



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

AFECTACIÓN CONTABLE DEL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS, EN EL SECTOR ACUÍCOLA, PROVINCIA DE SANTA ELENA

Angie Katherine Balón Tomalá

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular I

Tutor: Econ. Karla Estefanía Suarez Mena

Agosto 2021.



Resumen

El presente trabajo de investigación titulado afectación contable del deterioro de los inventarios en el Sector Acuícola, está relacionada con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pertinentes al reconocimiento, medición y valoración de los inventarios. Debido a que en algunos casos la información financiera que se presenta en la contabilización no concuerda con los datos existente en la producción. Se empleó un caso práctico dentro del mismo contexto, para corroborar los objetivos que se derivan de su análisis. Se concluye los posibles manejos del control de inventarios, tales como el método promedio ponderado y FIFO. Y finalmente, es necesario el manejo correcto de las normativas contables, transacciones y la administración, puesto que garantiza una evaluación de inventarios más eficiente y confiable en la información financiera.

Palabras clave: Contable, Inventarios, Deterioro, Valoración

Firma Estudiante

Firma Tutor

Balón Tomalá Angie Katherine

Eco. Suárez Mena Karla Estefanía



Afectación contable del deterioro de los inventarios

El tema principal de la investigación es el deterioro de los inventarios, especialmente para el sector acuícola de la Provincia de Santa Elena, en relación a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pertinentes al reconocimiento, medición y la afectación contable del deterioro, dado que el inadecuado control de inventarios simboliza riesgo para el sector, por tal motivo los precios de venta disminuyen y no se operan las inclinaciones financieras correctas, generando sobrantes y carencias como deterioro, daño y declinación, y a su vez afectan la solvencia económica.

A partir de lo anterior, la pregunta de investigación es ¿Cuál es la afectación contable del deterioro de los inventarios en el sector acuícola, de la provincia de Santa Elena? De igual importancia, el propósito del trabajo se centra en la medición de los activos biológicos, valoración y el reconocimiento como inventarios entre el valor neto razonable o el costo, según lo menciona las Normas Internaciones de Contabilidad 2. Mientras que, para determinar el deterioro de inventarios, deben realizar una evaluación entre el importe en libros de cada partida menos su precio de venta como indica la NIIF, por ende, es necesario el control de inventarios para obtener beneficios en las ventas del producto y tomar decisiones que favorezcan al sector.

Para cumplir con el objetivo, este trabajo de investigación se ha organizado en tres partes. Inicialmente, se efectúan varias orientaciones referentes a la actividad comercial del sector acuícola para interpretación del lector. Por consiguiente, se hace mención al reconocimiento, la medición y la afectación contable del deterioro de los inventarios, seguido del análisis del caso práctico. Y finalmente, se destacan las conclusiones y recomendaciones del ensayo con relación a la idea planteada.

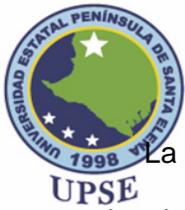


Sector acuícola

En la actualidad el sector acuícola alcanzó ser el segundo proveedor de exportación de camarón, permitiendo fuentes de empleos a los ecuatorianos, pese a la crisis sanitaria provocada por el COVID-19 a nivel mundial, conservó su producción y exportación en el mercado internacional, no obstante, administraciones de turno omiten procedimientos de la normativa y evitan la contratación de expertos contables, en consecuencia, suelen exteriorizar problemas de deterioro de inventarios.

Por una parte, las industrias camaroneras ecuatorianas, continuaron manejando la distribución del producto a más de cincuenta destinos internacionales, mostrándose resilientes a la nueva era mediante medidas de bioseguridad, alcanzando un incremento en sus ventas. La Cámara Nacional de Acuicultura en su estudio de mercado menciona que “Para el año 2019, las expediciones o exportaciones de camarón aumentaron a un 7% para el año 2020, sin crisis del coronavirus hubiera crecido al 18%, es decir, que alcanzaría un nivel superior”(Camposano, 2020, p. 9).

En efecto, se desarrollan actividades económicas como el camarón blanco y tilapias, en la que gran parte de la producción acuícola a escala mundial proviene de la región Costa, Provincia de Santa Elena. Por lo tanto, se debe adaptar lo establecido en las NIC y NIIF para las Pymes referente a los procesos de deterioro de inventarios; el sector acuícola cuenta con inventarios óptimos en registros basados en la normativa contable vigente. “El sistema contable reside en registrar el costo total como un bien y aplazar una vez reconocido en las entradas por ventas de los mismo activos biológicos”(Armijos et al., 2019, p. 300).



La administración de inventarios es uno de los elementos de prevención que ayuda a impedir dificultades económicas en las actividades dedicadas a la elaboración en relación a los materiales directos, producción en juicio, productos acabados entre otros. “Es considerado como arte de manipular un bien, también se considera como un pasivo en vez en cuando, a pesar de considerarse un activo” (Esper et al., 2017).

Para el sector acuícola, es de vital importancia el manejo adecuado de un sistema de inventarios para la administración, bajo esa circunstancia acceden a controlar la entrada de dinero permitiendo la solvencia económica y a su vez evitando las pérdidas de inversión. Sin embargo, una administración eficiente posee un sistema actualizado, automático y renovado que permite mantener controlado la contabilización del deterioro y posteriormente la adquisición de compra y venta, inspeccionando que el importe en libros sea inferior a su importe recuperable.

Con base a esto, el control de inventarios se efectúa mediante componentes establecidos :1) Monitorear y recontar que el stock esté activo frente a la exigencia de la demanda, 2) Manejar el inventario frente al tiempo de entrega en condiciones óptimas, 3) Examinar en los inventarios los artículos, 4) Inspección en la bodega (Paz Rodríguez, 2017). Por ende, se considera importante irrumpir el gestor de inventario, con el fin de autenticar la satisfacción y cumplir con la exigencia del cliente.

NIC 41 Agricultura

El sector acuícola se debe regir bajo normas internacionales de contabilidad referente a la agricultura y a su tratamiento contable de cría para la transformación y producción del producto, en este sentido el activo biológico es la larva y el producto resultante es el camarón. “Un producto agrícola proviene de los activos biológicos que la entidad produce, pero hasta su punto de cosecha”. A partir de ese momento, se utiliza la



NIC 2 Inventarios” (IFRS Foundation, 2020). De modo que, como parte de inventarios para su respectivo registro contable es preciso aplicar la NIC 2, a través de métodos que se apropie la entidad.

NIC 2 Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad 2 indica el tratamiento contable para inventarios, su medición mediante el importe apreciado de comercialización y los costos considerados de comercio y consumado en los períodos de elaboración, incluyendo la disminución por deterioro de inventarios, también menciona la medición de activos biológicos, finalmente, detalla la metodología de acuerdo con el tipo de inventarios.

Términos contables

Por consiguiente, para ilustrar a fondo el ensayo se abordan los siguientes temas referente a las NIC 2 Inventarios, NIC 41, entre otros:

Inventarios: “Son activos destinados a la venta, transformación y producción” (IASB, n.d., para. 5).

Valor neto realizable: “Es el valor considerado en la venta del activo en la operación, salvo el costo producción terminado y los que se utilizaron para que se efectúen la venta” (IASB, n.d., para. 5).

Valor razonable: “Es el valor por el que se vende un activo o para pagar la transferencia de un pasivo en un acuerdo metódico entre colaboradores del mercado en la respectiva fecha de medición” (IASB, n.d., para. 5).

Los costos de los inventarios: “Comprende absolutamente los costos de adquisición y sus derivados” (IASB, n.d., para. 6).



El costos de adquisición de los inventarios: “Corresponde al precio de compra, aranceles, entre otros impuestos, manejo y transporte, costos imputables a la adquisición de mercadería” (IASB, n.d., para. 6).

Importe en libros: “Es el valor por el cual un activo se encuentra contabilizado o registrado en el estado de Situación Financiera”(IFRS Foundation, 2020, para. 8).

Actividad agrícola: “Es el proceso que las entidades realizan para la respectiva transformación de un producto, para finalizar el proceso de producción y así consignarlo al mercado o más bien para convertirlo en otros productos no destinados para el consumo humano”(IFRS Foundation, 2020, para. 5) .

Activos biológicos: “es un animal vivo, por ejemplo, las larvas de camarón ” (IFRS Foundation, 2020, para. 5).

Producto agrícola: “Es el resultado de los activos biológicos ya procesados o recolectados, con el fin de salir al mercado y producir utilidad en la entidad” (IFRS Foundation, 2020, para. 5).

Transformación biológica: “Es el proceso que se lleva a cabo para obtener como resultado un producto por medio de activos biológicos, a su vez causa cambios ya sean cualitativos o cuantitativos” (IFRS Foundation, 2020, para. 5).

Medición NIC 41

La NIC 41 establece mediciones a los activos biológicos cuando se adquiere el producto, es decir, a la fecha de adquisición de la larva de camarón o en la fecha del cierre del ejercicio fiscal, emando el valor directo de la producción, para determinar el ingreso económico más detallado por la respectiva producción de ese activo biológico. La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura menciona:



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Un activo biológico debe medirse desde su reconocimiento como tal, al inicio y final del período fiscal, respecto al valor razonable y restando los costos de la venta, según los menciona el párrafo 30 cuando a la fiabilidad no permita realizar su medición en el valor razonable. (IFRS Foundation, 2020, p. 3)

Cabe recalcar, que las Normas Internacionales de Contabilidad direccionada a la agricultura una vez realizada su medición, se debe registrar el activo biológico según la NIC 2 y reconocer el stock como activo, por consiguiente, las reducciones por deterioro como lo indica la Norma, deben incluir la comprobación del valor neto en los costos confederados en la adquisición y transformación.

Medición de los inventarios

En la sección 34, de las NIIF para Pymes menciona que la entidad no puede optar por un régimen de medición de activos biológico, más bien se debe realizar mediante el modelo del valor razonable, es decir, el valor razonable menos los costos de venta y después se reconoce como inventarios y por el modelo de costo, mientras que la NIC 2 hace referencia al cálculo mediante el valor neto realizable o el precio del costo. Estas dos Normas son diferentes, sin embargo, en el ámbito contable son semejantes. (Fierro Martínez, 2016)

Por consiguiente, para la realización de la medición de inventarios es importante mencionar que se requiere un tratamiento específico para los activos biológicos, puesto que inicialmente se debe reconocer como tal, seguido de su valoración para su salida en la empresa, para ello se debe determinar el valor total y el número de las unidades que se encuentran en las existencias, con el propósito de que el sistema contable de la entidad coincida con los datos existentes en la producción, y luego detectar si existen deterioros o



productos desaparecidos, por lo tanto, es necesario el manejo de control de inventarios, es decir, la utilización de los registros que la Norma recomienda, así como, los métodos FIFO y Costo de Promedio ponderado.

Cálculo de costo

Para comenzar el cálculo de costo, la NIC 2 y los activos biológicos determinan que se pueden utilizar dos métodos dependiendo de su naturaleza o uso similares, en ese caso se manifiestan el método de inventarios, primero en entrar primero en salir (FIFO) y el promedio ponderado, de no ser así se justifica la utilización de fórmulas de costos distintos. (IASB, n.d., pp. 8–9)

En el párrafo 27 de la NIC 2 menciona la función del método FIFO también conocido como First in, First out. Los productos que se obtuvieron en las compras de inventarios o la producción serán las primeras en venderse, simultáneamente los productos que se encuentren en existencia final serán los más recientes para la comercialización. Por consiguiente, el método costo promedio ponderado se calcula periódicamente, sumando y promediando el precio entre las mercaderías compradas y las existente.

NIIF Sección 27 Deterioro de los inventarios

La entidad debe evaluar en cada una de las fechas en la que se informa, si se ha visto deteriorado el inventario, para ello debe comparar entre el importe en libro y el valor neto realizable, de ser el caso debe reducir el importe a su precio estimado de venta, costo estimado de venta y a su costo para terminar, esto se lo conoce como una pérdida por deterioro de inventario y la norma exige que debe ser reconocido en resultados.

En referencia al trabajo de investigación por (León-Paladines et al., 2020) titulado “El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros”



menciona la aplicación de la medición de inventarios bajo la NIC 2, y su registro contable en subcuentas fundamentando los costos de adquisición y los otros costos que se hayan utilizado para la terminación del producto.

Contabilización del deterioro de inventarios

El sector acuíola debe tener un catálogo de cuentas, ordenados con sus respectivos nombres y codificaciones, el cual ayudará a la contabilización de deterioro de inventarios adecuados en las transacciones contable, y su respectiva afectación. Para la revista EGA futura:

Es una herramienta que utilizan las empresas, pequeñas, medianas y grandes, para detallar las cuentas que se utilizarán al registrar en el sistema contable al final de cada período. Están conformados por codificaciones en cantidades o literaturas, el detalle de cada cuenta, mediante un catálogo las entidades pueden realizar la contabilización más eficaz y eficiente. Proporcionando facilidad de análisis de las industrias.

(EGA FUTURA, 2020)

Tabla 1
Plan de Cuenta

Codificación	Cuentas
1.	Activos
1.1.	Inventarios
1.2.	Inventarios de venta
1.3.1	Pérdida del valor de inventarios

Nota. Datos tomados del trabajo de investigación del autor (Panchana Tigreiro, 2020).

Para la presentación de las cuentas que se utilizaran.



El Kardex es uno de los métodos que utiliza el sector acuícola, tal y como lo determinan las Normas Internacionales de Contabilidad, es decir, los métodos FIFO Y Promedio Ponderado a fin de llevar el control de sus inventarios de manera organizada. De igual manera evalúan en cada fecha sobre la que se informa, con el objetivo de identificar si la entidad ha presentado productos deteriorados. Por lo tanto, si el valor en libros es mayor al valor recuperable se realizarán los registros contables adecuados según lo menciona la NIC 2.

Posteriormente, se realiza la medición y reconocimiento para identificar la afectación contable, después de que se ha concretado la venta del producto y finalmente deben realizar el correspondiente registro contable como un gasto del período para que sean reflejadas en los Estados Financieros. Cabe recalcar que, el importe en libro no es recuperable debido a que se encuentran dañados, obsoletos o deteriorados, es decir, su precio de venta se ha caído.

Medición de Productos Agrícolas

El primer registro contable, que se debe realizar es la aplicación de medición de productos agrícolas cosechados (Larvas) en el punto de cosecha o recolección o por modelo del costo, debido a que, las larvas dejan de ser activos biológicos y se convierte en productos agrícolas (Camarón), de acuerdo a la sección 34.9 las larvas de camarón se miden bajo el valor razonable menos los costos de ventas. Por consiguiente, al convertirse en camarones se reconocen como inventarios. Finalmente, el costo es el valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha.

Por lo tanto, la contabilización de medición que debe reconocer la entidad, tal como indica la Tabla 2, se utilizan las siguientes cuentas del activo, así como inventarios (larva de camarón) y el activo biológico contabilizados al costo, las cuentas del pasivo



como es la cuenta por pagar (costo del camarón). Por último, las cuentas de ingresos de resultados como es la de ganancia en valor razonable por reconocimiento de productos agrícolas.

Tabla 2

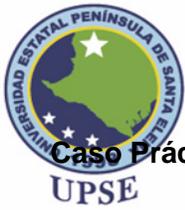
Registro contable de la medición de productos agrícolas cosechados en el punto de cosecha o recolección

Codificación	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1.1.	Inventarios		xxx	
	Activos biológicos			xxx
	Cuentas por pagar			xxx
	Ganancia en valor razonable			xxx

P/R Reconocimiento en el punto de cosecha

Nota. Tabla insertada desde Módulo 34 Actividades Especiales. Para registro contable de un activo biológico a valor razonable cuando sea fácil de determinar sin un costo. Cabe mencionar, que los costos de ventas deben reconocerse en el estado de resultados una vez realizada su venta, y se debe contabilizar como gastos de ventas.

En efecto, la entidad no puede elegir el tipo de modelo de mediciones, las Normas Internacionales de Contabilidad exigen que deben medirse a valor razonable si el precio se puede determinar fácilmente sin un esfuerzo determinado. En oposición, se recurrirá a los costos menos depreciación y deterioro de valor, si en el caso tuviere. Para la medición a valor razonable se deben agrupar los productos agrícolas de acuerdo con los atributos ya sea por su calidad o duración. A continuación, se presenta el caso práctico de deterioro de inventarios, la gerencia ha determinado realizar el ejercicio de métodos piscícolas para establecer con exactitud las existencias de las larvas de camarón.



Caso Práctico

Registro contable de compra de larvas de camarón mediante métodos establecidos por las Normas.

La Industria Camaronera “Bracam” realiza sus transacciones de compra y venta de la siguiente manera.

El 01 de agosto de 2020, la industria camaronera “Bracam” tiene una producción de 15 Kilogramos de camarón listos para la venta a un costo de \$ 2,66 c/u.

El 05 de agosto de 2020, realizó una compra de 7 Kilogramos de camarón a un precio de \$ 2,90 cada una.

El 10 de agosto de 2020, se realizó una venta del total de la compra de 8 a un precio de \$ 2,30 cada una.

15 de agosto de 2020, devolvieron 5 Kilogramos de camarón a la empresa por motivo de que se encontraban dañados.

20 de agosto de 2020, se vendió 1 kilogramo de camarón a un precio unitario de 3,17

25 de agosto de 2020, 1 Kilogramo de camarón se devolvieron por motivo de que se encontraban dañados.

30 de agosto de 2020, se realizó la venta de 1 Kilogramo de camarón por un total de \$ 3,17.

- 1. Determinar el Cálculo del costo**
- 2. Deterioro de inventarios**
- 3. Afectación contable por deterioro**



Tabla 4
Kárdex Promedio Ponderado

Artículo: **Camarón**

Método de Valoración: Promedio Ponderado **x** FIFO

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	V. Unitario	V.Total	Cantidad	V. Unitario	V.Total	Cantidad	V. Unitario	V.Total
01/08/20	Inventario Inicial							15	2,66	39,90
05/08/20	Inventario	7	2,90	20,30				22	2,74	60,20
10/05/20	Inventario para la venta				8	2,30	18,40	14	2,99	41,80
15/05/20	Devolución en compra	5	2,66	13,30				9	3,17	28,50
20/05/20	Inventario para la venta				1	3,17	3,17	8	3,17	25,33
25/05/20	Devolución en venta				1	3,17	3,17	7	3,17	22,17
30/05/20	Inventario para la venta				1	3,17	3,17	6	3,17	19,00

Nota. Realización propia sobre las transacciones contables de las compras y ventas



El Kardex es un proceso que se lleva a cabo mediante métodos tales como el promedio ponderado y FIFO, ayuda al manejo de control de inventarios en los productos en el sector acuícola, garantizando la probabilidad efectiva de la eficacia y eficiencia en las operaciones, con el fin de obtener crecimiento comercial y económico en el mercado.

El método First in, First out, muestra el proceso de compra y venta del camarón y su salida al mercado en menos de un mes, por ende, se generó ingresos económicos para la entidad, mientras que, el método promedio ponderado evidenció la salida del producto con más tiempo de lo esperado, obteniendo como resultado las pérdidas del valor de los inventarios, es decir, el producto se encuentra con mayor importe reconociendo el costo final de la venta mínimo al de la adquisición.

En el mismo orden de idea, se evidencia la importancia de la utilización del método FIFO para el sector acuícola, puesto que garantiza el control de las inversiones a futuro, permitiendo la rotación de inventarios, para que controle las pérdidas, daños o caducidad del producto, en este caso, el camarón destinado al consumidor final.

Deterioro de inventarios

Para el respectivo cálculo de deterioro de inventarios, se considera las cantidades de los métodos calculados anteriormente, tales como los últimos movimientos de las existencias del Kárdex como el valor del camarón, con el método promedio ponderado con un valor de \$ 19,00 y el método FIFO valorado en \$ 20,30. Por consiguiente, se realiza el cálculo de los gastos de venta entre las existencias menos el stock que se dispone (Existencias-Compras+Inventario final). Después se calcula el precio de venta tomando en cuenta el costo dividido para la utilidad menos el 1, finalmente se calcula el

deterioro teniendo en consideración la medición, la menor cantidad valor neto realizable (VNR).

Tabla 5

Deterioro de los Inventarios

Métodos	Mercadería	Cantidad	Costo Total	Gastos en ventas	Precio de venta	VNR	Deterioro
P.Poderado	Camarón	6	19,00	27,90	25,33	15,40	3,60
FIFO	Camarón	7	20,30	23,94	27,07	21,89	

Nota. Presentación guiada por el trabajo del autor (Panchana Tigrero, 2020).

Afectación contable por deterioro

Con respecto al deterioro, se debe realizar el registro contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. Sin embargo, las industrias camaroneras se remiten al plan general contable en donde presentan varios rubros que afectan a los inventarios, puesto que, cargan el deterioro de inventarios a gastos, cuando deberían registrar de manera directa a la cuenta por deterioro de inventarios. Tal y como indica la tabla 6.

Tabla 6

Registros contables basados en las industrias camaroneras del Ecuador

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Gastos de pérdidas en inventarios		3,60	
	Inventarios			3,60
P/R Pérdida de Inventario				

Nota. Información recopilada por la revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA de (León-Paladines et al., 2020).

En otro orden de ideas, el manejo de registros de inventarios por daños y pérdidas, las Normas Internacionales de Contabilidad establecen el registro como lo indica la Tabla



afectando al resultado del ejercicio económico, por lo tanto, deben registrar considerando la cuenta del deterioro de inventarios y acreditando el Inventario cuyo valor correspondiente es \$ 3,60 calculado entre el costo total del inventario y el precio de venta tal como indica la tabla 7.

Tabla 7

Registro Contable por deterioro de inventarios basadas en las Normas Internacional de contabilidad

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Pérdida por		3,60	
	Deterioro de			
	los inventarios			
	Inventarios			3,60

P/R Pérdida por deterioro de inventarios

Nota. Presentación guiada por el trabajo de (Panchana Tigrero, 2020). Para registro contable direccionado bajo la Normal Internacional de Contabilidad y NIIF.

Por consiguiente, se realizó la evaluación del deterioro de inventarios en el sector acuícola, mediante un caso práctico simulado, en él presentan los posibles manejos del control de inventario, tales como el método promedio ponderado y FIFO, para la realización de compra y venta del producto en este caso el camarón, producto más vendido en la costa. También se calculó el valor neto razonable, deterioro y su respectiva transacción contable por pérdida de inventario.

La aplicación de las NIC y NIIF para pymes, es considerada un elemento fundamental al momento de realizar las mediciones de los activos biológicos para reconocerlo como inventarios, para después destinarlo a la venta. El caso práctico cumple con la adopción de esta Norma especialmente entre los movimientos en las existencias



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

por compras y ventas. Es importante recalcar que la utilización de mediciones y reconocimientos fueron bajo la NIC 41 debido a que se analizó en el punto de cosecha o recolección, y el deterioro se lo realizó entre el valor neto realizable y el costo de venta.

En conclusión, las fuentes investigadas sobre el deterioro de inventarios demostraron dos tipos de cálculos, el primer punto se cuantifica por el estado del producto, es decir, si se encuentra dañado, obsoleto, caducado, etc. Y el segundo, se diferencia entre menor costo total y el precio. Cabe recalcar que ambos son considerados como una pérdida por deterioro de inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad y su registro no pasa por desapercibido, se registran de diferentes maneras según como lo establezca cada autor, finalmente, estos casos son provocados por un inadecuado manejo en el control de los inventarios por parte de la administración encargada.





Se recomienda para el sector acuícola utilizar el método FIFO, debido a que se realizan las operaciones más detalladas de los egresos e ingresos de la mercadería, evitan pérdidas por deterioro de inventarios y se obtiene un adecuado manejo de los mismos. Las industrias camaroneras ecuatorianas, principalmente en la Provincia de Santa Elena, deben escoger el método de costeo más eficaz para el sector, con el fin de lograr mantenerse en el mercado, garantizando la calidad de sus productos al momento de efectuar la entrega al cliente, obteniendo beneficios económicos que son reflejados en los Estados Financieros.

Deben aplicar las normativas, con respecto a las mediciones y afectaciones contables, garantizando una evaluación de inventarios más eficiente y confiable en la información financiera, fomentado seguridad al momento de tomar decisiones, así mismo, deben tomar en cuenta la opinión del contador de acuerdo a sus procedimientos al momento del cálculo por deterioro. Es fundamental considerar que el evaluo no es siempre una pérdida de valor es más bien una parte del grupo el que se va deteriorar.

Finalmente, se recomienda para el sector acuícola realizar un inventario mínimo una vez al año y ser monitoreado una vez al mes por cada una de las etapas de crecimiento y producción del camarón hasta llegar a su destino final, debido a que en ocasiones suelen ser menores los movimientos en las existencias facilitando el conteo, además, se debe tomar en cuenta la clasificación del rango de precios, para identificar el deterioro del producto o minimizarlo, con el objetivo de que lleguen en buen estado. Es importante mencionar que existen estrategias para minimizar o detectar indicios de deterioro, pero para este sector es muy delicado tratar de salvaguardar las pérdidas debido a que es un activo biológico, sin embargo, la NIC 41 establece procedimientos de transformación biológica, con la finalidad de rescatar un porcentaje de la inversión.



Listas de Referencias

Armijos, R., Narv, C. I., Y Erazo, J. C. (2019). <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>. IV, 299–320.

Camposano, J. A. (2020). *AQUACULTURA #139 by REVISTA AQUACULTURA - Cámara Nacional de Acuicultura - issuu*. <https://issuu.com/revista-cna/docs/edicion139>

EGA FUTURA. (2020). ? ¿Qué es un Plan de cuentas? » *Glosario* []. <https://www.egafutura.com/glosario/plan-cuentas>

Esper, T. L., Waller, M. A., Y Esper, T. L. (2017). *Administración de inventarios* (Primera). Pearson Educación. <https://elibro.net/es/ereader/upse/38086?page=6>

Fierro Martínez, A. M. (2016). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes* (4a. ed.). Ecoe Ediciones.

Fundación IFRS. (2009). Módulo 34 : Actividades Especiales. *Incluye El Texto Completo de La Sección 34 Actividades Especiales de La Norma Internacional de Información Financiera Para Las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para Las PYMES) Publicado Por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad El 9 de J, versión 20*(IFRS Foundation®). https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf

IASB. (n.d.). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.

IFRS Foundation. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC41_GVT.pdf

León-Paladines, K. C., Moreno-Narváez, V. P., Y Díaz-Córdova, J. F. (2020). El control de



**Facultad de
Ciencias Administrativas**

Contabilidad y Auditoría

UPSE

Inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>

Panchana Tigreiro, W. P. (2020, November 20). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5519/1/UPSE-TCA-2020-0056.pdf>

Paz Rodríguez, J. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Dialnet*, 6(5), 196–214. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>

