



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS DE
PROCESAMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS
ALIMENTICIOS DEL MAR EN LA PROVINCIA DE SANTA
ELENA AÑO 2024; CASO SIMULADO**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

OBANDO LIMONES ERIC SEBASTIAN

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de santa elena año 2024; caso simulado“, elaborado por el Sr. Eric Sebastián Obando Limones, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



CPA, Noemi Jael Fajardo Bravo; PhD.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de santa elena año 2024; caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Eric Sebastián Obando Limones con cédula de identidad número 2400237414 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Obando Limones Eric Sebastian
C.C. No.: 240023741-4

Agradecimientos

A la Universidad, por brindarme el espacio académico donde pude desarrollarme personal y profesionalmente. De igual manera, a mi carrera y a cada uno de los profesores que formaron parte de mi proceso de aprendizaje, quienes con sus enseñanzas, dedicación y exigencia contribuyen significativamente a mi formación.

A la Lcda. Noemi Fajardo bravo, mi tutora, por su constante guía, paciencia y compromiso durante el desarrollo de esta investigación. Su orientación fue fundamental para poder llevar a cabo este trabajo con responsabilidad y calidad.

A la especialista Ing. Lilia Esther Valencia Cruzaty, Ph.D., por sus valiosos aportes técnicos y académicos, por compartir su conocimiento y experiencia, los cuales enriquecieron significativamente el contenido y la rigurosidad de este trabajo

A mi familia, quienes han sido un pilar importante en mi formación. Gracias a mis padres por sus enseñanzas y consejos que me han formado como persona y profesional. A mis hermanos, por siempre estar presentes con palabras de ánimo y compañía sincera.

A mis amigos y compañeros que me acompañaron en este proceso, por compartir experiencias, conocimientos y momentos inolvidables. Finalmente, a todas las personas que de alguna manera aportaron con su ayuda, consejo o palabra de aliento: gracias por ser parte de este logro. Y de manera muy especial, guardo en mi corazón el recuerdo de un amigo que hoy ya no está conmigo en este mundo, pero cuya memoria me acompañó en cada paso de este proceso. Esta meta también es para él.

Eric Sebastian Obando Limones

Dedicatoria

Dedico este trabajo con todo mi amor y gratitud a mi familia, el pilar más importante de mi vida. A mis padres, por siempre motivarme y creer en mí, por enseñarme que la constancia y la humildad son las verdaderas claves del éxito. Gracias por su apoyo incondicional, por sus consejos llenos de sabiduría. A mis hermanos, por su cariño, su motivación constante y por ser fuente de alegría en los momentos difíciles. Cada uno de ustedes ha sido una inspiración que me impulso a no rendirme, incluso cuando las dificultades parecían insuperables.

A mis abuelos, con profundo cariño y admiración, por ser el ejemplo de sabiduría y amor que guía a nuestra familia. Gracias por sus enseñanzas, por sus historias llenas de vida y por su apoyo incondicional. Este logro también les pertenece, por que, sin su legado, no sería la persona que soy hoy.

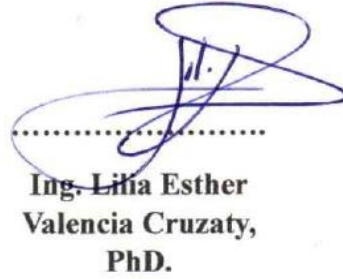
Finalmente, de manera importante dedico este logro a mi hermano de otra madre, Johans Perero, quien ya no está físicamente conmigo, pero cuya presencia sigo sintiendo en cada logro y cada recuerdo. Aunque la vida nos separó antes de tiempo, tu amistad, tus palabras y energía positiva siguen viviendo en mi corazón. Este triunfo es también tuyo, porque tu apoyo y cariño fueron parte esencial de mi camino. Gracias por tu amistad sincera, por tu apoyo incondicional, por cuidarme como mi hermano mayor y por todos los momentos compartidos que hoy guardo con tanto cariño. Hoy elevo esta dedicatoria hasta el cielo con la esperanza de que, desde donde estés, te sientas orgulloso.

Eric Sebastian Obando Limones

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

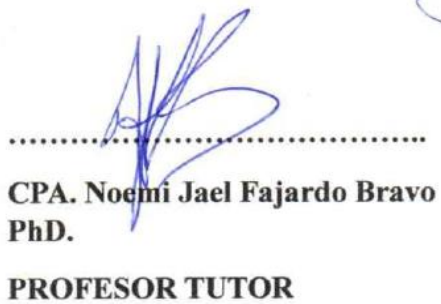


.....
Ing. Wilson Toro Alava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Lilia Esther
Valencia Cruzaty,
PhD.

PROFESOR ESPECIALISTA



.....
CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo
PhD.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez
Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE
LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice General

Introducción.....	4
Planteamiento del Problema.....	5
Formulación del Problema.	7
Sistematización.....	7
Objetivo General.....	8
Objetivos Específicos.....	8
Justificación	8
Mapeo	10
Capítulo I. Marco Referencial.....	11
Revisión de Literatura.....	11
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	13
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2.....</i>	<i>13</i>
Costo de Inventario.....	14
<i>Compra de materia prima.</i>	<i>14</i>
<i>Mano de Obra.....</i>	<i>14</i>
<i>Costos Indirectos de Fabricación.</i>	<i>15</i>
<i>Costo de Mercadería.</i>	<i>15</i>
<i>Costo Promedio Ponderado</i>	<i>15</i>
<i>Costo de Adquisición.....</i>	<i>15</i>
<i>Costos de Transformación.</i>	<i>15</i>
<i>Otros Costos.</i>	<i>15</i>
Sistema de Evaluación de Inventario.....	16
<i>Método de Valorización</i>	<i>16</i>
<i>Cambio de método de Valorización.</i>	<i>16</i>
<i>Kardex.</i>	<i>17</i>
Valor Neto Realizable.....	17
<i>Valor en Libros.</i>	<i>17</i>
<i>Periodo de Revisión.</i>	<i>18</i>
<i>Nivel de Estructura de Costos</i>	<i>18</i>
<i>Nivel de Efectividad</i>	<i>18</i>
<i>Porcentaje de Costo de Adquisición.....</i>	<i>18</i>
<i>Tasa de Rotación de Inventario.</i>	<i>18</i>
Fundamentos Legales.....	19
<i>Constitución de la República del Ecuador.....</i>	<i>19</i>

<i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</i>	19
<i>Código orgánico de la Producción</i>	20
<i>Marco Normativo NIC</i>	20
Capítulo II. Metodología	22
Diseño de la investigación	22
Métodos de investigación	22
Caso de estudio simulado	23
Recolección y procesamiento de los datos	24
Capítulo III. Resultados y Discusión	26
Análisis de Datos	26
Planteamiento del caso práctico	26
<i>Simulación Contable Antes de Aplicar la NIC 2</i>	27
<i>Registros contables sin aplicar NIC 2:</i>	27
<i>Elaboración de Estados Financieros Comparativos</i>	34
Conclusión del Caso Práctico	37
Discusión	38
Conclusiones	40
Recomendaciones	41
Referencias	42

Índice de tablas

Tabla 1	Informe de inventario de mercadería inicial.....	27
Tabla 2	Compra de materia prima.....	27
Tabla 3	Registro de mano de obra y costos indirectos.....	28
Tabla 4	Costo de ventas y cierre de inventario	28
Tabla 5	Registro de ingresos por ventas	29
Tabla 6	Compra de materia prima.....	29
Tabla 7	Costo de mano de obra y costos indirectos	30
Tabla 8	Acumulación de producción que está en proceso.....	30
Tabla 9	Inventario de productos terminados	31
Tabla 10	Kardex-filete de pescado (FIFO).....	31
Tabla 11	Kardex-camarón (promedio ponderado)	32
Tabla 12	Kardex-pulpo (promedio ponderado)	32
Tabla 13	Ajuste por deterioro y costo de ventas	33
Tabla 14	Registro de ingresos por ventas	33
Tabla 15	Estado de resultados (antes y después de NIC 2).....	34
Tabla 16	Estado de resultados antes de la aplicación NIC 2	34
Tabla 17	Estado de resultados después de la aplicación NIC 2	35
Tabla 18	Balance General Comparativo	36
Tabla 19	Balance general antes de la aplicación de NIC 2	36
Tabla 20	Balance general después de la aplicación NIC 2.....	37

Índice de apéndice

Apéndice A	Matriz de consistencia	48
Apéndice B	Ficha Documental.....	49
Apéndice C	Cronograma de tutorías	51



TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS DE PROCESAMIENTO Y
COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DEL MAR EN
LA PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024; CASO SIMULADO**

AUTOR:

Obando Limones Eric Sebastian

TUTOR:

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena durante el año 2024. El problema central identificado es la valoración y el control inadecuado de los inventarios, lo cual genera inconsistencias en los informes financieros y afecta la rentabilidad de las empresas del sector. El objetivo principal es evaluar la aplicación de la NIC 2 en la medición y registro de los inventarios mediante un caso simulado que permita comprobar el cumplimiento de la normativa contable vigente. El estudio se desarrolló bajo el método descriptivo y un diseño no experimental, incorporando técnicas bibliográficas, documentales, analíticas y comparativas. Estas permitieron interpretar los criterios establecidos por la NIC 2 y aplicarlos en un entorno simulado que refleja las operaciones reales de una empresa del sector. Los resultados evidenciaron que la aplicación adecuada de la NIC 2 en la empresa "Marina Azul S.A." mejora la gestión de inventarios al identificar de manera correcta los elementos del costo, aplicar procedimientos de valoración como FIFO y Promedio Ponderado, y realizar ajustes al valor neto realizable. Esto contribuye a evitar la sobrevaloración de activos, obtener un costo de ventas preciso y presentar resultados más razonables. En conclusión, la correcta aplicación de la NIC 2 fortalece la transparencia y fiabilidad de la información financiera, aportando un soporte técnico importante para la toma de decisiones y el desarrollo competitivo del sector pesquero de la provincia de Santa Elena.

Palabras claves: NIC 2, Inventarios, Valoración, Contabilidad

Abstract

This research analyzes the application of International Accounting Standard 2 (IAS 2) in seafood processing and marketing companies in the province of Santa Elena during 2024. The central problem identified is the inadequate valuation and control of inventories, which generates inconsistencies in financial reports and affects the profitability of companies in the sector. The main objective is to evaluate the application of IAS 2 in the measurement and recording of inventories through a simulated case study that allows for verification of compliance with current accounting standards. The study was developed using a descriptive method and a non-experimental design, incorporating bibliographic, documentary, analytical, and comparative techniques. These allowed for the interpretation of the criteria established by IAS 2 and their application in a simulated environment that reflects the real operations of a company in the sector. The results demonstrated the proper application of IAS 2 in the company "Marina Azul S.A." It improves inventory management by correctly identifying cost elements, applying valuation procedures such as FIFO and Weighted Average, and making adjustments to net realizable value. This helps avoid overvaluing assets, obtain an accurate cost of goods sold, and present more reasonable results. In conclusion, the correct application of IAS 2 strengthens the transparency and reliability of financial information, providing important technical support for decision-making and the competitive development of the fishing sector in the province of Santa Elena.

Keywords: IAS 2, Inventories, Valuation, Accounting

Introducción

La adecuada gestión contable de los inventarios es fundamental para la eficiencia operativa y la estabilidad financiera de las empresas que procesan y comercializan productos alimenticios del mar. En este sector, caracterizado por insumos perecibles y variaciones constantes en los costos, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) asegura una valoración correcta al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Esto permite que los estados financieros reflejen información precisa y eviten distorsiones que afecten la toma de decisiones y la fiabilidad de los informes empresariales.

De acuerdo a lo mencionado Zapata (2021) señala que, la implementación de la NIC 2 optimiza el control de inventarios y la gestión de costos de equipos y materiales complementarios, además, ayuda a mantener la información contable y financiera actualizada, impulsando la rentabilidad empresarial, lo que permite un costeo preciso que integra adquisición, nacionalización y gastos relacionados con las importaciones, también, incluye el análisis de los costos de productos adquiridos localmente, de manera que, asegura una administración eficiente y alineada con estándares internacionales.

De igual manera Quispe (2022) indica que, el inventario representa el conjunto de bienes o artículo que una empresa posee con el propósito de comercializarlos, ya sea mediante su compra o venta directa a través de procesos de fabricación para su posterior oferta, dentro de un periodo específico, estos recursos pueden destinarse al consumo y ventas de bienes o servicios, según la naturaleza y el modelo de operación de la organización.

Por lo tanto, el presente trabajo titulado “Aplicación de la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena año 2024; caso simulado”, tiene como objetivo principal analizar la aplicación de la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar, a través de un caso simulado, con el cual, se va a evaluar el cumplimiento con estándares internacionales de la información financiera, y a identificar errores de valoración que generan pérdidas económicas o problemas de liquidez..

Planteamiento del Problema

A nivel internacional, Velazquez y Consamollo (2025), indican que el constante crecimiento en los último años ha generado escenarios que han generado pruebas en el control de inventario y su impacto en la liquidez empresarial, por lo tanto, la adecuada gestión y adquisición de activos se ha convertido en un pilar fundamental para mejorar el rendimiento y la eficiencia operativa, maximizando el aprovechamiento de los recursos y asegurando su alineación con los objetivos estratégicos, debido a esto, la ausencia de supervisión y desconocimiento sobre la rotación de inventarios suelen provocar excesos o faltantes de mercadería en distintos periodos, asimismo, una incorrecta aplicación de la NIC 2 para su valoración, junto con altos niveles de inventario mal almacenado o deteriorados que repercuten negativamente en la liquidez y en las ventas de la empresa

De igual forma, Figueroa et al. (2023) en la investigación realizada en Perú mencionan que el país es una de las mayores consumidoras de aves en el continente, debido a que sus habitantes se alimentan de 4 kg al mes aproximadamente, por lo que, a partir de los acontecimientos derivados de la invasión de Rusia a Ucrania, muchas pymes se vieron forzadas a retirarse del mercado debido al incremento significativo en el precio de insumos claves, como el maíz amarillo duro que constituye cerca del 65% del costo total de producción, a ello se suma la falta de capital suficiente para cubrir estos gastos, en este contexto, los pequeños productores de aves enfrentan serias dificultades para calcular con precisión sus costos, pues carecen de la información necesaria para cumplir con los lineamientos de la NIC 2, lo que deriva en una gestión ineficiente de inventarios, en consecuencia, afecta tanto la productividad operativa como la rentabilidad del negocio.

Por otro lado, en el ámbito nacional Maza et al. (2020), señalan que, en el campo empresarial, el inventario representa uno de los activos más importantes y en muchos casos constituye un elemento clave del capital de trabajo, por ello, las decisiones de inversión en esta área son estratégicas, dado que, la rotación de inventarios puede transformarse rápidamente en efectivo una vez concretada la venta, llegando incluso a ser el activo de mayor importancia en el balance general, por lo tanto, una correcta evaluación de los inventarios facilita un tratamiento más preciso de la información financiera, por el contrario, la ausencia de control y manejo contable inadecuado afectan directamente la determinación de los costos y gastos,

comprometiendo así la eficiencia y rentabilidad de las empresas dedicadas a la comercialización.

De la misma manera, el estudio realizado por Albarracín y Díaz (2023) en la provincia de Cuenca, determino que el sector pecuario depende en gran medida de un manejo eficiente de inventarios, por lo que, sus actividades se centran en la producción, abastecimiento y comercialización de alimentos, de manera que enfrentan retos derivados a la naturaliza estacional de su producción, lo que convierte a la capacidad de almacenamiento y a su uso eficiente en factores clave para la organización, de igual manera, persisten problemas en el manejo contable, evidenciados en la ausencia de procesos sólidos de control y gestión, así como en deficiencias en la valoración de inventarios, impactando negativamente la calidad de la información reflejada en los estados financieros.

Por otro lado, la investigación realizado por López (2020) en una industria de muebles de la provincia de Santa Elena, indica que, este sector presenta problemas en el control físico de inventarios, dado que, con frecuencia las existencias reales en bodega no coinciden con el registro, esto se da porque, en muchos casos se realizan requisiciones sin verificar previamente el stock disponible, lo que genera incumplimiento y malestar en los clientes, a esto se suma el incremento en los costos de producción, provocado por la variación en los precios de las materias primas, que antes se adquirirían a valores más accesibles, esta situación se ha visto agravada por el aumento de los costos logísticos tras la pandemia, debido a la reducción en la disponibilidad de medios de transporte, como resultado el valor final de cada mueble varía según el tiempo de elaboración, el consto de las materias primas y el transporte.

Del mismo modo, Roca (2024), identificó problemas dentro da la Farmacia Teresita del cantón La Libertad, los cuales son relevantes en el tratamiento contable de los inventarios, entre ellos, se presenta deficiencias en los procedimientos para calcular y reconoce su valor neto realizable, también el incumplimiento de los lineamientos establecidos por las normas contables, asimismo, existe el riesgo de obsolescencia, caducidad o deterioro que no se da tratamiento de forma adecuada en la valoración, lo que podría generar pérdidas económicas. Además, existe una falta de control interno efectivo para el manejo y registro de medicamentos, productos

farmacéuticos, situación que incrementa la posibilidad de inconsistencias y errores en la información contable.

Las problemáticas antes mencionadas se pueden presentar en cualquier sector o empresa, como es el caso del sector de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar, el cual, representa una de las principales actividades económicas y una fuente clave de empleo en ingresos para la población de la provincia de Santa Elena, dado que, dentro de este campo se abarca desde la pesca artesanal y semiindustrial hasta el tratamiento, envasado y distribución de especies, por ello, las empresas dedicadas a esta actividad desempeñan un papel estratégico no solo en abastecimiento del mercado interno, sino también, en la generación de divisas a través de exportaciones a países de América, Europa y Asia.

Conociendo la importancia del sector, se realizó un análisis, con el cual se pudieron identificar las siguientes problemáticas, una inadecuada aplicación de la NIC 2, esto genera inconsistencias en la valoración y control de inventarios, además, se muestran registros incorrectos de los costos de adquisición y transformación de materia prima, como el pescado, mariscos, aditivos, empaques, también, la presencia de existencias obsoletas o deterioradas no contabilizadas adecuadamente, estas falencias provocan consecuencias severas dentro del sector, dado que, afecta la precisión del costo de ventas, la presentación razonable de los estados financieros y la eficiencia operativa.

Formulación del Problema.

¿Cómo influye la aplicación de la NIC 2 en la correcta valoración y presentación de los inventarios en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024?

Sistematización

¿Cuáles son los componentes del costo de inventario según la NIC 2 considerados en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena?

¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan las empresas analizadas y en qué medida cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2?

¿Cómo se determina el valor neto realizable de los inventarios y qué relación guarda con las disposiciones de la NIC 2?

Objetivo General

Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024.

Objetivos Específicos

Identificar los componentes del costo de inventario según la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar.

Analizar los métodos de valoración de inventarios utilizados por las empresas y si cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2.

Determinar la medición del valor neto realizable en los inventarios comparando su aplicación con las disposiciones de la NIC 2.

Justificación

En la elaboración de la justificación teórica del presente trabajo de investigación, se ha procedido a recopilar, seleccionar y analizar diversas fuentes bibliográficas pertinentes al objeto de estudio, enfocándose específicamente en la variable relacionada con la determinación, medición y valoración de inventarios según la NIC 2. Para esto, se han revisado tesis, artículos científicos, libros especializados y documentos normativos que abordan el tratamiento contable de los inventarios en el ámbito de las empresas dedicadas al procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar. El sustento teórico recopilado proporciona bases técnicas para evaluar el grado de cumplimiento de la NIC 2 en el sector pesquero, contribuyendo a fortalecer la transparencia, uniformidad y fiabilidad de la información financiera, así como la eficiencia en la gestión de inventarios.

Por otro lado, la justificación práctica se fundamenta en el desarrollo de un caso simulado que permitió demostrar la correcta aplicación de la NIC 2 dentro del sector pesquero. Este ejercicio constituye una herramienta útil para evidenciar el proceso de reconocimiento, medición y valoración de inventarios en situaciones reales del ámbito empresarial. Su propósito es ofrecer una guía aplicativa que pueda ser utilizada por empresas del sector para mejorar sus procedimientos contables,

estandarizar criterios y asegurar el cumplimiento de la normativa internacional. Además, mediante la simulación se generan resultados cuantificables que servirán como referencia para el análisis comparativo y la toma de decisiones.

La presente investigación cuenta con una justificación social, dado que busca contribuir al fortalecimiento económico y contable de las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena. Su aplicación favorece de manera principal a los empresarios, contadores y trabajadores del área, esto al impulsar una administración eficaz de los inventarios mediante la NIC 2, garantizando que haya información financiera precisa y pertinente para una adecuada toma de decisiones.

Adicionalmente, esta investigación ayuda a la comunidad al incentivar la claridad y el establecimiento de normas contables en el sector pesquero, la cual fortalece la confianza de los inversionistas y de los entes financieros. Al optimizar la administración de recursos y la eficiencia empresarial se estimula la generación de empleo, el desarrollo productivo y la sostenibilidad económica en la provincia, beneficiando de esta manera a toda la comunidad.

La justificación metodológica de esta investigación se basa en la necesidad de emplear métodos y técnicas que permitan analizar de manera rigurosa y verificable la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios dentro del sector pesquero. Se adopta un enfoque cuantitativo por que facilita la obtención de datos objetivos, medibles y comparables, necesarios para validar el grado de cumplimiento de la normativa y evaluar sus efectos en la gestión financiera y operativo de las empresas. Asimismo, se utiliza un caso práctico como técnica central del estudio, ya que este instrumento permite recrear un escenario contable realista en el que se aplican los principios de reconocimiento, medición y valoración establecidos por la NIC 2.

A través de la ejecución de un caso simulado, se analizará de qué manera las compañías del sector marítimo pueden poner en práctica los principios de reconocimiento, medición y valoración establecidos en la normativa, así como producir datos cuantitativos la cual ayuden a la comprensión y comparación de los resultados Este método resulta ser el más adecuado para abordar la cuestión planteada, ya que permite la obtención de evidencia cuantificable y comprobable que valida las ventajas de la correcta aplicación de la NIC 2, aportando de manera positiva al

fortalecimiento de las prácticas contables y al cumplimiento de las normativas internacionales dentro del sector alimentario marítimo en Santa Elena.

Mapeo

Este trabajo de investigación está compuesto por una parte introductoria y tres capítulos. El primer capítulo denominado marco referencial, contiene la revisión literaria, el desarrollo de teorías y conceptos, terminando con los fundamentos legales. El segundo capítulo titulado como metodología, está estructurado por el diseño y métodos de la investigación y recolección y procesamiento de datos. El capítulo tres llamado resultados y discusión, está compuesto por el análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones. Para concluir el trabajo se presenta las referencias y apéndices.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

Comenzando con la investigación de Avila (2021), titulada “Aplicación de la NIC 2 inventarios, en la determinación del costo de ventas en la empresa, comercializadora de eucalipto Inegeka, Trujillo, 2019”, se identificó como principal problemática el ineficiente reconocimiento de costos y gastos en los inventarios; asimismo, la empresa carecía de un método de valuación como el Kardex, lo que dificultaba conocer con exactitud las entradas, salidas y el stock de productos. El objetivo de este estudio fue determinar el costo de ventas utilizando la NIC 2 en una empresa que se encarga de la comercialización de madera de eucalipto. Se empleó un enfoque descriptivo que integró la revisión de archivos documentales y la realización de entrevistas como técnicas principales de recolección de información. Los resultados evidenciaron que la falta de un sistema de valoración y una contabilidad precisa complica la precisión en la determinación de costos y consumo. Se concluyó que la no aplicación de la NIC 2 dio un impacto negativo en la confiabilidad de la información contable.

De la misma forma en el trabajo realizado por Sanchez (2023), que llevo como título “Organización y control de inventarios aplicando la NIC 2 para la empresa Avilés-Flor Cia. Ltda. De la ciudad de Macas”, detectó una problemática vinculada al deficiente manejo de inventarios, la ausencia de datos precisos, el desconocimiento de la NIC 2, así como la falta de herramientas tecnológicas y políticas internas. El objetivo planteado fue organizar y controlar los inventarios aplicando la normativa, utilizando un enfoque descriptivo y mixto con entrevistas, encuestas y observación directa al personal. Entre los principales resultados, se determinó que la empresa no contaba con un sistema de control ni con personal capacitado, lo que limitaba la gestión eficiente. Se concluyó que la implementación de la NIC 2 contribuiría a optimizar la administración de inventarios, mejorar la toma de decisiones y el desempeño empresarial.

De igual modo, Mora (2024), en su investigación denominada como “Aplicación de la NIC 2 inventario de producción de la Hacienda Bananera Santa María del cantón Baba durante el periodo 2022-2023”, analizó la problemática de la inadecuada contabilización de insumos y la falta de clasificación de activos fijos

dentro del inventario, lo que repercutía en la gestión contable y la rentabilidad del negocio. El objetivo consistió en analizar la gestión de inventarios de la propiedad, esto mediante la revisión de las actividades diarias vinculadas al manejo de materiales. Se empleó una metodología descriptiva, histórica y analítica, apoyadas en entrevista y recopilación de datos. Los hallazgos evidenciaron que no existían procedimientos formales, ni orientaciones claras para la gestión de existencias. En conclusión, la ausencia de control ocasionaba deficiencias en el flujo de información contable y perjudicaba la elaboración de estados financieros.

Por otro lado, Zambrano (2022), en su estudio titulado “Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S”, reveló deficiencias en el registro de mercadería, pues los ajustes se realizaban directamente en el sistema, y los Kardex presentaban saldos negativos. El objetivo fue analizar la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios de dicha empresa. Se utilizó un enfoque mixto con entrevistas, revisión documental y análisis contable. Los resultados indicaron que la empresa pudo identificar errores en inventarios físicos y ajustes, aunque la aplicación de las normativas fue débil. Se concluyó que el uso inadecuado de la NIC 2 amenaza la exactitud de los datos financieros.

De igual manera, Salazar (2024) en su trabajo “NIC 2 en Import-Quivensa Cia. Ltda.” destacó como problema la insuficiente contabilidad de los productos almacenados, esto especialmente en aquellos cuyo valor ha disminuido con el tiempo, provocando cambios en los estados financieros. El objetivo fue implementar la NIC 2 para así optimizar la gestión y el seguimiento del inventario, utilizando método analítico que incluyó entrevistas y documentos relevantes. Los resultados nos mostraron que la empresa cumplió parcialmente con las reglas y realizó registros físicos regularmente, pero no estableció un procedimiento sistemático para contabilizar las cancelaciones de inventario de productos que están vencidos. Se concluyó que esta implementación incompleta tenía un impacto negativo en la eficiencia de la gestión y la confiabilidad de los registros.

Finalmente, Torres (2023) en su investigación titulada “NIC 2 y su impacto financiero en las empresas SAS del sector comercial de distribución de licores de la ciudad de Guayaquil”, puso en evidencia las complicaciones derivadas de la pandemia

y la inseguridad, que generaron altos niveles de stock, baja rotación, productos caducados e inconsistencias en los registros contables. El objetivo fue analizar la incidencia de la NIC 2 y su impacto financiero en estas empresas, con un método descriptivo y mixto, utilizando entrevistas y encuestas. Los resultados mostraron un conocimiento superficial de la normativa y la inexistencia de políticas contables claras. En conclusión, la deficiente aplicación de la NIC 2 afectaba la eficiencia operativa y la salud financiera de las compañías del sector.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Norma Internacional de Contabilidad 2

Como lo señala, Reyes (2022), la NIC 2 define los inventarios como activos que se mantiene para la venta en el curso ordinarios del negocio, los cuales, se hallan en proceso de producción para su venta, o se consumen en la producción de bienes o servicios, por lo tanto, esta normativa permite a las compañías clasificar adecuadamente sus existencias según su naturaleza y función dentro del ciclo de operaciones.

Por otro lado, Díaz y Villanueva (2024), en relación con la medición de los inventarios según la NIC 2, establece que las existencias de las empresas deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable, tomando en cuenta, que dentro del costo se incluye todos los desembolsos realizados para adquirir los inventarios, transformarlos y llevarlos a su ubicación y condición actual, por su parte, el valor neto realizable representa el importe estimado que se espera obtener por la venta de dichos bienes, menos los costos necesarios para completarlos y venderlos, por lo que, este enfoque evita que los inventarios estén sobrevalorados, lo que podría distorsionar la imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

De igual manera, con respecto a los métodos de asignación del costo, Pineda y Ramirez (2021), mencionan que la normativa admite el uso de métodos como el FIFO, el costo promedio ponderado y en algunas ocasiones, la identificación específica, que se emplea cuando los productos son singulares y no se pueden reemplazar. Por otro lado, el método LIFO no está permitido, puesto que esta limitación surge porque tal método puede ocasionar una representación errónea de los costos de inventario, especialmente durante períodos de inflación, y no refleja con exactitud el movimiento físico real de los artículos.

Costo de Inventario. De acuerdo con Valencia (2020), está compuesto por todos los costos necesarios para adquirir los bienes, transformarlos y llevarlos a su condición y ubicación actuales, estos costos incluyen el precio de compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento durante el inventario, por lo tanto, esta base de cálculo es fundamental para determinar el valor económico real de los bienes que una empresa mantiene como inventario.

De igual forma, los costos de inventario incluyen costos de conversión que cubren costos que están directamente relacionados con la producción, como la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, como nos señala Bravo (2024), estos aspectos son esenciales para representar con precisión el proceso de producción y así poder garantizar que los costos asignados a los inventarios muestren los recursos realmente utilizados en su producción.

No obstante, lo mencionado por Valverde (2021), indica que la normativa aclara que ciertos costos no deben incluirse dentro del costo de inventario, como los son, los desperdicios anormales, los costos de almacenamiento no relacionados con la producción, los gastos administrativos generales y los costos de venta, dado que, incluir estos gastos podría inflar artificialmente el valor de los inventarios, de manera que, se distorsiona la presentación financiera, por lo tanto, el separar claramente los costos atribuibles y no atribuibles garantiza una contabilidad más precisa y transparente.

Compra de materia prima. Según Cedeño (2021), constituye uno de los elementos fundamentales del costo de inventario, dado que, estas materias primas son los insumos básicos que serán transformados en productos terminados a través del proceso productivo, además, su costo incluye no solo el precio de adquisición, sino también todos los gastos directamente relacionados con su transporte, carga y recepción, hasta que estén disponibles para su uso.

Mano de Obra. Chuctaya y Garay (2023), hace referencia al costo del trabajo de los empleados que están directamente involucrados en la fabricación de productos, de modo que, forma parte esencial de los costos de transformación y debe ser incluida dentro del costo del inventario, debido a que, está relacionada de forma inmediata con la producción.

Costos Indirectos de Fabricación. Torres (2025), menciona que, son aquellos que no pueden atribuirse directamente a un producto específico, pero que son necesarios para el proceso productivo, como la depreciación de maquinaria, el consumo de energía o el mantenimiento de la planta, por lo que, estos costos se distribuyen entre los productos de manera sistemática y racional, para reflejar correctamente el costo real de producción.

Costo de Mercadería. Castillo (2024), se refiere al valor de adquisición de los bienes destinados a la venta sin necesidad de transformación, este costo incluye el precio de compra, aranceles, transporte y cualquier otro gasto necesario para llevar las mercaderías al lugar y condición en que pueden ser vendidas.

Costo Promedio Ponderado. Valverde (2023), indica que es uno de los métodos permitidos de la NIC 2 para asignar el costo de los inventarios, el cual, consiste en calcular el costo unitario promedio de los artículos disponibles para la venta, ponderando por las cantidades adquiridas, además, este método suaviza las variaciones de precio y es útil en entornos donde los artículos son homogéneos y se mezclan en el inventario.

Costo de Adquisición. Chanchari (2024), menciona que, comprenden todos los gastos relacionados con la compra de inventarios, como el precio de compra, impuestos no recuperables, transporte, seguros y otros costos directamente atribuibles a la adquisición, por lo que, estos costos son fundamentales para determinar el valor inicial de los inventarios en los registros contables.

Costos de Transformación. Reyes (2024), señala que, incluye tanto la mano de obra directa como los costos indirectos de fabricación relacionados con el proceso de producción, además, estos costos reflejan el esfuerzo económico requerido para convertir la materia prima en productos terminados y deben incluirse como parte del valor del inventario.

Otros Costos. Guardia (2020), redacta que, pueden ser incluidos en el costo de inventario solo si son necesarios para llevar los inventarios a su condición y ubicación actuales, resaltando lo establecido en la NIC 2, aclara que deben ser excluidos los costos anormales, los gastos administrativos y los costos de distribución, salvo que estén directamente relacionados con el inventario, lo que, evita una sobrevaloración del activo y garantiza la presentación fiel de la información financiera.

Sistema de Evaluación de Inventario. Según Pascual (2020), este sistema representa el conjunto de métodos contables que permiten a una empresa asignar un valor económico a los bienes disponibles para la venta o consumo, por otro lado, la correcta valuación de inventarios es fundamental para garantizar la fiabilidad de los estados financieros, debido a que, esto afecta directamente el costo de ventas y las utilidades del periodo, es por ello que la NIC 2, establece que los inventarios deben ser valorados al menor entre su costo y su valor neto realizable.

De igual modo, López (2022), menciona que uno de los métodos más utilizados dentro del sistema de valuación es el FIFO, el cual consiste, en las primeras unidades adquiridas o producidas son las primeras venidas, este método es especialmente útil en entornos donde los precios de los inventarios tienden a aumentar, debido a que permite que los costos más antiguos se reconozcan primero, generando así un menor costo de venta y una utilidad más alta en comparación con otros métodos.

Otro enfoque es el que da Díaz (2021), donde menciona que también es común el uso del método de costo promedio ponderado, el cual distribuye equitativamente el valor de los inventarios disponibles, calculando un promedio entre el costo de adquisición y las unidades disponibles, este método permitido por la NIC 2, es adecuado cuando los bienes son homogéneos y no es práctico identificar el costo específico de cada unidad, además, ayuda a suavizar las fluctuaciones de precios y proporciona una visión más estable del valor de inventario en los estados financieros.

Método de Valorización. Montalván (2024), señala que el inventario es el procedimiento contable mediante el cual una empresa asigna un valor monetario a los bienes disponibles para la venta o consumo, por ello, los métodos aceptados por la NIC 2 incluyen el FIFO, el costo promedio ponderado, y en casos particulares, la identificación específica, la elección del método debe reflejar el flujo real de los inventarios y aplicarse de manera consistente para garantizar comparabilidad en los estados financieros.

Cambio de método de Valorización. De acuerdo con Córdova (2022), esto ocurre cuando una empresa decide modificar el procedimiento que utiliza para calcular el costo de sus inventarios, por razones como la mejora en la calidad de la información financiera o la adaptación a nuevas condiciones económicas, estos cambios solo son aceptables si proporcionan información más fiable y relevante, además, debe aplicarse

de manera retrospectiva, ajustando los periodos anteriores como si el nuevo método siempre se hubiera aplicado.

Kardex. Según Salazar (2024), es un sistema de control de inventario que permite registrar de manera detallada las entradas, salidas y saldos de cada producto en tiempo real, siendo una herramienta tanto física como digital, que puede emplearse con diferentes métodos de valorización, como el FIFO o promedio ponderado, por lo que, el uso del Kardex facilita el seguimiento de los movimientos del inventario y asegura una mejor gestión del stock, lo cual es clave para la toma de decisiones contables, operáticas y logísticas dentro de la empresa.

Valor Neto Realizable. Resaltando lo escrito por Cueva (2025), señala que, el VNR es un concepto fundamenta en la valoración de inventarios y se refiere al importe estimado que una entidad espera obtener por la venta de un activo en el curso normal de sus operaciones, menos los costos estimados para completar si producción y llevar a cabo la venta, también, actúa como límite superior para la valuación de inventarios , dado que, impide que se presenten a un valor mayor al que se espera recuperar pro su uso o venta.

De igual manera, Salirrosas (2020), manifiesta que el VNR se aplica especialmente cuando existen indicios de deterioro en las inventarios, ya sea obsolescencia, daño físico, cambio en el mercado o exceso de oferta, por otro lado, se manifiesta que si el valor neto realizable es inferior al costo registrado del inventario, la empresa debe reconocer una perdida por deterioro en el periodo contable correspondiente, esto garantiza que los activos no estén sobrevalorados y que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la entidad.

Por otro lado, Valero (2024), revela que, el cálculo del NVR exige un análisis cuidadoso del entorno económico, los precios de mercado actuales y los costos futuros estimados, este valor no debe basarse en estimaciones arbitrarias, sino en datos objetivos que permitan una medición razonable del beneficio económico que se espera obtener, por lo tanto el uso adecuado del VNR es clave para cumplir con los principios de prudencia y presentación razonable en la información financiera.

Valor en Libros. Sandoval (2022), expone que representa el monto al que se registran los inventarios en los estados financieros de una empresa, después de aplicar los ajustes por deterioro o cambios en su valor, por lo tanto, los inventarios deben

registrarse al menor entre su costo y su valor neto realizable, lo cual garantiza que el valor en libros no supere el beneficio económico que se espera obtener de ellos, este valor contable es clave para reflejar de manera fiel la situación patrimonial de la entidad.

Periodo de Revisión. Suárez (2022), manifiesta que en el contexto de inventarios se refiere al lapso de tiempo durante el cual una empresa evalúa y actualiza sus niveles de existencias, políticas de adquisición o estrategias de reposición, este periodo puede ser mensual, trimestral o anual, y tiene como objetivo identificar posibles pérdidas, obsolescencias o necesidad de ajustar los métodos de control de inventarios asegurando así una gestión más eficiente.

Nivel de Estructura de Costos. Cuenca (2023) establece que la proporción y composición de los distintos elementos que conforman el costo total de un producto o inventario, tales como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, por lo que, comprender esta estructura es fundamental para analizar la rentabilidad de los productos, tomar decisiones de precios y detectar oportunidades para mejorar la eficiencia operativa.

Nivel de Efectividad. Tillca (2021), refleja que la gestión de inventarios mide que tan bien una empresa logra mantener el equilibrio entre disponibilidad de productos y minimización de costos, por ello, este nivel puede evaluarse mediante indicadores como la tasa de rotación, el cumplimiento de tiempos de entrega o la reducción de pérdidas por obsolescencia, un alto nivel de efectividad refleja un sistema logístico y de inventario bien alineado con la demanda del mercado.

Porcentaje de Costo de Adquisición. Jaramillo (2024), se refiere a la proporción del costo total que representa la compra o producción del inventario respecto a un valor de referencia, como el precio de venta o el costo total de la operación esta métrica es útil para analizar márgenes de ganancia, eficiencia de compras y control de costos, su análisis permite a las empresas mejorar su estrategia de abastecimiento y competitividad en el mercado.

Tasa de Rotación de Inventario. San Martín (2025), evidencia que es un indicador que mide cuantas veces una empresa vende y reemplaza su inventario en un periodo determinado, normalmente en un año, este, se calcula dividiendo el costo de venta entre el promedio de inventario, y su análisis permite evaluar la eficiencia

operativa, la liquidez y el control sobre el stock, una alta rotación, generalmente indica una buena gestión de inventarios, mientras que una baja puede señalar exceso o lentitud en las ventas.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2024) establece los principios generales en materia de producción:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 124)

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo, eficiencia económica y social. (p. 124)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Por otra parte, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015), menciona:

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una

cuenta de ingresos y gastos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento. (p. 30)

Código orgánico de la Producción

Por otra parte, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2019) establece:

Art. 5.- Rol del Estado. - El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente de productos de bajo valor agregado. Para la transformación de la matriz productiva, el Estado incentivará la inversión productiva, a través del fomento de: a. La competitividad sistémica de la economía a través de la provisión de bienes públicos como la educación, salud, infraestructura y asegurando la provisión de los servicios básicos necesarios, para potenciar las vocaciones productivas de los territorios y el talento humano de las ecuatorianas y ecuatorianos.

El Estado establecerá como objetivo nacional el alcance de una productividad. b. La mejora de la productividad de los actores de la economía popular y solidaria y de las micro, pequeñas y medianas empresas, para participar en el mercado interno, y eventualmente, alcanzar economías de escala y niveles de calidad de producción que le permitan internacionalizar su oferta productiva. (p. 3)

Marco Normativo NIC

NIC 2 Inventarios.

Finalmente, en el ámbito contable, la NIC (2005) expresa que “Los inventarios se valorarán al costo o al valor neto de realización, el que sea menor.”

El inventario representa los activos de la empresa está destinado a ser comercializado, aunque también incluye el nivel adecuado y el tiempo limitado para presentarlo al público objetivo.

- Los materiales o suministros son artículos creados para crear otro bien.

- Trabajo en proceso.
- Incluye bienes que han sido parcialmente transferidos, pero todavía no estoy listo para ir a producto final: o vendido en el ciclo regular trabajar

El valor neto realizable es el precio de venta estimado de un activo en el curso ordinario del negocio menos los costos estimados en que se incurrirá para completar su producción y los costos necesarios para realizar la venta.

El monto neto que una compañía o empresa prevé recibir al vender sus existencias durante la operación habitual se conoce como valor neto realizable. Por otro lado, el valor razonable indica el precio que se podría obtener por un inventario igual en el mercado entre compradores y vendedores que están bien informados y listos para negociar. El primero es un valor particular a la entidad, mientras que el segundo es de carácter general.

El valor neto realizable de las existencias podría no coincidir con el valor razonable deducido de los gastos de venta. El valor razonable es la cantidad por la que se puede intercambiar un activo o liquidar una deuda entre compradores y vendedores interesados y plenamente informados en una transacción libre.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, debido a que permite analizar de forma objetiva los datos obtenidos a través de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el tratamiento contable de los inventarios. Este enfoque facilita la medición, comparación e interpretación numérica de los resultados derivados del caso simulado, con el propósito de comprobar cómo la aplicación correcta de la norma influye en la valoración y presentación de los inventarios en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena.

Con respecto al alcance de la investigación, se considera descriptivo, dado que busca detallar las propiedades, métodos y resultados de la implementación de la NIC 2 en el entorno empresarial estudiado. Mediante este tipo de análisis, se busca exponer los procesos de identificación, evaluación y exhibición de inventarios, reconociendo de qué manera se llevan a cabo los principios contables que se encuentran en la regulación internacional en la industria marina del área local.

El diseño adoptado es no experimental, porque no se manipularon variables, sino que se observaron y analizaron los datos tal como se presentan en el contexto simulado. La investigación se realizó bajo un corte transversal, recolectando información durante un único periodo correspondiente al año 2024, con el fin de obtener una visión precisa de la aplicación de la NIC 2 y sus resultados contables en ese marco temporal.

Métodos de investigación

En el transcurso del estudio se utilizaron diversos métodos, los cuales permitieron un análisis ordenado y fundamentar adecuadamente los resultados obtenidos. En primer lugar, se utilizó un método bibliográfico consistente en una revisión de materiales secundarios como es el caso de libros, artículos académicos, tesis y publicaciones especiales, la cuales nos brindaron una base teórica a los temas relacionados con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) y su aplicación en un contexto empresarial.

Del mismo modo, se utilizó el método comparativo, lo cual permitió evaluar las diferencias entre el tratamiento contable adecuado e inadecuado de los inventarios, teniendo en cuenta las directrices propuestas por las normativas internacionales. Esto ayudó a reconocer las ventajas y beneficios que trae consigo la adecuada implementación de la NIC 2 en la administración contable de las empresas del sector marítimo.

También se utilizó el método analítico, a través del cual se examinaron los elementos centrales de la NIC 2, tales como el costo de adquisición, los gastos de transformación y el valor neto realizable, con el propósito de entender como cada uno de estos aspectos impacta en la valoración final del inventario y en la expresión de la información financiera. Finalmente, se utilizó el método documental, basado en la revisión de documentos normativos, legales y académicos que aportaron información relevante para la construcción del caso simulado y la validación de los resultados obtenidos durante la investigación.

Caso de estudio simulado

La investigación se desarrolló bajo la modalidad de caso de estudio secundario simulado, el cual permitió analizar de manera detallada la aplicación de la NIC 2 en una empresa ficticia dedicada al procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en Santa Elena. Este método se fundamentó en la construcción de escenarios contables que simulan situaciones reales de reconocimiento, medición y valoración de inventarios.

Los casos prácticos diseñados incluyeron situaciones como:

- La identificación de costos adicionales en la adquisición de materia prima (fletes, empaques, aditivos, seguros, transporte).
- La aplicación del valor neto realizable ante deterioro u obsolescencia de inventarios perecibles.
- La correcta aplicación de técnicas de valoración aceptadas por la NIC 2, como el método de costo promedio ponderado o el FIFO.
- La verificación física y la corrección contable de los inventarios al final del periodo.

Mediante el examen de estas situaciones, se pudo implementar los criterios técnicos establecidos por la NIC 2, logrando captar una visión completa de la norma en escenarios que representan la realidad de las empresas pesqueras locales.

El análisis de caso también facilitó la identificación de errores comunes en la contabilidad del sector y propuso acciones que aseguren la adherencia a los estándares internacionales, aumentando la claridad y fiabilidad de los datos financieros.

Recolección y procesamiento de los datos

Para el desarrollo de esta investigación se empleó como técnica principal la revisión documental, debido a que el estudio se fundamenta en la recopilación, análisis y evaluación de información proveniente de fuentes secundarias relacionadas con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Esta metodología facilitó el acceso a datos fiables y actualizados provenientes de libros, artículos de investigación, tesis, informes académicos, normas internacionales sobre información financiera y documentos de empresas relacionadas con la contabilidad de inventarios.

El instrumento utilizado para la recolección de datos fue una ficha documental, diseñada para anotar de manera ordenada la información relevante obtenida de las fuentes analizadas. Este enfoque permitió reconocer conceptos, principios, y procedimientos en relación con la NIC 2, además de recopilar ejemplos prácticos que fueron útiles para el desarrollo del caso simulado. La ficha documental estaba dirigida al investigador, quien la utilizó como una herramienta para organizar y categorizar la información según las variables y objetivos del estudio.

En cuanto a su composición, la ficha documental incluyó los siguientes aspectos: fuente consultada, autor, año de publicación, tema o concepto pertinente, un resumen de la información y anotaciones del investigador. Esta organización facilitó la sistematización de la información y permitió una comparación eficiente entre diversas fuentes, asegurando la fiabilidad y la validez de los datos recopilados.

Para analizar los datos, los registros en las fichas fueron ordenadas y estructurados en tablas a través de Microsoft Excel, con el fin de clasificarlos de acuerdo a los indicadores definidos y facilitar un análisis tanto descriptivo como cuantitativo. Posteriormente, los datos fueron sometidos a un proceso de interpretación analítica, comparando los resultados con los fundamentos teóricos y normativos de la

NIC 2, lo que permitió obtener conclusiones precisas y objetivas sobre su aplicación en el sector de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

El análisis de datos se realizó mediante un caso práctico simulado que representa la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2 – Inventarios) en la empresa ficticia “Marina Azul S.A.”, dedicada al procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar, específicamente filete de pescado, camarón y pulpo.

Para la simulación se utilizó un método documental y comparativo, fundamentado en el análisis de registros contables, Kardex y estados financieros elaborados antes y después de aplicar la norma. Este enfoque permitió identificar y comparar las diferencias en la valoración, control y presentación de los inventarios, evidenciando el impacto de la implementación de la NIC 2 en la precisión y confiabilidad de la información financiera de la empresa simulada.

El objetivo fue la de mostrar como la aplicación de la NIC 2 optimiza la valoración, exposición y control de inventarios, la cual nos garantiza una presentación precisa de la situación financiera de la empresa. La información obtenida se basa en la elaboración de estados hipotéticos que nos muestran diferencias en valoración, costos y beneficios, comprobando el enfoque práctico (sin aplicar la NIC2) con el enfoque técnico (está aplicando la NIC 2 utilizando métodos de valoración y ajustes al valor neto de realización).

Planteamiento del caso práctico

Marina Azul S.A., empresa procesadora y comercializadora de productos del mar, desarrolla sus operaciones en la provincia de Santa Elena. Durante el mes de diciembre de 2024, la entidad realizó las siguientes operaciones:

- Compra de materia prima (pescado, camarón y pulpo) a diferentes proveedores.
- Consumo de insumos en el proceso de producción.
- Obtención de productos terminados listos para la venta.
- Registro de gastos indirectos de fabricación.
- Venta de productos al contado y a crédito.

Los datos base se resumen así:

Tabla 1

Informe de inventario de mercadería inicial

Producto	Compras (Kg)	Costo Unitario (USD)	Costo Total (USD)
Filete de pescado	1.200	4,00	4.800,00
Camarón	800	6,00	4.800,00
Pulpo	500	5,50	2.750,00
Total, materia prima	—	—	12.350,00

Además, se incurrió en los siguientes costos indirectos y de transformación:

- Mano de obra directa: 3.600,00 USD
- Costos indirectos de fabricación: 2.400,00 USD

El total de producción ascendió a 18.350,00 USD, distribuidos proporcionalmente según el volumen de materia prima procesada.

Simulación Contable Antes de Aplicar la NIC 2

Antes de aplicar la NIC 2, la empresa llevaba un control contable empírico sin diferenciar correctamente los costos atribuibles y sin valorar inventarios al menor entre costo y valor neto realizable.

Se utilizaban precios históricos y no se registraban deterioros ni variaciones de inventario.

Registros contables sin aplicar NIC 2:

En este escenario, la empresa llevaba un control contable empírico: no diferenciaba correctamente costos directos e indirectos, ni valoraba técnicamente los inventarios.

Tabla 2

Compra de materia prima

Detalle	Debe	Haber
Compras de materia prima	12.350	—
Bancos / Proveedores	—	12.350
P/r Pago a proveedores por la adquisición de materia prima para la producción.		

Este asiento indica la adquisición de materia prima, demostrando un incremento en las cuentas de compra y una reducción o compromiso en las entidades bancarias o proveedores. Antes de la implementación de la NIC 2, la materia prima se contabilizaba como gastos, no como inventario, lo que puede sobrestimar el costo del período y afectar las ganancias.

Tabla 3

Registro de mano de obra y costos indirectos

Detalle	Debe	Haber
Mano de obra	3.600	—
Costos indirectos	2.400	—
Bancos / Cuentas por pagar	—	6.000
P/r Abono o acumulación de obligaciones por gastos de mano de obra y costos generales.		

Se registran los costos de producción del período, pero sin diferenciar entre costos directos (mano de obra directa) e indirectos. Esto genera una contabilidad menos precisa y dificulta el cálculo correcto del costo de inventarios y del costo de ventas.

Tabla 4

Costo de ventas y cierre de inventario

Detalle	Debe	Haber
Costo de ventas	14.350	—
Inventario de productos terminados	—	14.350
P/R: Reconocimiento del costo de los productos vendidos y disminución del inventario.		

Antes de NIC 2, este asiento es simplificado y no aplica métodos de valoración técnica. El costo de ventas se calcula de forma global y el inventario final se estima, lo que puede generar márgenes de error y utilidades aparentes que no reflejan la realidad.

Tabla 5*Registro de ingresos por ventas*

Detalle	Debe	Haber
Bancos / Clientes	20.000	—
Ingresos por ventas	—	20.000

P/R: Registro de ingresos obtenidos por la venta de productos, ya sea en efectivo o a crédito.

Este asiento reconoce el ingreso por ventas y el aumento correspondiente en los activos (bancos o cuentas por cobrar). Al no aplicar ajustes de inventario y deterioro, la utilidad se muestra de forma aparente, sin prudencia contable.

Después de aplicar la NIC 2

Ahora la empresa aplica la NIC 2: inventarios al menor entre costo y valor neto realizable (VNR), incluyendo costos de adquisición, transformación y otros costos directamente atribuibles. Además, se usan PEPS y Promedio Ponderado.

Objetivo específico 1**Tabla 6***Compra de materia prima*

Detalle	Debe	Haber
Inventario de materia prima	12.350	—
Bancos / Proveedores	—	12.350

P/R: Registro de la adquisición de materia prima como activo, no como gasto.

De acuerdo a la NIC 2, el costo de la materia prima se registra considerando todos los gastos requeridos para que esté en condiciones de ser utilizada. Esto asegura que el inventario represente el valor real de los recursos disponibles para producción.

Tabla 7

Costo de mano de obra y costos indirectos

Detalle	Debe	Haber
Mano de obra directa	3.600	—
Costos indirectos de fabricación	2.400	—
Bancos / Cuentas por pagar	—	6.000

P/R: Registro de la acumulación de los costos de producción, diferenciando entre los directos y los indirectos.

Al distinguir entre costos directos e indirectos, se consigue un cálculo más exacto del costo de producción y del inventario, Esto es fundamental para la correcta valoración de inventarios en conformidad con la NIC 2.

Tabla 8

Acumulación de producción que está en proceso

Detalle	Debe	Haber
Producción en proceso	6.000	—
Inventario de materia prima	—	6.000

P/R: Movimiento de costos de materia prima hacia la producción en proceso.

Este asiento refleja los costos de los productos parcialmente elaborados. Aplicando NIC 2, se reconoce que los costos de transformación (materia prima, mano de obra directa, costos indirectos) forman parte del inventario hasta su terminación.

Tabla 9*Inventario de productos terminados*

Detalle	Debe	Haber
Inventario de productos terminados	12.350	—
Producción en proceso	—	12.350
P/R: Transferencia de los costos acumulados en producción en proceso a inventario de productos terminados.		

La NIC 2 exige que solo se incluyan en los inventarios los costos que puedan atribuirse a la producción. Esta entrada nos garantiza que los productos terminados representen el costo real de producción que está listo para la venta

Elaboración del Kardex (FIFO y Promedio Ponderado)

Objetivo específico 2

Tabla 10*Kardex-filete de pescado (FIFO)*

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT	C. U.	C/T	CAN	C. U.	C/T	CAN	C. U.	C/T
3/12	Compra inicial							500	\$ 4,00	\$ 2.000,00
18/12	Compra adicional	700	\$ 4,20	\$ 2.940,00				500	\$ 4,00	\$ 2.000,00
								700	\$ 4,20	\$ 2.940,00
28/12	Venta 800 kg				500	\$ 4,00	\$ 2.000,00	0	0	0
					300	\$ 4,20	\$ 1.260,00	400	\$ 4,20	\$ 1.680,00

Saldo final PEPS: 400 Kg valorados en 1.680,00 USD (costo unitario promedio 4,20 USD).

El método FIFO permite reflejar un costo de venta más bajo en los periodos de inflación y un inventario final más cercano al valor de reposición. Cumple con la NIC 2 al usar un método sistemático y consistente para la valuación.

Tabla 11*Kardex-camarón (promedio ponderado)*

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT	C. U.	C/T	CAN	C. U.	C/T	CAN	C. U.	C/T
3/12	Compra inicial	400	\$ 6,00	\$ 2.400,00				400	\$ 6,00	\$ 2.400,00
18/12	Compra adicional	400	\$ 6,20	\$ 2.480,00				800	\$ 6,10	\$ 4.880,00
28/12	Venta 500 kg				500	\$ 6,10	\$ 3.050,00	300	\$ 6,10	\$ 1.830,00

Saldo final promedio: 300 Kg valorados en 1.830,00 USD (costo promedio 6,10 USD).

Por otro lado, el método del promedio ponderado suaviza las fluctuaciones de precios. Proporciona una valoración estable y apropiada en empresas que cuentan con alta rotación de inventarios, garantizando comparabilidad en los estados financieros.

Tabla 12*Kardex-pulpo (promedio ponderado)*

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT	C. U.	C/T	CAN	C. U.	C/T	CAN	C. U.	C/T
3/12	Compra inicial	200	\$ 5,50	\$ 1.100,00				200	\$ 5,50	\$ 1.100,00
18/12	Compra adicional	300	\$ 5,70	\$ 1.710,00				500	\$ 5,62	\$ 2.810,00
28/12	Venta 350 kg				350	\$ 5,64	\$ 1.974,00	150	\$ 5,57	\$ 836,00

Saldo final promedio: 150 Kg valorados en 836,00 USD (costo promedio 5,57 USD).

El cálculo promedio ponderado nos asigna un costo unitario promedio, representando de forma justa el valor total de las existencias. Cumple el principio de consistencia contable, pues se utiliza el mismo método durante el período.

Objetivo específico 3

Tabla 13

Ajuste por deterioro y costo de ventas

Detalle	Debe	Haber
Costo de venta	13.800	-
Inventario de productos terminados	-	13.800
Ajuste por deterioro (VNR)	550	-
Inventario de producto terminados	-	550

P/R: Reconocimiento del gasto por bienes vendidos y ajuste de inventario al valor neto realizable

Se aplica la NIC 2 para reflejar el menor entre costo y valor neto realizable. Esto corrige sobreestimaciones de inventario, reconoce deterioros por obsolescencia o baja rotación y muestra una utilidad más prudente.

Tabla 14

Registro de ingresos por ventas

Detalle	Debe	Haber
Bancos / Clientes	20.000	—
Ingresos por ventas	—	20.000

P/R: Registro de ingresos generados por las ventas, reflejando el aumento de activos.

Este asiento refleja correctamente los ingresos y el aumento del activo correspondiente. Combinado con los ajustes de inventario y costo de ventas, permite obtener una utilidad bruta confiable y ajustada.

Elaboración de Estados Financieros Comparativos

Tabla 15

Estado de resultados (antes y después de NIC 2)

Concepto	Antes de aplicar NIC 2	Después de aplicar NIC 2
Ingresos por ventas	20.000,00	20.000,00
Costo de ventas	(14.350,00)	(13.800,00)
Ajuste por deterioro (VNR)	—	(550,00)
Utilidad bruta	5.650,00	5.650,00 – 550,00 = 5.100,00

Antes de aplicar la NIC 2, nuestra utilidad bruta era de \$5.650. Tras ajustar el inventario y registrar el deterioro, la utilidad tuvo una disminución a \$5.100. Esto nos muestra que la aplicación de la norma nos permite presentar una utilidad más prudente, reflejando pérdidas potenciales y eliminando sobrevaloraciones de activos.

Tabla 16

Estado de resultados antes de la aplicación NIC 2

CUENTA	VALOR (USD)
Ingresos Operacionales	20.000,00
(-) Costo de ventas	(14.350,00)
= UTILIDAD BRUTA	5.650,00
Gastos operacionales	-
Gastos administrativos	-
Gastos de ventas	-
Total, gastos operacionales	-
= UTILIDAD OPERACIONAL	5.650,00
Otros ingresos	
Otros gastos	
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	5.650,00
(-) Impuesto a la renta	-
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	5.650,00

Este estado de resultados nos refleja la utilidad obtenida antes de la aplicación de la NIC 2. La empresa reconoce únicamente sus ingresos por ventas y el costo de ventas calculado sin métodos de valoración técnica, sin ajustes por deterioro ni uso de PEPS o promedio ponderado. Como consecuencia, la utilidad bruta nos detalla de manera elevada (5.650 USD), ya que no se considera la posible pérdida de valor de inventarios.

Tabla 17

Estado de resultados después de la aplicación NIC 2

CUENTA	VALOR (USD)
Ingresos Operacionales	20.000,00
(-) Costo de ventas ajustada	(13.800,00)
(-) Perdida por deterioro de inventarios (VNR)	(550,00)
= UTILIDAD BRUTA	5.100,00
Gastos operacionales	-
Gastos administrativos	-
Gastos de ventas	-
Total, gastos operacionales	-
= UTILIDAD OPERACIONAL	5.100,00
Otros ingresos	
Otros gastos	
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	5.100,00
(-) Impuesto a la renta	-
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	5.100,00

Luego de aplicar la NIC 2, la empresa ajusta sus inventarios al menos entre el costo y el valor neto realizable (VNR). Esto incluye un ajuste por deterioro de 550 USD, reconociendo perdidas potenciales por obsolescencias o cambios de mercado. Por otro punto el costo de ventas también se recalcula con métodos adecuados como PEPS o promedio ponderado. Como resultado, la utilidad bruta nos detalla una disminución a 5.100 USD, mostrando un beneficio más conservador, prudente y alineado con las normas contable internacionales.

Tabla 18*Balance General Comparativo*

Cuenta	Antes NIC 2	Después NIC 2
Inventario final	4.000,00	4.550,00
Activos totales	24.000,00	24.550,00
Patrimonio	10.000,00	10.550,00
Resultado del ejercicio	5.650,00	5.100,00

La diferencia de 550,00 USD corresponde al ajuste por deterioro aplicado conforme al valor neto realizable, en cumplimiento de la NIC 2.

La aplicación de la NIC 2 mejora significativamente la calidad de la información financiera, puesto que esta nos permite una valoración técnica, prudente y variable de los inventarios, proporcionando así los estados financieros más confiable y comparables.

Tabla 19*Balance general antes de la aplicación de NIC 2*

ACTIVOS		PASIVOS	
Caja y Bancos	6.000,00	Proveedores	5.000,00
		Obligación por pagar	3.350,00
Cuentas por cobrar	4.000,00	TOTAL, PASIVOS	8.350,00
Inventarios	4.000,00	PATRIMONIO	
		Capital social	10.000,00
Propiedad, planta y equipo	10.000,00	Resultado del ejercicio	5.650,00
		Total, Patrimonio	15.650,00
TOTAL, ACTIVOS	24.000,00	TOTAL, PATRIMONIO	PASIVO+ 24.000,00

Este balance presenta cual fue la situación financiera antes de la aplicación de la NIC 2. Los inventarios se mantienen en 4.000 USD, el valor calculado sin métodos técnicos ni ajustes por deterioro. Los activos totales ascienden a 24.000 USD, compuestos principalmente por efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y activos fijos. Mientras que por otro punto el pasivo total es de 8.350 USD, correspondiente a

los proveedores y obligaciones diversas. Como último punto el patrimonio incluye un capital social (10.000 USD) y la utilidad del periodo (5.650 USD). Este balance detalla una estructura financiera básica, pero sin aplicar criterios apropiados de valoración de inventarios.

Tabla 20

Balance general después de la aplicación NIC 2

ACTIVOS		PASIVOS		
Caja y Bancos	6.000,00	Proveedores		5.000,00
		Obligación por pagar		3.900,00
Cuentas por cobrar	4.000,00	TOTAL, PASIVOS		8.900,00
Inventarios	4.550,00	PATRIMONIO		
		Capital social		10.500,00
Propiedad, planta y equipo	10.000,00	Resultado del ejercicio		5.100,00
		Total, Patrimonio		15.650,00
TOTAL, ACTIVOS	24.550,00	TOTAL, PATRIMONIO	PASIVO+	24.550,00

Después de la aplicación de la NIC 2, el inventario tubo un aumento a 4.550 USD, esto debido al ajuste técnico por VNR y una valoración adecuada con métodos como el PEPS o promedio ponderado. El activo total incrementa a 24.550 USD, reflejando una presentación más precisa y ajustada de los recursos. El pasivo por otro punto sube a 8.900 USD, ajustándose al nuevo resultado del ejercicio y la estructura revisada del patrimonio. Por último, el patrimonio se compone del capital social y la nueva utilidad de 5.100 USD. Este balance muestra una posición financiera más realista y precisa, como lo requieren las normas contables internacionales.

Conclusión del Caso Práctico

El desarrollo del caso permitió comprobar que la aplicación de la NIC 2 mejora significativamente la valoración, control y presentación de los inventarios. La adecuada identificación de los elementos del costo, la selección de métodos de valoración apropiados y la determinación del valor neto realizable garantizan estados financieros más confiables y una gestión contable alineada con las normas internacionales.

Discusión

Los resultados del estudio evidenciaron que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) permitió mejorar significativamente la valoración, control y presentación de los inventarios en la empresa simulada Marina Azul S.A. En primer lugar, se observó una reducción del costo de ventas de USD 14.350 a USD 13.800, reflejando un mayor control sobre los costos de producción. En segundo término, la determinación del valor neto realizable permitió reconocer un ajuste por deterioro de USD 550, evitando la sobrevaloración de los activos. De manera alternativa, la adecuada diferenciación entre costos directos e indirectos facilitó una asignación más precisa del gasto en el proceso de producción. Un cuarto hallazgo notable fue la adopción de métodos de valoración, estas como el PEPPS y Promedio Ponderado, lo que mejoró la valoración de inventarios y proporcionaron información más coherente. Asimismo, se notó un aumento en la utilidad bruta, que cambió su entendimiento de una visión limitada a una más analítica y sólida. Estos resultados son consistentes con los hallazgos de autores como Zambrano (2022), Mora (2024) y Torres (2023), quienes evidencian que la correcta aplicación de la NIC 2 mejora la credibilidad de la información contable y optimiza la gestión de inventarios más eficiente, en línea con las prácticas internacionales actuales en ámbitos productivos y comerciales.

En correspondencia con lo señalado por Ávila (2021), quien concluyó que la ausencia de un método de valoración como el Kardex generaba distorsiones en los costos y falta de control de inventarios, el caso simulado mostró que la adopción de este sistema permitió un registro ordenado y continuo de las entradas, salidas y saldos de los productos. Al comparar ambos resultados, se observa que, mientras Ávila evidenció las consecuencias negativas de no utilizar un método de valoración adecuado, en Marina Azul S.A., la utilización del Kardex junto con el método PEPS y el cálculo del promedio ponderado permitió un control más eficiente de los inventarios, reduciendo errores en la determinación del costo de ventas. Esta relación se puede comprender, puesto que ambas investigaciones enfatizan la importancia de tener información contable precisa como un mecanismo de control interno y como fundamento para decisiones económicas. En ambas situaciones, la aplicación de la NIC 2 nos corrigió deficiencias en la gestión de inventarios y así aumentó la claridad de los estados financieros.

Con respecto a Mora (2024) nos indicó que la falta de protocolos estandarizados en la Hacienda Bananera Santa María afectó de manera negativa la rentabilidad y el desempeño financiero. De la misma manera, el caso de Marina Azul S.A. demostró que antes de la aplicación de la NIC 2, la empresa trataba los inventarios como costos, lo cual generaba mayores costos y ninguna ganancia. La adopción de políticas de acuerdo con lo que respecta NIC 2 resolvió esta situación, al establecer un procedimiento ordenado para el reconocimiento y medición. Al reflexionar sobre ambos casos, se evidencia que la variación en los resultados se debe a que Marina Azul S.A. implementó un modelo técnico la cual permite incluir los costos de adquisición, transformación y deterioro, mientras que la entidad analizada por Mora carecía de tales controles, evidenciando que la aplicación normativa tiene un efecto positivo directo en la precisión de los estados financieros y en la rentabilidad de la empresa.

De igual forma, Torres (2023) reveló que la falta de políticas contables y el desconocimiento de la NIC 2 en las empresas de distribución de licores en Guayaquil causaban errores en la valoración y baja rotación de inventarios. Al comparar estos resultados con los del caso de Marina Azul S.A., se evidencia que la aplicación correcta de la normativa generó un progreso significativo en la gestión y análisis de inventarios, reflejando en un saldo final de USD 4.500 en contraste con USD 4.000 previo a su implementación. Esta variación se debe a la utilización del valor neto realizable y a la separación de los costos directos e indirectos, lo cual también potenció la eficacia operativa. Para concluir, tanto los estudios anteriores como el caso analizado respaldan que la correcta aplicación de la NIC 2 refuerza el control financiero, mejora la presentación de los informes financiero de una manera precisa y promueve el desarrollo sostenible de las empresas del sector pesquero en la provincia de Santa Elena.

Conclusiones

Las conclusiones del estudio se presentan a continuación:

Se concluye que la aplicación de los elementos del costo de inventario que establece la NIC 2, se obtiene una determinación más precisa del valor de los bienes, integrando adecuadamente los costos de adquisición, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esto contribuye a registrar de manera fiel el costo real de producción y a incrementar la precisión de los registros contables, a la vez que apoya el control de inventarios en las empresas que procesan y comercializan productos del mar.

Se ha establecido que el análisis de los métodos de valoración de inventarios, especialmente cuando se está utilizando los métodos FIFO y Promedio Ponderado, garantiza el cumplimiento de los registros contables con las normas internacionales, promoviendo la correcta presentación y comparación de los estados financieros. La aplicación de esta táctica al caso simulado nos detalló una gestión de inventario más técnica, transparente y eficiente, lo que redujo los errores en las estimaciones de costos de ventas y también aumentó las ganancias reales en el escenario.

Se encontró que el uso del valor neto realizable (VNR) como criterio final para la valoración de inventarios, tal como se lo define en la NIC 2, nos ayuda a evitar la sobrevaluación de los activos y refuerza el principio de prudencia contable. En el caso simulado, los cambios realizados por deterioro han demostrado que la revisión frecuente del VNR nos permite una rápida detección de pérdidas por baja rotación, lo cual significa un mayor grado de confiabilidad de la información financiera y un reflejo más confiable de la situación financiera de la empresa,

En conclusión, se argumenta que la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la medición y valoración de inventarios fortalece la claridad y consistencia de los estados, lo cual optimiza la presentación de los estados adecuados y facilita el proceso de toma de decisiones en la gerencia. También contribuye a la normalización de las prácticas contables en el sector pesquero de la provincia de Santa Elena y promueve la competitividad, sostenibilidad y confiabilidad de las empresas entre los usuarios de los estados financieros.

Recomendaciones

Se establece que el sector pesquero debe garantizar la capacitación de su personal contable en la identificación precisa de los elementos del costo de inventario, de acuerdo con las directrices de la NIC 2, con el propósito de evitar errores en la evaluación y registro de los costos de producción.

Es fundamental implementar métodos de valoración estandarizados como el PEPS o el Promedio Ponderado, eligiendo aquel que refleje con mayor precisión el flujo real de los inventarios, asegurando coherencia y comparabilidad en los informes financieros.

Es necesario realizar revisiones periódicas del valor neto realizable, en especial en productos perecederos o aquellos con baja salida, esto con el fin de evitar pérdidas no contabilizadas y asegurar que los registros contables reflejen de manera fiel la situación económica real.

Por último, se sugiere que las compañías de este ámbito adopten completamente la norma NIC 2 en sus políticas contables, con el fin de asegurar la claridad en el mercado financiero, cumplir con la normativa vigente y gestionar los recursos de manera eficaz, lo que mejora su competitividad y viabilidad a largo plazo.

Referencias

2, N. I. (2005). *Inventarios* .

Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación*, 8(36), 28. <https://doi.org/https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>

Avila, D. (2021). “*APLICACIÓN DE LA NIC 2, INVENTARIOS, EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MADERA DE EUCALIPTO, INEGEKA, TRUJILLO, 2019*. Universidad Privada del Norte.

Bravo, N. (2024). *Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en micro empresas de Chachapoyas, 2024*. Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas. <https://repositorio.untrm.edu.pe/handle/20.500.14077/4229>

CASTILLO, D. (2024). *NIC 2 desvalorización de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros en la empresa Autorex S.A. Magdalena del Mar – Lima 2022*. UTP. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/9830/D.Castillo_Tesis_Titulos_Profesional_2024.pdf?sequence=1

Cedeño, D. (2021). *Aplicación de la nic 2 y su impacto en los resultados de los estados financieros de la corporación pasteur sd cantón Santo Domingo año 2019*. UTEQ. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/5c3e91e8-cb43-4ff9-accf-7aaf18b3a19a>

Chanchari, T. (2024). *Control de inventario según NIC 2 y la rentabilidad del sector de venta de materiales de construcción y ferretería en SJL, 2023*. UTP. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/12604>

CHUCTAYA, M., & GARAY, S. (2023). *NIC 2 inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector farmacéutico en Mariano Melgar – Arequipa 2022*. UTP. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UTPD_221b25240b087cb46d16c7b5d3722787

- COPCI. (2019). *CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES, COPCI*.
- Cordova, W. (2022). *Propuesta de implementación de la NIC 2 y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa POLO MAR S.A.C.* EPN.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NEUM_1f558c8ca2c5fe1df0b11ca376c18de5
- Cuenca, M. (2023). *NIC 2 Inventarios y su efecto en la determinacion del costo de ventas. Caso Empresa SHELLFISH S.A.* ULEAM.
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/7892>
- Cueva, P. (2025). *Análisis de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 "inventarios" en la empresa SONET C.L.* UCuenca.
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/items/a0940ea6-9326-4f16-97d0-1f5ee85d20d2>
- Diaz, K. (2021). *NIC 2, inventarios y los efectos de su aplicación en la presentación de los estados financieros.* UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b2155e8d-039a-40e0-b716-6135648371f1/content>
- Díaz, K., & Villanueva, A. (2024). *NIC 2 Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de una Microempresa Textil Josakavi E.I.R.L, en el Periodo 2023.* Universidad Tecnologica del Perú.
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/12530>
- ECUADOR, C. D. (2024). *CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR.*
https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Figueroa, L. C., Obedd, G. C., Andree, G. E., Karen, Z. J., & Milagros, G. F. (2023). *Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022.* *Revista de Investigación Valor Agregado*, 10(1), 33.
<https://doi.org/https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1971>

- Guardia, A. (2020). *Aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico: Empresa Comercial Codiresa S.R.L., Arequipa, 2018*. UJCM. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/893>
- Jaramillo, M. (2024). *Diagnóstico de la gestión de inventarios en empresa de insumos médicos: un análisis bajo NIC 2. caso empresa Lifamed C.A.* UTMACH.
- Jurídica, D. N. (2015). *LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - LORTI*. Departamento de Normativa Jurídica.
- López, W. (2022). *La NIC 2 inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora de productos automotrices Limawagen SAC periodo 2021*. UTP. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6636>
- López, Y. S. (2020). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 en mueblerías de las comunas de la provincia de Santa Elena*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15248>
- Martin, A. S. (2025). *NIC 2 Inventarios y su impacto en el deterioro tecnológico de los teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú en el 2018*. UPC. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/652557>
- Maza, M., Cordero, D., & Andrade, E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 30. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Montalvan, D. (2024). *NIC 2 Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Multiples La Ro S.A.C., distrito de Jesús María, periodo 2022*. UTP. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/12643>
- Mora, D. (2024). *APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA BANANERA SANTA MARÍA DEL CANTÓN BABA DURANTE EL PERIODO 2022 - 2023*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO.

- Pascual, A. (2020). *Aplicación de la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de la Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C., Trujillo, 2018*. UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/item/700fae68-e85f-4c9e-a371-61e1fa3a9603>
- Pineda, A., & Ramirez, M. (2021). *Aplicación de la NIC2 y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Tractors S.A.C., Lima 2020*. Universidad Tecnológica de Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5722>
- Quispe, W. E. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020*. Universidad Continental. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11797>
- Reyes, J. (2022). *Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d16bd026-4b3a-4e42-ab67-cb37480e6ff2/content>
- Reyes, L. (2024). *PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LA NIC 2, PARA DETERMINAR EL PROCEDIMIENTO DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS INVENTARIOS Y OPTIMIZAR COSTOS EN LA EMPRESA GISIS S.A. ITB*. <https://dspace.itb.edu.ec/items/7eddb475-efd6-4f12-85af-d635462620b9>
- Roca, G. (2024). *Tratamiento contable del inventario en la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, Año 2023*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/e26c8c6d-10a0-4f17-9de5-bf12892709f4>
- Salazar, F. (2024). *Aplicación de la NIC 2, para la determinación del valor razonable de los inventarios de la "Ferretería Alex" de la ciudad de Babahoyo en los periodos 2022-2023*. UTB. <https://dspace.utb.edu.ec/items/e26580b6-b50d-4195-b082-b1114845d11a>
- Salazar, P. (2024). *La NIC 2 inventarios en la empresa Import-Quivensa Cía. Ltda.* UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO .

- Salirrosas, C. (2020). *Implementación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el margen comercial de la empresa unipersonal Distribuciones Cerna, Cajamarca, año 2019*. UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/item/aa876ac0-75b1-4122-a389-eb1eb5df27be>
- Sanchez, I. (2023). *ORGANIZACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 PARA LA EMPRESA AVILES-FLOR CIA LTDA DE LA CIUDAD DE MACAS*. ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO.
- Sandoval, M. (2022). *NIC 2 desvalorización de existencias y su impacto en los estados financieros de la Ferretera Los Álamos S.A.C., Chiclayo, 2021*. USAT. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT_d3a241241a79b85f2250472cd8baf316/Details
- Suarez, R. (2022). *La NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora el triunfo SAC, Chiclayo 2021*. USAT. <https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-20.500.12423-5378?sid=182497>
- TILLCA, E. (2021). *APLICACIÓN DE LA NIC 19 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SEGAMA MAQUINARIAS S.A.C. EN EL AÑO 2019 DE VILLA EL SALVADOR*. UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAS_fd1a481fc9eb668de5b0bdde0a02e675
- Torres, M. (2025). *Análisis comparativo de la nic 2 en el control de inventarios en empresas del rubro calzados, distrito Los Olivos-2023*. UNFV. <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/10529>
- Torres, S. (2023). *NIC 2 Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS SAS DEL SECTOR COMERCIAL DE DISTRIBUCIÓN DE LICORES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. UPSE.

- Valencia, D. (2020). *Aplicación de la NIC 2- Inventarios y su incidencia en el costo de producción por procesos en la empresa Cerámicos Piura SAC, Piura 2018*. Universidad Cesar Vallejo.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_18155fce1396af3bc4f9f7410eb9ba24
- Valero, D. (2024). *Control de inventario aplicando la NIC 2 en la Empresa Construcciones, Mantenimiento Civiles y Eléctricas C.M.C.E.R. S.A. de la ciudad de Babahoyo durante el periodo 2023*. UTB.
<https://dspace.utb.edu.ec/items/371e7cf9-e6dc-4963-9052-12d5b1d21860>
- Valverde, E. (2023). *Control de inventario aplicando la NIC 2 de la Empresa Royma S.A.S del cantón Ventanas durante el período 2022-2023*. UTB.
https://rraae.cedia.edu.ec/vufind/Record/UTB_62c7dcc64a52c59d0fcd7a4f4d5370a2?sid=2998943
- Valverde, P. (2021). *Aplicación de la NIC 2 y su impacto en el Impuesto a la Renta de la empresa Máquinas Hidalgo Periodo 2015-2019*. UTEG.
<http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/1625>
- Velazquez, L., & Consamollo, A. (2025). Liquidez y Contabilidad de Inventarios: Evaluación de la NIC 2 en una Distribuidora Ferretera de Arequipa. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 13(25), 163. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.56241/asf.v13n25.296>
- Zambrano, J. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S. UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ*.
- ZAPATA, L. I. (2021). *IMPLEMENTACION DE SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS Y APLICACION DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA IMG EQUIPAMIENTOS SAC*. Universidad San Ignacio de Loyola.
<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/96881b1d-cb5c-49ea-a172-28185445c3c6/content>

Apéndice A

Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena año 2024; Caso simulado	<p>Formulación de Problema ¿Cómo influye la aplicación de la NIC 2 en la correcta valoración y presentación de los inventarios en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024?</p> <p>Sistematización del Problema - ¿Cuáles son los componentes del costo de inventario según la NIC 2 considerados en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena? - ¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan las empresas analizadas y en qué medida cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2? - ¿Cómo se determina el valor neto realizable de los inventarios y qué relación guarda con las disposiciones de la NIC 2?</p>	<p>Objetivo General Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024.</p> <p>Objetivos Específicos - Identificar los componentes del costo de inventario según la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar. - Analizar los métodos de valoración de inventarios utilizados por las empresas y si cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2. - Determinar la medición del valor neto realizable en los inventarios comparando su aplicación con las disposiciones de la NIC 2.</p>	NIC 2	COSTO DE INVENTARIO	COMPRA DE MATERIA PRIMA	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Métodos: Bibliográfico, comparativo, analítico y documental.</p> <p>Instrumento: Ficha Documental</p>
					MANO DE OBRA DIRECTA	
					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
					COSTO DE MERCADERIA	
					COSTO PROMEDIO PONDERADO	
					COSTOS DE ADQUISICION	
					COSTOS DE TRANSFORMCION	
					OTROS COSTOS	
				SISTEMA DE VALORACIÓN DE INVENTARIO	METODO DE VALORIZACIÓN	
					CAMBIO DE METODO DE VALORIZACIÓN	
					KARDEX	
				VALOR NETO REALIZABLE	VALOR NETO REALIZABLE	
					VALOR EN LIBROS	
					PERIODO DE REVISION	
					NIVEL DE ESTRUCTURA DE COSTOS	
NIVEL DE EFECTIVIDAD						
PORCENTAJE DE COSTO DE ADQUISICION						
TASA DE ROTACIÓN						

Apéndice B

Ficha Documental

Campo	Descripción
Título del trabajo	Aplicación de la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024; caso simulado.
Autor	Obando Limones Eric Sebastián
Tipo de investigación	Cuantitativa, de tipo descriptiva, con diseño no experimental y corte transversal.
Métodos empleados	Bibliográfico, comparativo, analítico y documental.
Instrumento utilizado	Ficha documental.
Problema de investigación	¿Cómo influye la aplicación de la NIC 2 en la correcta valoración y presentación de los inventarios en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024?
Objetivo general	Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena, año 2024.
Objetivos específicos	1. Aplicar los componentes del costo de inventario según la NIC 2 en las empresas del sector.2. Evaluar los métodos de valoración de inventarios utilizados y su cumplimiento con los criterios de la NIC 2.3. Determinar la medición del valor neto realizable en los inventarios comparando su aplicación con las disposiciones de la NIC 2.
Variable de estudio	Aplicación de la NIC 2 – Inventarios.
Dimensiones	Costo de inventario, sistema de valoración de inventario, valor neto realizable.
Indicadores	Costos de adquisición, costos de transformación, métodos de valoración (FIFO, promedio ponderado), cambio de método de

	valoración, Kardex, valor neto realizable, nivel de efectividad y tasa de rotación.
Fuente de información	Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), artículos académicos, tesis, libros, documentos legales (Constitución del Ecuador, LORTI, COPCI).
Resumen del contenido	El estudio analiza la correcta aplicación de la NIC 2 en empresas pesqueras de Santa Elena mediante un caso simulado, demostrando cómo su implementación mejora la valoración, presentación y control de inventarios, al reconocerlos al menor entre costo y valor neto realizable. La investigación evidencia que una aplicación adecuada de la norma contribuye a la transparencia de la información financiera, la optimización de costos y la eficiencia operativa.
Conclusión general	La aplicación de la NIC 2 permite reflejar de manera fiel la situación financiera de las empresas, optimizando la gestión de inventarios y promoviendo una contabilidad transparente y alineada con estándares internacionales.
Palabras clave	NIC 2, inventarios, valoración, valor neto realizable, empresas pesqueras.

Apéndice C
Cronograma de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025



NOEMI JAEL FAJARDO BRAVO
DIGITAL SIGNATURE WITH PINNAC

FIRMA DEL TUTOR

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo Mgt

Sebastian Obando

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Eric Sebastian Obando Limones