



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

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS DEDICADAS AL
BALANCEADO DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024:
CASO DE ESTUDIO**

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

AUTOR:

María Fernanda Flores Cristóbal

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de Titulación “Aplicación de la NIC 2 en las empresas dedicadas al balanceado de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio”, elaborado por la Srta. María Fernanda Flores Cristóbal, egresada 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 Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que, luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. E. Castillo', is written over a horizontal dotted line.

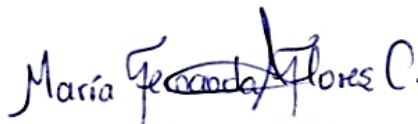
Lic. José Erazo Castillo MSc.

PROFESOR TUTOR

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 2 en las empresas dedicadas al balanceado de la provincia de santa elena, año 2024: caso de estudio”, 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, María Fernanda Flores Cristóbal con cédula de identidad número 2400088775 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.



Flores Cristóbal María Fernanda

Apellidos y Nombres

C.C. No.: 2400088775

Agradecimientos

Con profundo respeto y gratitud deseo expresar mi sincero agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena institución, quien me abrió las puertas del conocimiento y me brindó la oportunidad de formarme profesionalmente con principios éticos y académicos.

De manera especial, extendiendo mi reconocimiento a la Facultad de Ciencias Administrativas, en particular a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por su valioso aporte en mi formación integral, brindándome las herramientas necesarias para afrontar los desafíos del mundo profesional. Agradezco a los docentes que, con vocación y compromiso, compartieron sus conocimientos a lo largo de mi trayectoria estudiantil, motivándome a superarme cada día.

Mi especial gratitud a mi tutor Lcdo. José Erazo por su guía, paciencia y apoyo durante el desarrollo de este trabajo de investigación. Su orientación fue primordial para culminar con éxito este proceso académico. También extendiendo mi agradecimiento a mi especialista Ing. Dany Puchaicela por sus aportes, observaciones y sugerencias que enriquecieron significativamente la calidad de esta investigación. Finalmente, gracias a mis amistades por ser parte importante en esta etapa.

María Fernanda Flores Cristóba

Dedicatoria

Dios por haber sido mi guía constante en cada paso del camino y por darme fuerza cuando sentía que ya no podía más, porque en los momentos de duda me llenó de calma y cuando el cansancio me vencía me abrazó con su paz e iluminó mi camino con sabiduría y esperanza. A mi familia por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia.

A mi querida hija, por ser la luz que me dio fuerza cuando más la necesitaba, por llenarme de motivos para seguir adelante cuando el cansancio parecía vencerme, por recordarme con su ternura y alegría que todo esfuerzo tiene sentido, por ser mi inspiración y la razón más profunda de cada paso que he dado. Este logro es también para ella porque todo lo hice pensando en su futuro, dedico este trabajo con todo mi amor, gracias por caminar conmigo, por creer en mí y por no dejarme sola, este es nuestro logro.

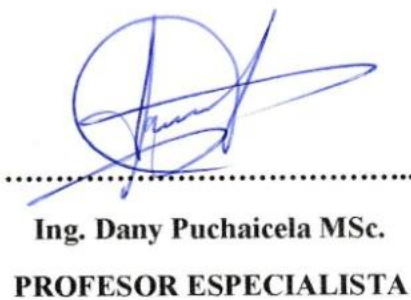
María Fernanda Flores Cristóbal

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava MSc.

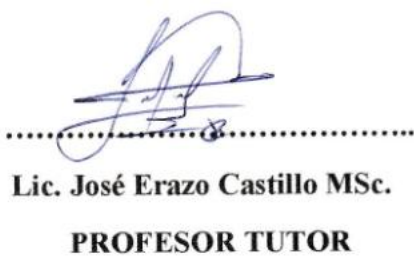
**DIRECTOR DE LA
CARRERA**



.....

Ing. Dany Puchaicela MSc.

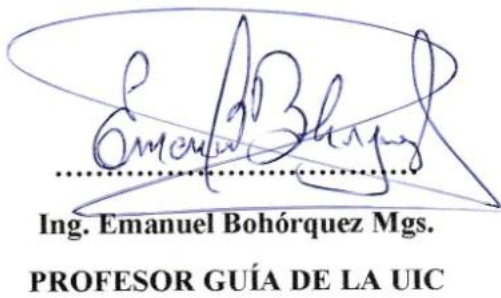
PROFESOR ESPECIALISTA



.....

Lic. José Erazo Castillo MSc.

PROFESOR TUTOR



.....

Ing. Emanuel Bohórquez Mgs.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....

Lic. Andrés Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenidos	Pág.
Introducción.....	11
Planteamiento del problema	12
Formulación del problema general.....	14
Sistematización de los problemas específicos.....	14
Objetivo general	15
Objetivos específicos.....	15
Justificación.....	15
Mapeo.....	16
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de literatura	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
Aplicación de NIC 2.....	21
Costo de producción del proceso.	22
Costo de transformación.....	23
Proceso Productivos.	25
Fundamentos legales	26
Constitución de la República del Ecuador	26
Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	26
Ley de Compañías	27
Capítulo II. Metodología.....	29
Diseño de la Investigación	29
Métodos de la investigación	29
Caso de estudio.....	30
Población y muestra	30
Población.....	30
Tabla 1	30
Muestra.....	31
Tabla 2.....	31
Recolección y Procesamiento de datos	32
Entrevista.....	33
Instrumento de investigación	33
Capítulo III Resultados y Discusión	34
Análisis de datos.....	34

Situación actual	34
Tabla 3.....	35
Tabla 4.....	36
Tabla 5.....	37
Tabla 6.....	37
Tabla 7.....	38
Tabla 8.....	39
Tabla 9.....	39
Tabla 10.....	40
Tabla 11.....	41
Tabla 12.....	42
Tabla 13.....	43
Tabla 14.....	43
Discusión.....	46
Conclusiones	47
Recomendaciones.....	48
Referencias	50
Apéndices	54
Apéndice A.....	54
Apéndice B.....	55
Apéndice C.....	56
Apéndice D.....	57



APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS DEDICADAS AL BALANCEADO DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO DE ESTUDIO

AUTOR:

Flores Cristóbal María Fernanda

TUTOR:

Erazo Castillo José Javier

Resumen

La investigación tuvo como objetivo analizar cómo se aplica la normativa contable internacional sobre inventarios en la empresa Multiproyectos S.A., que fabrica productos balanceados en la provincia de Santa Elena durante el año 2024. Durante el estudio se encontraron varias limitaciones, como problemas en la planificación de producción, en cómo se registran los movimientos contables y en el control físico de los inventarios, lo cual afecta la exactitud de la información financiera y el buen funcionamiento de las operaciones. El objetivo principal fue evaluar que tanto la empresa cumple con las normas contables sobre el reconocimiento, valoración, y control de los inventarios. Para hacerlo, se usó un enfoque mixto, con una entrevista al contador de la empresa y la revisión de las cuentas contables. También se aplicaron métodos deductivo, analítico y descriptivo para comparar las prácticas actuales con los requisitos de la normativa internacional. Los resultados muestran si se cumple parcialmente con las normas: aunque la empresa reconoce los inventarios correctamente al adquirirlos, hay dificultades en su valoración, en el registro de gastos indirectos y en la implementación e controles internos. Además, no se encontraron políticas contables formalizadas ni procedimientos claros para manejar inventarios obsoletos o dañados. Se sugiere implementar un sistema de costeo por proceso, mejorar los controles internos, documentar las políticas contables y formar al personal para garantizar una correcta aplicación de la normativa y una gestión financiera más eficiente y transparente.

Palabra clave: valoración de inventarios, eficiencia productiva, sostenibilidad financiera.



**APPLICATION OF IAS 2 IN COMPANIES DEDICATED TO
BALANCING IN THE PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2024:
CASE STUDY**

AUTHOR:

Flores Cristóbal María Fernanda

TUTOR:

Erazo Castillo José Javier

Abstract

The research aimed to analyze how international accounting standards for inventories are applied at Multiproyectos S.A., a company that manufactures animal feed in the province of Santa Elena, during the year 2024. The study revealed several limitations, including problems with production planning, the recording of accounting transactions, and physical inventory control, which affect the accuracy of financial information and the smooth operation of the business. The main objective was to assess the extent to which the company complies with accounting standards regarding the recognition, valuation, and control of inventories. To do this, a mixed-methods approach was used, including an interview with the company's accountant and review of the accounting records. Deductive, analytical, and descriptive methods were also applied to compare current practices with the requirements of international standards. The results show partial compliance: although the company correctly recognizes inventories upon acquisition, there are difficulties in their valuation, the recording of indirect expenses, and the implementation of internal controls. Furthermore, no formalized accounting policies or clear procedures for handling obsolete or damaged inventory were found. It is suggested that a process costing system be implemented, internal controls be improved, accounting policies be documented, and staff be trained to ensure proper application of regulations and more efficient and transparent financial management.

Keywords: inventory valuation, production efficiency, financial sustainability.

Introducción

La aplicación de la NIC 2 en una empresa de producción se basa en el correcto registro, valoración y presentación de los inventarios, que incluyen materias primas, productos en proceso y productos terminados. Esta norma establece cómo deben determinarse los costos de adquisición y transformación, así como el tratamiento de los deterioros o pérdidas en el valor, con el fin de reflejar de manera fiel el valor de los inventarios en los estados financieros y evitar una subestimación o sobrestimación de las utilidades. Es importante la aplicación de la NIC 2 sobre los inventarios, ofrece una orientación útil para llevar un adecuado registro contable, establecer correctamente el costo de los inventarios, identificar los costos adicionales y los gastos corresponde al período, así como ajustar el valor contable al valor neto realizable cuando sea necesario. En las empresas dedicadas a producción de productos, resulta fundamental aplicar la NIC 2, ya que esto ayuda reconocer los costos en sus procesos.

Así mismo, Loayza (2020) manifiesta que el inventario está compuesto por los bienes que dispone una organización, los mismos que deben estar clasificados y organizados según familias o categorías. Además, las empresas tienen la responsabilidad de realizar controles sobre el inventario y que los resultados se ajusten a la realidad, porque una sobreestimación afecta la situación financiera y el proceso de toma de decisiones, es de gran importancia de una adecuada gestión del inventario, porque permite el desarrollo normal de las actividades empresarial.

Por otro lado, Peña (2020) toda empresa sin importar su tamaño debe realizar un control de inventarios eficiente, porque de esta manera la compañía logrará alcanzar sus objetivos empresariales y financieros, caso contrario implicaría series posibilidades del fracaso empresarial.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, Uscamayta (2020) determina que las empresas pesqueras del Perú, enfrentan dificultades en el control del área de producción. El problema principal está en la inadecuada gestión de la asignación de costos, esto afecta la precisión en los registros contables. Los elementos comprometidos son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos. La falta de control distorsiona el costo real y la información para decisiones.

En Ecuador, Contreras (2023) el control de producción dentro de una institución resulta esencial, ya que ayuda a prevenir situaciones de escasez y favorece la ejecución eficiente de las actividades logísticas necesarias. Esto contribuye a la reducción de costos mediante una administración más efectiva de los materiales disponibles, lo que a su vez mejora el cumplimiento de las tareas operativas.

A nivel local, Tumbaco (2023) establece que las empresas camaroneras deben disponer con un seguro control de inventarios, siendo para la parte de la comercialización como de producción, los registros contables deben ser adecuados, oportunos y actualizados, que proporcionen información veraz para una efectiva toma de decisiones con respecto a la gestión apropiada y almacenaje de la producción.

La importancia de este trabajo investigativo consiste en reconocer las necesidades contables que presenta la empresa Multiproyectos S.A, dedicada a la producción de harina de camarón, creada el 22 Mayo 2015, ubicada en la provincia de Santa Elena. Se analizará los correctivos necesarios y determinar los costos que estén al margen y que se espera restablecer a través de la venta de los productos de forma justa y eficaz.

Al realizar un análisis en la empresa MULTIPROYECTOS S.A se pudieron identificar los siguientes problemas:

- Falta de planificación y control de producción
- No se identifica los costos directos
- No se analiza la capacidad de una máquina antes de comprar

1. Falta de planificación y control de producción

Causas:

1. No existe un cronograma de producción definido.
2. Falta de supervisión en el uso de recursos y tiempos.
3. Ausencia de indicadores de desempeño y control de calidad.

Efectos:

1. Desperdicio de materia prima.
2. Retrasos en la entrega de pedidos.
3. Incremento de costos operativos.

Si no se corrige:

1. La empresa perderá competitividad frente a sus rivales.
2. Disminuirá la rentabilidad del negocio.
3. Podría perder clientes por incumplimiento en tiempos y calidad.

2. No se identifican los costos directos

Causas:

1. Falta de registros detallados de materia prima directa (MPD).
2. Errores en la asignación de mano de obra directa (MOD).
3. Uso de sistemas contables poco actualizados.

Efectos:

1. Distorsión en la información financiera.
2. Precios de venta mal calculados.
3. Dificultad para medir la rentabilidad real de cada producto.

Si no se corrige:

1. La empresa puede fijar precios por debajo del costo real.

2. Se tomarán decisiones de inversión equivocadas.
3. Se acumularán pérdidas financieras a mediano plazo.

3. No se analiza la capacidad de una máquina antes de comprar

Causas:

1. No se realiza un estudio de demanda antes de invertir.
2. Falta de asesoría técnica en la evaluación del activo.
3. Decisiones apresuradas de compra sin análisis de costo y beneficio.

Efectos:

1. Subutilización de la maquinaria adquirida.
2. Incapacidad para cubrir toda la demanda de producción.
3. Incremento de gastos en mantenimiento y operación.

Si no se corrige:

1. Se inmovilizará capital en activos ineficientes.
2. Se afectará la liquidez y el flujo de caja de la empresa.
3. El retorno de la inversión será bajo o inexistente.

Formulación del problema general

¿De qué manera se aplica la NIC 2 inventarios en la empresa MULTIPROYECTOS S.A. del sector industrial, con el fin de determinar directrices que faciliten el proceso productivo y un costo de transformación adecuado?

Sistematización de los problemas específicos

- ¿Cuáles son los procesos productivos que realiza la empresa MULTIPROYECTOS S.A.?
- ¿Cómo se está implementando los costos de producción de acuerdo con la NIC 2 en la empresa MULTIPROYECTOS S.A.?

- ¿Cuáles son las diferentes capacidades de planta en la empresa MULTIPROYECTOS S.A.?

Objetivo general

Analizar la aplicación de NIC 2 en la empresa MULTIPROYECTOS S.A del sector industrial, por medio de los costos de producción del proceso, con el fin de establecer directrices que faciliten el proceso productivo y un costo de transformación adecuado.

Objetivos específicos

- Describir el proceso productivo que realiza la empresa MULTIPROYECTOS S.A
- Determinar los costos de producción de acuerdo NIC2 en la empresa MULTIPROYECTOS S.A
- Detectar las diferentes capacidades de planta en la empresa MULTIPROYECTOS S.A

Justificación

En la justificación teórica de esta investigación se han recopilado y analizado de diferentes fuentes bibliográficas de acuerdo con la variable del estudio NIC 2 tales como libros, tesis, artículos científicos macro, meso y micro, las cuales fueron de mucha importancia para el desarrollo del marco conceptual del presente trabajo investigativo.

De la misma manera, en la justificación práctica se logró describir el proceso productivo que realiza la empresa MULTIPROYECTOS S.A del Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, determinar los costos de producción de acuerdo NIC 2 y detectar las diferentes capacidades de planta en la empresa. También se analizó la aplicación de NIC 2 en la empresa MULTIPROYECTOS S.A del sector industrial, por medio de los costos de producción del proceso, con el fin de establecer directrices que faciliten el proceso productivo y un costo de transformación adecuado. Asimismo, los resultados obtenidos durante el desarrollo de esta investigación serán entregados a las autoridades y responsables pertinentes, con el objetivo de que este estudio funcione como una herramienta útil para impulsar mejoras dentro de la empresa.

Mapeo

Para la siguiente investigación de integración curricular se cuenta con la Introducción, contiene: planteamiento del problema, sistematización, formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos, idea a defender (opcional) y mapeo, también tenemos el Capítulo I Marco referencial con sus componentes: comenzando con la revisión de literatura, seguido desarrollo de teorías y conceptos, continuamos con fundamentos legales, después el Capítulo II Metodología que incluye, diseño de la investigación, luego métodos de la investigación, siguiendo de población y muestra, recolección y procesamiento de datos; finalmente, el capítulo III Resultados y Discusión que lo constituye: análisis de datos, discusión, conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndices.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primer lugar, la tesis elaborada por Illingworth (2021) en su indagación llevado a cabo en los “sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad” de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, en el transcurso 2021, concluye que las empresas administran diferentes tipos de métodos o sistemas de costos que ayuden a verificar y concretar hechos verídicos sobre los recursos que se utiliza en la producción de sus productos, por lo que son estimados de mucha importancia dentro de la empresa camaronera, ya que su asignación adecuada se mostrará directamente en la determinación del precio de producto y la rentabilidad de esta. Ciertas camaroneras que realizaban esta actividad económica se vieron forzadas a cerrar, debido a la mala distribución de los costos de producción logrando un deficiente precio de venta unitario, afectando los ingresos mensuales de la empresa. Es esencial analizar los sistemas de costos de producción por procesos, para determinar su influencia en la rentabilidad del sector camaronero. Abarcando un enfoque mixto mediante el análisis de los resultados que se recabaron de la entrevista y una representación del efecto que realiza dicha variable de estudio en la compañía, mediante una investigación descriptiva debido al estudio que se realizó a la industrias, elementos y aspectos que integran el costo de producción además exploratorio porque es una problemática que no está claramente definido en las empresas. En definitivo, resulta indispensable efectuar un análisis de los costos de producción, ya que la inadecuada distribución de los recursos impacta de manera desfavorable en los resultados de la empresa.

En efecto, estudio efectuado por Ríos (2021) titulada “Análisis de las capacidades de planta para la determinación del costo de producción de acuerdo NIC 2 en el molino grano dorado del departamento de Lambayeque, año 2019” identifica la problemática, no se analizan el tema de capacidades antes de comprar una máquina, no desarrollan con una planificación y control de producción, ni se tienen reconocidos los costos directos e indirectos, así como los costos fijos y costos variables, dejando como efecto el mal uso de recursos necesarios de la capacidad máxima y altos costos por unidad producida. Objetivo principal es contribuir conocimiento sobre un estudio

de las capacidades de planta, calculado y evaluando los niveles para diagnosticar el costo de producción. Con respecto a la metodología la investigación presenta un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, en cuanto a su alcance presenta un nivel descriptivo, el diseño es no experimental, transaccional por lo que se analizan situaciones estipuladas y en un tiempo determinado, como población el Molino “GRANO DORADO” y como muestra la maquinaria utilizada en el proceso de pilado, los costos de producción y el personal involucrado en el proceso. Como resultados de la evaluación se ve reflejado en el Estado de Resultados un costo de S/. 406,262.10 sin embargo del total de esa suma, existe una disminución de S/. 95,568.05 puesto a que son gastos administrativos u operativos que la empresa incluye. Se deduce que aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2 incide de forma positiva en la valorización de los inventarios en el Molino Grano Dorado SAC, descendiendo el costo de producción en S/. 4,319.61 e identificando correctamente los mismos, hecho que permite obtener un margen bruto de ganancia de S/. 465,541.56, beneficiando en decisiones posteriores.

Así también, Quispe (2022) identifica en su estudio cuyo título es “Aplicación de la NIC2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020”, que la problemática está orientada a los inventarios, entre ellas existe la complicación de asignar, reconocer y medir los costos; a medida que la empresa amplifica sus actividades, teniendo como problemática sus procesos ya que se vuelven complicados al sistematizarla, afectando la producción, la administración y las ventas que afectan en la rentabilidad. De ahí, como objetivo principal es ofrecer alcances de la relevancia de la aplicación de la NIC 2 sobre la rentabilidad de las empresas a través de la mejor firmeza en las políticas contables, las reglas y uniformidad que expone la norma, para que las empresas al utilizarla obtengan unos resultados razonables y sean reflejados de forma confiable dicha información. En base a la metodología la investigación es de un enfoque cuantitativo, científica, en el presente trabajo es de tipo aplicada, el nivel o alcance es descriptivo, se aplica el método deductivo inductivo, el diseño que se emplea es el diseño no experimental. La variación media demostrada de -18.77% en el 2019 y -6.59% para el 2020, se comprueba que la aplicación de la NIC 2 crea un gran beneficio en la rentabilidad en relación con la rotación y la capacidad de obtener utilidades de la empresa exportadora, y finalmente la aplicación de la NIC 2 influye de forma notablemente en la rentabilidad

en relación con la rotación y la capacidad de obtener utilidades de la empresa exportadora. Este punto es más profundo que solo determinar variaciones financieras, sino que comprende la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir del uso de sus recursos y según la gestión pertinente de los procesos en el control de inventarios.

No obstante, Vásconez (2022) en su investigación titulada “Los costos de producción en la empresa Moderna Alimentos S.A.” presenta como problemática que, se desconoce con exactitud los costos y utilidades originados en esta actividad, se debe realizar una contabilidad de costos por un sistema de costeo por procesos, ya que al integrarlo minimiza los gastos innecesarios que se realizan en las cuatro etapas de crecimiento de las truchas que tiene la empresa. Siendo el objetivo definir un sistema de costeo adecuado, que le permita a Moderna Alimentos S.A. tener costos favorables aprovechando cada uno de los recursos con los que cuenta y luego creando una buena estrategia de publicidad para obtener una mejor posición dentro del mercado nacional y posteriormente internacional. En base a la metodología la investigación es descriptiva, se realizó como instrumento principal, la entrevista. Para llevar a cabo los resultados y conocer los costos de producción se realizó el Estado de Costos de Producción y Ventas. Además, en base a las unidades finales de truchas, se obtuvo el precio de venta al público con un 45% de utilidad. Realizando una comparación con el precio actual con el que se maneja la empresa y al implementar el nuevo sistema, se evidenció la diferencia de \$0,81, que es un valor significativo para los clientes que compran el producto. Así, la empresa obtuvo una ventaja con su mayor competencia, quienes venden el producto en \$4,00. Posteriormente, se realizó el Estado de Resultados, en donde como utilidad contable dio un valor de \$1204,04. Finalmente se muestra que los elementos del costo dentro de la empresa varían dependiendo las necesidades de cada pedido y cada etapa.

De acuerdo con, Brito (2019) en su investigación titulada “La aplicación de la norma internacional NIC 2 y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua” menciona que la problemática es que, la aplicación de la NIC 2 no se ha llevado a cabo dentro de las empresas del sector productor y comercializador de balanceados. El propósito primordial es determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en el tratamiento contable de las empresas que producen balanceados de la provincia de

Tungurahua En base a la metodología se desarrolló bajo un enfoque cuali-cuantitativo, instrumento diseñado (cuestionario), el alcance fue exploratorio – explicativo. Por otro lado, en relación con la población con la cual se trabajó como fuente de estudio a Bioalimentar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda., quienes son las únicas empresas productoras de balanceado en la provincia. Como resultado es que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad si incurren en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua, actualmente dentro de las empresas en análisis no aplican la NIC 2, dado que las empresas mencionadas no consideran cada uno de los costos para la transformación del producto final, ocasionando que las empresas no determinan el costo real del mismo. Se concluye, los sistemas de evaluación que aseguran el adecuado tratamiento contable de inventarios para las empresas involucradas, de acuerdo con las características contables, deben basarse en la aplicación de la NIC 2, debido a que su aplicación estima que el procedimiento es apropiado y conveniente ya que se consideran todos los costos aplicados en el proceso de adquisición y transformación que permiten conocer el valor razonable de los mismos.

Al igual que, Pérez (2023) en su estudio titulada “Aplicación de la NIC 2 en la empresa WELD SERVICE S. A AÑO 2022” resalta como problemática que, se han empleado procesos empíricos, causando inconveniente el control de los inventarios, en el reconocimiento de los costos, al no registrar todas y cada una de las actividades que se relacionan a la adquisición de mercancías de forma íntegra, de igual manera no se demuestran los registros de manera oportuna, logrando dificultad a la veracidad y razonabilidad de la información financiera de la empresa, lo que resulta se tomen decisiones erradas. Como objetivo es asegurar que los inventarios se valoren de manera adecuada y consistente, y que se presenten las cifras en los estados financieros de forma clara y comprensible para los usuarios de la información. En base a la metodología la investigación adopta un enfoque cuali-cuantitativo, es decir, métodos mixtos de tipo no experimental- transversal, de campo, se utilizó como técnica la entrevista, como instrumento el cuestionario, tipo de investigación descriptiva y aplicada. Como resultados se pudo enseñar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el estado de resultado de los Estados Financieros de la empresa Weld Service S. A. año 2022, el indicador Rotación de Inventarios fue del 1,94x, señalando que las mercancías están rotando con una frecuencia relativamente alta, el ratio de

duración del stock de la empresa fue de 6,18 veces significando que los ítems utilizados para la venta tienen una rotación en bodega e forma rápida y la ratio de Margen de Ganancia fue del 2,345 % dejando en constancia que la empresa posee un margen de ganancia relativamente bajo en relación de sus costes de bienes ofertados versus las ventas que esta realiza. Para concluir la entidad cumple parcialmente el control de manera adecuada, actualizado de la adquisición de materiales e insumos, y no se realiza un registro individual de los costos adicionales que se han incurrido en la adquisición de inventarios.

Desarrollo de teorías y conceptos

Aplicación de NIC 2

De acuerdo con, Gutiérrez (2024) señala que la implementación de la NIC 2 permite obtener efectos positivos en el ámbito contable, ya que una correcta valoración de los inventarios facilita conocer su valor contable, además de identificar si pueden venderse a un precio superior o si presentan un deterioro que afecte la rentabilidad del negocio. Esta norma tiene como propósito establecer el tratamiento contable adecuado para los inventarios. Uno de los aspectos claves en su aplicación es determinar qué parte del costo debe registrarse como activo, posponiendo su reconocimiento hasta que se generen los ingresos asociados.

Como afirma, Bravo (2024) que la NIC 2 establece los lineamientos contables para el manejo de los inventarios, indicando cómo deben ser valorados y presentados en los estados financieros, su objetivo es definir el tratamiento contable de los inventarios, especificando qué parte del costo debe reconocerse como un activo hasta que se registren los ingresos correspondientes. Así mismo, la norma orienta sobre como calcular ese costo, su reconocimiento posterior como gasto y como tratar cualquier pérdida de valor que reduzca el inventario al valor neto realizable dentro de un período determinado, también detalla las fórmulas de costo aceptadas para asignar valores a los inventarios.

Tal como sostiene, Benítez (2024) indica que el propósito de esta norma es establecer el tratamiento contable adecuado para los inventarios. En este proceso se determina que parte del costo debe reconocerse como un activo, posponiendo su reconocimiento hasta que se obtengan los ingresos relacionados. La norma ofrece una

guía práctica para calcular dicho costo, así como para su posterior reconocimiento como gasto en el período determinado, considerando la pérdida de valor que minimice el importe en libros hasta el valor neto realizable, proporciona criterios con respecto a metodologías de costo utilizadas para destinar valores a los inventarios.

Como afirman, Tamayo, Chicaiza, Díaz y Siza (2024) las normas constituyen y definen la manera en que se debe registrar, presentar la situación financiera de las empresas, estas reglas aseguran que la información sea confiable y comparable, lo que permite los usuarios tomar decisiones bien fundamentadas. La norma se aplica en países que buscan ofrecer información precisa sobre los inventarios, contribuyendo así a la transparencia en la gestión, el flujo de caja y el desempeño de las organizaciones.

Costo de producción del proceso. Para, Rodríguez (2022) afirma que el costo de producción refiere al valor monetario asociado al gasto en materiales, insumos y otros recursos utilizados en la fabricación de bienes y la prestación de servicios. Este concepto incluye elementos importantes siendo materiales; como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Es crucial que las empresas realicen un control eficiente de sus costos de producción, ya que esto impacta directamente en su rentabilidad.

Como explica, Prudente (2024) sostiene que son elementos clave en las organizaciones que contribuyen a la creación de un producto. Los costos de producción incluyen aspectos esenciales del proceso productivo, como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Por lo tanto, es crucial que las empresas mantengan un control adecuado de estos costos para asegurar su rentabilidad.

Al igual, Gaitán (2020) plantea que, en todo proceso productivo, las empresas utilizan diversos insumos o factores productivos. El valor monetario requerido para utilizar esos recursos se conoce como costo de producción.

Materia prima. De forma similar, Illingworth (2021) sostiene que la materia prima se refiere a los materiales que son fácilmente reconocibles dentro del producto final. Incluye los insumos que se transformarán en un producto terminado o semielaborado y tiene características específicas, como la capacidad de ser identificado y cuantificado.

Mano de obra. De acuerdo con, Gutiérrez (2024) señala al costo de la mano de obra se acumula por departamentos, sin necesidad de clasificarlo como directo o indirecto, ya que su determinación es sencilla al conocerse el número de trabajadores asignados a cada etapa o proceso de producción. Así, el departamento correspondiente será responsable de abonar el salario y los beneficios sociales de cada trabajador según los servicios que presta.

Costos directos. En primer lugar, Gómez (2022) expresa que son aquellos costos que están directamente vinculados con el bien o servicio final de la empresa, y se pueden cuantificar fácilmente durante el proceso. Este tipo de costeo se considera variable, ya que influye directamente en el precio final del producto, debido a su relación con la cantidad de producción realizada. Estos costos incluyen los elementos directos, como las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos variables.

Costos indirectos. En este sentido, Pacheco (2019) señala que estos costos no están directamente involucrados en el proceso de producción, pero son esenciales para su realización. Aunque no se pueden cuantificar fácilmente, deben ser registrados. Los costos indirectos de fabricación incluyen todos aquellos insumos que no son visibles de inmediato la producción del producto. Entre estos se encuentran los materiales indirectos como los accesorios que ayudan a obtener un producto terminado, la mano de obra indirecta como obreros o guardias que no participan directamente en la producción y otros costos relacionados con la fabricación.

Costo de transformación. También destaca, Quispe (2022) indica que, en el contexto de las entidades productoras o industriales, se refiere a los costos involucrados en la transformación necesaria para obtener un producto final viable. Generalmente, se destacan tres elementos clave en el proceso de producción como son la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación generados durante el proceso. Entre estos, los costos indirectos de fabricación son los más complejos de distribuir, ya que están sujetos al modelo o naturaleza del negocio.

Como explica, Carrillo (2020) señala los costos de transformación de los inventarios incluyen los gastos directamente relacionados con las unidades producidas, como la mano de obra directa. Además, es necesario asignar una parte de los costos indirectos, tanto variables como fijos, que se generan al procesar las

materias primas para convertirlas en productos terminados. En otras palabras, el costo de transformación se compone de los costos directos de fabricación más una proporción de los gastos indirectos de fabricación distribuidos entre las unidades producidas. De esta manera, se obtiene el costo total de transformación, que, junto con la materia prima y otros costos, constituye el costo de producción de los inventarios.

De forma similar, Bayas (2024) expone a los costos de transformación de los inventarios incluyen los gastos directamente asociados con las unidades producidas, como la mano de obra directa. Además, abarcarán una porción calculada de manera sistemática de los costos indirectos, tanto variables como fijos, generados al convertir las materias primas en productos terminados.

Costos Fijos. Sin embargo, Sánchez (2021) indica que generalmente, estos costos son constantes y no fluctúan, es decir, siempre están presentes independientemente del nivel de producción. Ejemplos de estos son la depreciación, el arrendamiento de la fábrica y la maquinaria, así como los costos relacionados con la gestión y administración de la planta.

Costos Variables. No obstante, Rodríguez (2022) expone que son los que depende de la cantidad de producción. Son los insumos y materias primas si se incrementa la cantidad de producción, se incrementan esos costos.

Costos de adquisición. Por otro lado, Benítez (2024) señala que el costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no puedan recuperarse de las autoridades fiscales, así como los gastos de transporte, manipulación y otros costos directamente relacionados con la obtención de mercancías, materiales o servicios. Para calcular este costo, se deben restar los descuentos comerciales, rebajas u otras deducciones similares.

Capacidad normal. Según, Cantuña (2021) indica que se refiere a la cantidad de producción que se estima alcanzar bajo condiciones normales, tomando como referencia el promedio de distintos periodos o temporadas, y considerando las interrupciones previstas por mantenimiento. También es válido utilizar el nivel de producción real, siempre que este no se aleje significativamente de la capacidad considerada normal.

Proceso Productivos. Por otro lado, Torres (2025) es el conjunto de tareas y acciones destinadas a convertir materias primas en productos terminados. Es importante entender que cada proceso de producción se compone de diferentes etapas, las cuales pueden cambiar dependiendo del tipo de producto que se elabore. El objetivo principal de todo proceso productivo es aumentar la eficiencia y la calidad del resultado final, mientras se minimizan los costos y se aprovechan al máximo los recursos disponibles.

Para, Casanova et al. (2021) afirman que el proceso productivo abarca todas las actividades que intervienen costos para la elaboración de un bien terminado. Estos costos representan la inversión necesaria para llevar a cabo dichas actividades. Por ello se considera que los costos son un elemento esencial que debe ser planificado y controlado, mediante un sistema de contabilidad de costos que se adapte a las características y necesidades reales de la empresa.

Por otra parte, Gutiérrez (2024) el proceso de producción es un conjunto de acciones interconectadas que operan de manera dinámica y tienen como propósito transformar determinados insumos, conocidos como factores, en productos finales. Esta transformación busca, principalmente, aumentar el valor de dichos productos, entendiendo el valor como su capacidad para satisfacer necesidades.

Capacidad instalada. Como afirma, Rios (2021) expone que se enfoca en la dimensión del proyecto, un aspecto clave para definir el monto de inversión necesario, tanto en maquinaria y equipos como en personal, con el fin de producir bienes o servicios finales. Además, facilita la estimación de los costos que se generarán durante el proceso productivo y permite proyectar los ingresos que podrían obtenerse en el futuro.

Capacidad Utilizada. En primer lugar, Rios (2021) señalan al tipo de capacidad se refiere únicamente a lo que la empresa realmente emplea en la producción de sus productos finales, considerando que siempre existe una parte de la capacidad disponible que no se utiliza por completo.

Productividad laboral. De acuerdo con, Muñoz (2022) señala que es un indicador económico clave, directamente relacionado con el crecimiento económico, la competitividad y la calidad de vida en una economía. La productividad laboral mide

la cantidad total de bienes y servicios generados (expresados en términos del Producto Interno Bruto, PIB) por cada unidad de trabajo, ya sea por número de empleados o por horas trabajadas, dentro de un periodo de tiempo específico.

Fundamentos legales

Para realizar las diferentes actividades y operaciones en la Empresa Multiproyectos S.A. de la parroquia Chanduy se deben considerar las siguientes normativas establecidas tales como:

Constitución de la República del Ecuador

Como enfatiza, la Constitución de la república del Ecuador (2008) en el Capítulo VI titulado Trabajo y producción, en la sección primera, Formas de organización de la producción y gestión manifiesta lo siguiente:

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. (pág. 147)

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 y eficiencia económica y social. (pág. 148)

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Conforme a lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2019) en relación con el objetivo y su ámbito de aplicación indica que:

Art. 1.- Ámbito. - Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la

distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

Art. 2.- Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3.- Objeto. - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (pág. 4)

Ley de Compañías

Según, la Ley de Compañía (2020) indica:

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia. (pág. 8)

Art. 28.- Las compañías sujetas por ley al control de la Superintendencia de Compañías y que ejecuten actividades agrícolas, presentarán a ésta su balance anual y su estado de pérdidas y ganancias condensados, así como la información resumida que la Superintendencia determine en el respectivo reglamento. (pág. 10)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Para el siguiente estudio de investigación se aplicó un diseño de investigación con un enfoque mixto, se realizaron preguntas relacionadas al tema de estudio aplicación de NIC 2, mediante una entrevista que facilitó recabar la información en base a las preguntas planteadas, con el objetivo de analizar y después aplicar correctamente la norma.

Con respecto al alcance, este trabajo es de tipo exploratorio, porque, facilitó información referente a los inventarios, mediante la evaluación de los problemas existentes en el área de inventarios, mismos que con anticipación no han sido objeto de estudio por parte de la entidad; esto también permitió conocer cuáles fueron las causas y consecuencias que se originaron por llevar un inadecuado control de los inventarios.

De la misma manera, se empleó un diseño de investigación no experimental, es decir, se caracterizó por la observación y el análisis de situaciones ya existentes, no se manipuló la variable de estudio, en otro término, se trató de observar y registrar las actividades que se ejecuta en la empresa, también se empleó un diseño de investigación transversal porque su propósito fue recolectar y analizar datos e información en un período de tiempo definido.

Métodos de la investigación

Por otro lado, se empleó el método deductivo, que consiste en estudiar desde las conclusiones generales hasta las particulares, recolectando información de la empresa "MULTIPROYECTOS S.A", para analizar la aplicación de la NIC 2 y presentar un caso de estudio considerando las diferentes dimensiones. Esto ayudó a comprender la eficiencia de la empresa y su manejo de recursos, lo cual aportó información importante para formular conclusiones y recomendaciones del trabajo de integración curricular.

También se utilizó el método analítico, que fue esencial para revisar los datos obtenidos y comprender completamente los resultados. Por ello, se usaron diversas técnicas que permitieron analizar con detalle la información

obtenida en los procesos contables relacionados con la aplicación de la NIC 2, para poder tomar decisiones.

Caso de estudio

Finalmente, la presente investigación se desarrolló bajo la metodología de estudio de caso secundario, al permitir examinar de forma detallada la aplicación de la Norma Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios en una empresa del sector industrial de Santa Elena dedicada a la producción de harina de camarón. Este método se basó en revisar la normativa contable actual y desarrollar ejemplos prácticos que simulan casos reales de reconocimiento y valoración de inventarios, siguiendo las disposiciones de la NIC 2.

Población y muestra

Población

La población se obtuvo a través de los datos publicados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con relación a la actividad industrial que se dedican a procesar harina de camarón en la provincia de Santa Elena, lo cual comprenderá 60 empresa, de las cuales se observó que 20 de ellas subieron los estados financieros, además 9 cuenta con todos los datos.

Tabla 1

Determinación de la población de las empresas dedicadas a procesar harina de camarón.

N	RAZON SOCIAL	AÑO
1	COMERCIALIZADORA ISNAGEMAR S. A	2024
2	ARCHY S.A.S	2024
3	MOLINERAPOZO S.A.S	2024
4	SEATRADEFISH S. A	2024
5	SEIMAR S. A	2024
6	FISHFLOUR S. A	2024
7	FISH MEAL PRODUCERS FIPRO S. A	2024
8	COMERCIALIZADORA Y PROCESADORA CARVILLFISH S. A	2024
9	MULTIPROYECTOS S. A	2024

Muestra

En el presente estudio de investigación, se consideró emplear un muestreo no probabilístico de las cuales se escogieron 5 empresas, en las se cuenta con una base legal en la presentación de los estados financieros del año 2024 en la página oficial de la Superintendencia de Compañías, por ser las más representativa en su cumplimiento, mientras que las demás compañías no han subido los estados financieros. A continuación, se da a conocer el muestreo de las empresas que se dedican a procesar harina de camarón en la provincia de Santa Elena.

Tabla 2

Determinación del muestreo de las empresas dedicadas a procesar harina de camarón.

N	RUC	RAZON SOCIAL	AÑO
1	2490397550001	COMERCIALIZADORA ISNAGEMAR S. A	2024
2	993348694001	ARCHY S.A.	2024
3	2490403631001	MOLINERAPOZO S.A.	2024
4	2490037775001	SEATRADEFISH S. A	2024
5	0990929114001	MULTIPROYECTOS S. A	2024

Tras la revisión detallada de la información financiera disponible en la Superintendencia de Compañías correspondiente al año 2024, se analizaron cinco empresas dedicadas al procesamiento de harina de camarón en la provincia de Santa Elena, con el fin de evaluar la calidad de la presentación, medición y revelación de sus inventarios conforme a los criterios técnicos establecidos para este rubro. En comercializadora Isnagemar S.A, se identificó que no reporta valores en inventarios sin un desglose que permita distinguir materias primas, productos en proceso o terminados, ni tampoco se especifica el método empleado para su valoración por lo que no se evidencia un cumplimiento adecuado de los aspectos mínimos exigidos para la revelación del inventario. En ARCHY , se observaron inventarios por 4354,80 reconocidos al costo, pero sin detallar como se determina el costo, como se incorporan los costos indirectos ni si se efectuaron evaluaciones del valor recuperable, lo que refleja una revelación insuficiente n la medición posterior, especialmente para una

industria expuesta a deterioros físicos y variaciones de precio En Molinera Pozo S.A. la empresa no presentó inventarios de materia prima, productos en proceso y de productos terminados, lo que demuestra un menor nivel de transparencia. En Seatradefish S.A, no se registraron inventarios, sin revelar u composición, sin detallar políticas de valoración y sin mencionar conciliaciones físicas o análisis de deterioro, lo que impide verificar si aplica correctamente los criterios técnicos de reconocimiento y medición del inventario. Finalmente, Multiproyectos S.A. reportó inventarios por 3'092.183,66 como un monto global sin clasificación ni explicación del costo de adquisición, transformación o tratamiento de obsolescencia; aunque declara que sus estados financieros se elaboran ajo la normativa contable vigente , la falta de detalle limita la verificación externa del cumplimiento; sin embargo por su tamaño, actividad productiva y volumen de inventarios, constituye la empresa más adecuada para realizar el estudio técnico , pues permite aplicar procesos de costeo, reconocimiento medición inicial, posterior y deterioro. En conjunto, el análisis evidencia que solo una empresa presenta un desglose adecuado, mientras que el resto revela información parcial o limitada, lo que demuestra un cumplimiento heterogéneo de los requerimientos fundamentales aplicables al tratamiento contable de inventarios.

Recolección y Procesamiento de datos

Para efecto de este estudio de investigación, se recopiló información a través de una ficha documental con datos correspondientes a la página oficial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, para el análisis de los estados financieros que presentan las empresas que se dedican a la producción de harina de camarón en el período 2024.

Posteriormente, se evaluó el grado de cumplimiento de los principios de la NIC 2 en el período 2024, que se dividió en 3 importantes dimensiones como: Costo de producción del proceso que posee indicadores como materia prima, mano de obra, costos directos y costos indirectos; de la misma forma, Costo de transformación que contiene los costos fijos, costos variables, costos de producción y capacidad normal; y por último, Proceso productivo que abarca los indicadores capacidad instalada, capacidad utilizada y productividad laboral.

Una vez recolectada la información, los datos fueron sistematizados mediante matrices comparativas y tablas de cumplimiento normativo. Se utilizó software de hoja de cálculo (Excel) para organizar y clasificar los datos cualitativos.

Entrevista

En este caso de estudio se aplicó una entrevista sobre el conocimiento de inventario con el propósito de conocer la interpretación y la aplicación de la norma en la empresa privada, además de la comprensión y dominio que tiene el profesional sobre el tema contable.

Instrumento de investigación

Guía de entrevista

En este estudio se empleó una guía de entrevista como instrumento para el procesamiento de datos, se realizó mediante la herramienta de Microsoft Word, dirigida a un contador con experiencia laboral, mediante una reunión en Zoom. La guía consta de seis interrogaciones, que fue diseñada con respuestas abiertas, facilitando obtener argumentos exactos y adecuados sobre inventarios.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

En este capítulo de la presente investigación, se plantea un análisis con enfoque mixto, con el propósito de analizar el inventario, simulando un caso práctico por la parte cuantitativa, y complementando la parte cualitativa se abordó una entrevista dirigida a un contador con experiencia laboral para obtener argumentos precisos y apropiados sobre el tratamiento contable de inventarios.

Planteamiento del caso práctico

Situación actual

La producción de harina de camarón en Ecuador requiere un control adecuado de inventarios debido a su importancia dentro del proceso productivo. En la empresa se detectaron problemas en la clasificación y registro de materias primas, productos en proceso y productos terminados. Los inventarios se registran de forma general, sin un método de costeo definido ni control sobre las pérdidas. La empresa no cuenta con controles internos y Kardex actualizado, estas debilidades generan riesgos de sobrevaloración, errores en los estados financieros. Por este motivo, es necesario aplicar forma adecuada los lineamientos normativos para mejorar la confiabilidad y la eficiencia de la operación.

Partiendo de esta problemática, se ha realizado el siguiente caso práctico comparativo, considerando inventarios de una empresa industrial en Santa Elena, durante su ejercicio fiscal 2024.

La Empresa Multiproyectos S.A, se encuentra establecida como persona jurídica con fines de lucro, su tamaño grande permite realizar, constatar el registro de las operaciones y la aplicación de la normativa NIC 2, se presenta el Estado de Situación Financiera inicial al año 2024.

Tabla 3*Estado situación financiera de la empresa.*

EMPRESA MULTIPROYECTO S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024		
1	ACTIVO	
1.1	Activo Corriente	5843660,31
1.1.01	Caja y Bancos	110141,76
1.1.02	Cuentas por cobrar clientes	1368687,16
1.1.03	Inventarios	3092183,66
1.2	Activos No Corrientes	8479356,24
1.2.01	Propiedad, planta y equipo	8471000,01
1.2.02	Otros Activos No Corrientes	8356,23
	TOTAL ACTIVO	14323016,55
2	PASIVO	
2.1	Pasivo Corriente	10366674,45
2.1.01	Proveedores	460090,66
2.1.02	Obligaciones tributarias	71797,49
2.1.03	Otros Pasivo Corriente	9834786,30
2.02	Pasivo No Corriente	91328,12
2.2.01	Jubilación patronal	58767,89
2.1.12	Otros beneficios empleados	32560,23
	TOTAL PASIVO	10458002,57
3	PATRIMONIO	3865013,98
3.1.01	Capital social	1500634,00
3.1.02	Utilidades retenidas	1308141,50
3.1.03	Resultado del ejercicio	267041,01
3.5.01	Otros resultados	789197,47
	TOTAL PATRIMONIO	3865013,98
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	14323016,55

Tabla 4*Estado situación financiera – comparativo (2023 – 2024)*

CUENTA	2023	2024
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y bancos	95.320,50	110.141,76
Cuentas por cobrar	1.098.500,00	1.368.687,16
Inventarios	2.840.000,00	3.092.183,66
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.033.820,50	5.843.660,31
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo	8.260.000,00	8.471.000,01
Otros activos no corrientes	7500,00	8.356,23
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8.267.500,00	8.479.356,24
TOTAL ACTIVO	12.301.320,50	14.323.016,55
PASIVO CORRIENTE	9.410.000,00	10.366.674,45
PASIVO NO CORRIENTE	75.900,00	91.328,12
TOTAL PASIVO	9.485.900,00	10.458.002,57
PATRIMONIO	2.815.420,50	3.865.013,98
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.301.320,50	14.323.016,55

Multiproyectos S.A. es una empresa industrial ubicada en Santa Elena, dedicada a la producción de harina de camarón. Según el estado financiero comparativo:

Evolución del Inventario (Activo Corriente)

- Inventario 2023: 2.840.000,00
- Inventario 2024: 3.092.183,66

El inventario aumentó 252.183,66, evidenciando mayor producción y acumulación de materia prima y productos terminados.

Siguiendo con el avance del caso práctico, se llevaron a cabo transacciones donde abarca el reconocimiento, medición inicial y posterior de los inventarios.

Reconocimiento de inventarios

El 3 de enero de 2024, la empresa adquiere materia prima y materiales para iniciar la producción de harina de camarón, bajo crédito a 30 días con el proveedor.

Tabla 5

Inventario

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Desecho de camarón fresco	10 toneladas	2.000,00	20.000,00
Sal industrial y conservantes	50 sacos	30,00	1.500,00
Bolsas plásticas de empaque	200 unidades	4,00	800,00
Cajas de cartón para exportación	100 unidades	3,00	300,00
Subtotal compra			22.600,00
IVA 15%			3.390,00
Total factura			25.990,00

Escenario

Tabla 6

Reconocimiento aplicando NIC 2. Registro de la compra de materiales

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
3/1/2024	1430	Inventario de Materias Primas	22.600,00	
	1115	IVA Crédito Fiscal	3.390,00	
	2110	Proveedores Nacionales		25.990,00
		P/r registro de materiales para la producción de harina de camarón.		

En la empresa S.A., los inventarios se reconocen cuando la empresa obtiene el control de los materiales como camarón seco y aditivos. Estos se registran como activos por generar beneficios económicos futuros. El reconocimiento cumple con la normativa contable al incluir costos atribuibles a su adquisición o producción. Se contabilizan materias primas, mano de obra y gastos indirectos. Este proceso garantiza la correcta incorporación de los inventarios al activo corriente (párrafo 10).

Medición inicial

El 15 de febrero de 2024, la empresa inicia el proceso de producción, utilizando parte de los materiales adquiridos:

Elaboración de 6 toneladas de harina de camarón

Tabla 7

Consumo de materiales

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
Desecho de camarón	8 ton	2.000,00	16.000,00
Sal industrial	40 sacos	3.000,00	1.200,00
Bolsas plásticas	150 u	4,00	600,00
Cajas	80 u	3,00	240,00
Subtotal MP			18.040,00

Tabla 8*Costos adicionales*

CONCEPTO	VALOR
Mano de Obra Directa	6.500,00
Costos Indirectos Fabr.	3.000,00
Total CIF + MOD	9.500,00

Costo total de producción:

$$18.040 + 9.500 = 27.540$$

Costo unitario:

$$27.540 \div 6 \text{ ton} = \mathbf{4.590 \text{ por tonelada}}$$

Escenario**Tabla 9***Medición inicial aplicando NIC 2. Registro del costo de producción*

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
15/2/2024	1435	Inventario de Productos Terminados	27.540,00	
	1430	Inventario de Materias Primas		18.040,00
	5110	Mano de Obra Directa		6.500,00
	5120	Costos Indirectos de Fabricación		3.000,00
		P/r el costo total de producción de harina de camarón terminada.		

La medición inicial se realizó al costo histórico, integrando materiales directos, mano de obra y costos indirectos fabriles. En el caso el valor del camarón residual, energía y empaque se suman para obtener el costo total por lote. Esto cumple con los criterios de la normativa contable sobre inventarios en el párrafo 12 y 13.

Medición posterior

Al 31 de marzo de 2024, Disminución del valor de mercado de la harina de camarón por exceso de oferta en el sector.

Datos:

Costo unitario: 4.590

Valor neto realizable: 4.300

Diferencia:

$4.590 - 4.300 = 290$ por tonelada

Para 6 toneladas:

$290 \times 6 = \mathbf{1.740}$ de deterioro

Escenario

Tabla 10

Medición posterior aplicando NIC 2. Registro del deterioro de inventarios

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
31/3/2024	6130	Pérdida por Deterioro de Inventarios	1.740,00	
	1435	Inventario de Productos Terminados		1.740,00
		P/r reconocimiento del deterioro por reducción del valor neto realizable de harina de camarón.		

La empresa aplicó la medición posterior al evaluar si el inventario debía ajustarse al menor entre costo y valor neto realizable. El deterioro calculado por baja de precio en el mercado generó un ajuste de 1.740, se calcula correctamente aplicando la diferencia por tonelada al total disponible. Este ajuste refleja de manera prudente la pérdida esperada y permite que los estados financieros muestren un valor realista del inventario. El registro contable afecta el resultado del período mediante una pérdida y reduce el inventario al valor recuperable. (párrafos 28 al 33).

Tabla 11

Kardex (sin aplicar NIC 2)

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNIT.	TOTAL
3/1/2024	Compra MP 10 TM	10	2.000	20.000
15/2/2024	Producción – Sin costos indirectos	-8	2.000	-16.000
15/2/2024	Ingreso PT 6 TM	6	2.000	12.000
30/4/2024	Baja por deterioro – No registrada	—	—	—
30/4/2024	Venta 4 TM	-4	2.000	-8.000

Problemas del Kardex incorrecto:

No incorpora mano de obra ni CIF → *subvalora inventarios*.

No registra merma → *no coincide con inventario físico*.

No utiliza costo promedio → *distorsiona costo de venta*.

No reconoce deterioro → *activos sobrevalorados*.

No hay conciliación física → *riesgo de pérdida o hurto*

Tabla 12**KARDEX – NIC 2 (Método Promedio Ponderado)***Kardex aplicando NIC 2*

Fecha	Detalle	Entradas TM	Costo Unit.	Total Entrada	Salidas TM	Total Salida	Existencia TM	Costo Promedio	Total Existencia
3/1/2024	Compra MP	10	2.260	22.600	–	–	10	2.260	22.600
15/2/2024	Transferencia a producción	–	–	–	-8	(8×2.260) = 18.080	2	2.260	4.520
15/2/2024	Ingreso PT	6	4.590	27.540	–	–	8	3.999	32.060
30/4/2024	Deterioro	–	–	–	–	–	8	3.999	30.320
30/4/2024	Venta	-4	3.999	15.996	4	3.999	16.001		

El costo promedio se actualiza correctamente incorporando todos los costos directos e indirectos, logrando una valuación real del inventario.

La salida de 8 TM a producción usa el costo promedio correcto, evitando subvaloraciones.

La producción incorpora MO y CIF, lo cual incrementa el costo final a 4.590.

El deterioro reduce el inventario en 1.740, ajustando al menor entre costo y VNR.

La venta afecta el inventario al costo promedio actualizado, presenta un costo de ventas realista para el estado de resultados.

Tabla 13*Inventario final (valor neto ajustado)*

TIPO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Materias primas	Desecho de camarón	Toneladas	2	2.000,00	4.000,00
Materias primas	Sal y conservantes	Sacos	10	30,00	300,00
Materiales indirectos	Bolsas plásticas	Unidades	50	4,00	200,00
Materiales indirectos	Cajas de cartón	Unidades	20	3,00	60,00
Producto terminado	Harina de camarón (ajustada por deterioro)	Toneladas	6	4.600,00	27.600,00
TOTAL INVENTARIO FINAL					32.160,00

Tabla 14*Cálculo del deterioro*

CONCEPTO	VALOR
Costo unitario por tonelada	4.590,00
Valor Neto realizable (VNR)	4.300,00
Diferencia (pérdida unitaria)	290,00
Cantidad de producto terminado	6 toneladas
Pérdida total por deterioro	1.740,00

Entrevista dirigida a un contador con experiencia

Contador

Aplicación de la NIC 2 inventario.

1 ¿Cuándo deben reconocerse los inventarios como activos según la NIC?

Los inventarios se reconocen como activos cuando la empresa obtiene el control de los bienes y es probable que generen beneficios económicos futuros. En una empresa de balanceado, esto ocurre al momento de recibir materias primas como y durante el proceso de producción. La NIC 2 exige que se midan al costo, siempre que pueda determinarse de forma confiable. Reconocerlos correctamente permite reflejar los recursos que respaldan la operación productiva y comercial, esto permite que los estados financieros se presenten de forma fiel en los activos disponibles y su potencial de producir ingresos.

2 ¿Cómo se determina el costo inicial de los inventarios en una empresa productora de balanceado?

El costo inicial de los inventarios abarca el precio de compra de las materias primas, los costos de transformación y los gastos indirectos de fabricación asignados razonablemente. En el sector de balanceados, esto incluye el valor de insumos, transporte, mano de obra directamente y energía utilizada en la producción. La norma prohíbe asignar gastos administrativos, financieros o de distribución. Establecer de forma correcta el costo inicial es importante para evidenciar el valor real del inventario calcular con presión el costo de ventas. Esto ayuda a una toma de decisiones y observación de rentabilidad.

3 ¿Qué tratamiento contable se aplica si el valor neto de realización del inventario es menor que su costo?

Cuando el valor neto de realización que es el precio estimado de venta menos los costos necesarios para vender son inferiores al costo, debe reconocerse una pérdida por deterioro. En una entidad de balanceado, esto ocurre si los productos pierden calidad o bajan los precios del mercado. El ajuste se registra como gasto en el estado de resultados, reduciendo el valor del inventario. Si en periodos posteriores el valor se

recupera, puede revertirse hasta el monto del deterioro original. Este tratamiento garantiza que los activos no estén sobrevalorados que los estados financieros reflejen la realidad económica.

4 ¿Qué debe hacer la empresa con inventarios dañados u obsoletos conforme a la NIC 2?

Los inventarios dañados u obsoletos deben evaluarse al menor entre su costo y su valor neto de realización. En el caso una empresa de balanceado, esto aplica cuando los productos presentan humedad, contaminación o vencimiento, lo que limita su venta o uso. Dichos inventarios deben ajustarse contablemente, eliminarse si ya no son útiles, este proceso evita presentar activos sobrevalorados y garantiza transparencia en los estados financieros. Esto fomenta una gestión responsable del almacenamiento y del control de calidad, aspectos importantes en la producción de balanceados.

5 ¿Qué información debe incluirse en las notas a los estados financieros sobre los inventarios?

Las notas deben detallar las políticas contables utilizadas, el método de valuación aplicado siendo el promedio ponderado, las categorías de inventarios y las pérdidas reconocidas por deterioro. En una empresa de balanceado, también se incluye información sobre las materias primas, productos en proceso terminados. Deben revelarse riesgos relacionados con vencimiento o almacenamiento inadecuado, estas revelaciones permiten a los usuarios los estados financieros comprender mejor.

6 ¿Qué controles internos son necesarios para asegurar el manejo adecuado de los inventarios en una empresa de balanceado?

El control interno debe incluir políticas claras para el registro, almacenamiento y conteo de inventarios. Se recomienda realizar verificaciones físicas de forma periódica, conciliaciones con registros contables y aplicar sistemas automatizados de control. En una planta de balanceado, se utilizan políticas de rotación y control por lotes para garantizar calidad, también deben existir controles sobre autorizaciones de ajustes dañados, ya que estos mecanismos fortalecen la seguridad de los activos, reducen pérdidas y aseguran la exactitud de la información financiera.

Análisis de la entrevista al contador

El correcto reconocimiento, medición y control de inventarios conforme a la NIC 2 es vital para reflejar fielmente la situación financiera de las empresas productoras de balanceado. Esta norma asegura la determinación precisa el costo de los productos, evitando sobrevaloraciones y errores en los estados financieros. Un registro adecuado desde la compra de materias primas hasta el producto terminado garantiza cumplimiento contable y evita pérdidas por deterioro, aplicación coherente de métodos como promedio ponderado permite comparar resultados entre períodos. La transparencia en las notas contables y controles internos sólidos fortalecen la confianza, optimizan los recursos y promueven la sostenibilidad empresarial.

Discusión

La presente investigación, se fundamentó en el planteamiento de un caso de estudio sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, como referencia la empresa, dedicada a la producción de harina de camarón en la provincia de Santa Elena El análisis basó en la entrevista realizada a un contador con experiencia en el sector industrial, quien ayudó con la información valiosa acerca del tratamiento contable y los principales desafíos en la gestión de inventarios. El análisis del caso práctico y la entrevista al contador, permitieron relacionar los procedimientos contables aplicados con lo dispuesto por la NIC 2 inventarios se verificó que el reconocimiento de las materias primas, como el desecho de camarón, se realizó de forma correcta conforme al párrafo 10, registrándose como activo corriente al obtener el control y generar beneficios futuros. En la medición inicial la empresa reconoce capitaliza los costos de compra, transformación e indirectos de fabricación, cumpliendo los párrafos 12 y 13 de la norma lo que refleja una adecuada determinación del costo total de producción y una presentación razonable de los estados financieros. Sin embargo, en la medición posterior se contempló una pérdida por deterioro ante la reducción del valor neto realizable, reconocida en los párrafos 28 al 34, demostrando la necesidad de un control permanente de precios para evitar sobrevaloraciones. El contador manifestó que los inventarios se reconocen al recibir los bienes y se valúan al costo, pero existen deficiencias en el control físico, identificación de costos directos y falta de procedimientos para inventarios obsoletos o dañados. Así mismo indicó que la entidad no incluye completamente políticas contables en las notas a los estados

financieros y que los controles internos son limitados, afectando el seguimiento de los productos. La empresa cumple parcialmente la NIC 2 reconoce y mide correctamente los inventarios, pero requiere mejorar la valoración posterior, el control interno y la revelación contable para garantizar información financiera más transparente, confiable, útil para la gestión y luego la toma de decisiones.

En la investigación de León et al (2020) recalca que muchas empresas del sector carecen de políticas efectivas para el registro, valuación y control físico de sus inventarios, lo que produce falla en la gestión contable. Los autores aseguran que la falta de aplicación adecuada de la NIC 2 ocasiona pérdidas por deterioro, incrementa los sobre costos y reduce la trazabilidad dentro del proceso productivo. Esta situación limita la transparencia en la información financiera y perjudica la toma de decisiones gerenciales.

En la investigación de León et al (2020) recalcan que muchas empresas el sector carecen de políticas efectivas para el registro, valuación y control físico de sus inventarios, lo que produce falla en la gestión contable. Los autores aseguran que la falta de aplicación adecuada de la NIC 2 ocasiona pérdidas por deterioro, incrementa los sobre costos y reduce la trazabilidad dentro del proceso productivo. Esta situación limita la transparencia en la información financiera y perjudica la toma de decisión gerencial.

El estudio de Reyes (2022) indica que la aplicación de la NIC2 en Ecuador aún enfrenta grandes desafíos, en especial en empresas del sector industrial. Su indagación indica que la dificultad radica en la falta de conocimiento técnico y en la escasa supervisión contable sobre los inventarios. Incluso, sostiene que el incumplimiento de esta norma afecta la credibilidad de los estados financieros y genera indecisión en los inversionistas.

Conclusiones

Por medio de la información obtenida en la entrevista aplicada al contador de la empresa, se evidenció que el proceso productivo se desarrolla de manera semi automatizada, iniciando con recepción del camarón residual, su secado, molienda y posterior empaque para obtener harina de camarón. Sin embargo, se identificó una deficiente planificación y control de producción, ocasionando pérdidas de materia

prima y tiempos libres, lo que repercute directamente en los costos de transformación. Esta situación refleja el incumplimiento de los párrafos 10 de la NIC 2, que establecen la necesidad de incluir todos los costos necesarios para llevar el inventario a su condición y ubicación actuales.

En cuanto a la determinación de los costos de producción, se determinó que la empresa no posee un sistema contable eficiente para registrar y clasificar adecuadamente los costos directos e indirectos, como mano de obra, energía y mantenimiento. Este defecto genera una subvaloración de los inventarios y distorsión en el costo de ventas, afectando la fiabilidad de los estados financieros. Conforme lo dispuesto en los párrafos 15 al 18 de la NIC 2, los inventarios deben medirse al costo, incluyendo todos los gastos atribuibles al proceso de producción, aspecto que no se cumple de manera integral en la entidad.

Respecto al análisis de la capacidad de planta, se determinó que la empresa no realiza evaluaciones técnicas previas a la adquisición de maquinaria, generando problemas de sobreproducción o subutilización de equipos. La falta de análisis y control reduce la eficiencia operativa e incrementa los costos de mantenimientos, mostrando la ausencia de una gestión productiva alineada a los principios de eficiencia y prudencia contable. Por lo tanto, la adopción integral de la norma, junto con la implementación de un sistema de costeo automatizado y políticas de control interno, permitirá mejorar la precisión contable, la eficiencia productiva y la toma de decisiones gerenciales, fortaleciendo la sostenibilidad financiera de la organización.

Recomendaciones

En el presente estudio se recomienda lo siguiente:

Se recomienda diseñar e implementar formatos estandarizados para el registro de ingreso de materia prima que incluyan peso exacto, humedad inicial y responsable de recepción. Esto permitirá optimizar el uso de recursos, minimizar desperdicios y asegurar que los costos incurridos se incorporen correctamente al valor del inventario, en cumplimiento de la NIC2. Es indispensable que la entidad implemente un sistema de costeo por proceso apoyado en herramientas tecnológicas que, facilitando la identificación, acumulación y asignación precisa de los costos de producción, con ello

se garantiza una medición adecuada de los inventarios el costo total cumpliendo con los párrafos 15 a 18 de la NIC 2.

Se recomienda desarrollar políticas contables y de control interno específicas para la gestión de inventarios, integrando procedimientos para evaluar deterioros, dar de baja productos obsoletos y realizar conciliaciones físicas periódicas. Estas medidas fortalecerán la transparencia, confiabilidad y cumplimiento normativo de la información financiera presentada por la empresa.

Se propone realizar evaluaciones técnicas periódicas de la capacidad de planta y del rendimiento de los equipos antes de efectuar nuevas inversiones. Este control permitirá ajustar la producción a la demanda real, evitar gastos innecesarios y mantener un equilibrio entre la capacidad instalada y la utilización eficiente de los recursos productivos.

Para concluir se aconseja que la empresa adopte de forma integral la NIC 2 en su gestión contable y administrativa, complementando este proceso con programas de capacitación continua dirigidos al personal operativo y financiero. Esto permitirá mejorar la eficiencia productiva, la precisión de los estados financieros la competitividad empresarial dentro del sector industrial de balanceado.

Referencias

- Bayas, M. (2024). *Diseño de un sistema de control de inventarios basado en la nic 2 en textiles Jhonatex del cantón Ambato*. Riobamba .
- Benítez, L. (2024). *Aplicación de la nic 2 y el tratamiento contable en el supermercado puerta del sol*. 2025.
- Bravo, N. (2024). *Control y valoración de inventarios con aplicación de nic 2 en micro empresas de Chachapoyas*. Perú.
<https://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14077/4229/Nayelly%20Irene%20Bravo%20Perez%20-%20FACEA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Brito, B. (2019). *la aplicación de la norma interLa aplicación de la norma internacional n. 2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua* . Ambato.
- Cantuña, A. (2021). *Diseño de política contable para la toma física de los inventarios según NIFF para PYMES de la empresa EDIVA*. Quito.
<https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/42bd12b4-4265-499f-acc4-959716cb970b/content>
- Carrillo, D. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventario basado en la NIC 2 inventarios para la empresa Mega Electric, en el cantón Ambato*. Ambato.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14429/1/82T01049.pdf>
- Carro, R., & González, D. (2017). *Administración de las operaciones* .
- Casanova, C., Núñez, R., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balance y perspectivas. *Dialnet*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Registro Oficial 449 de 20-oct-2008*. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Contreras, G. (2023). Análisis de la NIC 2 en la gestión de inventarios de la empresa PRODULAC, del Cantón Quero, Ecuador. Ambato.
- Díaz, K. (2021). *NIC 2 inventarios y los efectos de su aplicación en la presentación de los estados financieros* .
- Gaitán, M. (2020). *Microeconomía básica en siete lecciones* . Colombia : Uniagustiniana.
- Gómez, R. C. (2022). *Enfoque de la NIC 2 Invetarios y su aplicación con teorías y metodologías de costo. Año 2020* . Loja.
- Gutiérrez, E. (2024). *Control de inventarios aplicando la nic 2 a la empresa proalim, de la ciudad de Riobamba*. Riobamba.

- Illingworth, J. (2021). *Sistemas de costos de produccion por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad*. . Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Illingworth, J. (2021). *Sistema de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad*. Guayaquil .
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4795/1/TMULVR-0416.pdf>
- Illingworth, J. (2021). *Sistemas de costos de produccion por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad*. Guayaquil: Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Isla, Z. (2021). *Implementación de sistema para el control de inventarios y aplicación de la nic 2 en la empresa IMG equipamientos SAC*. Lima.
- Jiménez, B., & Solorzano, A. (2019). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la empresa editora La Industria de Trujillo S.A.*
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.v5i4937>
- Ley de Pesca y desarrollo Pesquera. (2015). *Ley de Pesca y desarrollo pesquero*.
<https://www.institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2015/06/Ley-de-Pesca-y-Desarrollo-Pesquero.pdf>
- Loayza, R. (2020). *Efecto contable de la NIC 2 implementando el Modelo de Negocio Long Tail en empresas multimarcas*. Guayaquil.
- Londoño, M., & Salazar, S. (2019). *Impactos financieros de la aplicación de la NIC 2 en la informacion de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras*.
- Muñiz, J. (2022). *Comunicación organizacional productividad laboral de los empleados de la empresa Dulcenac*. Manabí.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4525/1/Mu%C3%B1iz%20Tomal%C3%A1%20Jenniffer%20Juleidy.pdf>
- Orellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Investigación Altoandina*, 19(1), 33-46. <https://doi.org/> <https://doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Ortega, R., & Núñez, E. (2019). *Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo*.
- Pacheco, F. (2019). *Módulo costos de producción*. Bogotá: Ediciones USTA.
- Peña, S. (2020). *Diseño de un sistema para el manejo y control del inventario en la empresa Alimentos La Superior SAS de la Ciudad de Santiago de Cali, Colombia*. Cali: Fundación Universitaria Compensar .

- Pérez, M. (2023). *Aplicación de la NIC 2 en la empresa Weld Service S.A. año 2022*. Santa Elena .
- Pesquero, L. d. (2015). *Ley de Pesca y desarrollo Pesquero*.
<https://www.institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2015/06/Ley-de-Pesca-y-Desarrollo-Pesquero.pdf>
- Prudente, M. (2024). *Tratamiento contable de activos biológicos en el laboratorio de larvas estrella, comuna libertador Bolívar*. La Libertad.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11612/1/UPSE-TCA-2024-0077.pdf>
- Quispe, W. (2022). *Aplicación de la nic 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora milwa*. Huancayo.
- Reyes, J. (2022). *Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas*.
- Ríos, C. (2021). *Análisis de las capacidades de planta para la determinación del costo de producción de acuerdo NIC 2 en el molino grano dorado SAC del departamento de lambayeque durante el año 2019*. Chiclayo.
- Rios, Y. (2021). *Análisis de las capacidades de planta para la determinación del costo de producción de acuerdo NIC 2 en el molino grano dorado SAC del departamento de Lambayeque durante el año 2019* . Chiclayo.
- Rodríguez, G. (2022). *Microeconomía teoría y ejercicios* . México : Grupo Editorial Éxodo .
- Rosero, J. (2019). *La capacidad instalada y la producción de bienes en la Asociación de productores y comercializadores de leche del cantón Quero "APROLEQ"*. Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8040545-628b-4269-8c06-838fae478265/content>
- Sánchez, J. (2021). *Aplicación de la nic 2 para la correcta medición de los costos de producción de la empresa Heng Xin cía. ltda*. Machala.
https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/18095/1/TRABAJO%20FINAL%20MAESTRIA_JESSICA%20SANCHEZ%20AZUERO.pdf
- Tamayo, H., Chicaiza, O., Díaz, R., & Siza, S. (2024). Estudio del avance de la nic 2 en grandes empresas del Ecuador. *Revista Killkana Sociales*, 8(2), 7-21.
<https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v8i2.1351>
- Torres, M. (2025). *Análisis comparativo de la nic2 en el control de inventarios en empresas del rubro calzados, distrito los olivos 2023*. Lima.
<https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/10529/TORRES%20MALPARTIDA%2C%20MANUEL%20-%20FCFC.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tumbaco, T. M. (2023). *Control de inventarios en la empresa TEXTCUMAR S.A comuna San Pablo, cantón Santa Elena, 2021*. La Libertad.

- Uscamayta, C. (2020). *Propuesta de un modelo de sistema de costos por procesos para la determinación del costo de producción de la empresa pesquera TITICACA TROUNT N&Y EIRL. 2018. Juliaca.*
- Vásconez, R. V. (2022). *Los costos de producción en la empresa Moderna Alimentos S.A. Ambato.*

Apéndices

Apéndice A

		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
FIRMA DEL TUTOR		FIRMA DEL ESTUDIANTE														
NOMBRE: Lcdo. José Erazo Castillo		NOMBRE: Maria F. Flores														

Apéndice B

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS DEDICADAS AL BALANCEADO DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO DE ESTUDIO	Formulación del problema general ¿De qué manera se aplica la NIC 2 en la empresa MULTIPROYECOS S.A. del sector industrial, con el fin de determinar directrices que faciliten el proceso productivo y un costo de transformación adecuado? Sistematización de los problemas específicos ¿Cuáles son los proceso productivo que realiza la empresa? ¿Cómo se está implementando los costos de producción de acuerdo con la NIC 2? ¿Cuáles son las diferentes capacidades de planta en la empresa?	Objetivo general. Analizar la aplicación de NIC 2 en la empresa MULTIPROYECTOS S.A. del sector industrial, por medio de los Costo de producción del proceso, con el fin de establecer directrices que faciliten el proceso productivo y un costo de transformación adecuado. Objetivos específicos - Describir el proceso productivo que realiza la empresa - Determinar los costos de producción de acuerdo NIC2 - Detectar las diferentes capacidades de planta en la empresa	Aplicación de NIC 2	Costo de producción del proceso Costo de transformación Proceso Productivos	Materia prima Mano de obra Costos directos Costos indirectos Costos Fijos Costos Variables Costos de adquisición Capacidad normal Capacidad instalada Capacidad Utilizada Productividad laboral	Enfoque Mixto Alcance Exploratorio Métodos Bibliográficos, Deductivo y analítico Población empresas Muestra No Probabilístico Instrumentos Encuesta

Apéndice C

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN						
Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Msc.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
18/8/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISION DE ANTEPROYECTO	TITULACIÓN
25/8/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE MATRIZ DE CONSISTENCIA	
1/9/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE CAPITULO 1	
8/9/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	
22/9/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES APLICADAS	
29/9/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	
13/10/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES SOBRE EL COSO 1	
27/10/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES EN LA ENTREVISTA	
10/11/2025	17:00	18:00	Flores Cristóbal María Fernanda	8vo	REVISIÓN DE LOS RESULTADOS	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						
						
FIRMA DEL TUTOR			FIRMA DEL ESTUDIANTE			

Apéndice D



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



Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 2 en las empresas dedicadas al balanceado de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso de estudio.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado:

Objetivo: Recopilar información general sobre la aplicación de la NIC 2 inventario en la empresa

1. ¿Cuándo deben reconocerse los inventarios como activos según la NIC 2?
2. ¿Cómo se determina el costo inicial de los inventarios en una empresa productora de balanceado?
3. ¿Qué tratamiento contable se aplica si el valor neto de realización del inventario es menor que su costo?
4. ¿Qué debe hacer la empresa con inventarios dañados u obsoletos conforme a la NIC 2?
5. ¿Qué información debe incluirse en las notas a los estados financieros sobre los inventarios?
6. ¿Qué controles internos son necesarios para asegurar el manejo adecuado de los inventarios en una empresa de balanceado?