exportación e importación de especies bioacuáticas (camarones) en estanques piscícolas, permitidas por las leyes ecuatorianas.

La empresa Heng Xin Cía. Ltda. como contribuyente especial, cumple con todas las leyes aplicables en el Ecuador, aun así, presente falencias en el control de inventario y es por ello que los costos presentados al Gerente se podrían decir que no son precisos, además que no son presentados a tiempo para que ellos tomen decisiones acertadas.

1.4 Marco Legal

Dentro de las normativas legales más importantes relacionadas con el tema de investigación tenemos las siguientes:

Constitución de la República del Ecuador. - esta es la ley principal del Ecuador y tuvo su última reforma en el 2008, en sus artículos habla de que toda información de las empresas debe ser de carácter público, esta información no puede ser denegada o entregada de forma incompleta, exceptuando aquella que es de carácter confidencial o reservado, según lo exprese la entidad (Asamblea Nacional, 2008).

Además, que las entidades de vigilancia para el sector público y privado son las Superintendencias, cuyo propósito es regular las actividades, que acaten las leyes y sirvan al público en general. La Superintendencia de Compañías es la entidad que se encarga vigilar el funcionamiento de todas las empresas localizadas en el Ecuador (Asamblea Nacional, 2008).

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI. - esta ley permite regular la producción, comercio, consumo e inversiones productivas relacionadas al Buen Vivir, en sus artículos menciona que tiene como objetivo incentivar las empresas productivas orientadas al buen vivir, siempre que incremente y promueva la matriz productiva para el desarrollo del país, permitiendo generar empleo digno, desarrollo y sea amigable con el medio ambiente (Asamblea Nacional, 2015).

Código de Trabajo. - este código permite regular a los empleados y sus jefes, lo que menciona esta ley es que el empleador está obligado a cumplir con los contratos que celebre con sus empleados, tener instalaciones adecuadas, con seguridad e higiene para que los trabajadores no sufran desastres según como lo estipulan las leyes. También que la jornada laboral de los empleados es de 8 horas diarias y no debe exceder de las 40 horas semanales, a menos que esta ley diga lo contrario. También podrá trabajar horas suplementarias, extraordinarias o recuperación de las horas perdidas (Asamblea Nacional, 2013).

Código de Comercio. - este código sirve para regular las actividades mercantiles, indica que las empresas que lleven contabilidad deben llevar un registro de sus actividades en libros llamados: diarios, mayores, inventarios y caja en el idioma originario del país.

Además, los comerciantes y los que serán sus sucesores deberán guardar esos registros hasta que ya se liquide la empresa o terminen sus negocios el tiempo que estipula esta ley son 10 años (Asamblea Nacional, 2012).

NIC 2(Párrafo 10,12,20,25,28,34).- Esta norma nos indica cual es el tratamiento contable que se le debe dar a los inventarios, además de servir como guía para la determinación del costo, o gasto de los inventarios, también muestra los métodos de valoración aplicable para los inventarios, ya sea este promedio o FIFO, indica también cual es el valor neto realizable de los inventarios por el deterioro ocasionado del mismo y por ultimo hace referencia a directrices del tratamiento para la venta de inventarios.

Ley orgánica de régimen tributario interno (Art. 10 deducciones numeral 5). – Esta ley establece los impuestos que se deben pagar en el Ecuador, teniendo entre ellos IVA, renta, ISD entre otros, además de regir la deducibilidad de los costos o gastos incurridos por la compañía, entre ellos la deducibilidad por pérdidas comprobadas del inventario. También indica que todas las empresas en su tratamiento contable se deben regir por el principio básico de la partida doble.

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno (Art. 28 gastos generales deducibles numeral 8.) – en este reglamento se trata la aplicación de la LORTI, menciona cual es el tratamiento para que un gasto sea deducible en la baja de un inventario, también se menciona sobre las pérdidas por deterioro parcial por el ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, las consideraciones para declarar un auto consumo de inventario.

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios. - este reglamento habla de los documentos legales que deben utilizar los comerciantes para poder realizar su actividad económica, además menciona que, para sustentar costos y gastos, estos deben estar en documentos de venta válidos, esto lo determina este reglamento, además se debe identificar a la persona adquiriente. Para la liquidación del impuesto a la renta se podrá sustentar los gastos por cuotas o aportaciones a condominios, así mismo estos deben especificar minuciosamente al adquiriente (Asamblea Nacional, 2002).

NIC 41 Agricultura. - esta es una norma de contabilidad para que las empresas se rijan a ella, esta NIC la deben aplicarla los productores agrícolas, ya que ellos manejan activos

biológicos. Se debe aplicar conjuntamente con la NIC 2 Inventarios y otras normas que estén relacionadas. Esta norma no se refiere al procesamiento de los productos en su etapa de cosecha o recolección del producto terminado (Consejo IASC, 2000).

Ley de Compañías (Art 126). – Esta ley se encarga de la regulación de todas las compañías en el Ecuador, se menciona el tipo de compañía que se debe crear ya sea por el número de socios o por la aportación de capital. Trata también de la responsabilidad penal que puede incurrir la compañía por la presentación de balances e inventarios falsos, también menciona las obligaciones de los administradores de presentar anual mente a los accionistas una memoria razonada acerca de la situación de la compañía, acompañada del balance y del inventario detallado y preciso de las existencias.

Guía complementaria para la instrumentalización del sistema de titulación de pregrado de la Universidad Técnica de Machala. - esta ley fue creada por la Universidad Técnica de Machala para que los estudiantes que se vayan a graduar la apliquen, esta ley menciona que en la Universidad Técnica de Machala hay diferentes métodos de titulación, los cuales son, el examen complejo y el trabajo de titulación. Esta investigación está enfocada en el segundo método el cual es el trabajo de titulación (Universidad Técnica de Machala, 2016).

También menciona que el trabajo de titulación es el desarrollo de una investigación que trata con partes teóricas, metodológicas, empíricas y analíticas. La investigación que se está realizando está enfocada en el análisis de un caso, que revelas los diferentes factores que se relacionan con los problemas de la empresa donde estará enfocada, para realizar la investigación se deberá usar posturas epistemológicas basadas en el pensamiento del investigador (Universidad Técnica de Machala, 2016).

CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA

Planteamiento del problema científico

La camaronera Heng Xin Cía. Ltda. inició sus operaciones el veintiocho de abril del 2010, nació bajo la visión de Zhipping Wang, con el fin de criar camarones para la venta a exportadores, está ubicada en la ciudad de Machala, tiene como objeto económico la explotación de criaderos de camarones, la misma que está conformada por el siguiente personal, 56 empleados para producción, 2 encargado de proveeduría, 3 en el área contable y financiera, 1 en recursos humanos, 1 en ventas, 1 en gerencia y 1 biólogo.

El problema de la camaronera Heng Xin Cía. Ltda., es el control ineficiente del inventario, el registro no oportuno de la materia prima e insumos, así también los consumos no se registran en el momento en que se originan, sus múltiples ajustes de inventario son frecuentes, sus inventarios obsoletos no son dados de baja en el momento adecuado, y esto da como resultado costos irreales en la presentación de los estados financieros a los socios de la compañía.

Objeto de estudio de la investigación

Medición de los Costos de Producción mediante la NIC 2

Causas que originan el problema científico

- Retraso de la presentación de los Costos
- Deficiente proceso de consumo por lotes
- Desconocimiento de las normas internacionales de contabilidad
- Deficiente control del Ingreso de los inventarios a camaronera

Objetivo de la investigación

- Aplicar la NIC 2 para medir los costos de producción
- Medir los Costos de Producción de Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación.

Campo de acción de la investigación

Implementación y medición de la NIC 2 en el Proceso de Costos de Producción

Hipótesis científica o preguntas científicas o ideas a defender o premisas de investigación

Si la empresa Heng Xin Cía. Ltda., aplican adecuadamente la NIC 2 obtendría un correcto reconocimiento de los inventarios y de este modo lograrían una buena medición de los costos de producción.

Tareas de investigación u objetivos específicos

- Revisar fundamentos teóricos claves en la investigación que contribuyan a la realización de un análisis de los inventarios.
- Contrastar y diagnosticar la NIC 2 Inventarios en la compañía para identificar el no cumplimiento con esta norma.
- Identificar el método de valoración de inventario para determinar si está siendo aplicado conforme lo indica la norma.
- Establecer los elementos del costo de producción y los tipos de costos para relacionarlos con la NIC 2 Inventarios.
- Evaluar el control de inventario para conocer la situación actual y mejorar su funcionamiento.

2.1 Tipo de Estudio o Investigación Realizada

Entre los diversos tipos de investigación que existen está la de **Campo**, misma que se utiliza para extraer datos directamente del campo de acción, es decir datos reales mediante el uso de técnicas de recolección entre ellas pueden ser una entrevista, cuestionario, etc. para así poder resolver el problema planteado.

De la misma manera se utilizará otros tipos de investigación las cuales son la **descriptiva** y **explicativa**, la primera encargada de establecer una descripción global del fenómeno suscitado en la investigación, mientras que la segunda se utiliza para explicar las causas de la investigación.

2.2 Paradigma o enfoque desde el cual se realizó

Existen diferentes perspectivas aplicadas a la investigación de entre las cuales tenemos inductivo, deductivo, sintético, cualitativo, cuantitativo entre otros.

Esta investigación tiene un enfoque mixto, es de tipo cualitativo y cuantitativo. Cualitativo debido a que se realizara entrevistas al personal de campo con el fin de obtener

la información necesaria para revisar la medición del control de inventarios, y cuantitativo por la aplicación de fórmulas para determinación del costo de producción y la valoración de inventarios.

2.3 Población y muestra

La camaronera Heng Xin Cia. Ltda. en el 2019, ubicada en la provincia de El Oro, ciudad de Machala, que tiene como objeto económico la explotación de criaderos de camarones, la misma que está estructurada por el siguiente personal, 56 empleados de producción, 2 encargado de proveeduría, 2 en el área contable, 1 financiera, 1 en recursos humanos, 1 en ventas, 1 en gerencia y 1 biólogo siendo su hectareaje de 771.22. La población de este trabajo está enfocada en el personal antes descrito, además se ha elegido toda la población debido a que se trata de una muy pequeña, tal como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 1. Trabajadores de la empresa Heng Xin Cia Ltda. (2019)

INTEGRANTES	UNIVERSO
PRODUCCIÓN	56
PROVEEDURIA	2
CONTABILIDAD	2
FINANCIERO	1
RECURSOS HUMANOS	1
VENTA	1
GERENCIA	1
BIOLOGO	1
TOTAL	65

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

2.4 Métodos teóricos con los materiales utilizados

Los métodos que se utilizarán en la presente investigación son de tipo Histórico-Lógico.

Es de tipo histórico-lógico debido a que está presente la evolución de los hechos que van a ocurrir al momento de medir los costos de producción de la empresa Heng Xin Cia. Ltda. 2019.

2.5 Métodos empíricos con los materiales utilizados

Los métodos empíricos se basan en la recolección de datos a partir de un estudio o análisis de un fenómeno, partiendo desde la base teórica para llegar a la conclusión deseada. La

observación, experimentación, encuesta, entrevista, entrevista en profundidad, y estudio de documentos de análisis de contenido, son algunos de los métodos empíricos más utilizados.

En la presente investigación, se utilizará la entrevista a los socios de la compañía, la parte gerencial, al personal administrativo y al personal de campo, que ayudará a la correcta medición de los costos de producción de la empresa Heng Xin Cia. Ltda.

2.6 Métodos estadísticos para el procesamiento de los datos obtenidos

El método estadístico radica en una serie de operaciones para la dirección de datos cualitativos o cuantitativos en la investigación, además depende de cómo está diseñada la investigación. El propósito de la utilización de datos es la verificación de la hipótesis de la investigación, misma que se encuentra especificada con anterioridad.

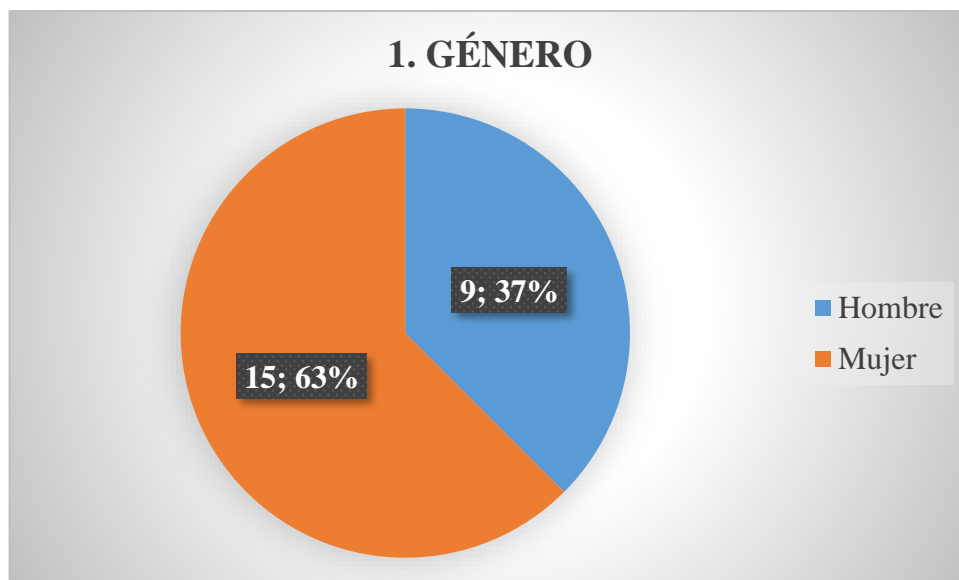
Sistema de Categorización en el Análisis de Datos

Aplicación de Instrumentos

Análisis e Interpretación de Resultados

Pregunta N° 1. Género

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
Hombre	9	37%
Mujer	15	63%
Total general	24	100%

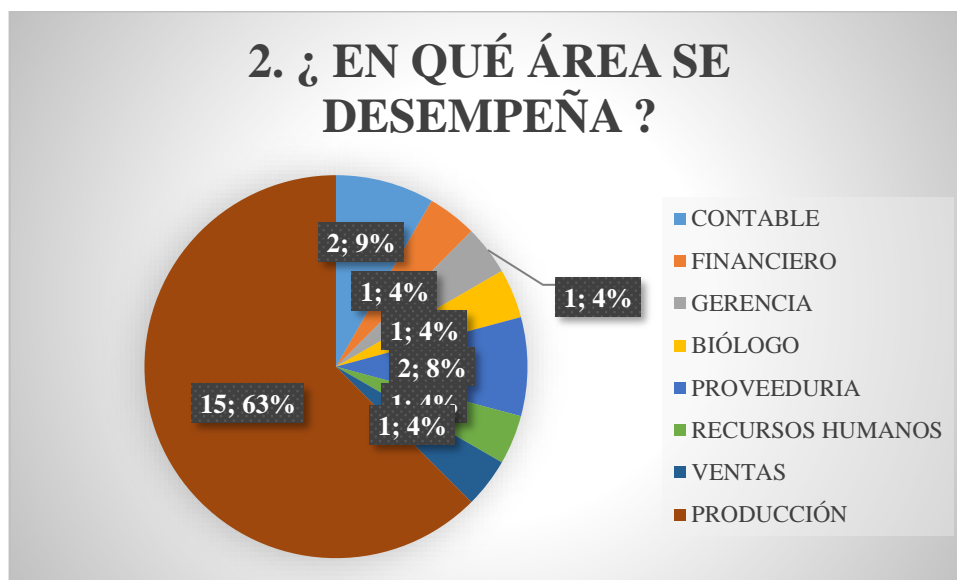


Análisis

Del 100% de los entrevistados, el 63% de ellos respondieron que son mujeres mientras que el 37% indicaron que son hombres.

Pregunta N° 2 ¿En qué área se desempeña?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
CONTABLE	2	9%
FINANCIERO	1	4%
GERENCIA	1	4%
BIÓLOGO	1	4%
PROVEEDURIA	2	8%
RECURSOS HUMANOS	1	4%
VENTAS	1	4%
PRODUCCIÓN	15	63%
Total general	24	100%



Análisis

Del 100% de los entrevistados, el 63% de los mismos se desempeña en el área de producción, el 9% labora en el área contable, el 8% trabaja en el área de proveeduría, y en las áreas financiera, gerencia, recursos humanos, ventas y el biólogo representan 4% por cada uno de ellos, por lo que se puede concluir que en las áreas administrativas hay un gran porcentaje afín a la investigación realizada, que aportará positivamente en las respuestas de esta entrevista.

Pregunta N° 3 ¿La empresa cuenta con Políticas y controles para el Inventario?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
DESCONOCIMIENTO	6	25%
NO	9	38%
SI	9	37%
Total general	24	100%



Análisis

Del 100% de los entrevistados, el 38% indican que, si poseen políticas y controles para controlar el inventario, el 37% señalan que no poseen políticas para el control del inventario y un 25% desconocen si en la empresa posee políticas de control de inventarios.

Pregunta N° 4 ¿Tiene conocimiento de que trata la NIC 2?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
NO	13	54%
SI	11	46%
Total general	24	100%

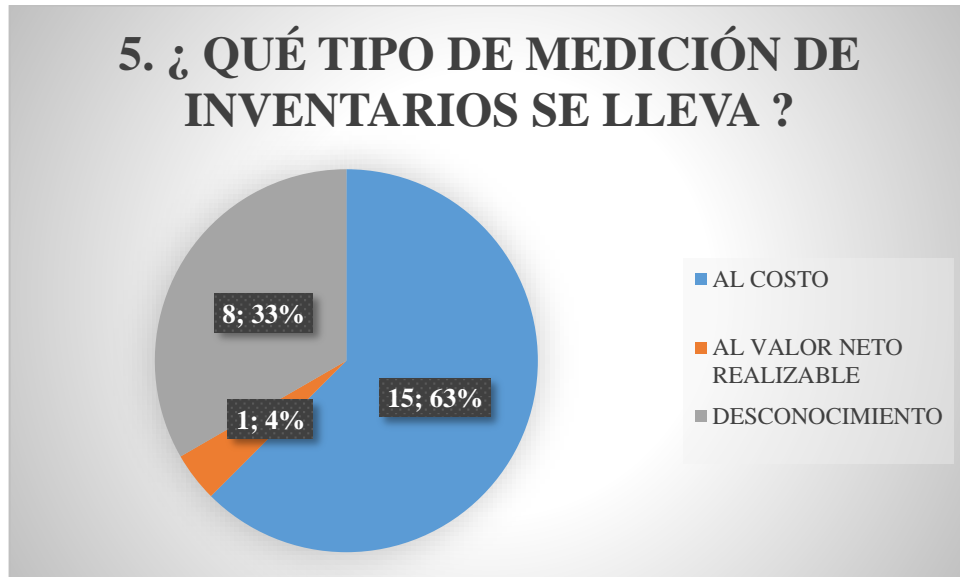


Análisis

Del 100% de los entrevistados, el 54% respondieron negativamente sobre el conocimiento de la NIC 2, mientras que un 46% indican que, si conocen sobre la NIC 2, según la entrevista esta pregunta aportaría lo necesario para cumplir con los objetivos de la investigación.

Pregunta N° 5 ¿Qué tipo de medición de Inventarios se lleva?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
AL COSTO	15	63%
AL VALOR NETO REALIZABLE	1	4%
DESCONOCIMIENTO	8	33%
Total general	24	100%

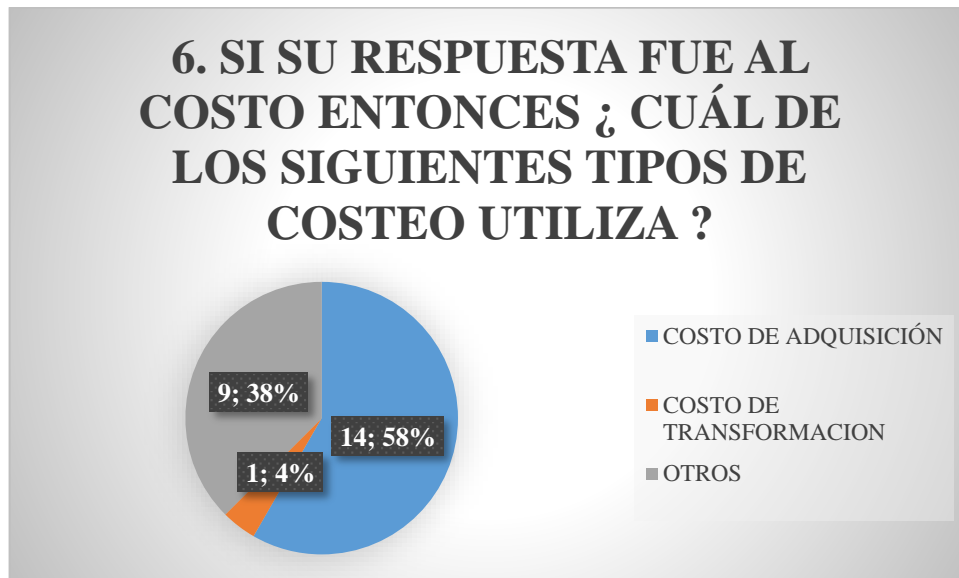


Análisis

Del 100% de los entrevistados, el 63% indican que las valoraciones del inventario se miden al costo de los mismos, el 33% desconocen el método de valoración y el 4% señalan que los inventarios se miden al valor neto realizable.

Pregunta N° 6 Si su respuesta fue al costo entonces ¿Cuál de los siguientes tipos de costeo Utiliza?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
COSTO DE ADQUISICIÓN	14	58%
COSTO DE TRANSFORMACIÓN	1	4%
OTROS	9	38%
Total general	24	100%

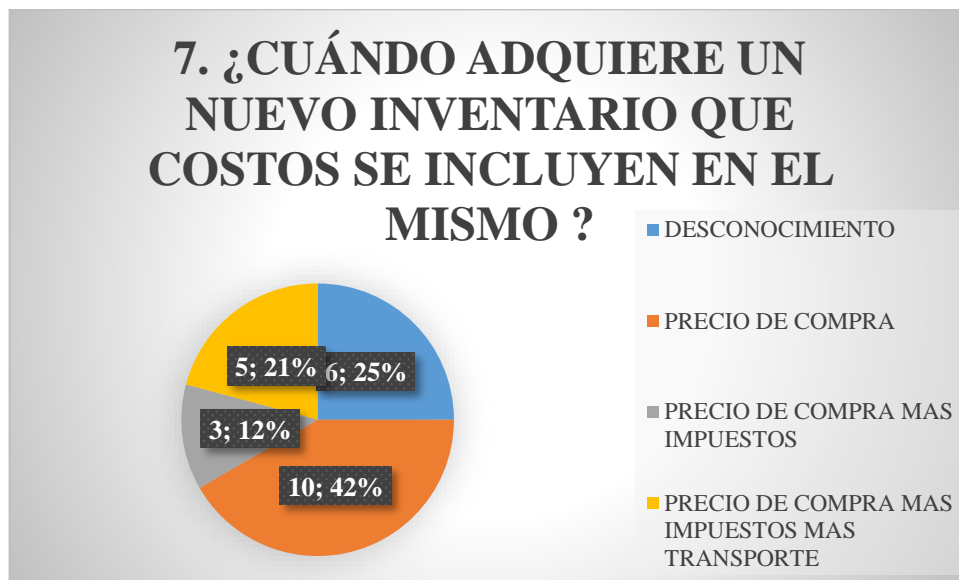


Análisis

Del total de los entrevistados el 58% indican que usan el método del costo de adquisición, el 4% el de transformación y el 38% argumenta que usa otros métodos, por tal motivo al utilizar el costo de adquisición cumpliría con un factor fundamental en la investigación.

Pregunta N° 7 ¿Cuándo adquiere un nuevo inventario que costos se incluyen en el mismo?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
DESCONOCIMIENTO	6	25%
PRECIO DE COMPRA	10	42%
PRECIO DE COMPRA MAS IMPUESTOS	3	12%
PRECIO DE COMPRA IMPUESTOS MAS TRANSPORTE	5	21%
Total general	24	100%

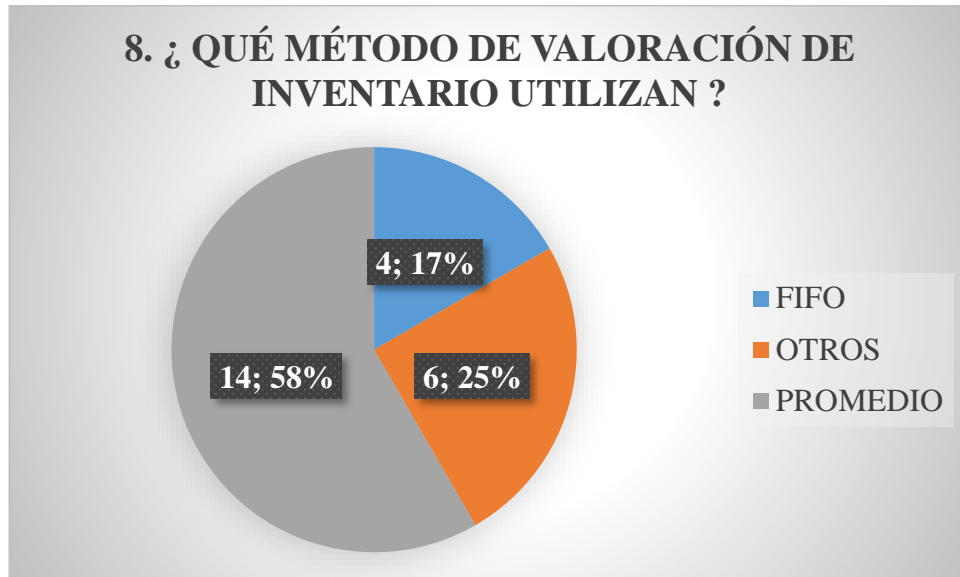


Análisis

Del 100% de los entrevistados se puede definir que el 42% señalan que al inventario solo se incluye el precio de compra, el 25% no tienen conocimiento si se incluye algún valor al costo del inventario, el 21% le añade el precio de compra, los impuestos y el transporte, y el 12% indican que solo se añade al inventario el costo de las compras más los impuestos.

Pregunta N° 8 ¿Qué método de valoración de Inventario utilizan?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
FIFO	4	17%
OTROS	6	25%
PROMEDIO PONDERADO	14	58%
Total general	24	100%

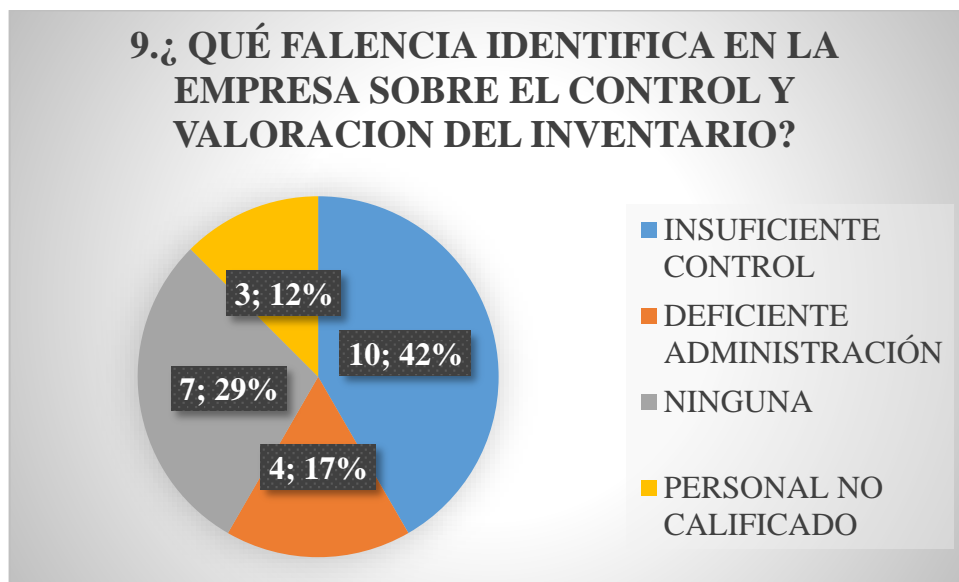


Análisis

Del total de entrevistados en relación a esta pregunta se entiende que el método de valoración del inventario está dirigido al método promedio ya que lo 58% lo asegura, el 25% señala que utiliza otro método y el 17% indica que el método que utilizan es el FIFO.

Pregunta N° 9 ¿Qué falencias identifica en la empresa sobre el control y valoración del inventario?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
INSUFICIENTE CONTROL	10	42%
DEFICIENTE ADMINISTRACIÓN	4	17%
NINGUNA	7	29%
PERSONAL NO CALIFICADO	3	12%
Total general	24	100%



Análisis

Con esta pregunta se puede identificar que el 42% cree que el problema del inventario se debe al insuficiente control del mismo, el 29% cree que no hay ningún problema con el inventario, el 17% señalan que hay una deficiente administración y por último el 12% indica que no existe personal calificado en la compañía.

Pregunta N° 10 ¿Qué dificultad tuvo al responder las preguntas?

Etiquetas de fila	Respuestas	Representación
ALTA	2	8%
BAJA	12	50%
MEDIA	10	42%
Total general	24	100%



Análisis

Del 100% de los entrevistados, se puede resaltar que el 50% no tuvieron problemas al responder las preguntas, el 42% señalan que la dificultad para responder las preguntas fue media, y por último el 8% tuvieron dificultad al responder las preguntas.

CAPITULO 3 RESULTADOS

3.1 Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios

En la revisión de la información contable de los inventarios obtenida de la Empresa Heng Xing Cia. Ltda. del año 2019, teniendo un conocimiento de cómo se debe registrar contablemente los inventarios y determinar si se cumple o no con la normativa.

En primera instancia se expondrá un ejemplo para previamente analizarlo y de ser el caso se incluirá la manera correcta de su registro.

Para un conocimiento previo de los inventarios, se puede iniciar determinando el detalle de las cuentas que intervienen en el manejo del inventario contable, desde su adquisición, llegando a la fase de producción y finalizando con su producto terminado para su venta.

Tabla 2. Cuentas principales de costeo

CÓDIGO	CUENTA
1.01.03.	INVENTARIOS
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.01.03.01.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.01.03.01.01.001	Inventario De Materia Prima
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.06.0009	Productos En Proceso (sis)
1.01.03.06.0010	Productos En Proceso (-)
1.01.07.	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.01.07.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1.01.07.01.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1.01.07.01.01.001	Animales Vivos En Crecimiento
1.01.07.01.01.002	Animales Vivos En Crecimiento V.r.
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.01.06.	COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA
5.01.01.06.01.	COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA
5.01.01.06.01.001	Balanceado
5.01.01.06.01.002	Insumos
5.01.01.06.01.003	Larva
5.01.01.06.01.004	(-) Descuentos En Compras Balanceado
5.01.01.06.01.013	Compra De Materia Prima

5.01.01.07.	COSTO TRANSF. GANANCIA ACT. BIOLOGICO
5.01.01.07.01.	COSTO TRANSF. GANANCIA ACT. BIOLOGICO
5.01.01.07.01.001	Costo Transferencia Ganancia Activo Biológico
5.01.01.09.	INVENTARIO INICIAL DE ACTIVOS BIOLOGICOS
5.01.01.09.01.	INVENTARIO INICIAL DE ACTIVOS BIOLOGICOS
5.01.01.09.01.001	Camarón
5.01.01.13.	COSTO DE VENTAS
5.01.01.13.01.	COSTO DE VENTAS DE CAMARON
5.01.01.13.01.001	Costo De Ventas De Camarón
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.02.01.	SUELDOS -JORNAL Y BENEFICIOS SOCIALES
5.01.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
5.01.04.01.	DEPRECIACION
5.01.04.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.01.04.07.	SUMINISTROS - MATERIALES Y REPUESTOS
5.01.04.08.	OTROS COSTOS DE PRODUCCION
5.01.04.09.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.01.04.10.	TRANSPORTE
5.01.04.15.	SEGUROS Y REASEGUROS
5.01.04.16.	OTROS GASTOS
5.01.04.18.	AGUA - ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES
5.01.04.20.	IMPUESTOS, CUOTAS Y CONTRIBUCIONES

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Proceso de descripción y análisis de costos

Las piscinas de la empresa Heng Xin Cia. Ltda. cuentan con muros corrosibles, compuertas de hormigón armado, estaciones de bombeo, motores, reservorios y pre-criaderos.

Tabla 3. Costos de materia prima directa e indirecta

MATERIA PRIMA DIRECTA				
BALANCEADOS	Unidad	Stock	Costo Unitario	Costo Total
Exia Prime 32% 2.0mm 25kg	KG	10,15	0.80	8,140.30
Kr 1/2 25kg	KG	1,75	1.22	2,137.59
Kr1 25kg	KG	1,075	1.20	1,289.48
Exia Prime 32% 1.2 Mm 25 Kg	KG	9,325	0.88	8,206.19
Exia Prime 32% 1.6 Mm 25 Kg	KG	10,2	0.86	8,771.46

Exia Prime 28% 2.0 Mm 25 Kg	KG	18,15	0.70	12,667.11
Exia Prime 35% 0.6-0.9 Mm/25 Kg	KG	2,085	1.49	3,106.65
Exia Prime 35% 0.9-1.2 Mm/25 Kg	KG	5,65	1.39	7,853.50
Qualys 35% 2.0/25 Kg	KG	3,375	0.87	2,950.30
TOTAL		61,76		55,122.59
MATERIA PRIMA DIRECTA				
FERTILIZANTES	Unidad	Stock	Costo Unitario	Costo Total
Aminofer Plus - Inv 25 Kg	KG	875	2.26	1,974.74
Silicato Acuícola - Inv 20kg	KG	1,03	0.24	249.05
Zeolita Plus 25kg	KG	275	0.13	36.30
Bacteria Em 4 Lt	LTS	1,196	3.25	3,887.09
Melaza Nutri /25 Kg	KG	9,75	0.33	3,198.00
TOTAL		13,126		9,345.18
MATERIA PRIMA DIRECTA				
LARVA	Unidad	Stock	Costo Unitario	Costo Total
Larva	UNI	12	2.20	26,400.00
TOTAL		12		26,400.00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
DESINFECTANTES	Unidad	Stock	Costo Unitario	Costo Total
Barbasco - Inv 45kg	KG	405	0.78	314.88
Peróxido - 35 Kg	KG	5,145	0.84	4,330.50
Súper Cal 200 A - Inv 25kg	KG	5,8	0.22	1,252.80
Potenciador Oxígeno 25 Kg	KG	900	2.00	1,796.20
Peróxido de Oxígeno Chino/ 30 Kg	KG	690	0.90	621.00
TOTAL		12,94		8,315.38
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
MEDICAMENTOS	Unidad	Stock	Costo Unitario	Costo Total
Polvo de Oxígeno /25kg	KG	1,1	1.49	1,636.84
Oxitetraciclina China 25/Kg	KG	68	30.00	2,034.15
Ajo en Polvo Chino/ 20 Kg	KG	265	5.00	1,324.66
Acido Biliar Chino Crt/ 10 Kg	KG	38	30.00	1,134.96
Vitamina C Chino Crt/10 Kg	KG	63	15.00	951.53
TOTAL		1,534		7,082.13

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

3.2 Registros contables de la adquisición de materia prima

La Empresa Heng Xin Cia. Ltda. Dedicada a la explotación y criaderos de camarón para la venta, en la cual está en la necesidad de adquirir su materia prima a proveedores nacionales e internacionales.

El costo adquirido de materia prima en la empresa se determina en base al precio de venta menos los descuentos y rebajas. Y sus valores se encuentran detallados en la factura de compra, adicionando que incluye el transporte al valor de la materia prima.

Caso 1A: Contabilización de ingreso de la factura

Según la empresa.

La empresa Heng Xin Cia Ltda. Adquiere 400 sacos de balanceado al proveedor Alimentos S.A por el valor de \$ 13.900,00 con un precio unitario de \$ 34,75.

Tabla 4. Registro de compra de materia prima según la empresa

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	2.01.03.01.01.004	Cuenta transitoria de inventario		13.900,00	
	2.01.03.01.01.001	Proveedores Locales			13.761,00
	2.01.07.01.01.001	Ret. Fuente Imp. Renta por pagar 1%			139,00
		P/R Compra de Materia Prima			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Nota: Se contabiliza el valor de la factura menos el valor de la retención y se contabiliza en una cuenta de transitoria ya que para su ingreso se necesita que el bodeguero en campo realice el ingreso a bodega mediante la orden de compra generada.

Caso 1B: Contabilización del ingreso a bodega

Tabla 5. Registro ingreso de Inventario de materia prima según la empresa

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	1.01.03.01.01.001	Inventario de materia prima		13.900,00	
	2.01.03.01.01.004	Cuenta transitoria de inventario			13.900,00
		P/R Ingreso de Inventario de Materia Prima			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Nota: se contabiliza el ingreso a bodega de la materia prima, al mismo tiempo que se genera la contrapartida cerrando la cuenta transitoria de inventario.

Según la NIC

Tabla 6. Registro de compra de materia prima según la NIC

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	1.01.03.01.01.001	Inventario de materia prima		13.900,00	
	2.01.03.01.01.001	Proveedores Locales			13.761,00
	2.01.07.01.01.001	Ret. Fuente Imp. Renta por pagar 1%			139,00
		P/R Compra de Materia Prima			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Nota: se contabiliza la factura menos el valor de la retención y directamente el ingreso a bodega de la materia prima.

Como se puede apreciar en las tablas 5,6, y 7, se hace una comparativa de los registros según la empresa vs la NIC, en la primera se hace un registro adicional para reconocer el inventario de la materia prima, en cambio en el ejemplo de acuerdo la NIC se lo registra directamente al inventario, cabe acotar que en ambos casos es correcta la aplicación.

3.3 Costo de Adquisición

La empresa Heng Xin Cia Ltda. Compra su materia prima (Larva) a crédito a un proveedor nacional por el valor de \$ 12.100,00 y paga el transporte por separado.

Por ende, conforme y lo estipulado en la normativa se debe adicionar a los \$ 12.100,00 el valor del transporte de \$ 340,00 por este concepto.

Caso 2: Contabilización de costos de adquisición

Según la empresa.

Tabla 7. Registro de adquisición de materia prima según la empresa

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	1.01.03.01.01.001	Inventario de materia prima		12.100,00	
		Larva	12.100,00		
	1.01.03.01.01.004	Proveedores Locales			11.979,00
	2.01.03.01.01.004	Ret. Fuente Imp. Renta por pagar 1%			121,00
		P/R Compra de Materia Prima			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Nota: se contabiliza el ingreso de adquisición de la materia prima, misma que su costo de transporte no está incluido en el inventario.

Según la NIC

Tabla 8. Registro de adquisición de materia prima según la NIC

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	1.01.03.01.01.001	Inventario de materia prima		12.440,00	
		Larva	12.100,00		
		Transporte	340,00		
	1.01.03.01.01.004	Proveedores Locales			12.315,60
	2.01.03.01.01.004	Ret. Fuente Imp. Renta por pagar 1%			124,40
		P/R Compra de materia prima incluido transporte			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Nota: se contabiliza el ingreso de adquisición de la materia prima, misma que su costo de transporte ya se encuentra incluido en el inventario.

Como se puede observar en las tablas 8 y 9, se realiza la comparativa del reconocimiento del costo de adquisición del inventario según la empresa vs la NIC, la primer no aplica correctamente lo indicado en la norma, ya que esta menciona que se debe incluir todos

los gastos que incurrieron en la adquisición de ese inventario en este caso el transporte, en la segunda tabla ya se puede apreciar el correcto registro del inventario incluidos los gastos de transporte como lo determina la NIC.

3.4 Costo de transformación

EL registro contable de los costos incurridos durante el proceso de producción se basa en las siguientes cuentas.

Tabla 9. Cuentas a utilizar en el proceso de producción

CÓDIGO	CUENTA
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.07.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

3.5 Consumo de materia prima.

La empresa Heng Xin Cia Ltda. Realiza el registro de los costos de producción de manera estándar, pues no se halla establecido un sistema de costos. En este sentido, para contabilizar el consumo de la materia prima carga este valor a productos en proceso.

Tabla 10. Registro de consumo de materia prima

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	6.01.01.06.01.001	Balanceado	PRE#1	1.024,55	
	6.01.01.06.01.001	Balanceado	PRE#2	1.100,46	
	1.01.03.01.01.001	Inventario de Materia prima			1.024,55
	1.01.03.01.01.001	Inventario de Materia prima			1.100,46
		P/Regreso de consumo de inventario de materia prima			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Nota: se contabiliza el consumo del inventario de materia prima por centro de producción mismo que será cargado a los costos de la compañía.

3.6 Contabilización de materia mano de obra

Cuando se culmina el mes se procede hacer el cálculo de todos los costos incurridos con la producción con el reporte emitido por parte del bodeguero del campamento, siendo este el segundo elemento del costo que es la Mano de Obra, quedando de la siguiente manera.

Tabla 11. Registro de Mano de Obra Directa

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
31/1/2019	5.01.02.01.01.001	Jornales	PRE # 1	10.340,00	
	5.01.02.01.01.001	Jornales	PRE # 2	9.507,18	
	5.01.02.01.01.002	Horas Extras	PRE # 1	700,00	
	5.01.02.01.01.002	Horas Extras	PRE # 2	840,66	
	5.01.02.01.01.004	Bonificación por Pescas	PRE # 1	707,18	
	5.01.02.01.01.004	Bonificación por Pescas	PRE # 2	840,65	
	5.01.02.01.01.005	Bonos Fijos	PRE # 1	529,00	
	5.01.02.01.01.005	Bonos Fijos	PRE # 2	529,00	
	5.01.02.01.02.005	Fondo de Reserva Pagado	PRE # 1	600,00	
	5.01.02.01.02.005	Fondo de Reserva Pagado	PRE # 2	600,00	
	1.01.02.08.01.001	Anticipos a Empleados			8.519,71
	2.01.07.01.01.005	Retenciones en la Fuente Empleados			349,71
	2.01.07.01.01.005	Retenciones en la Fuente Empleados			8,64
	2.01.04.03.01.003.	Aporte Individual por Pagar			2.172,52
	2.01.04.03.01.003.	Aporte Individual por Pagar			56,70
	2.01.04.03.01.004	Préstamos Quirografarios IESS por pagar			710,01
	2.01.07.04.01.001	Sueldos por pagar			12.620,18
	4.02.01.01.01.001	Ingresos Varios	PRE # 1		493,20
	4.02.01.01.01.001	Ingresos Varios	PRE # 2		263,00
		P/R rol de pagos de mano de obra directa e indirecta			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

3.7 Contabilización de materia prima indirecta

En lo que concierne a los costos indirectos de producción de la Heng Xin Cia Ltda. realiza el registro de la materia prima indirecta utilizada desde la cuenta inventario de materia prima indirecta hacia la cuenta insumos como lo es carbonato de calcio entre otros.

Tabla 12. Registro de materia prima indirecta

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019	5.01.01.06.01.002	Insumos	PRE # 1	106,00	
	5.01.01.06.01.002	Insumos	PRE # 2	200,00	
	1.01.03.01.01.004	Inventario de Materia prima Indirecta			106,00
	1.01.03.01.01.004	Inventario de Materia prima Indirecta			200,00
		P/R egreso de consumo de Inventario de Materia Prima indirecta			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

3.8 Deterioro del inventario

Tal como lo indica la NIC 2 para determinar el valor neto realizable del inventario de las materias prima, ya sean esta directas e indirectas, insumos, repuestos, productos en proceso y producto terminado. No se deberá disminuir el costo de las materias primas y de los insumos que sean utilizados para la fabricación del producto terminado por un valor por debajo del costo original en libros siempre que en su producto final terminado sea vendido al un costo mayor del que se esperó. Pero hay casos en los que es necesario que se reduzca el valor de la materia prima, este es cuando exista una reducción que afecte al producto final terminado el cual se deberá cubrir la diferencia con su importe en libros (Fundación IFRS, 2014).

Tabla 13. Registro de deterioro

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1/1/2019		Gasto deterioro de inventario		xxxxx	
		Provisión por deterioro de inventario			xxxxxx
		P/R deterioro de inventarios			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

3.9 Comparativa del costo de inventarios aplicado y no aplicado la NIC 2

De acuerdo a lo indicado en la NIC 2 Inventarios, el costo del mismo incluye los costos provenientes desde su compra y su transformación, como también otros costos indirectos

que se incurran para que este sea ubicado actualmente. Según lo antes indicado se planteará las fórmulas que permiten comprender estos criterios:

$$\mathbf{CI=CA + CT + OC}$$

Donde:

CI = Costo de inventarios

CA = Costo de adquisición

CT = Costo de transformación

OC = Otros costos

Para el costo de adquisición se tiene lo siguiente:

$$\mathbf{CA=PC + AI + T + A + OCA - DR}$$

Donde:

CA = Costo de adquisición

PC = Precio de compra

AI = Aranceles de importación

T = Transporte

A = Almacenamiento

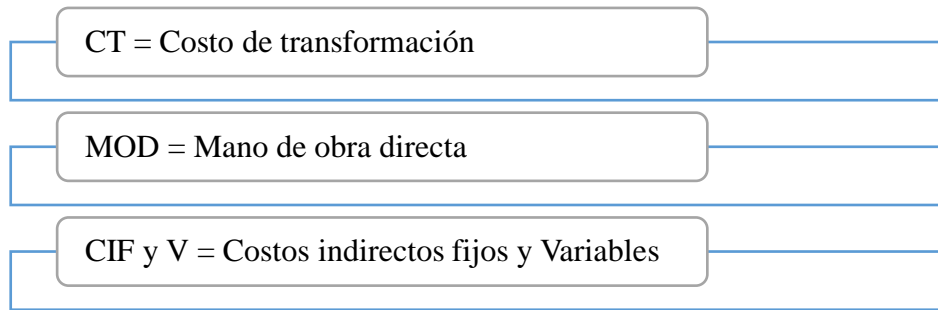
OCA = Otros costos atribuibles

DR = Descuentos y rebajas

En lo referente a los costos de transformación, mismos que están relacionados de forma directa con las unidades que de procederá a producir, con las que tenemos la mano de obra directa y los costos indirectos fijos y variables:

$$\mathbf{CT=MOD + CIF y V}$$

Donde:



Con lo indicado, a continuación, se presentará una tabla en la cual se mostrará la valoración actual de la compañía HENG XIN CIA LTDA de los inventarios realizados conforme a lo indicado en la NIC 2, vale resaltar que la información que se presentará está siendo tomada de los Estados Financieros del período 2019 de la compañía antes mencionada.

En las siguientes tablas se presentarán los cálculos llevados a cabo:

Tabla 14. Valoración de los inventarios de forma tradicional Empresa (sin NIC 2)

Inventario (costo histórico) = Compras netas locales de MP + importación de MP
Inventario (costo histórico) = 3.820.296,14 + 0,00
Inventario (costo histórico) = 3.820.296,14

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Tabla 15. Valoración de los inventarios Empresa bajo NIC 2

Valor Neto Realizable (NIC 2) = Costos de adquisición + Costos de transformación
Costos de adquisición (CA)
Precio de Compra = 3.820.296,14

<p style="text-align: center;">Transporte = 1.600,00</p> <p style="text-align: center;">Consumo de Combustibles y lubricantes = 4.320,00</p> <p style="text-align: center;">Gastos de viaje = 3.456,00</p> <p style="text-align: center;">CA = 3.820.296,14 + 1.600,00 + 4.320,00 + 3.456,00</p> <p style="text-align: center;">CA = 3.829.672,14</p> <p style="text-align: center;">Costos de transformación (CT)</p> <p style="text-align: center;">Mano de obra = 4.160,00</p> <p style="text-align: center;">Costos indirectos = 7.774,97</p> <p style="text-align: center;">CT = 4.160,00 + 7.774,97</p> <p style="text-align: center;">CT = 11.934,97</p> <p style="text-align: center;">Valor Neto Realizable (NIC 2)</p> <p style="text-align: center;">CA = 3.829.672,14</p> <p style="text-align: center;">CT = 11.934,97</p> <p style="text-align: center;">VNR = 3.841.607,11</p>

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Tabla 16. Variación de la NIC 2 vs Costo de la empresa

Variación +/- = VNR – Inventario (costo histórico)
Valor Neto Realizable (NIC 2) = 3.841.607,11
Inventario (costo histórico) sin NIC 2 = 3.820.296,14
Variación +/- = 3.841.607,11 - 3.820.296,14
Variación +/- = 21.310,97
Variación % = Variación +/- / Inventario (costo histórico) sin NIC 2
Variación +/- = 21.310,97
Inventario (costo histórico) sin NIC 2 = 3.820.296,14
Variación % = 21.310,97 / 3.820.296,14

Variación % = 0,56%

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Tabla 17. Resumen variación de costo actual vs NIC 2

HENG XIN CIA LTDA			
CUENTAS			
Inventario (Costo histórico) Sin NIC 2			3.820.296,14
Compras Netas locales de MP	3.820.296,14		
Importación de MP	0,00		
Valor Neto Realizable Aplicación (NIC 2)			3.841.607,11
(+) Costo de adquisición		3.829.672,14	
+Precio de compra	3.820.296,14		
+Transporte	1.600,00		
+Consumo de combustibles y lubricantes	4.320,00		
+Gastos de viaje	3.456,00		
(+) Costos de transformación		11.934,97	
+Mano de obra	4.160,00		
+Costos indirectos	7.774,97		
+Depreciaciones	5.366,45		
+Mantenimiento y reparaciones	2.408,52		
VARIACION +/-			21.310,97
VARIACION %			0,56%

Fuente: Estados Financieros Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Análisis

Como se refleja en la tabla 17, la empresa Heng Xin Cia. Ltda. no está aplicando la NIC 2, de manera que al valorar su inventario solo está tomando en cuenta el valor de compra de materia prima, sin incluir otros costos que influyen de manera directa e indirecta en el inventario tales como son transporte, gastos de viajes, combustibles, mano de obra y otros costos indirectos. Es por ello que aplicando la NIC 2 se determinó que la compañía Heng Xin Cia. Ltda. esta subvalorando su inventario en un 0.56%, puesto que el costo histórico del inventario es \$ 3.820.296,14, en ellos no considera los costos de adquisición y

transformación mismos que al momento de efectuar el cálculo correspondiente el costo de adquisición da \$ 3.829.672,14 mientras que el de transformación es \$ 11.934,97, el cual da un resultado del Valor Neto Realizable por \$ 3.841.607,11.

3.10 Medición de los costos de producción

Tabla 18. Activo medido al costo

Recursos	\$ Final
Activos Biológicos	8.644.980,85
Materia prima	3.841.607,11
Mano de obra directa	1.062.246,72
Otros costos indirectos de producción	3.741.127,02

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

Análisis

En la tabla N 18 se evidencia la medición del activo biológico, para lo cual se detallan todos los costos que intervienen en la parte contable a lo largo de su desarrollo, producción, procreación, para su reconocimiento inicial de los camarones el total de los activos biológicas medidos para el año 2019 es \$ 8.644.980,85. Como se puede ver en la tabla antes mencionada la cifra de los costos indirectos de producción está demasiado elevada en comparación de los otros costos, por lo que la compañía debe buscar estrategias para que estos costos no causen pérdidas futuras.

Tabla 19. Registro de reconocimiento de activo biológico

Fecha	Cuenta	Descripción de la Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
31/12/2019	1.01.07	Activos Biológicos		8.644.980,85	
	5.01.01.06.01	Materia prima			3.841.607,11
	5.01.02	Mano de obra directa			1.062.246,72
	5.01.04	Otros costos indirectos de producción			3.741.127,02
		P/R reconocimiento de activo biológico			

Fuente: Heng Xin Cia Ltda. (2019)

Elaborado por: Jessica Sánchez

CAPITULO 4 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Para la comprobación del objetivo aplicar la NIC 2 para medir los costos de producción, se utilizó la entrevista, concretamente la pregunta que ayudará es la cinco ¿Qué tipo de medición de Inventarios se lleva?, en las cuales se determinó que la compañía mide su inventario al costo de adquisición, ya que un 62.5% los entrevistados respondieron bajo esa respuesta, a más de eso se lo comprobó con la indagación de los registros de diarios contables mostrados en las tablas del capítulo 3 resultados, en la cual muestra la manera de cómo la compañía contabiliza su inventario bajo el costo y la forma correcta de contabilizar el inventario bajo la NIC 2. Uno de los métodos para medir el inventario es el del costo de adquisición, el cual inicia desde la compra y se van asignado otros costos hasta su transformación y ubicación (Navarrete, 2019), en este caso el inventario de materia prima se está sub valorando, de modo que no se están adicionando otros gastos que incidieron en la adquisición de ese inventario.

Del mismo modo para comprobar el siguiente objetivo medir los costos de producción de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, se utilizó la pregunta número siete de la entrevista, la que indica que cuándo se adquiere un nuevo inventario qué costos se incluyen en el mismo, en la que el 41.67% de los entrevistados respondieron que solo el costo de compra, mas no los costos de mano de obra y otros costos. La valoración del inventario comprende el costo de compra más otros costos incurridos como transporte, aranceles, gasolina entre otros, cuando no se ha realizado alguna transformación y en el caso de las industrias al producto terminado se le asignan los costos de materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación también llamados costos de producción (Panchi, Armas, & Chasi, 2017), en este caso la parte proporcional del sueldo al personal de logística invertido al retirar y entregar el inventario, también los otros costos indirectos como son la gasolina del vehículo en el cual van a retirar la materia prima, también los costos de transporte pagados a choferes independientes, la depreciación del vehículo y otros gastos adicionales que se presenten en el camino.

Con lo anterior mente expuesto se comprueba la hipótesis planteada que indica lo siguiente, si la empresa Heng Xin Cía. Ltda., aplican adecuadamente la NIC 2 obtendría

un correcto reconocimiento de los inventarios y de este modo lograrían una buena medición de los costos de producción.

Conclusiones

En relación a trabajo de investigación realizada en función a la indagación recolectada por las variables de estudio y los resultados obtenidos mediante la aplicación de la NIC 2 y el método contable de la camaronera Heng Xin Cia. Ltda. en la ciudad de Machala, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Con la entrevista realizada a los colaboradores de la compañía Heng Xin Cia. Ltda. se pudo demostrar que actualmente hay compañías que aún no aplican al 100% lo que indican las NIC y NIIF, en el caso de esta investigación la NIC 2 dado que para medir un inventario solo se considera los costos de compra de los mismos, es decir costean al costo de adquisición y no incluyen otros gastos que se incurren en la obtención del mismo, a más de eso que una parte proporcional del personal contable no tiene idea de la correcta forma de aplicar la NIC 2.
- Después de la aplicación de la NIC 2, se demostró que los costos del inventario de materia prima de la compañía Heng Xin Cia. Ltda. se encuentra sub valorados anualmente por un 0.56% en la medida que no se están incluyendo los gastos de transporte y materiales indirectos se envían de manera directa a los resultados del ejercicio, mismos que debieron afectar directamente los inventarios de la compañía.
- En cuanto a la medición de los costos de producción se demuestra que la compañía Heng Xin Cia. Ltda. posee rubros muy elevados para el reconocimiento de los activos biológicos, especifica mente los otros costos de producción, lo cual causa que las ganancias disminuyan y cree un déficit futuro.

Recomendaciones

Después de obtener las conclusiones finales de la investigación se detallan las siguientes recomendaciones:

- Capacitar sobre el manejo e implantación de NIC y NIIF para el personal a cargo de llevar los costos y procesos contables en la compañía, en especial sobre la NIC 2, de la misma manera instaurar políticas para el manejo y practica contable, para obtener una mejoría en los procesos contables mismos que se reflejaran en los estados económicos finales, mostrando la realidad de la compañía.

- Distribuir correctamente los costos que intervienen en la adquisición y/o transformación de los inventarios, ya que muchos de estos gastos se envían de manera directa a los resultados de la compañía, así mismo muestran información financiera errada, por lo que se debe adoptar de manera urgente la aplicación de la NIC 2 para que el inventario contable este correctamente aplicado.
- Efectivizar los recursos y bajar los costos de producción, al momento de medir los costos y al reconocer el activo biológico, lo que generará mayores beneficios y reflejará una mejoría en la economía de la compañía.

SECCIÓN DE REFERENCIAS

CITAS O REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Asencio, L., Gonzales, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123-142. doi:<http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v7n13/1390-6291-Retos-7-13-000123.pdf>

Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR*, 25(57), 79-92. doi:<https://www.redalyc.org/pdf/818/81839197006.pdf>

Colmenares, L., Valderrama, Y., Jaimes, R., & Colmenares, K. (2016). Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. *Artículos de Investigación, Reflexión y Artículo de Revisión*, Vol 3(Num 5), 1-6. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057362004/html/index.html>

Fontinele, E., Nunes, M., & Fernández, I. (2014). Trayectoria tecnológica e innovación en la industria del cultivo de camarón en el nordeste de Brasil. *Revista Galega de Economía*, 23(3), 9-32. doi: <https://www.redalyc.org/pdf/391/39138004001.pdf>

Fundación IFRS. (2014). NIC 2 Inventarios. doi: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La Gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 13(37), 109-129. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>

González, N. (2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Cofín Habana*, 12(2), 91-101. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n2/cofin07217.pdf>

Gutiérrez, B., & Duque, M. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *cuad. contab*, 15(39), 831-852. doi: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5447035>

Jara, F., Jiménez, G., & Imbaquinga, M. (2018). Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos personalizados. *Digital Publisher*, Vol 3(Num 5), 52-64. Obtenido de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUK Ewibkp6-6M7tAhWkwFkKHT3LAhsQFjADegQIARAC&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F7144010.pdf&usg=AOvVaw0eaJgym0R14lxP_BRFHISe

Jara, S., Sánchez, D., & Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1(1), 1-18. doi:

https://www.ecorfan.org/republicofperu/research_journals/Revista_de_Ingenieria_Industrial/vol1num1/Revista_de_Ingenier%C3%ADa_Industrial_V1_N1_1.pdf

Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528.

Maza Maza, M., Cordero Guzmán, D., & Ormaza Andrade, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *KOINONIA*, 4, 473-502. doi: <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

Mazón, L., Villao, D., Núñez, W., & Serrano, M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: caso Grand Bazar Riobamba –Ecuador. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 14-24. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresaria1/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf

Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2018). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de. *REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION*, 4, 15-20. doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>

Navarrete, E. (2019). Importancia de la gestión de inventarios en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 1(1), 51-62. Obtenido de <http://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/download/143/184/>

Orellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Investig. Altoandín*, 19(1), 33 - 46. doi: <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>

Ortiz, M. (2016). Gestión para mejorar el desenvolvimiento comercial. *Ciencias económicas y empresariales*, 4(2), 383-394. doi: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

Pacheco, G., Higuera, V., Becerra, J., Aguirre, J., & González, R. (2017). Paradigmas emergentes de la contabilidad y las tendencias investigativas de alto impacto. *Revista Lasallista de Investigación*, 14(1), 103-111. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=69551301010>

Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *ROCA. Revista científico - educacional de la provincia Granma.*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/233136240.pdf>

Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187-207. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>

- Perea, S. (2018). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional. *Cuad. Contab.*, 19(48), 1-12. doi: <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.idva>
- Quinde, C., Ramos, T., & Fray, P. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Observación de la Economía Latinoamericana*, 11-33. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Ramírez, J., Daza, M., Padilla, L., Ibarra, J., & Avalos, A. (2018). Contabilidad cultural y evaluación económica de proyectos culturales. *Retos de la Dirección*, 12(2), 1-21. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000200001&lng=es&tlng=es.
- Rojas, L. (2017). Apreciaciones respecto a los criterios de reconocimiento, medición y revelación del nuevo Régimen de Contabilidad Pública en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 12, 38-51. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281653630004.pdf>
- Sasa, E. (2016). La hibridación de modelos para la medición de activos según las normas internacionales de información financiero NIFF. *Tec Empresarial*, 10(2), 29-40. doi: <http://dx.doi.org/10.18845/te.v10i2.2653>
- Soto, B., Mesa, G., & Quirós, J. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8*. *cuad. contab.*, 14(36), 903-941. doi: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a03.pdf>
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin*, 11(1), 1-9. doi: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010
- Terreros, J., & Zhañay, M. (enero de 2018). Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica Pella Cía. Ltda. Obtenido de [dspace.ucuenca.edu.ec: https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf](https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf)
- Ulloa, R., Anzaldo, J., Martínez, M., & Loya, J. (2014). Generación de un modelo para la determinación de costos de empresas productoras de miel en el estado de Nayarit. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 35, 1072-1081. doi: <https://www.redalyc.org/pdf/141/14131676016.pdf>
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111. doi: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579006.pdf>

Varela, H., Elizalde, B., Solorzano, S., & Varela, G. (2017). Exportación de camarón de la provincia de El Oro en el contexto del Tratado Comercial con la Unión Europea. *Espacios*, 38(61), 24-61. doi: <https://www.revistaespacios.com/a17v38n61/a17v38n61p24.pdf>

Villareal, F., & Rincón, C. (2009). Método matricial FHER en un sistema de costos por procesos, o en línea. *Entramado*, 5(2), 106-132. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265419724008>

Yosmar, V., Loyda, C., Darwing, C., & Renny, J. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579006>

SECCIÓN DE ANEXOS.

ANEXO A. Entrevista

APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA LA CORRECTA MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA HEGN XIN PERIÓDO 2021

OBJETIVO: Aplicación de la NIC 2 para medir los costos de producción.

Marcar con una X la respuesta correcta

1. Genero

- Mujer
 Hombre
 Prefiero no decirlo

2. ¿En qué área se desempeña?

- Contable
 Financiero
 Gerencia
 Biólogo

Otras áreas, indique cual _____

3. La empresa cuenta con políticas y controles para el inventario

- Si
 No
 Desconocimiento

4. Tiene conocimiento de que trata la NIC 2

- Si
 No

5. ¿Qué tipo de medición de inventarios se lleva?

- Al costo
 Al valor Neto Realizable
 Desconocimiento

- 6. Si su respuesta fue al costo entonces ¿Cuál de los siguientes tipos de costeo utiliza?**
- Costo de Adquisición
 - Costo de Transformación
 - Otros
- 7. ¿Cuándo adquiere un nuevo inventario que costos se incluyen en el mismo ?**
- Precio de compra
 - Precio de compra más impuestos
 - Precio de compra impuestos más transportes
 - Desconocimiento
- 8. ¿Qué método de valoración de inventarios utilizan?**
- FIFO
 - Promedio Ponderado
 - Otros
- 9. ¿Qué falencias identifica en la empresa sobre el control y valoración de inventario?**
- Insuficiente de control
 - Deficiente administración
 - Personal no calificado
 - Ninguna
- 10. ¿Qué dificultad tuvo al responder las preguntas?**
- Alta
 - Media
 - Baja

ANEXO B. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
01 Enero del 2019 hasta el 31 Diciembre del 2019		
Cuenta	Nombre	Saldo
1.	ACTIVO	68.413.669,49
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	16.981.451,39
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	221.419,24
1.01.01.02.	BANCOS LOCALES	205.419,24
1.01.01.02.01.	BANCOS LOCALES	205.419,24
1.01.01.02.01.001	Bco Machala Cta. Cte.1010706412	8.510,93
1.01.01.02.01.002	Bco Guayaquil Cta. Cte.13019827	83.440,07
1.01.01.02.01.003	Bco Produbanco Cta. Cte.2006143071	40,24
1.01.01.02.01.004	Banco Pichincha Cta. Cte.3513750504	79.585,47
1.01.01.02.01.005	Bco Internacional Cta. Cte.1960604482	30.887,49
1.01.01.02.01.006	Bco Bolivariano Cta. Cte.3005023809	2.954,34
1.01.01.02.01.007	Bco Guayaquil Cta. Cte.30828216	0,70
1.01.01.04.	CAJA CHICA	16.000,00
1.01.01.04.01.	CAJA CHICA	16.000,00
1.01.01.04.01.002	Danjuan Wang	4.000,00
1.01.01.04.01.003	Wang Zhongwang	1.500,00
1.01.01.04.01.004	Weng Longfei	500,00
1.01.01.04.01.007	Wang Xiao Jin	10.000,00
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	9.420.761,28
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	5.013.732,64
1.01.02.05.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	5.013.732,64
1.01.02.05.01.001	Clientes	3.381.183,09
1.01.02.05.01.002	Clientes Por Cobrar Obinte	1.632.549,55
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4.173.659,20
1.01.02.07.01.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4.173.659,20
1.01.02.07.01.002	Hengyang Cia Ltda	4.168.180,74
1.01.02.07.01.003	Goldcamaron Cia Ltda	5.000,00
1.01.02.07.01.008	Natuseafood Cia Ltda	232,97
1.01.02.07.01.010	Pronadmar S A	245,49
1.01.02.09.	PRESTAMOS	67.494,30
1.01.02.09.01.	PRESTAMOS A EMPLEADOS	67.494,30
1.01.02.09.01.001	Prestamos A Empleados	49.499,17
1.01.02.09.01.002	Prestamos A Empleados T/c	17.995,13
1.01.02.10.	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	165.875,14
1.01.02.10.01.	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	150.304,14
1.01.02.10.01.006	Danjuan Wang	139.700,00
1.01.02.10.01.053	Servicio De Rentas Internas	10.604,14
1.01.02.10.02.	NC DESMATERIALIZADAS POR COBRAR	15.571,00
1.01.02.10.02.006	Nc Desmaterializadas Por Cobrar Hengyang Cia Ltda	5.000,00
1.01.02.10.02.007	Nc Desmaterializadas Por Cobrar Ecoshrimp Cia Ltda	10.571,00
1.01.03.	INVENTARIOS	250.331,93
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	250.331,93
1.01.03.01.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	250.331,93
1.01.03.01.01.001	Inventario De Materia Prima Bodega Tenguel	250.331,93
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
1.01.03.06.0009	Productos En Proceso (sis)	1.137.676,51
1.01.03.06.0010	Productos En Proceso (-)	(1.137.676,51)
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4.785.565,20
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	133.866,50
1.01.04.03.01.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	133.866,50
1.01.04.03.01.001	Anticipo A Proveedores	133.866,50
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	4.651.698,70
1.01.04.04.01.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	4.651.698,70

1.01.04.04.01.004	Anticipo Construcciones Isla Puná	1.411.666,93
1.01.04.04.01.005	Anticipo Compra Propiedades	689.928,55
1.01.04.04.01.011	Patrick Lewis Baidal	70.000,00
1.01.04.04.01.012	Shirley Baidal Escalante	266.960,00
1.01.04.04.01.013	Priscilla Baidal Escalante	150.000,00
1.01.04.04.01.014	Carlos Manzur Perez	1.953.143,22
1.01.04.04.01.015	Richard Chalen Tevanta	110.000,00
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	868.876,83
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	810.140,70
1.01.05.01.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	810.140,70
1.01.05.01.01.001	Credito Tributario Iva A Favor De La Empresa	809.607,90
1.01.05.01.01.003	Retenciones De Iva Que Nos Efectuaron	532,80
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	58.736,13
1.01.05.02.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	58.736,13
1.01.05.02.01.001	Retenciones Imp Renta Que Nos Efectuaron	55.295,23
1.01.05.02.01.002	Impuesto A La Salida De Divisas Isd	3.440,90
1.01.07.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	1.434.496,91
1.01.07.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1.434.496,91
1.01.07.01.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1.434.496,91
1.01.07.01.01.001	Animales Vivos En Crecimiento	633.651,81
1.01.07.01.01.002	Animales Vivos En Crecimiento V.r.	800.845,10
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	51.432.218,10
1.02.01.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	50.791.513,54
1.02.01.01.	TERRENOS	40.585.813,94
1.02.01.01.01.	TERRENOS	40.585.813,94
1.02.01.01.01.001	Camaronera Sector Hx2	2.244.113,40
1.02.01.01.01.002	Camaronera Sector Hx4	1.070.400,00
1.02.01.01.01.003	Tierras Isla Puna	7.250.000,00
1.02.01.01.01.004	Ajuste Acum. Por Revaluaciones Tierras Isla Puna	22.316.563,14
1.02.01.01.01.005	Ajuste Acum. Por Revaluaciones Sector Hx2	5.051.281,89
1.02.01.01.01.006	Ajuste Acum. Por Revaluaciones Sector Hx4	1.670.949,53
1.02.01.01.01.010	Terreno Oficinas Mini Urbanizacion Quirola	87.389,58
1.02.01.01.01.012	Camaronera 58.05 Hectareas Hx2	8.940,93
1.02.01.01.01.013	Ajuste Acum. Revaluacion Camaronera 58.05 Hectareas Hx2	682.216,34
1.02.01.01.01.014	Camaronera 17.13 Hectareas Hx4	2.544,22
1.02.01.01.01.015	Ajuste Acum. Revaluacion Camaronera 17.13 Hectareas Hx4	201.414,91
1.02.01.02.	EDIFICIOS	5.434.147,36
1.02.01.02.01.	EDIFICIOS	5.434.147,36
1.02.01.02.01.001	Oficina Casa 3 Plantas	205.424,60
1.02.01.02.01.002	Campamento Hx2	106.652,51
1.02.01.02.01.003	Campamento Hx4	215.052,90
1.02.01.02.01.004	Campamento Hx3	13.361,01
1.02.01.02.01.005	Campamento Prexamar	79.008,98
1.02.01.02.01.006	Campamento Puná Etapa I	4.704.046,74
1.02.01.02.01.010	Ajuste Acum. Por Reavalúo Oficina Casa 3 Plantas	40.951,03
1.02.01.02.01.011	Ajuste Acum. Campamento Hx2	69.649,59
1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.026,51
1.02.01.03.01.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.026,51
1.02.01.03.01.004	Construccion Puente	11.026,51
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES	12.610,60
1.02.01.05.01.	MUEBLES Y ENSERES	12.610,60
1.02.01.05.01.001	Muebles Y Enseres	12.610,60
1.02.01.06.	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	5.521.570,34
1.02.01.06.01.	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	5.521.570,34
1.02.01.06.01.001	Maquinarias Y Equipo	1.532.178,38
1.02.01.06.01.002	Maquinaria Pesada	3.027.797,54
1.02.01.06.01.003	Proyecto Instalacion De Luz	130.428,29
1.02.01.06.01.004	Generadores	40.627,27
1.02.01.06.01.005	Turbinas Y Motores	790.538,86
1.02.01.07.	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	7.060,00
1.02.01.07.01.	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	7.060,00
1.02.01.07.01.001	Naves Y Embarcaciones	7.060,00

1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	12.675,05
1.02.01.08.01.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	12.675,05
1.02.01.08.01.001	Equipo De Computacion	12.675,05
1.02.01.09.	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	1.500.898,65
1.02.01.09.01.	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	1.500.898,65
1.02.01.09.01.001	Vehiculos	672.796,24
1.02.01.09.01.002	Equipos De Transporte	401.530,98
1.02.01.09.01.003	Equipo Caminero Movil	426.571,43
1.02.01.11.	EQUIPOS DE OFICINA	6.341,80
1.02.01.11.01.	EQUIPOS DE OFICINA	6.341,80
1.02.01.11.01.001	Equipos De Oficina	6.341,80
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	(2.300.630,71)
1.02.01.12.01.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	(2.300.630,71)
1.02.01.12.01.001	(-) Dep. Acum. Edificios	(329.621,12)
1.02.01.12.01.002	(-) Dep. Acum.muebles Y Enseres	(6.812,08)
1.02.01.12.01.003	(-) Dep. Acum. Maquinarias, Equipo E Instalaciones	(1.271.107,33)
1.02.01.12.01.004	(-) Dep. Acum. Naves, Aeronaves, Barcazas Y Similares	(989,33)
1.02.01.12.01.005	(-) Dep. Acum. Equipos De Computacion Y Software	(9.091,72)
1.02.01.12.01.006	(-) Dep. Acum. Vehiculos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero	(679.432,02)
1.02.01.12.01.008	(-) Dep. Acum. Equipos De Oficina	(3.577,11)
1.02.04.	ACTIVOS NO CORRIENTES	626.892,96
1.02.04.01.	ACTIVOS NO CORRIENTES	626.892,96
1.02.04.01.01.	ACTIVOS NO CORRIENTES	626.892,96
1.02.04.01.01.001	Inversiones Transbinac S.a.	5.300,00
1.02.04.01.01.002	Inversiones Hengyang Cia. Ltda.	640,00
1.02.04.01.01.003	Inversiones Eco Shrimp Cia. Ltda.	220.202,96
1.02.04.01.01.004	Inversiones Wanbri S.a.	400.000,00
1.02.04.01.01.005	Inversiones Natuseafood C Ltda	750,00
1.02.05.	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR LARGO PLAZO	1.000,00
1.02.05.02.	GARANTIAS ENTREGAS L/P	1.000,00
1.02.05.02.01.	GARANTIAS ENTREGADAS L/P	1.000,00
1.02.05.02.01.001	Salinas Campoverde Pedro Wilson	1.000,00
1.02.07.	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	12.811,60
1.02.07.01.	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	12.811,60
1.02.07.01.01.	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO DIFERENCIAS TEMPORARIAS	12.811,60
1.02.07.01.01.001	Jubilacion Patronal	7.876,54
1.02.07.01.01.002	Desahucio	4.935,06
	TOTAL ACTIVO	68.413.669,49
		-
2.	PASIVO	32.704.530,97
2.01.	PASIVO CORRIENTE	16.929.953,77
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8.169.763,72
2.01.03.01.	PROVEEDORES	8.169.763,72
2.01.03.01.01.	PROVEEDORES LOCALES	8.169.763,72
2.01.03.01.01.001	Proveedores Locales	2.941.565,40
2.01.03.01.01.002	Documentos Por Pagar	2.262.666,47
2.01.03.01.01.005	Proveedores Locales Obinte	2.965.531,85
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	75.911,62
2.01.04.01.	LOCALES	75.911,62
2.01.04.01.01.	LOCALES	75.911,62
2.01.04.01.01.001	Banco De Guayaquil	2.234,72
2.01.04.01.01.009	Bco Gyq C/p Obl 856201	7.168,16
2.01.04.01.01.011	Bco Gyq C/p Obl 856838	5.377,06
2.01.04.01.01.012	Bco Gyq C/p Obl 857230	988,28
2.01.04.01.01.013	Bco Gyq C/p Obl 858117	2.494,85
2.01.04.01.01.014	Bco Gyq C/p Obl 858116	3.208,79
2.01.04.01.01.015	Bco Gyq C/p Obl 858635	4.250,88
2.01.04.01.01.016	Bco Gyq C/p Obl 858636	4.250,88
2.01.04.01.01.017	Bco Gyq 195394 Ofic.gquil.	16.373,60
2.01.04.01.01.018	Bco Gyq C/p Obl 0995027	14.782,20
2.01.04.01.01.019	Bco Gyq C/p Obl 0995028	14.782,20
2.01.05.	PROVISIONES	111.850,39

2.01.05.01.	PROVISIONES LOCALES	111.850,39
2.01.05.01.01.	PROVISIONES LOCALES	111.850,39
2.01.05.01.01.001	Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	10.861,52
2.01.05.01.01.002	Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	32.894,68
2.01.05.01.01.003	Vacaciones Por Pagar	68.094,19
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES	382.192,05
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	244.275,32
2.01.07.01.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	244.275,32
2.01.07.01.01.010	Obligaciones Por Pagar Sri	244.275,32
2.01.07.03.	CON EL IESS	31.945,57
2.01.07.03.01.	CON EL IESS	31.945,57
2.01.07.03.01.001	Aporte Patronal Iess Por Pagar	14.569,09
2.01.07.03.01.002	Iece - Secap Y Ccc Por Pagar	1.308,94
2.01.07.03.01.003	Aporte Individual Por Pagar	12.470,09
2.01.07.03.01.004	Prestamos Quirografarios Iess Por Pagar	2.345,01
2.01.07.03.01.006	Fondos De Reserva Por Pagar	786,96
2.01.07.03.01.007	Extencion Salud De Conyuge Por Pagar	87,50
2.01.07.03.01.008	Prestamos Hipotecarios Iess Por Pagar	377,98
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	105.971,16
2.01.07.05.01.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	105.971,16
2.01.07.05.01.001	15% Participacion A Trabajadores Por Pagar	105.971,16
2.01.08.	CTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	7.488.367,96
2.01.08.01.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	7.488.367,96
2.01.08.01.01.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	7.488.367,96
2.01.08.01.01.002	Sociedad Civil De Hecho Mz	3.832.223,36
2.01.08.01.01.003	Construzheng Cia Ltda	1.178,57
2.01.08.01.01.004	Xin Ren Cia Ltda	2.052.345,63
2.01.08.01.01.005	Hengyang Cia Ltda	1.559.620,40
2.01.08.01.01.020	Feng Wang	23.000,00
2.01.08.01.01.021	Xiaojin Wang	20.000,00
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	608.901,09
2.01.09.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	588.210,47
2.01.09.01.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	562.735,18
2.01.09.01.01.001	Zhiping Wang Liu	200.750,00
2.01.09.01.01.002	Chen Mao	200.000,00
2.01.09.01.01.016	Yuan Guang Zhu	161.985,18
2.01.09.01.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CAJA CHICA	25.475,29
2.01.09.01.02.001	Bixin Yi	205,33
2.01.09.01.02.002	Danjuan Wang	4.000,37
2.01.09.01.02.003	Wang Xiao Jin	1.269,59
2.01.09.01.02.005	Wang Feng	20.000,00
2.01.09.02.	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	20.690,62
2.01.09.02.01.	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	20.690,62
2.01.09.02.01.003	Obligaciones Supercias Por Pagar	20.690,62
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	92.966,94
2.01.10.01.	ANTICIPOS DE CLIENTES	92.966,94
2.01.10.01.01.	ANTICIPOS DE CLIENTES	92.966,94
2.01.10.01.01.001	Anticipos Clientes	92.966,94
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	15.774.577,20
2.02.01.	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	2.021.681,77
2.02.01.01.	CUENTAS DIVERSAS POR PAGAR L/P	2.021.681,77
2.02.01.01.05.	FONDO CORPORATIVO L/P	2.021.681,77
2.02.01.01.05.002	Hengyang Cia Ltda (fc)	1.071.221,43
2.02.01.01.05.005	Xin Ren Cia Ltda (fc)	533.750,00
2.02.01.01.05.007	Lorena Encalada (fc)	39.255,00
2.02.01.01.05.008	Sociedad Civil De Hecho Mz (fc)	251.250,00
2.02.01.01.05.009	José Arce (fc)	47.250,00
2.02.01.01.05.010	Luis Encalada (fc)	95.380,00
2.02.01.01.05.011	Zhiping Wang Liu (fc)	153.832,50
2.02.01.01.05.050	(-) Interes Implicito Hengyang Cia Ltda (fc)	(170.257,16)
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13.624.001,78
2.02.03.01.	LOCALES	13.624.001,78

2.02.03.01.01.	LOCALES	13.624.001,78
2.02.03.01.01.005	Cfn Op.#0060008648 L/p	13.100.000,00
2.02.03.01.01.006	Cfn Op.#0060008404 L/p	468.490,52
2.02.03.01.01.008	Cfn Op.#0060008399 L/p	18.739,63
2.02.03.01.01.017	Bco Gyq 195394 Ofic.gquil.	12.888,15
2.02.03.01.01.020	Bco Gyq L/p Obli 00995857	23.883,48
2.02.05.	PASIVO DIFERIDO	74.205,11
2.02.05.01.	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	74.205,11
2.02.05.01.01.	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	74.205,11
2.02.05.01.01.001	Pasivo Por Impto. A La Renta Diferido	74.205,11
2.02.06.	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	54.688,54
2.02.06.01.	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	54.688,54
2.02.06.01.01.	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	54.688,54
2.02.06.01.01.001	Jubilacion Patronal	31.561,58
2.02.06.01.01.002	Desahucio	23.126,96
	TOTAL PASIVO	32.704.530,97
		-
	PATRIMONIO	-
3.	PATRIMONIO NETO	35.709.138,52
3.01.	CAPITAL	3.720.000,00
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	3.720.000,00
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL	3.720.000,00
3.01.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL	3.720.000,00
3.01.01.01.01.001	Wang Liu Zhiping	1.171.800,00
3.01.01.01.01.002	Wang Feng	1.134.600,00
3.01.01.01.01.004	Zhu Bingxin	446.400,00
3.01.01.01.01.005	Wang Xiaojin	632.400,00
3.01.01.01.01.006	Wen Longfei	111.600,00
3.01.01.01.01.008	Lin Huada	74.400,00
3.01.01.01.01.009	Wang Yanzhen	74.400,00
3.01.01.01.01.010	Zhu Xueyan	74.400,00
3.04.	RESERVAS	153.791,14
3.04.01.	RESERVA LEGAL	153.791,14
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL	153.791,14
3.04.01.01.01.	RESERVA LEGAL	153.791,14
3.04.01.01.01.001	Reserva Legal	153.791,14
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	30.395.868,17
3.05.01.	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	60.399,26
3.05.01.01.	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	60.399,26
3.05.01.01.01.	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	60.399,26
3.05.01.01.01.001	Ganancias Y Perdidas Actuariales Acumuladas	60.399,26
3.05.02.	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO	30.335.468,91
3.05.02.01.	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO	30.335.468,91
3.05.02.01.01.	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO	30.335.468,91
3.05.02.01.01.001	Propiedad, Planta Y Equipo	30.335.468,91
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	949.480,29
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	949.480,29
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	949.480,29
3.06.01.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	949.480,29
3.06.01.01.01.001	Ganancias Acumuladas	949.480,29
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	489.998,92
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	489.998,92
3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	489.998,92
3.07.01.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	489.998,92
3.07.01.01.01.001	Utilidad Del Ejercicio	765.628,53
3.07.01.01.01.002	Utilidad Del Ejercicio (cierre)	(275.629,61)
RESULTADO	Resultado Del Ejercicio Actual	1.137.676,51
	TOTAL PATRIMONIO	36.846.815,03
	TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	69.551.346,00

ANEXO C. Estado de Resultados Integral

Estado de Resultados Integrales		
Del 01 de Enero del 2019 hasta el 31 de Diciembre del 2019		
Cuenta	Nombre	Saldo
4.	INGRESOS	13.569.324,06
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.309.427,49
4.01.01.	VENTAS	10.309.427,49
4.01.01.01.	VENTAS DE BIENES	10.150.781,37
4.01.01.01.01.	VENTAS DE BIENES	8.826.564,83
4.01.01.01.01.001	Ventas De Camaron	8.822.158,32
4.01.01.01.01.002	Reproductores	4.406,51
4.01.01.01.02.	VENTA DE BIENES PUNA	1.324.216,54
4.01.01.01.02.001	Ventas De Camaron Puná	1.324.216,54
4.01.01.02.	VENTA DE SERVICIOS	158.646,12
4.01.01.02.01.	VENTA DE SERVICIOS	158.646,12
4.01.01.02.01.001	Servicio De Transporte	158.646,12
4.02.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.769.850,18
4.02.01.	OTROS INGRESOS	2.769.850,18
4.02.01.01.	OTROS INGRESOS	2.769.850,18
4.02.01.01.01.	OTROS INGRESOS	770.650,18
4.02.01.01.01.001	Ingresos Varios	323.721,93
4.02.01.01.01.002	Utilidad En Venta De Activos Fijos	2.280,00
4.02.01.01.01.007	Ingresos Por Horas Maquina	418.449,04
4.02.01.01.01.008	Ingresos Venta Insumos	26.199,21
4.02.01.01.02.	OTROS INGRESOS PUNA	1.999.200,00
4.02.01.01.02.007	Ingresos Por Horas Maquina Puná	1.999.200,00
4.03.	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	170.257,16
4.03.09.	INTERESES IMPLICITOS	170.257,16
4.03.09.01.	INTERESES IMPLICITOS	170.257,16
4.03.09.01.01.	INTERESES IMPLICITOS	170.257,16
4.03.09.01.01.001	Intereses Implicitos Devengados	65.342,92
4.03.09.01.01.002	Intereses Implicitos Devengados Puna	104.914,24
4.04.	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	296.820,40
4.04.01.	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	296.820,40
4.04.01.01.	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	296.820,40
4.04.01.01.01.	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	296.820,40
4.04.01.01.01.001	Ganancia Neta Por Medicion A.b. Tenguel	122.074,34
4.04.01.01.01.002	Ganancia Neta Por Medicion A.b. Puna	174.746,06
4.06.	INGRESOS POR OPERACIONES EXCENTAS	22.968,83
4.06.01.	INGRESOS POR OPERACIONES EXCENTAS	22.968,83
4.06.01.01.	INGRESOS POR OPERACIONES EXCENTAS	22.968,83
4.06.01.01.01.	INGRESOS POR OPERACIONES EXCENTAS	22.968,83
4.06.01.01.01.001	Ingresos Por Siniestros	22.968,83
	TOTAL INGRESOS	13.569.324,06
5.	COSTOS Y GASTOS	9.675.293,29
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	9.245.282,75
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	6.252.233,49
5.01.01.06.	COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	3.508.239,32
5.01.01.06.01.	COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	3.508.239,32
5.01.01.06.01.001	Balanceado	969.458,62
5.01.01.06.01.002	Insumos	39.037,11
5.01.01.06.01.003	Larva	158.052,21
5.01.01.06.01.004	(-) Descuentos En Compras Balanceado	-5.256,19
5.01.01.06.01.013	Compra De Materia Prima	2.346.947,57
5.01.01.07.	COSTO TRANSF. GANANCIA ACT. BIOLÓGICO	237.666,29
5.01.01.07.01.	COSTO TRANSF. GANANCIA ACT. BIOLÓGICO	237.666,29

5.01.01.07.01.001	Costo Transferencia Ganancia Activo Biologico	237.666,29
5.01.01.09.	INVENTARIO INICIAL DE ACTIVOS BIOLOGICOS	779.916,98
5.01.01.09.01.	INVENTARIO INICIAL DE ACTIVOS BIOLOGICOS	779.916,98
5.01.01.09.01.001	Camaron	779.916,98
5.01.01.13.	COSTO DE VENTAS	1.726.410,90
5.01.01.13.01.	COSTO DE VENTAS DE CAMARON	1.700.211,94
5.01.01.13.01.001	Costo De Ventas De Camaron	1.700.211,94
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	1.002.861,85
5.01.02.01.	SUELDOS -JORNAL Y BENEFICIOS SOCIALES	1.002.861,85
5.01.02.01.01.	SUELDOS Y JORNAL	728.991,44
5.01.02.01.01.001	Jornales	560.991,74
5.01.02.01.01.002	Horas Extras	86.892,71
5.01.02.01.01.004	Bonificacion Por Pescas	23.114,98
5.01.02.01.01.005	Bonos Fijos	25.616,26
5.01.02.01.01.006	Otros Ingresos Adicionales Trabajador	32.375,75
5.01.02.01.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	124.352,49
5.01.02.01.02.001	Fondo De Reserva Iess	23.697,72
5.01.02.01.02.002	Aporte Patronal	80.228,16
5.01.02.01.02.003	Iece - Secap	7.200,06
5.01.02.01.02.004	Aporte Personal Asumido	1.193,15
5.01.02.01.02.005	Fondo De Reserva Pagado	12.033,40
5.01.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	126.384,73
5.01.02.01.03.001	Xiii Sueldo	47.981,43
5.01.02.01.03.002	Xiv Sueldo	31.256,93
5.01.02.01.03.003	Vacaciones	22.664,89
5.01.02.01.03.006	Desahucio Por Despido Intempestivo	9.230,68
5.01.02.01.03.011	Otros Beneficios Trabajadores	15.250,80
5.01.02.01.06.	GASTO PROVISIONES ACTUARIALES	23.133,19
5.01.02.01.06.001	Gasto Jubilacion Patronal	13.764,90
5.01.02.01.06.002	Gasto Bonificacion Desahucio	9.368,29
5.01.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	1.990.187,41
5.01.04.01.	DEPRECIACION	494.829,33
5.01.04.01.01.	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	494.829,33
5.01.04.01.01.001	Depreciacion Edificios	22.091,13
5.01.04.01.01.002	Depreciacion Muebles Y Enseres	206,11
5.01.04.01.01.003	Depreciacion Maquinaria, Equipo E Instalaciones	268.992,60
5.01.04.01.01.004	Depreciacionnaves, Aeronaves, Barcas Y Similares	353,00
5.01.04.01.01.005	Depreciacion Equipos De Computacion Y Software	447,92
5.01.04.01.01.006	Depreciacion Vehiculos, Equipos De Transporte Y Caminero	202.738,57
5.01.04.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	405.050,98
5.01.04.06.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	405.050,98
5.01.04.06.01.001	Mantenimiento Y Reparaciones	330.110,50
5.01.04.06.01.002	Mantenimiento Y Reparaciones Vehiculos	16.952,31
5.01.04.06.01.003	Mantenimiento Y Reparaciones Motos	1.814,21
5.01.04.06.01.004	Mantenimiento Y Reparaciones Motores	30.766,31
5.01.04.06.01.005	Mantenimiento Y Reparaciones Maquinaria	25.410,33
5.01.04.06.01.090	(-) Descuentos Y Devoluciones Mantenimiento	-2,68
5.01.04.07.	SUMINISTROS - MATERIALES Y REPUESTOS	267.949,33
5.01.04.07.01.	SUMINISTROS	267.949,33
5.01.04.07.01.001	Suministros Y Materiales	205.616,50
5.01.04.07.01.010	Otros Insumos Y Materiales (com)	62.332,83
5.01.04.08.	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	327.498,67
5.01.04.08.01.	SERVICIOS	312.529,50
5.01.04.08.01.001	Servicios Prestados	327.769,50
5.01.04.08.01.003	Servicios Prestado Hm	60,00
5.01.04.08.01.015	(-)devolucion O Desccto Servicios Prestados	-15.300,00
5.01.04.08.02.	HONORARIOS PROFESIONALES	14.969,17
5.01.04.08.02.001	Honorarios Profesionales	14.969,17

5.01.04.09.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	369.520,24
5.01.04.09.01.	COMBUSTIBLES	369.520,24
5.01.04.09.01.001	Combustibles	367.510,84
5.01.04.09.01.002	Combustibles Hm	2.009,40
5.01.04.10.	TRANSPORTE	7.857,54
5.01.04.10.01.	TRANSPORTE	7.857,54
5.01.04.10.01.001	Transporte	6.417,54
5.01.04.10.01.002	Aportes Por Transporte	1.440,00
5.01.04.15.	SEGUROS Y REASEGUROS	8.085,16
5.01.04.15.01.	SEGUROS Y REASEGUROS	8.085,16
5.01.04.15.01.001	Seguros De Vehiculos	7.657,57
5.01.04.15.01.003	Seguros Contra Incendios	427,59
5.01.04.16.	OTROS GASTOS	4.083,74
5.01.04.16.01.	OTROS GASTOS	4.083,74
5.01.04.16.01.001	Otros Gastos	4.083,74
5.01.04.18.	AGUA - ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	71.754,99
5.01.04.18.01.	AGUA - ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	71.754,99
5.01.04.18.01.002	Energia Electrica	59.833,86
5.01.04.18.01.003	Telefono	3.758,99
5.01.04.18.01.004	Radio Frecuencia	118,50
5.01.04.18.01.006	Internet	8.049,64
5.01.04.18.01.007	(-) Devolucion Y Descto De Agua-energia-telecomunicaciones	-6,00
5.01.04.20.	IMPUESTOS, CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	33.557,43
5.01.04.20.01.	IMPUESTOS, CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	33.557,43
5.01.04.20.01.001	Impuestos De Vehiculos	10.942,80
5.01.04.20.01.003	Bomberos Impuestos Y Tasas	225,32
5.01.04.20.01.004	Patente Municipal	662,76
5.01.04.20.01.007	Alcabalas	16.759,60
5.01.04.20.01.010	Matriculacion Excavadoras	4.966,95
5.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	943.248,73
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	943.248,73
5.02.02.01.	REMUNERACIONES - BENEFICIOS SOCIALES	269.374,98
5.02.02.01.01.	REMUNERACIONES	269.374,98
5.02.02.01.01.001	Sueldos Y Salarios	249.574,32
5.02.02.01.01.002	Horas Extras	10.442,66
5.02.02.01.01.004	Bonos Fijos	8.360,00
5.02.02.01.01.006	Otros Ingresos Varios Trabajador	998,00
5.02.02.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	55.994,17
5.02.02.02.01.	APORTE AL IESS	55.994,17
5.02.02.02.01.001	Fondo De Reserva	14.297,83
5.02.02.02.01.002	Iece - Secap	2.788,42
5.02.02.02.01.003	Aporte Patronal	31.093,06
5.02.02.02.01.005	Fondo De Reserva Pagado	7.814,86
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	35.650,67
5.02.02.03.01.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	35.650,67
5.02.02.03.01.001	Xiii Sueldo	23.354,54
5.02.02.03.01.002	Xiv Sueldo	7.356,26
5.02.02.03.01.003	Vacaciones	4.939,87
5.02.02.05.	HONORARIOS Y COMISIONES A PROFESIONALES	8.554,27
5.02.02.05.01.	HONORARIOS PROFESIONALES	8.554,27
5.02.02.05.01.001	Honorarios Profesionales	8.554,27
5.02.02.07.	DEPRECIACION	2.201,54
5.02.02.07.01.	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.201,54
5.02.02.07.01.002	Depreciacion Muebles Y Enseres	1.054,95
5.02.02.07.01.005	Depreciacion Equipos Computacion Y Software	512,41
5.02.02.07.01.008	Depreciacion Equipos De Oficina	634,18
5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	18.892,38
5.02.02.08.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	18.892,38

5.02.02.08.01.001	Mantenimiento Y Reparaciones	9.545,36
5.02.02.08.01.002	Mantenimiento Y Reparaciones Vehiculos	9.347,02
5.02.02.11.	SUMINISTROS Y MATERIALES	23.340,24
5.02.02.11.01.	SUMINISTROS Y MATERIALES	23.340,24
5.02.02.11.01.001	Suministros Y Materiales	23.156,56
5.02.02.11.01.002	Suministros Y Materiales Oficina	183,68
5.02.02.13.	SERVICIOS	100.976,06
5.02.02.13.01.	SERVICIOS	100.976,06
5.02.02.13.01.001	Servicios Prestados	101.438,56
5.02.02.13.01.002	(-) Devolucion Y Descuentos De Servicios Prestados	-462,50
5.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS	12.660,63
5.02.02.14.01.	SEGUROS Y REASEGUROS	12.660,63
5.02.02.14.01.001	Seguros Y Reaseguros	10.560,73
5.02.02.14.01.002	Seguros Vehiculos	2.099,90
5.02.02.16.	GASTOS DE GESTION	10.774,77
5.02.02.16.01.	GASTOS DE GESTION	10.774,77
5.02.02.16.01.001	Agasajos A Empleados	10.774,77
5.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE	3.108,11
5.02.02.17.01.	GASTOS DE VIAJE	3.108,11
5.02.02.17.01.001	Hospedaje	3.108,11
5.02.02.18.	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	17.200,33
5.02.02.18.01.	TELEFONO, AGUA, ENERGIA Y RADIOFRECUENCIA	17.200,33
5.02.02.18.01.001	Telefono	10.748,41
5.02.02.18.01.002	Energia Electrica	4.979,64
5.02.02.18.01.003	Agua Potable	61,28
5.02.02.18.01.006	Internet	1.411,00
5.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	2.109,28
5.02.02.19.01.	NOTARIOS- REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	2.109,28
5.02.02.19.01.001	Honorarios Notarios Y Registradores	2.109,28
5.02.02.20.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	63.349,62
5.02.02.20.01.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	63.349,62
5.02.02.20.01.001	Contribucion Supercias	46.188,51
5.02.02.20.01.002	Vehiculos Impuestos Y Tasas	1.684,04
5.02.02.20.01.003	Bomberos Impuestos Y Tasas	688,00
5.02.02.20.01.005	Municipio Impuestos Y Tasas	6.673,85
5.02.02.20.01.011	Otros Impuestos Y Tasas	8.115,22
5.02.02.27.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	319.061,68
5.02.02.27.01.	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	15.716,64
5.02.02.27.01.001	Iva Que Se Carga Al Gasto	15.716,64
5.02.02.27.03.	UNIFORMES DEL PERSONAL	1.077,00
5.02.02.27.03.001	Uniformes Personal Administrativo	1.077,00
5.02.02.27.10.	VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	302.268,04
5.02.02.27.10.001	Otros Servicios	287.617,71
5.02.02.27.10.002	Otros Bienes	3.302,92
5.02.02.27.10.005	Intereses Pagados A Terceros	11.347,41
5.03.	GASTOS FINANCIEROS	413.366,37
5.03.01.	GASTOS FINANCIEROS	413.366,37
5.03.01.01.	INTERESES	404.306,04
5.03.01.01.01.	INTERESES	404.306,04
5.03.01.01.01.001	Intereses Bancarios	404.306,04
5.03.01.02.	COMISIONES	6.409,67
5.03.01.02.01.	COMISIONES	6.409,67
5.03.01.02.01.001	Comisiones Bancarias	5.401,58
5.03.01.02.01.002	Comisiones Bancarias S/f	1.008,09
5.03.01.03.	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2.650,66
5.03.01.03.01.	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2.650,66
5.03.01.03.01.001	Varios Gastos Financieros	366,64
5.03.01.03.01.002	Varios Gastos Financieros S/f	2.284,02

5.04.	OTROS	189.299,69
5.04.01.	GASTOS NO OPERACIONALES	2.299,69
5.04.01.01.	GASTOS NO OPERACIONALES	2.299,69
5.04.01.01.01.	GASTOS NO OPERACIONALES	2.299,69
5.04.01.01.01.001	Perdida En Venta De Activos Fijos	2.299,69
5.04.03.	PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	187.000,00
5.04.03.01.	PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	187.000,00
5.04.03.01.01.	DE ACTIVOS FINANCIEROS	187.000,00
5.04.03.01.01.001	Provisiones Para Creditos Incobrables	187.000,00
5.06.	COSTOS Y GASTOS POR INGRESOS EXCENTOS	21.772,26
5.06.01.	COSTOS Y GASTOS POR INGRESOS EXCENTOS	21.772,26
5.06.01.01.	COSTOS Y GASTOS POR INGRESOS EXCENTOS	21.772,26
5.06.01.01.01.	COSTOS Y GASTOS POR INGRESOS EXCENTOS	21.772,26
5.06.01.01.01.001	Gastos Legales	67,20
5.06.01.01.01.007	Mantenimiento Y Reparaciones	21.705,06
5.09.	COSTOS Y GASTOS	-1.137.676,51
5.09.0001	Productos En Proceso	-1.137.676,51
6.	COSTOS Y GASTOS PUNA	3.128.402,24
6.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION PUNA	2.318.054,48
6.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS PUNA	507.730,00
6.01.01.06.	COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA PUNA	312.056,82
6.01.01.06.01.	COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA PUNA	312.056,82
6.01.01.06.01.001	Balanceado Puna	240.826,91
6.01.01.06.01.002	Insumos Puna	16.543,30
6.01.01.06.01.003	Larva Puná	54.686,61
6.01.01.13.	COSTO DE VENTAS PUNA	195.673,18
6.01.01.13.01.	COSTO DE VENTAS DE CAMARON PUNA	195.673,18
6.01.01.13.01.001	Costo De Ventas De Camaron Puna	195.673,18
6.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA PUNA	59.384,87
6.01.02.01.	SUELDOS, JORNALES Y BENEFICIOS SOCIALES PUNA	59.384,87
6.01.02.01.01.	SUELDOS Y JORNALES PUNA	45.929,04
6.01.02.01.01.001	Jornales Puna	37.663,10
6.01.02.01.01.002	Horas Extras Puna	2.545,91
6.01.02.01.01.004	Bonificacion Por Pescas Puna	3.520,02
6.01.02.01.01.005	Bonos Fijos Puna	2.200,01
6.01.02.01.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL PUNA	5.678,58
6.01.02.01.02.002	Aporte Patronal Puna	5.121,12
6.01.02.01.02.003	Iece - Secap Puna	459,42
6.01.02.01.02.005	Fondo De Reserva Pagado Rol Puna	98,04
6.01.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES PUNA	7.777,25
6.01.02.01.03.001	Xii Sueldo Puna	3.783,89
6.01.02.01.03.002	Xiv Sueldo Puna	2.115,32
6.01.02.01.03.003	Vacaciones Puna	1.878,04
6.01.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION PUNA	1.750.939,61
6.01.04.01.	DEPRECIACION PPE PUNA	590.927,03
6.01.04.01.01.	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PUNA	590.927,03
6.01.04.01.01.001	Depreciacion Edificio Puna	235.202,28
6.01.04.01.01.003	Depreciacion Maquinaria Equipos Instalaciones Puna	272.429,72
6.01.04.01.01.006	Depreciacion Vehiculos, Equipo Transporte Y Caminero Puna	83.295,03
6.01.04.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PUNA	63.270,43
6.01.04.06.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PUNA	63.270,43
6.01.04.06.01.001	Mantenimiento Y Reparaciones Camaronera Puna	47.546,06
6.01.04.06.01.002	Mantenimiento Y Reparaciones Vehiculos Puna	24,00
6.01.04.06.01.003	Mantenimiento Y Reparaciones Camiones Puna	14,86
6.01.04.06.01.004	Mantenimiento Y Reparaciones Motos Puna	739,65
6.01.04.06.01.005	Mantenimiento Y Reparaciones Motores Puna	10.011,67
6.01.04.06.01.006	Mantenimiento Y Reparaciones Maquinaria Puna	4.934,19
6.01.04.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS PUNA	410.218,83

6.01.04.07.01.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS PUNA	410.218,83
6.01.04.07.01.001	Suministros Y Materiales Camaronera Puna	31.094,56
6.01.04.07.01.003	Otros Insumos De Camaronera Puna	379.124,27
6.01.04.08.	OTROS COSTOS DE PRODUCCION PUNA	112.987,26
6.01.04.08.01.	SERVICIOS PUNA	100.937,26
6.01.04.08.01.001	Servicios Prestados Puna	89.817,26
6.01.04.08.01.003	Servicios Prestado Hm Puna	11.120,00
6.01.04.08.02.	HONORARIOS PROFESIONALES PUNA	12.050,00
6.01.04.08.02.001	Honorarios Porfesionales Puna	12.050,00
6.01.04.09.	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES PUNA	528.358,21
6.01.04.09.01.	COMBUSTIBLE PUNA	528.358,21
6.01.04.09.01.001	Combustible Puna	361.976,30
6.01.04.09.01.002	Combustible Hm Puna	166.381,91
6.01.04.10.	TRANSPORTE PUNA	15.934,00
6.01.04.10.01.	TRANSPORTE PUNA	15.934,00
6.01.04.10.01.001	Transporte Puna	15.934,00
6.01.04.15.	SEGUROS Y REASEGUROS PUNA	15.126,70
6.01.04.15.01.	SEGUROS Y REASEGUROS PUNA	15.126,70
6.01.04.15.01.001	Seguros Vehiculos Puna	1.216,19
6.01.04.15.01.004	Seguro Todo Riesgo Puna	13.910,51
6.01.04.16.	OTROS GASTOS PUNA	2.042,64
6.01.04.16.01.	OTROS GASTOS PUNA	2.042,64
6.01.04.16.01.001	Otros Gastos Puna	2.042,64
6.01.04.18.	SERVICIOS BASICOS PUNA	774,99
6.01.04.18.01.	AGUA ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES PUNA	774,99
6.01.04.18.01.003	Telefonia Fija Puna	662,49
6.01.04.18.01.004	Radio Frecuencia Puna	112,50
6.01.04.20.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	11.299,52
6.01.04.20.01.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	11.299,52
6.01.04.20.01.001	Vehiculos Impuestos Y Tasas Puna	11.299,52
6.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS PUNA	198.864,42
6.02.02.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS PUNA	198.864,42
6.02.02.05.	HONORARIOS Y COMISIONES PUNA	6.787,20
6.02.02.05.01.	HONORARIOS PROFESIONALES PUNA	6.787,20
6.02.02.05.01.001	Honorarios Profesionales Puna	6.787,20
6.02.02.11.	SUMINISTROS Y MATERIALES PUNA	17,10
6.02.02.11.01.	SUMINISTROS Y MATERIALES PUNA	17,10
6.02.02.11.01.001	Suministros Y Materiales Camaronera Puna	17,10
6.02.02.13.	SERVICIOS ADM PUNA	8.672,54
6.02.02.13.01.	SERVICIOS PUNA	8.672,54
6.02.02.13.01.001	Servicios Prestados Puna	8.672,54
6.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS ADM PUNA	44.330,57
6.02.02.14.01.	SEGUROS Y REASEGUROS PUNA	44.330,57
6.02.02.14.01.001	Seguros Y Reaseguros Puna	44.330,57
6.02.02.16.	GASTOS DE GESTION PUNA	1.400,00
6.02.02.16.01.	GASTOS DE GESTION PUNA	1.400,00
6.02.02.16.01.001	Agasajo A Trabajadores Puna	1.400,00
6.02.02.20.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS PUNA	634,54
6.02.02.20.01.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES PUNA	634,54
6.02.02.20.01.002	Vehiculos Impuestos Y Tasas Puna	634,54
6.02.02.27.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS PUNA	137.022,47
6.02.02.27.10.	VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS PUNA	137.022,47
6.02.02.27.10.001	Otros Servicios Puna	82.513,88
6.02.02.27.10.002	Otros Bienes Puna	54.508,59
6.03.	GASTOS FINANCIEROS PUNA	611.483,34
6.03.01.	GASTOS FINANCIEROS PUNA	611.483,34
6.03.01.01.	INTERESES FINANCIEROS PUNA	611.483,32
6.03.01.01.01.	INTERESES FINANCIEROS PUNA	611.483,32

6.03.01.01.01.001	Intereses Bancarios Puna	611.483,32
6.03.01.02.	COMISIONES PUNA	0,02
6.03.01.02.01.	COMISIONES PUNA	0,02
6.03.01.02.01.002	Comisiones Bancarias S/f	0,02
	TOTAL GASTOS-COSTOS	12.803.695,53
	INGRESOS - GASTOS-COSTOS	765.628,53

ANEXO D. Guía de estudio de documentos

<p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES FICHA TÉCNICA DE ESTUDIOS DE DOCUMENTOS</p>
<p>Institución: Heng Xin Cia. Ltda.</p>
<p>Lugar y Fecha: 20 Febrero del 2021 Hora: 15:00 pm</p>
<p>Buenos días el presente test tiene como objetivo, recoger datos operacionales de los documentos fuente, para organizar y sistematizar la información relacionada con las obligaciones de desempeño de los clientes de la EMPRESA HENG XIN CIA LTDA. Además, para adquirir información complementaria para la elaboración de conclusiones y recomendaciones.</p> <p>Tipo: Es un estudio de documento clásico, se le garantiza confidencialidad.</p> <p>Población: Dirigida al personal contable de la empresa</p> <p>Instrucciones: Se receptorá documentación e información para la corroboración de la hipótesis.</p>
<p>ITEMS.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Estructura Organizacional y funcional2. Misión y Visión empresarial3. Objetivos empresariales4. Procesos contables y administrativos de reconocimiento de ingresos, egresos y gastos5. Políticas contables de reconocimiento de ingresos, egresos y gastos.6. Control interno de los inventarios7. Documentos de soporte de ingresos, egresos y gastos.8. Reportes contables y anexos de reconocimiento de ingresos, egresos y gastos9. Kardex de inventarios10. Informes gerenciales11. Estados financieros <p>Entrevistador: Jessica Sánchez</p>

ANEXO E. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA LA CORRECTA MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA HENG XIN CIA. LTDA. PERÍODO 2019

MODALIDAD: Proyecto de Desarrollo

LINEAS DE INVESTIGACION: Contabilidad General – NIC 2 – Contabilidad de Costos

SITUACION PROBLEMICA: En la actualidad la actividad camaronera es una de las principales fuentes de ingreso de muchos empresarios por lo que los dueños de las mismas buscan sacarle el mayor provecho, pero el deficiente control de sus procesos hacen que sus esfuerzos por obtener un mejor beneficio tengan un declive, es por ello que en el proceso que se debe llevar un mayor cuidado es en el control contable del inventario, puesto que es el rubro principal en la medición de los costos de producción, es así que las empresas deben aplicar de manera correcta las NIC y NIIF, y en este caso particular la aplicación de la NIC 2 que servirá como guía para el correcto tratamiento de los inventarios y una correcta medición de los costos de producción. La empresa Heng Xin Cía. Ltda. (Criaderos de camarón) tiene inconveniente de poder valorar los inventarios a tiempo real ya que es aplicado mediante conocimientos empíricos de jefes, también el registro no oportuno de los ingresos y egresos en el Kardex, es por ello que existen variaciones la valoración del inventario (costo promedio ponderado), sumado a ello el desconocimiento de las normas internacionales de contabilidad.

Problema científico	Objeto de estudio	Causas que originan el problema científico	Objetivos	Campos de acción	Hipótesis	Variables	Indicadores	Técnica	Metodología	Tipo de investigación
¿Cómo aplicar la NIC 2 para la correcta medición de los Costos de Producción de la empresa Heng Xin Cía? Ltda. Período 2019	Medición de los Costos de Producción mediante la NIC 2	Retraso de la presentación de los Costos, Deficiente proceso de consumo de inventario por lotes. Desconocimiento de las normas internacionales de contabilidad. Deficiente control del Ingreso de los Inventario a camaronera	Aplicación de la NIC 2 para medir los costos de producción Medir los Costos de Producción de Materia Prima Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación.	Implementación y medición de la NIC 2 en el Proceso de Costos de Producción	Si la empresa Heng Xin Cía. Ltda., aplican adecuadamente la NIC 2 obtendría un correcto reconocimiento de los inventarios y de este modo lograrían una buena medición de los costos de producción.	Variable Dependiente NIC 2 - NIC 41 Variable Independiente Medición de los Costos de Producción	Estados Financieros Registros contables Inventarios Kardex	Observación Entrevista Estudio de documentos	Histórico-Lógico Analítico-Sintético	Investigación de Campo Descriptiva y Explicativa