

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



## FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

---

**Tema:** LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL N. 2 (NIC 2) Y EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE BALANCEADOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA

---

Trabajo de Titulación, modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

**Autor:** Ingeniero Franklin Stalin Brito Bedón

**Director:** Doctor César Augusto Salazar Mejía, Magíster.

Ambato – Ecuador

2019

A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor del Trabajo de Titulación, presidido por el Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magíster, e integrado por los señores Ingeniero Fernando Marcelo Borja Borja Magíster, Doctora Ana del Rocío Cando Zumba Doctora, designados por la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Titulación con el tema: LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL N. 2 ( NIC 2) Y EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE BALANCEADOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, elaborado y presentado por el señor Ingeniero Franklin Stalin Brito Bedón, para optar por el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Titulación, el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.

.....  
Econ. Telmo Diego Proaño Córdova Mg.

**Presidente del Tribunal**

.....  
Ing. Fernando Marcelo Borja Borja Mg.

**Miembro del Tribunal**

.....  
Dra. Ana del Rocío Cando Zumba Dra.

**Miembro del Tribunal**

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el presente Trabajo de Titulación, presentado con el tema: “LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL N.2 (NIC 2) Y EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE BALANCEADOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, le corresponde exclusivamente al Ingeniero Franklin Stalin Brito Bedón, Autor bajo la Dirección del Doctor César Augusto Salazar Mejía Magíster, Director del Trabajo de Titulación, y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.



.....  
Ing. Franklin Stalin Brito Bedón

**AUTOR**



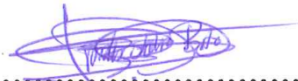
.....  
Dr. César Augusto Salazar Mejía, Mg.

**DIRECTOR**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para el Trabajo de Titulación, sirva como documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la institución.

Cedo los derechos de mi trabajo, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad.



.....  
Ing. Franklin Stalin Brito Bedón

c.c. 1804438669

**AUTOR**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría....	ii
Autoría del Trabajo de Investigación.....	iii
Derechos de Autor.....	iv
Índice general.....	v
Índice de Tablas.....	vii
Índice de Figuras.....	x
Agradecimiento.....	xi
Dedicatoria.....	xii
Resumen Ejecutivo.....	xiii
Executive Summary.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
<b>PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1. Tema.....	2
1.2. Contextualización.....	2
1.2.2. Análisis crítico.....	10
1.2.3. Prognosis.....	10
1.2.4. Formulación del problema.....	11
1.2.5. Delimitación del objeto de investigación.....	11
1.3. Justificación.....	12
1.4. Objetivos.....	12
1.4.1. Objetivo general.....	12
1.4.2. Objetivos específicos.....	13

<b>CAPÍTULO II</b> .....	14
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	14
2.1. Antecedentes investigativos .....	14
2.2. Fundamentación filosófica .....	15
2.3. Fundamentación legal .....	16
2.4. Categorías fundamentales .....	17
2.5. Hipótesis.....	37
2.6. Señalamiento de variables.....	37
<b>CAPÍTULO III</b> .....	38
<b>METODOLOGÍA</b> .....	38
3.1. Enfoque .....	38
3.2. Modalidades de investigación .....	38
3.2.1. Investigación de campo.....	39
3.3. Alcance de la investigación.....	39
3.3.1. Alcance exploratorio .....	39
3.3.2. Alcance explicativo .....	39
3.4. Población y muestra .....	40
3.5. Operacionalización de Variables.....	41
3.6. Recolección de información.....	43
3.6.1. Plan para la recolección de información .....	43
3.6.1.1. Técnicas.....	43
3.7. Procesamiento y análisis de la información .....	44
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	45
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	45
4.1. Análisis e interpretación.....	45

4.2. Comprobación de hipótesis .....	60
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>63</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>63</b>
5.1. Conclusiones .....	63
5.2. Recomendaciones.....	64
Bibliografía .....	66

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Normas Internacionales de Contabilidad vigentes .....	3
<b>Tabla 2.</b> Empresas activas en el Ecuador bajo la actividad económica de fabricación de alimentos preparados para animales.....	5
<b>Tabla 3.</b> Registro de empresas activas en la provincia de Tungurahua.....	7
<b>Tabla 4.</b> Métodos de valuación de inventarios .....	26
<b>Tabla 5.</b> Inventarios según su forma y función .....	28
<b>Tabla 6.</b> Métodos de valoración contable .....	35
<b>Tabla 7.</b> Operacionalización de variable independiente: Aplicación NIC 2 .....	41
<b>Tabla 8.</b> Operacionalización de variable dependiente: Tratamiento contable .....	42
<b>Tabla 9.</b> Operacionalización de variable dependiente.....	44
<b>Tabla 10.</b> Entrevista aplicada .....	46
<b>Tabla 11.</b> Registro de compra de materia prima .....	50
<b>Tabla 12.</b> Registro de compra de transporte.....	50
<b>Tabla 13.</b> Registro de adquisición de materia prima (NIC 2) .....	51
<b>Tabla 14.</b> Registro de consumo de materia prima.....	52
<b>Tabla 15.</b> Registro de Mano de Obra Directa.....	52
<b>Tabla 16.</b> Registro de la materia prima indirecta utilizada .....	53
<b>Tabla 17.</b> Registro de Deterioro .....	53
<b>Tabla 18.</b> Valoración de los inventarios de forma tradicional (sin NIC 2) .....	55
<b>Tabla 19.</b> Valoración de los inventarios bajo NIC 2 .....	55
<b>Tabla 20.</b> Valoración .....	56
<b>Tabla 21.</b> Cuadro comparativo de aplicación NIC 2.....	58
<b>Tabla 22.</b> Variación de costos. Costo actual vs Costo NIC 2.....	61
<b>Tabla 23.</b> Prueba de normalidad – Shapiro Wilk .....	61
<b>Tabla 24.</b> Prueba no paramétrica de Wilcoxon .....	62
<b>Tabla 25.</b> Productos balanceados con mayor volumen de ventas .....	75
<b>Tabla 26.</b> POLLOS CRECIMIENTO 40 KG PELLET .....	76
<b>Tabla 27.</b> Costo de producción.....	78
<b>Tabla 28.</b> AVI-B018 POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELET .....	79
<b>Tabla 29.</b> AVI-B019 POLLOS ENGORDE 40KG PELET.....	80
<b>Tabla 30.</b> AVI-B060 POLLITOS INICIAL 40KG MINIPELET .....	81



<b>Tabla 31.</b>	CANI-051 CANIADULTOS R. MEDIANAS Y GRANDES 25 KG.....	82
<b>Tabla 32.</b>	CANI-151 CANI PRIME ADULTO POLLO 70 LB .....	83
<b>Tabla 33.</b>	CUNI-011 CUYES CRECIMIENTO 40 KG .....	84
<b>Tabla 34.</b>	CUNI-012 CUYES ENGORDE 40 KG.....	84
<b>Tabla 35.</b>	EQUI-002 EQ MANTENIMIENTO 30KG.....	85
<b>Tabla 36.</b>	EQUI-003 EQ COMPETENCIA 30 KG .....	86
<b>Tabla 37.</b>	GTC-010 GATUCO MIX 18KG .....	87
<b>Tabla 38.</b>	MNB-010 MAMBO ADULTO 30 KG.....	88
<b>Tabla 39.</b>	NT-CAT008 NUTRITEC CAT 2 KG .....	88
<b>Tabla 40.</b>	PORC-100 FASE 4 CERDOS DESARROLLO PLT .....	89
<b>Tabla 41.</b>	PORC-102 FASE 5 CERDOS CRECIMIENTO PLT .....	90
<b>Tabla 42.</b>	PORC-104 FASE 6 CERDOS ENGORDE FINAL PLT .....	91
<b>Tabla 43.</b>	TLP-002 TILAPERO INICIAL P 380 20KG .....	92
<b>Tabla 44.</b>	TLP-003 TILAPERO CRECIMIENTO P320 20KG.....	93
<b>Tabla 45.</b>	TLP-005 TILAPERO ENGORDE P240 20KG.....	94
<b>Tabla 46.</b>	VAQU-014 PRADO 2P 40KG .....	95
<b>Tabla 47.</b>	Costo Final de Inventarios .....	97
<b>Tabla 48.</b>	Diferencia del Costo de Inventarios .....	99
<b>Tabla 49.</b>	Registro de materiales indirectos .....	100

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Árbol de Problemas .....	9
<b>Figura 2.</b> Categorías Fundamentales .....	17
<b>Figura 3.</b> Categorías fundamentales (variable independiente).....	18
<b>Figura 4.</b> Categorías fundamentales (variable dependiente).....	19
<b>Figura 5.</b> Clasificación de las NIIF .....	21
<b>Figura 6.</b> Relación de las NIC 2 con otras normas.....	24
<b>Figura 7.</b> Objetivo de la NIC 2.....	25
<b>Figura 8.</b> Costos de inventario – NIC 2 .....	29
<b>Figura 9.</b> Costos que son considerados como gastos .....	30
<b>Figura 10.</b> Características de la información financiera .....	32
<b>Figura 11.</b> Tratamiento contable NIC 2 .....	36
<b>Figura 12.</b> Valoración de las existencias según la NIC 2.....	37

## **AGRADECIMIENTO**

Infinito agradecimiento a Dios por haberme dado esa fortaleza para seguir estudiando y superándome; a la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría por darme la oportunidad de cumplir una meta profesional; a todos los docentes de la facultad quienes compartieron todos sus conocimientos haciendo hombres y mujeres de bien; y un eterno agradecimiento a mi tutor Dr. Cesar Salazar quien ha sido la mejor guía para poder cumplir con éste trabajo.

Stalin

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo se lo dedico a mi abuelita que está junto a Dios quienes me han acompañado espiritualmente en mi vida estudiantil dándome fuerza y valor para poder llegar a cumplir una de mis metas. A mis padres: Franklin Rene Brito Barrionuevo Y Lida Inés Bedón Camino quienes son y serán los pilares fundamentales en mi vida ya que ellos son un apoyo incondicional sabiendo inculcar los mejores valores de humildad, respeto y superación.

Stalin

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL N.2 (NIC 2) Y EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE BALANCEADOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

**AUTOR:** Ingeniero Franklin Stalin Brito Bedón

**DIRECTOR:** Doctor César Augusto Salazar Mejía, Magíster.

**FECHA:** 29 de octubre de 2019

**RESUMEN EJECUTIVO**

El objetivo de la presente investigación fue determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional N.2 (NIC 2) en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua. A partir de ello, la metodología de trabajo se desarrolló bajo un enfoque cuali-cuantitativo; es decir, el estudio se fundamentó en primera instancia en el levantamiento de información en el lugar donde ocurre el fenómeno problemático a través del instrumento diseñado (cuestionario), mientras que posterior a ello, se procesaron los datos numéricos provenientes de los estados financieros de las instituciones involucradas en el estudio en torno al tema de inventarios, asimismo el alcance fue exploratorio – explicativo. De igual forma se empleó una modalidad de investigación de carácter bibliográfico, la cual permitió sustentar de forma teórica las variables objeto de estudio Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) y tratamiento contable. Por otro lado, en relación a la población con la cual se trabajó se tomó como fuente de estudio a Bioalimantar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda., quienes son las únicas empresas productoras de balanceado en la provincia. Cabe recalcar que, si bien es cierto existen otras empresas en la provincia; sin embargo, en su gran mayoría éstas constan como personas naturales y además de ello su actividad únicamente se centra en la producción para el consumo interno. Bajo este contexto y como principales hallazgos se determinó

la relación entre las variables de estudio dado que a través de la estadística empleada para dos muestras relacionadas no paramétricas (Wilcoxon) realizado a través del programa SSPS, y al obtener un valor de significancia de 0,000, dicho valor al ser inferior al valor de la regla de decisión propuesta por la prueba efectuada ( $p < 0,05$ ), permite de manera categórica rechazar la hipótesis nula y, por consiguiente, aceptar la hipótesis alterna; determinando que: la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) SI incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua, además en la actualidad dentro de las empresas en análisis no aplican la NIC 2, dado que ninguna de ellas toma en cuenta cada uno de los costos en que incurren para la transformación del producto final, ocasionando que las empresas no establezcan el costo real del mismo.

**Descriptor:** Contabilidad empresarial, comercialización de productos, costos y gastos, estados financieros, información financiera, inventarios, métodos de valoración, NIC, NIIF, tratamiento contable.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**THEME:**

THE APPLICATION OF THE INTERNATIONAL STANDARD N.2 (IAS 2) AND THE ACCOUNTING TREATMENT IN THE BALANCED PRODUCTION COMPANIES OF THE PROVINCE OF TUNGURAHUA.

**AUTHOR:** Ingeniero Franklin Stalin Brito Bedón

**DIRECTED BY:** Doctor César Augusto Salazar Mejía, Magíster.

**DATE:** October 29th, 2019

**EXECUTIVE SUMMARY**

The objective of the present investigation was to determine the incidence of the application of the International Accounting Standard (IAS 2) in the accounting treatment of the companies that produce and sell balances in the province of Tungurahua. From this, the work methodology was developed under a qualitative-quantitative approach; that is to say, the study was based in the first instance on the gathering of information in the place where the problematic phenomenon occurs through the designed instrument (questionnaire), while after that, the numerical data from the financial statements of the institutions involved in the study around the subject of inventories, also the scope was exploratory - explanatory. Similarly, a bibliographic research modality was used, which allowed to theoretically support the variables under study (International Accounting Standard (IAS 2) and accounting treatment). On the other hand, in relation to the population with which one worked, Bioalimantar Cía was used as a study source. Ltda. And Avipaz Cía. Ltda., Who are the only balanced production and marketing companies in the province. It should be noted that, although it is true there are other more established companies in the province; nevertheless, in their great majority they appear as natural persons and in addition to this their activity only focuses on production and more not on

commercialization; that is to say, they allocate their production only for internal consumption. Under this context and as main findings, the relationship between the study variables was determined given that through the statistics used for two related samples (Wilcoxon) carried out through the SSPS program, and when obtaining a significance value of 0.000, said value being lower than the value of the decision rule proposed by the test performed ( $p < 0.05$ ), allows categorically to reject the null hypothesis and, therefore, accept the alternative hypothesis; determining that: the application of the International Accounting Standard (IAS 2) IF affects the accounting treatment of the companies producing balances in the province of Tungurahua, also currently within the companies under analysis do not apply IAS 2, given that none of them take into account each of the costs incurred for the transformation of the final product, causing companies not to establish the real cost of it.

**Keywords:** Accounting treatment, Business accounting, costs and expenses, financial statements, financial information, IAS, IFRS, inventories, product marketing, valuation methods.



## INTRODUCCIÓN

La presente investigación busca determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional N.2 (NIC 2) en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua., en base a una metodología cuali-cuantitativa para el análisis de los principales datos provenientes en primera instancia de la investigación de campo, y posterior a ello del tratamiento contable a los estados financieros de las empresas involucradas en el estudio. Bajo este contexto y de forma general, se puede argumentar que, la NIC 2 se encarga de administrar el procedimiento de los inventarios, representa una norma esencial; dado que influye en el tratamiento de los inventarios, tanto para empresas industriales, comerciales y de servicios. A continuación, se detalla el desarrollo de los capítulos que conforman el presente trabajo investigativo.

En el **Capítulo I**, Se desarrolla la descripción del problema, adicionalmente se plantea un análisis crítico, la justificación de la investigación y finalmente el planteamiento de los objetivos que guían el estudio hacia los resultados deseados.

En el **Capítulo II**, Se describen los antecedentes investigativos, el desarrollo del marco teórico, citando investigaciones y autores entendidos en el tema, además se realiza un señalamiento de las variables objeto de estudio.

En el **Capítulo III**, Se describe la metodología que se emplea en el estudio, que se basa en un enfoque cuantitativo, con una modalidad de investigación de campo y bibliográfica, y de tipo exploratoria, asimismo se plantea la población y la muestra y finalmente se describe el plan de recolección de la información.

En el **Capítulo IV**, Contiene los resultados obtenidos en la investigación y el análisis de los mismos.

En el **Capítulo V**, se plasman las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego de terminar la investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA**

### **1.1. Tema**

La aplicación de la Norma Internacional N.2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

### **1.2. Contextualización**

#### **Macro**

Durante los últimos años, los negocios en general se encuentran atravesando por un vertiginoso proceso de transformación en el mercado debido en gran medida a la globalización que se experimenta, la necesidad de recurrir a la inversión externa y la búsqueda de nuevas oportunidades. Estos factores sin duda alguna hacen que los diferentes países adopten ciertas normas que permitan a las organizaciones manejar su información financiera con dominio internacional, siendo estas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (Carvajal, 2017).

Las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas por sus siglas como NIC constituyen un conjunto de normas creados por el International Accounting Standards Board (IASB) las cuales ponen de manifiesto información y parámetros para realizar la presentación en los estados financieros de una empresa u organización. En este sentido, las NIC son consideradas como normas contables de alta calidad cuyo objetivo principal es dar uniformidad a la presentación de la información de los estados financieros de una determinada empresa, sin afectar la nacionalidad de quien leyera dicha información (Cajas, 2017).

Desde su creación y hasta la fecha, se han emitido un total de 41 normas direccionadas a diferentes aspectos de la contabilidad; sin embargo, de éstas únicamente 25 de ellas aún se encuentran en plena vigencia, a partir de ello, a continuación, dentro de la tabla 1, se presenta la información correspondiente.

**Tabla 1. Normas Internacionales de Contabilidad vigentes**

<b>NIC</b>	<b>Descripción</b>
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 19	Retribuciones a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

**Fuente:** (Cajas, 2017)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

Bajo este contexto, actualmente las organizaciones se ven en la imperiosa necesidad de que su información financiera sea entendida en el contexto mundial; razón por la cual muchas de ellas adoptan los procesos desarrollados en las normas internacionales de contabilidad; brindando a las empresas y a sus profesionales técnicas que les permita estar a la vanguardia de las nuevas medidas económicas de los diferentes países (Bohórquez, 2015).

En torno a la esencia de la presente investigación que constituye la NIC 2, ésta hace referencia al manejo de inventarios donde refleja que las existencias en una organización comercial forman parte de los activos corrientes; es decir, constituyen bienes comprados y almacenados para revender. Asimismo, el objetivo primordial de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, proporcionar una guía práctica para la determinación del costo así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período y suministrar directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios; siendo de aplicación a todos los inventarios excepto a: las obras en curso, provenientes de contrato de construcción, los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas (Carvajal, 2017).

El manejo de inventarios resulta ser una de las principales controversias que se registra en las diferentes empresas sin importar la actividad a la cual se dedican; dado que, esta actividad debe ser controlado y administrado de una forma muy minuciosa debido a la importancia de la misma para el normal desenvolvimiento de la organización. Para el caso de las empresas productoras de balanceado el tema de igual manera genera muchos inconvenientes pues según un estudio desarrollado en el país evidencia que una gestión inadecuada de inventarios genera en primera instancia inconvenientes dentro del proceso productivo por la presencia de ciertos cuellos de botellas; es decir, demora dentro de los diferentes procesos y por otra parte información financiera errónea en torno a la valoración de la existencia o inventario, costos de adquisición, costos de transformación, entre otros.

## **Meso**

En Ecuador, según la base de datos del Servicio de Rentas Internas (2019) se registra un total de 333 empresas registradas a nivel nacional bajo la actividad comercial de fabricación de alimentos preparados para animales de granja (ganado vacuno, aves, porcinos, entre otras) a continuación, dentro de la tabla 2, se presenta la información correspondiente de las diferentes provincias.

**Tabla 2. Empresas activas en el Ecuador bajo la actividad económica de fabricación de alimentos preparados para animales**

Provincias	# de empresas activas	% de participación	Actividad Económica
Azuay	17	5%	Fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, entre otros), animales acuáticos, incluidos alimentos concentrados, suplementos alimenticios, la preparación de alimentos sin mezclar (elaborados a partir de un único producto) y los obtenidos del tratamiento de desperdicios de mataderos.
Bolívar	1	0%	
Cañar	6	2%	
Carchi	6	2%	
Chimborazo	14	4%	
Cotopaxi	9	3%	
El Oro	37	11%	
Esmeraldas	1	0%	
Guayas	72	22%	
Imbabura	11	3%	
Loja	8	2%	
Los Ríos	7	2%	
Manabí	28	8%	
Morona Santiago	3	1%	
Napo	1	0%	
Orellana	2	1%	
Pastaza	11	3%	
Pichincha	48	14%	
Santa Elena	3	1%	
Santo Domingo	11	3%	
Sucumbíos	0	0%	
Tungurahua	37	11%	
Zamora Chinchipe	0	0%	
Total	333	100%	

Fuente: SRI (2019)

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se visualiza en la tabla 2, las provincias que registran la mayor cantidad de empresas cuya actividad económica se centra en la fabricación de alimentos balanceados son Guayas con 72 empresas que representa el 22% del registro total del país, seguido por Pichincha con un total de 48 empresas que representa el 14%. Mientras que provincias como Zamora Chinchipe y Sucumbíos según la base de datos del SRI no registran empresas bajo la actividad económica anteriormente señalada.

En este sentido, una vez identificado la población de empresas dedicadas a la actividad de producción de alimentos balanceados en el país, es trascendental mencionar la importancia de los inventarios en cada una de ellas para su normal funcionamiento, pues según Fuertes (2015) menciona que, el reconocimiento de los inventarios en los estados financieros está asociado con el principio contable de paridad entre ingresos y gastos. Dado que, la organización adquiere inventarios en un período contable, pero puede que los comercialice en otros períodos, ante este posible acontecimiento, resulta necesario que ésta reconozca los inventarios en los estados financieros en el período en el cual la operación de comercialización ocurre, para que los gastos generados de la operación puedan ser reconocidos en conjunto con los ingresos (Rodríguez y Morillo, 2017).

Asimismo, con el desarrollo de nuevas normas contables, la valuación de los inventarios en el estado de situación financiera, y la recuperabilidad de estos elementos también afecta al análisis del rendimiento financiero de la organización. De manera que, tanto el importe que se reconoce inicialmente en los inventarios se deriva de la necesidad de que los costos necesarios se reconozcan cuando el ingreso producto de la venta se haya realizado, así como el importe que se reconoce en el costo de ventas se deriva de la valuación del activo y de la recuperabilidad del mismo (Carreño, Herrera, Lopera y Marin, 2017).

## **Micro**

La provincia de Tungurahua por su ubicación misma constituye en un importante dinamizador de la economía del país esto se debe en gran medida al importante número de negocios localizados en esta zona geográfica del país. A partir de ello, según la base de datos del SRI (2019) registra un total de 76 empresas legalmente constituidas cuya actividad económica es la fabricación de alimentos preparados para alimentos de granja, de las cuales únicamente 37 empresas que representa cerca de la mitad de éstas aún se encuentran activas; es decir, el estado del establecimiento consta como abierto, mientras que las demás por diversas circunstancias han tenido que cerrar sus actividades, con estos antecedentes seguidamente dentro de la tabla 3, se presentan de forma ordenada los datos referentes a cada uno de los cantones que conforman la provincia.

**Tabla 3. Registro de empresas activas en la provincia de Tungurahua**

<b>Cantones</b>	<b>Actividad Económica</b>	<b>Empresas Activas</b>	<b>% de Participación</b>
Ambato	Fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, entre otros), animales acuáticos, incluidos alimentos concentrados, suplementos alimenticios, la preparación de alimentos sin mezclar (elaborados a partir de un único producto) y los obtenidos del tratamiento de desperdicios de mataderos.	20	54%
Baños		7	19%
Pelileo		3	8%
Cevallos		3	8%
Píllaro		1	3%
Quero		1	3%
Patate		1	3%
Mocha		1	3%
<b>Tungurahua</b>		<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: SRI (2019)

Elaborado por: Brito, S. (2019)

En este contexto, Tungurahua se constituye en la tercera provincia a nivel nacional en tener un número considerable de empresas dedicadas a la fabricación de alimentos preparados para animales de granja 37 empresas en total, únicamente superada por las grandes provincias del país como Guayas y Pichincha que registran un total de 78 y 64 empresas respectivamente.

Ante este escenario resulta necesario manifestar que, si bien Tungurahua registra un total de 37 empresas, no todas ellas son compañías limitadas, sociedades anónimas o de economía mixta más bien dentro del SRI constan como personas naturales en el tipo de contribuyentes, por lo que, a pesar de ser productoras de balanceado estas no destinan dicha producción a la comercialización puesto que es más para consumo interno; es decir para sus granjas. Quedando únicamente dos empresas (Bioalimentar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda.) quienes son productoras y comercializadoras de balanceados a nivel de la provincia.

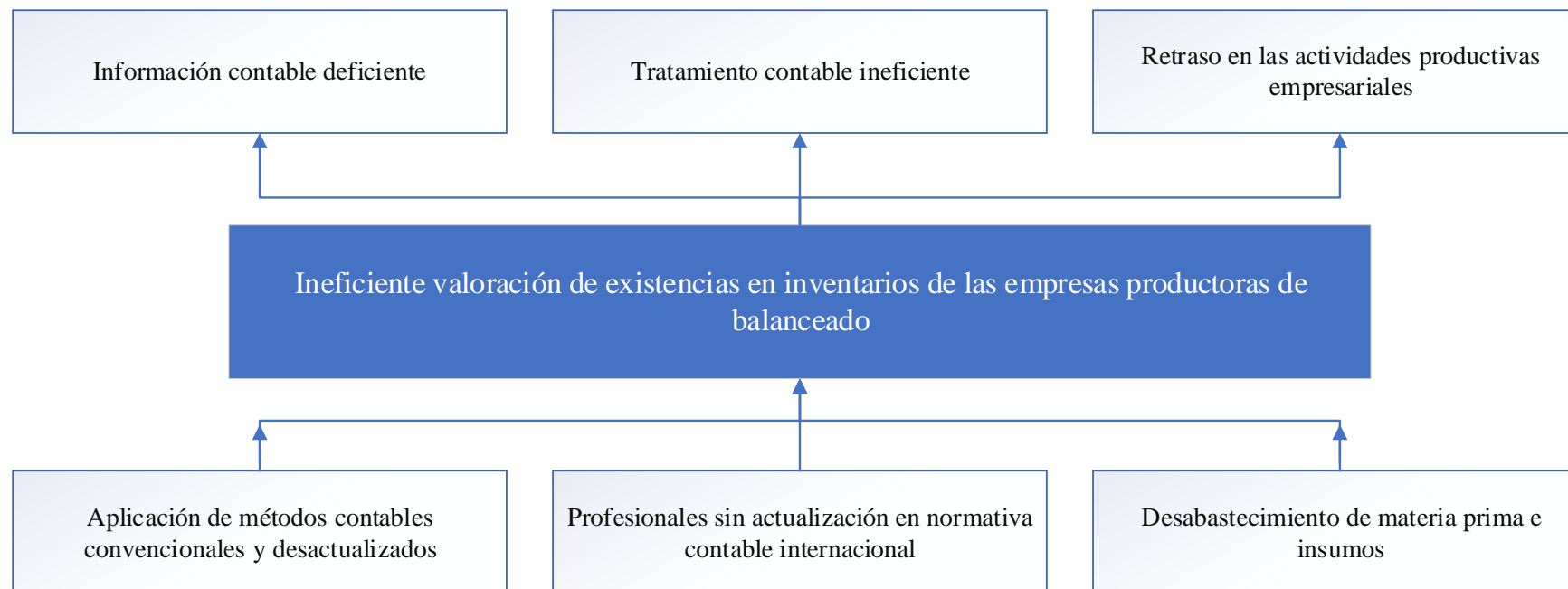
Por otro lado, dentro de cada una de estas empresas el tema de inventarios siempre genera ciertos conflictos; dado que, la presencia de problemas en el control de inventarios por mínimos que sean generará pérdidas económicas a largo plazo. A partir de ello, la aplicación correcta de la NIC 2, es indispensable dentro de la gestión que realizan este tipo de empresas; dado que, esta norma define a los inventarios como los

activos retenidos para la venta en el curso ordinario de las actividades del negocio, o aquellos que han pasado un proceso de producción y se encuentran listos para la venta. Los inventarios deben ser cuantificables al valor más bajo de su costo y su valor neto realizable (Minango, 2016).

En este sentido, los costos de inventarios de acuerdo a la NIC 2 pueden ser valorados utilizando el método PEPS, conocido como las primeras en entrar y las primeras en salir, o también a través del costo promedio ponderado. Asimismo, se puede controlar al costo del inventario por el tratamiento del Valor Neto de Realización. Finalmente, el costo del inventario se debe reconocer en el período en el cual el ingreso relacionado sea reconocido como tal. Si se obtiene una cantidad por rebajas de inventarios en el valor neto realizable y otras pérdidas realizables, las mismas deben ser reconocidas como gastos, rebaja o pérdida en el período en el que ocurre (Cárdenas, 2013).



## Árbol de problemas



**Figura 1.** Árbol de Problemas  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

### **1.2.2. Análisis crítico**

Las ineficientes valoraciones de las existencias en los inventarios en las empresas de producción y comercialización de balanceados específicamente, pueden afectar de forma directa a la planificación y al control administrativo-organizacional, el cual se asocia con la demanda del mercado donde presta sus servicios. Bajo esta inferencia, la problemática de la presente investigación se suscita debido a las siguientes causas y efectos:

En la actualidad organizacional, la aplicación de métodos contables convencionales y desactualizados como parte del proceso contable empresarial, pueden determinar diversos problemas financieros, entre los cuales se destaca la obtención de información contable deficiente. Manejar métodos no acordes a la actualidad contable nacional e internacional, puede evocar información no acorde a la realidad financiera que vive la empresa. Es decir, la información obtenida mediante estos procedimientos obsoletos, pueden determinar la aparición de problemas financieros internos y externos.

De igual forma, los profesionales contables encargados del proceso de inventarios en la empresa, al no contar con actualizaciones sobre los procesos de trabajo, independientemente de que de dichas actualizaciones se encargue la misma empresa o el profesional en mención, los procesos contables se vuelven ineficientes, generando ambigüedad en las actividades, aumento en los costos del departamento contable, así como tiempo perdido en dichas labores.

Por otro lado, el generar inventarios con información no fiable, puede acarrear a la empresa un sinnúmero de dificultades en todos sus campos de acción, siendo el más radical, la generación de un retraso en las actividades productivas empresariales. Al no contar con información del valor razonable de existencias, materiales faltantes, así como de excedentes o demás factores asociados al inventario empresarial, la organización no podrá enfrentar la demanda del mercado donde presta sus servicios.

### **1.2.3. Prognosis**

De ser el caso, si las empresas productoras de balanceado continúan con las ineficientes valoraciones de sus existencias en los inventarios, se pueden originar

diversos escenarios financieros desfavorables, afectando de forma directa la economía de la misma.

Las afectaciones provocadas por un mal tratamiento contable de los inventarios, tendrían serias repercusiones en varios estratos de la organización. Es decir, pilares fundamentales como la logística, la producción y procesos operativos, así como procesos administrativos básicos y complejos, determinarían consecuencias financieras inesperadas.

#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿La aplicación de la NIC 2 influye en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceado de la provincia de Tungurahua?

#### **Interrogantes (Subproblemas)**

¿Se aplica la NIC 2 en las empresas productoras y comercializadoras de balanceado?

¿Cómo afecta la ineficiente valoración de existencias en los inventarios de las empresas productoras y comercializadoras de balanceados?

¿Qué métodos permiten determinar la aplicación de la NIC 2 en las empresas productoras y comercializadoras de balanceados?

#### **1.2.5. Delimitación del objeto de investigación**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Finanzas

**Aspecto:** Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

**Delimitación espacial:** El presente estudio se desarrollará en el cantón Ambato.

**Delimitación temporal:** Se empleará información contable de las empresas productoras de balanceado correspondiente al año fiscal 2018.

**Delimitación poblacional:** Empresas productoras y comercializadoras de balanceado de la provincia de Tungurahua.

### **1.3. Justificación**

La importancia de la presente investigación radica en reconocer las necesidades contables de las empresas productoras de balanceados en el cumplimiento de la normativa internacional contable. De esta forma, se pueden proporcionar alternativas y soluciones oportunas para corregir posibles falencias con relación al tratamiento contable e información de inventarios que reflejen contablemente la realidad empresarial.

De igual forma, esta investigación es de interés, al poder evidenciar de forma cuantitativa y cualitativa el grado de aplicabilidad de la normativa internacional contable. De manera preliminar, no aplica normativa mencionada en las empresas del sector productor de balanceados dado que no existen datos asociados a este grupo comercial sobre las variables de estudio.

La originalidad del estudio encuentra su fundamento en que, la aplicación de la NIC 2 no se ha efectuado dentro de las empresas del sector productor y comercializador de balanceados. Mediante los resultados expuestos, se podrá conocer la realidad del sector en materia contable de inventarios, y como incide en los diversos componentes empresariales.

El estudio encuentra factibilidad tanto en la obtención de información bibliográfica necesaria para su sustentación, la cual se encuentra disponible por medio de artículos científicos nacionales e internacionales, como en la información contable proporcionada por las empresas del sector. Por otro lado, el investigador cuenta con los recursos económicos y tecnológicos pertinentes, así como con la total predisposición e información de las empresas objeto de investigación.

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Analizar la situación actual del tratamiento contable de inventarios de las empresas productoras de balanceados.
- Identificar la aplicación de la normativa NIC 2 en las empresas productoras de balanceado, buscando establecer el grado de cumplimiento de la normativa.
- Definir sistemas de evaluación que aseguren el adecuado tratamiento contable de inventarios.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes investigativos

Según Zamora y Cansig (2014) de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, en su trabajo de investigación titulado “Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial” concluye:

En referencia al análisis de la NIC 2 se determina que el objetivo de esta norma es prescribir como se debe registrar contablemente los inventarios. Siendo un tema de importancia a nivel contable los inventarios que constituyen la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, el cual se convierte en diferido hasta que los ingresos son reconocidos. De acuerdo a esta normativa se da una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Asimismo, Osorio (2016) de la Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría, en su trabajo de investigación titulado “Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo para el sector industrial del cantón Quito” concluye:

Las NIIF y las NIC ayudan a las empresas a estandarizar los estados financieros de manera que sean comparables con períodos anteriores o entre empresas diferentes. La aplicación de la NIC 2 permite un mejor control de las existencias en cuanto al tratamiento de los costos, por lo cual identifica los valores que incurren en todas las etapas de producción o elaboración del producto.

Finalmente, Arreaga (2017) de la Universidad Técnica de Babahoyo, Facultad de Administración, Finanzas e Informática en su investigación titulada “Aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de Almacenes Lorences” concluye:

Es necesario mantener un control constante de los inventarios de acuerdo como lo indica la NIC 2 para llevar un correcto tratamiento contable de los inventarios. La valoración de los inventarios que se aplica con la NIC 2, ayuda a determinar el valor real de la mercadería, reflejando claramente en los estados financieros.

Con la aplicación de la NIC 2 se puede determinar que en las operaciones continuadas de esta organización existen fallas en sus registros, entre el valor contable y el valor real de venta, donde se considera porcentajes de descuento, de ahí la importancia de generar un asiento contable utilizando la cuenta resultado integral, que refleja el valor razonable de los inventarios.

Bajo este contexto, la aplicación de la NIC 2 dentro de una organización resulta imprescindible pues el manejo correcto de los inventarios permitirá a la empresa tener un desempeño óptimo en su gestión. Además, el inventario puede estar conformado por materias primas, productos en proceso y productos terminados o productos para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques, envases entre otros.

## **2.2. Fundamentación filosófica**

Partiendo de la filosofía como pilar de investigación, la contabilidad, así como cualquier disciplina delimita la realidad al edificar su objeto de estudio, por medio de un proceso ralentizado pero progresivo en el que se conjugan varias posturas ideológicas. Dichas posturas aunque se adjudican diferentes objetos de estudios, se conjugan dentro de un contexto económico, que representa por ende, a una realidad económica (Torres, 2012).

Según lo acotado, el presente estudio, acoge su practicidad bajo el paradigma positivista, dado que “el conocimiento contable se encuentra inmerso dentro de la filosofía positivista hasta el momento, debido a que estudia los hechos económicos dados por el entorno; es decir, la sociedad para proporcionar información y revisar estos hechos o fenómenos” (Torres, 2012, p. 35).

### 2.3. Fundamentación legal

Toda investigación se fundamenta en un marco legal que rige su accionar y garantiza el cumplimiento de su objetivo; para este caso se toma la información que se proporciona a continuación:

De acuerdo con la Asamblea Nacional (2014) dentro del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en el título preliminar, específicamente en el objetivo y ámbito de aplicación establece:

**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.

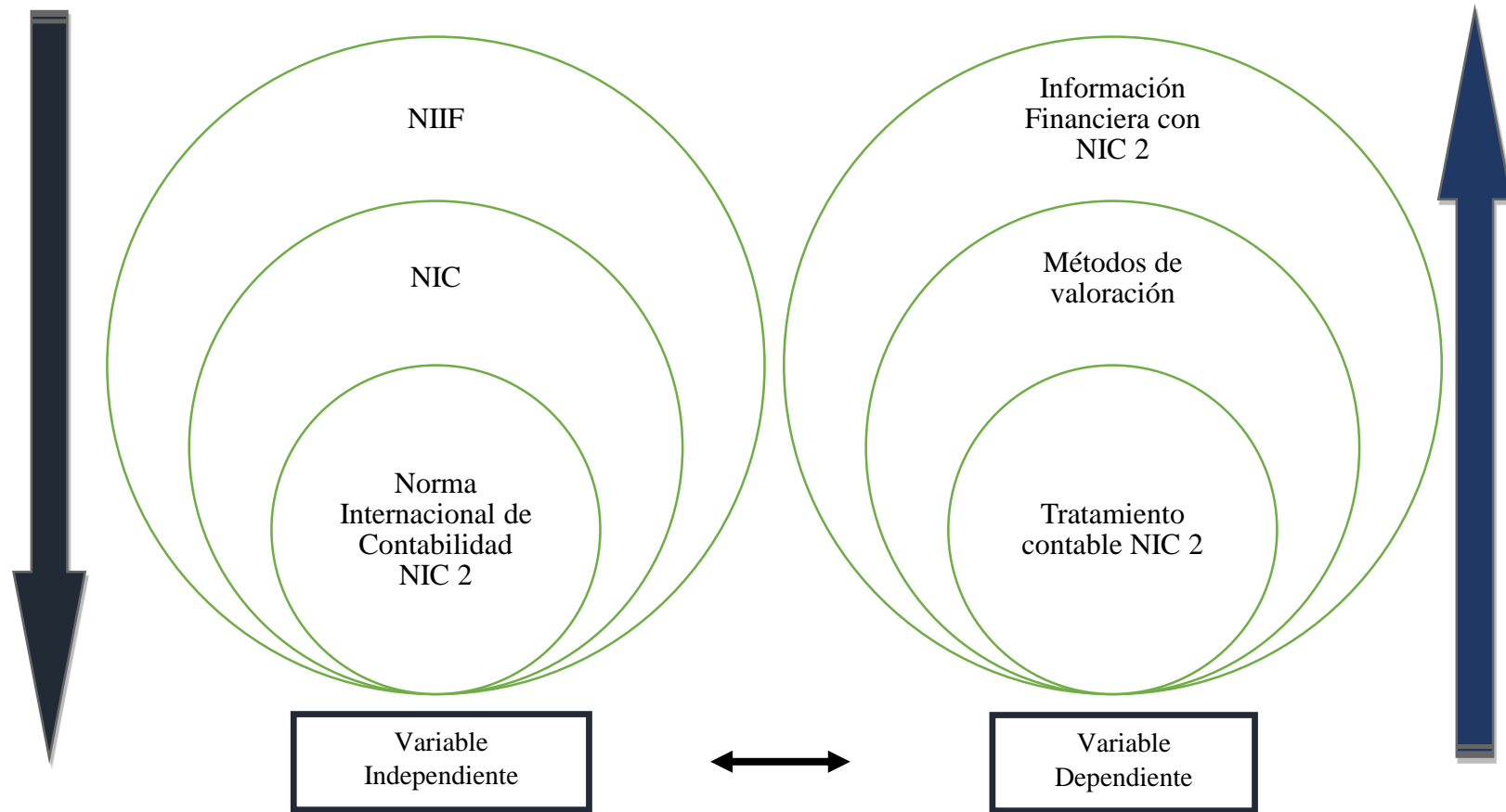
De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

**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, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.



## 2.4. Categorías fundamentales

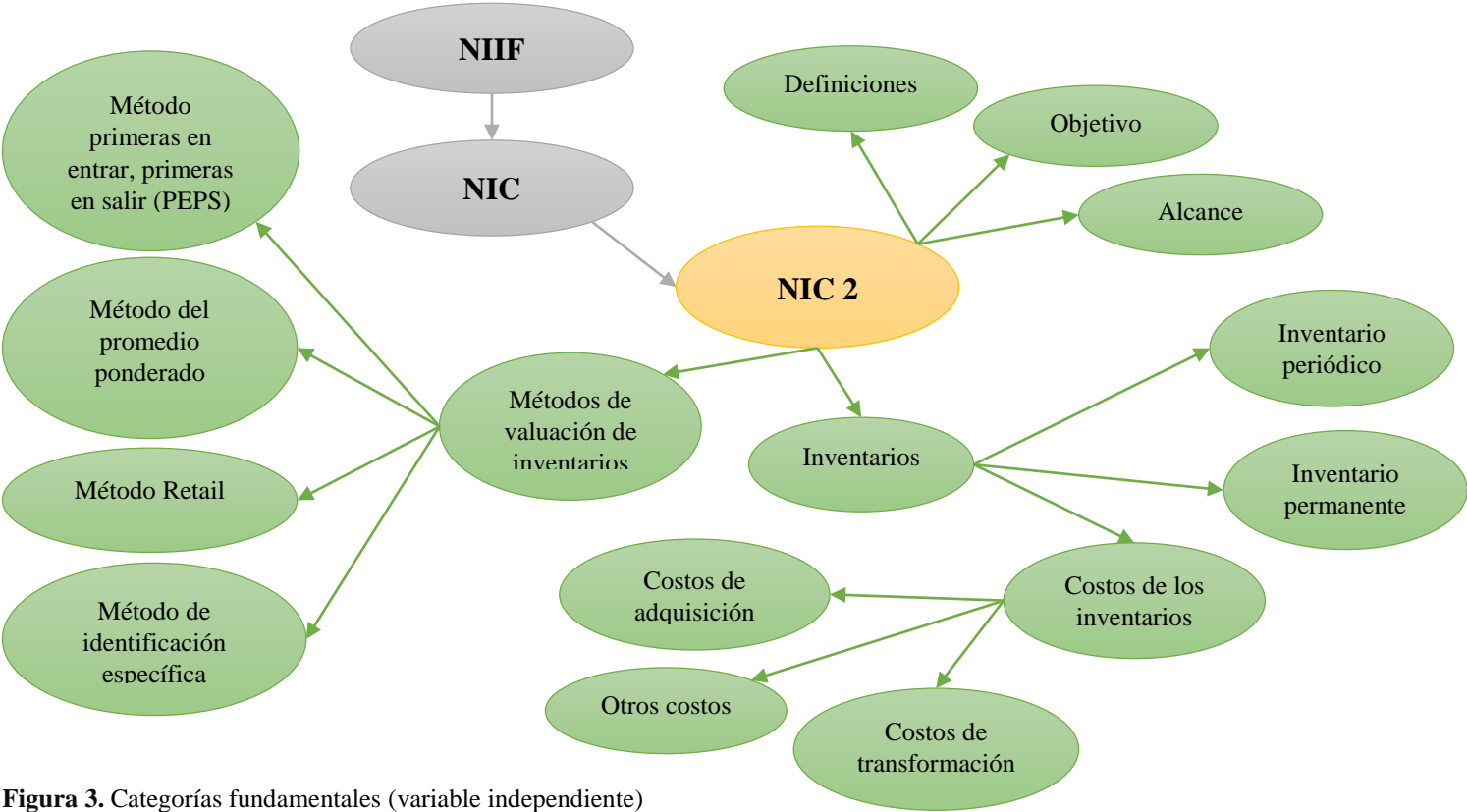


**Figura 2.** Categorías Fundamentales

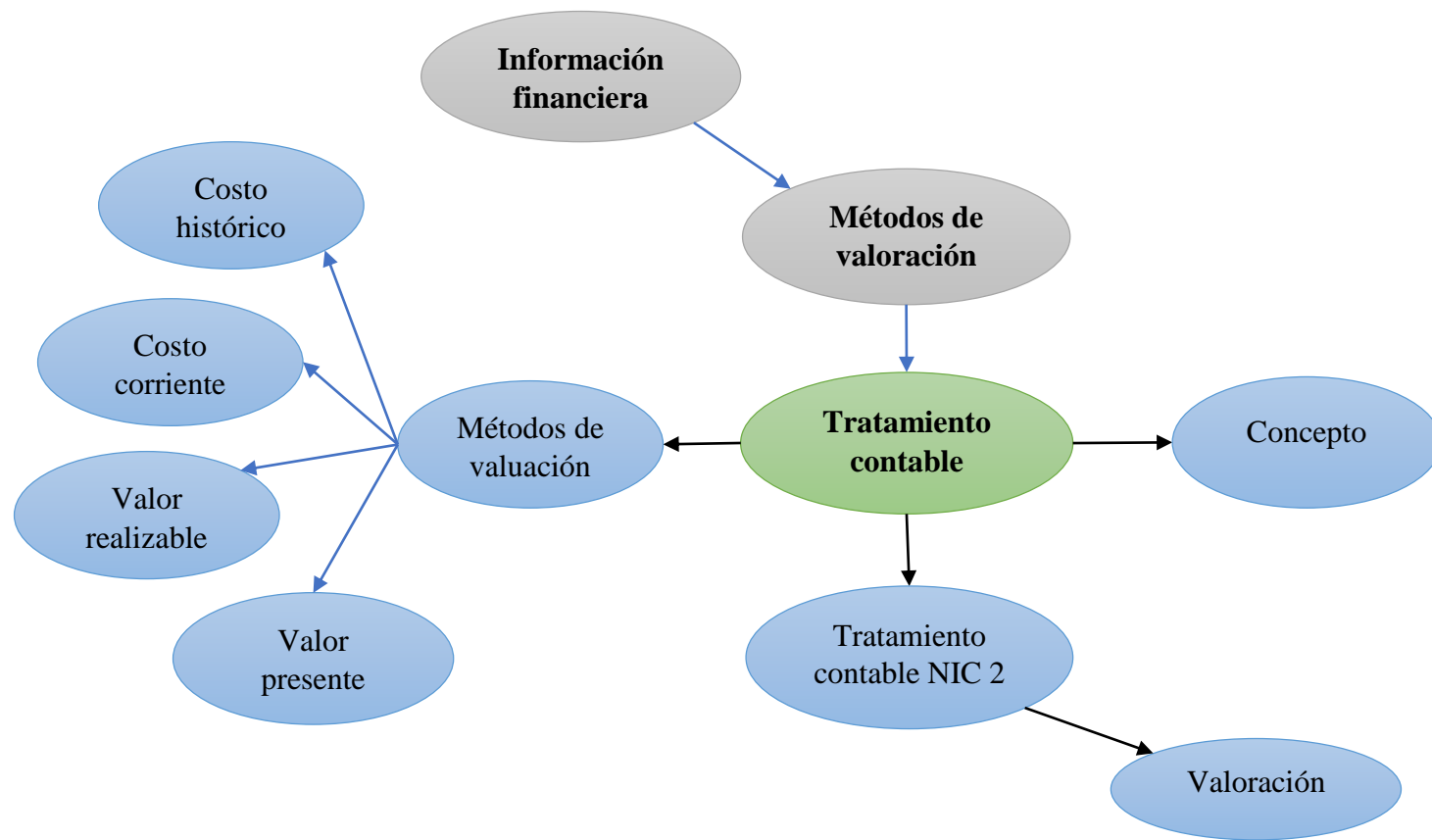
**Fuente:** Investigación bibliográfica

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

**Constelación de ideas**



**Figura 3.** Categorías fundamentales (variable independiente)  
**Fuente:** Investigación bibliográfica  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)



**Figura 4.** Categorías fundamentales (variable dependiente)  
**Fuente:** Investigación bibliográfica  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

## **Variable Independiente**

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Para Osorio (2016) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están diseñadas para la elaboración y presentación de Estados Financieros, las cuales evolucionaron con base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como consecuencia de la globalización de la economía, con la finalidad de implantar una forma homogénea en la preparación de los estados, los mismos que puedan ser comparables entre períodos o empresas diferentes.

Asimismo Salas, Vilchez y Curvelo (2017) indican que las NIIF también conocidas como International Financial Reporting Standards por sus siglas en inglés (IFRS) constituyen estándares contables internacionales que tienen como objetivo desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información verídica, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas; promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.

Así pues, las organizaciones que aplican las NIIF deben informar que emiten los estados financieros de acuerdo a los parámetros establecidos en estos estándares contables. Esto significa que las entidades deben cumplir con todos los requerimientos de todas las normas contables aplicables. Sin embargo, el requisito universal es que los estados financieros deben presentar en forma razonable la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una organización. La aplicación correcta de las NIIF, con la revelación adicional cuando es requerida, se presume que resulta en una emisión de estados financieros que logran una presentación razonable de toda la situación financiera y económica de la organización (Salas et al., 2017).

Bajo este contexto, se puede manifestar que las NIIF constituyen un conjunto de reglas técnicas que establecen los criterios contables necesarios y justos para la valoración, registro y elaboración de estados financieros con el único objetivo de que su información sea clara y oportuna, y se pueda interpretar en cualquier parte del mundo.

## Estructura de las NIIF

De acuerdo a Chitiva (2016) las NIIF se encuentran basadas en principios como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictaminan tratamientos específicos. Las NIIF comprenden: (1) NIIF (Normas después del 2001); (2) NIC (Normas antes del 2001); (3) Interpretaciones NIIF (Normas después de 2001) y (4) Interpretaciones de las NIC (Normas antes de 2001).

## Clasificación de la NIIF

Las NIIF constituyen los estándares y las interpretaciones adoptadas por la International Accounting Standards Board (IASB), las mismas que se desglosan en las siguientes:

NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2. Pagos basados en acciones.
NIIF 3 . Combinaciones de negocios
NIIF 4. Contratos de seguro.
NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.
NIIF 6. Exploración y evaluación de activos minerales.
NIIF7. Instrumentos financieros: información a revelar.
NIIF 8. Segmentos de operación.
NIIF 9. Instrumentos Financieros
NIIF 10. Estados Financieros consolidados
NIIF 11. Acuerdos Conjuntos
NIIF 12. Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13. Medición del Valor Razonable
NIIF 14. Cuentas de diferimientos de actividades reguladas
NIIF 15. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
NIIF 16. Arrendamientos
NIIF 17. Contratos de seguros

**Figura 5.** Clasificación de las NIIF

**Fuente:** Chávez (2016)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

Finalmente, se puede manifestar que las NIIF buscan simplificar los flujos de capitales internacionales entre las economías con mercados desarrollados y están enfocados principalmente en instituciones públicas grandes, multinacionales, o aquellas empresas que cotizan en bolsa.

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las NIC son reconocidas a nivel mundial y se deben evidenciar en los estados financieros, tiene como finalidad reflejar correctamente la información financiera y de esta manera demostrar la naturaleza de las operaciones financieras. Estas normas fueron creadas por la International Accounting Standards Board (IASB), con el único objetivo de que las organizaciones hagan un correcto uso de las mismas como instrumento importante para el buen manejo y razonabilidad de los resultados financieros (Cabanilla, 2016).

Asimismo, las NIC establecen información y parámetros necesarios para realizar la presentación de los estados financieros de una organización. En este sentido, las NIC constituyen normas contables de alta calidad, orientadas hacia los inversionistas y al equipo de una institución, cuyo objetivo principal recae en dar a conocer las transacciones económicas de una organización con el único fin de presentar una imagen real de la situación financiera de la entidad (Cajas, 2017).

Por su parte, bajo la perspectiva de Yaguache, Puma y Moncayo (2015) las NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, las cuales dieron paso a la creación de Organismos que se dedican a la redacción de normas para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros

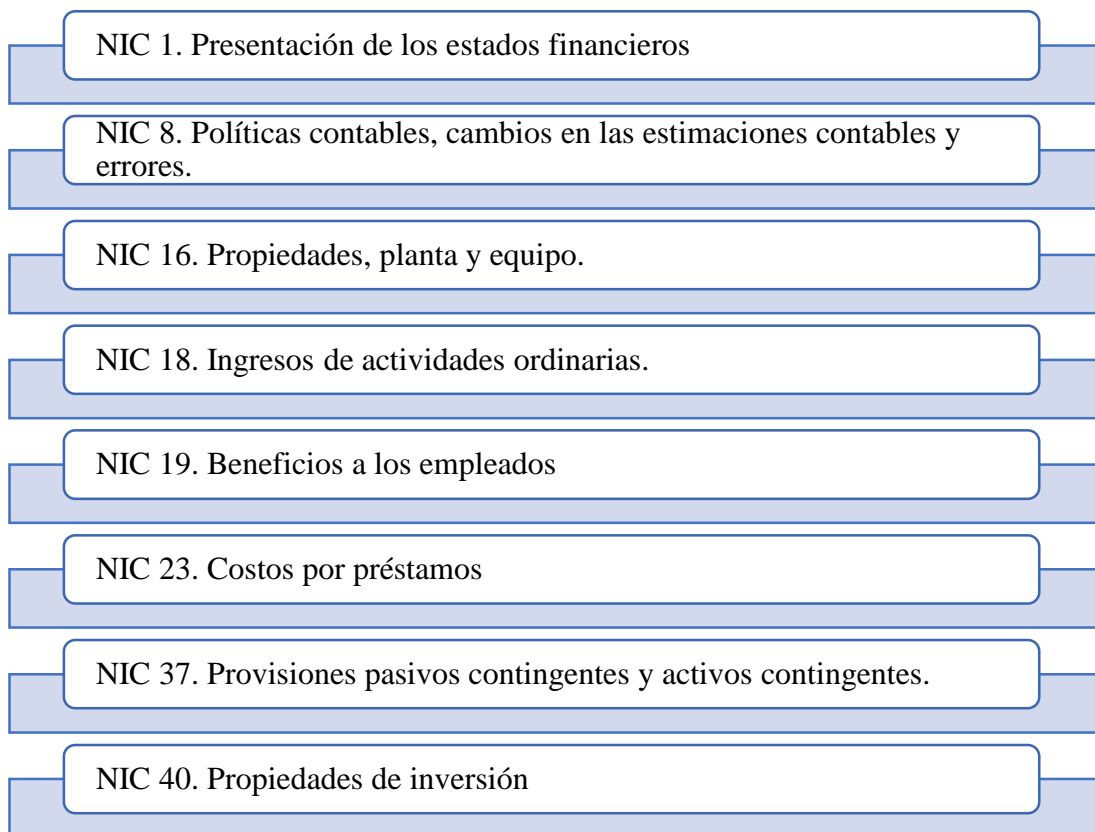
No obstante, las NIC como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos informes. Las NIC han sido emitidas por el IASB, hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad junto con 30 interpretaciones (Yaguache et al., 2015).

En este sentido, para Ugalde (2014) las NIC tienen por objetivo lo siguiente: a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas; b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas; c) cumplir con los objetivos asociados con el literal a y b, tomando en consideración, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

### **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

La NIC 2 básicamente se encarga de administrar el procedimiento de los inventarios, representa una norma esencial; dado que influye en el tratamiento de los inventarios, tanto para empresas industriales, comerciales y de servicios. Es de aplicación a los inventarios, pero se excepcionan aquellos vinculados con las obras en curso, instrumento financiero, activos biológicos enlazados con la agricultura (Romero, 2015).

Asimismo, la NIC 2 al igual que las demás normas internacionales de contabilidad se interrelacionan entre sí, con la finalidad de tener coherencia de la información contable y financiera con empresas que se encuentran en el país y a nivel mundial, lo cual permite conllevar un mismo lenguaje contable (Osorio, 2016). Bajo este contexto, a continuación, dentro de la figura 6, se detalla la relación con las siguientes normas:



**Figura 6.** Relación de las NIC 2 con otras normas

**Fuente:** Osorio (2016)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

### **Información que revela la aplicación de la NIC 2**

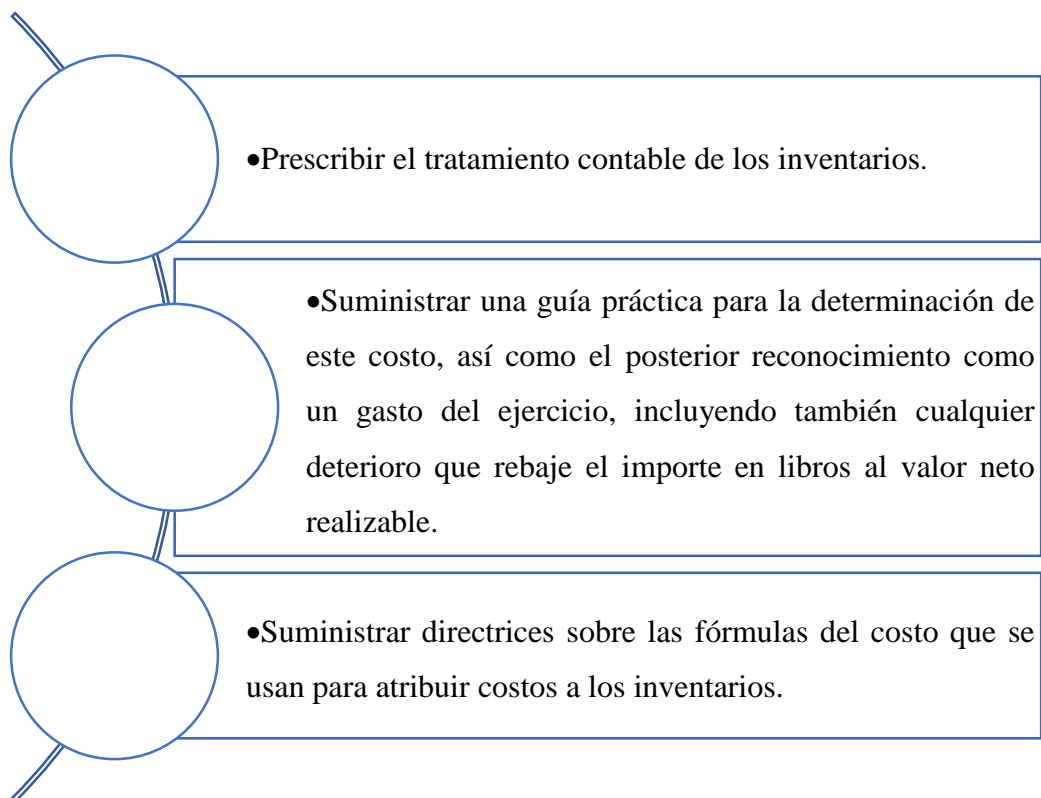
Para Salas et al. (2017) en los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la organización;
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período;
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período;
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el período;
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, y
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.



La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el período, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.

Por otro lado, Osorio (2016) manifiesta que el objetivo de la NIC 2 se centra en los siguientes apartados relacionados directamente con los inventarios:



**Figura 7.** Objetivo de la NIC 2  
**Fuente:** Osorio (2016)  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

El procedimiento contable de las existencias crea modelos para poder reconocer las existencias como activos y separar los gastos que no se añaden dentro de los costos de las existencias. Unos de los aspectos fundamentales e importantes para las empresas es aplicar el tratamiento contable de las existencias, porque este procedimiento mejora el control del mismo, tomando en cuenta que esta norma apunta métodos de costeo entre los cuales destacan: PEPS (primero en entrar, primero en salir) y Promedio (varia en el momento de la compra; es decir, no depende de fechas) (Cabanilla, 2016).

## Métodos de valuación de inventarios

**Tabla 4. Métodos de valuación de inventarios**

Métodos	Descripción
Método primeras que entran, primeras en salir (PEPS)	Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades que entran al almacén son las primeras en salir; razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan valuadas a los últimos costos de adquisición, y el inventario final queda a costos actuales. El costo de ventas quedará valuado a precios del inventado inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor no será actualizado.
Método del promedio ponderado	Este método reconoce que los precios varían, según se adquieren las mercancías durante el período. Por lo tanto, de acuerdo con este método, las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final.
Método Retail	El método retail se emplea por su flexibilidad para determinar costos de ventas y saldos en su existencia, sin tener que realizar inventarios físicos, y por la necesidad de controlar permanentemente los inventarios cuyos registros se llevan al precio de venta. Este método es ventajoso puesto que proporciona cifras de inventario para la elaboración de informes intermedios; además ayuda a detectar faltantes en el inventario. No obstante, la aplicación práctica de este método puede revestir complicación porque los precios de venta inicialmente establecidos se modifican con las frecuentes alzas y bajas de los precios.
Método de identificación específica	También se conoce como el método de costo identificado, y se utiliza en aquellas empresas donde es posible identificar el artículo que integra el inventario con una compra específica y su factura correspondiente. El costeo específico generalmente sólo lo emplean compañías con sofisticados sistemas de cómputo y se reserva para artículos de alto valor, como obras de arte u objetos fabricados por encargo.

Fuente: López (2017)

Elaborado por: Brito, S. (2019)

## Inventario

De acuerdo con Garrido y Cejas (2017) los inventarios son una herramienta utilizada por las empresas, para determinar las existencias y las carencias de un producto, a la vez, los inventarios son necesarios para considerar las nuevas adquisiciones y los posibles réditos que se puedan generar a partir de elaborar un inventario.

Asimismo, Paz y Palma (2018) mencionan que los sistemas de control que utilizan las empresas para determinar las existencias se denominan inventarios, estos se dividen en inventarios periódicos y permanentes, donde:

**Inventario Periódico.** En este tipo de inventarios se realiza un recuento físico de las existencias con las que cuenta la empresa, sin importar la localización de los productos, éstos se multiplican por el valor unitario que se le haya asignado inicialmente, dando como resultado el valor total de los activos existentes. Esta metodología limita a que se lleve un control exacto y dejar de lado las especulaciones, es decir el control de entradas y salidas es real.

Principalmente el inventario tiene la ventaja de contar con un bajo costo monetario de realización, y su desventaja claramente radica en que no se lo puede efectuar de otra forma que no sea un recuento físico, es decir, un coste de tiempo alto (Fuertes, 2015).

**Inventario Permanente.** Se basa en suponer el número de entradas y salidas tanto físicas como monetarias.

De acuerdo con Pérez (2014):

“Este sistema de control abre la posibilidad a la aplicación de un conjunto de técnicas, como el establecimiento de un control de rotura de stocks a partir del propio inventario, que sin duda mejora la gestión de estos bienes. Las aplicaciones informáticas han permitido el desarrollo del inventario permanente que, como resulta evidente, exige unos medios superiores que el inventario físico” (p.51).

Aunque este sea un inventario que se lo controla permanentemente, es necesario combinarlo con el inventario periódico, es decir realizar un control físico de las existencias y ajustar el inventario a los productos que presenten deterioros, faltantes u otros inconvenientes (Vera, 2016). Lo más recomendable es utilizar el tipo de inventarios periódicos, sin embargo, si se ha decidido emplear el inventario permanente, es conveniente combinarlo con el inventario periódico, pues se tiene resultados reales y con menos suposiciones.

De acuerdo con Noori y Radford (1997) el inventario también puede clasificarse de acuerdo a su forma y función, como se muestra a continuación.

**Tabla 5. Inventarios según su forma y función**

<b>Según su forma</b>	Inventario de materia prima	Compuesto por los insumos y materiales que ingresan al documento de control.
	Inventario de productos en proceso	Involucra aquellos materiales que están en proceso de cambio (producto elaborado).
	Inventario de producto terminado	Constituyen los materiales procesados y terminados que serán comercializados.
<b>Según su función</b>	Inventario de seguridad o de reserva	Se lo conserva para utilizarlo en caso de paros en la producción (imprevistos)
	Inventario de desacoplamiento	En procesos contiguos para equiparar producciones y no se detenga el proceso.
	Inventario en tránsito	Materiales pedidos, sin embargo, aún no se han recibido.
	Inventario de ciclo	Productos que se han elaborado eficientemente como adelanto a las necesidades inmediatas de los clientes potenciales
	Inventario de previsión o estacional	Son productos que se elaboraron en gran cantidad cuando la demanda fue baja.

**Fuente:** Noori y Radford (1997)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

### **Control de inventarios**

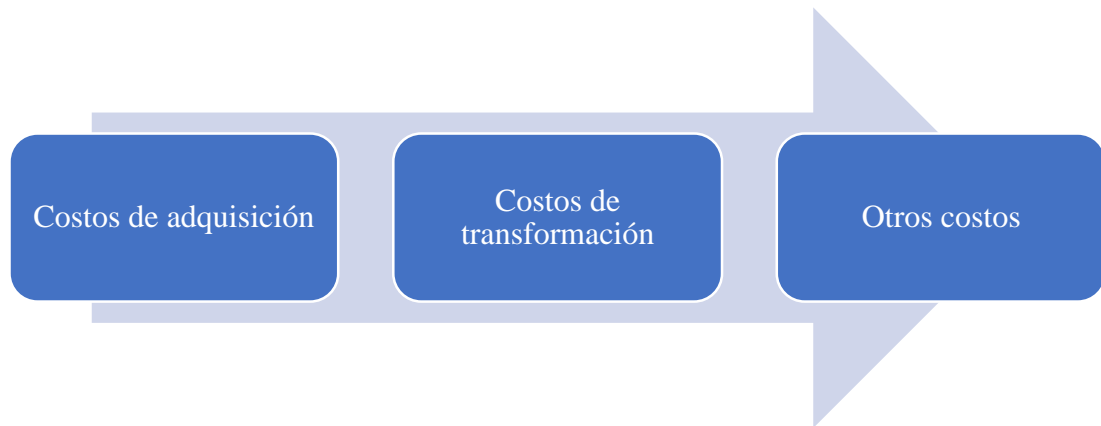
Según Groover (1997) en relación al control de inventarios menciona que: “el control de inventario se refiere a obtener un equilibrio entre dos objetivos opuestos: 1) minimizar el costo de mantener un inventario y 2) maximizar al servicio al cliente” (p. 988). Es decir, el mantener un nivel óptimo en los inventarios, sin incurrir en gastos innecesarios al conservar productos en existencias, se denomina control de inventarios.

Asimismo, el control de inventarios constituye la técnica final de un inventario, de modo que el cliente satisfaga sus necesidades con la menos cantidad de inversión posibles. Es decir, el control de inventarios es realizar de manera eficaz, eficiente y

efectiva la tarea de almacenamiento, aprovisionamiento y comercialización de un producto.

### **Costos de los inventarios**

Para Terán (2017) los costos directamente atribuibles al inventario de acuerdo a la NIC 2 se pueden clasificar en las siguientes:



**Figura 8.** Costos de inventario – NIC 2  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

**Costos de adquisición:** El precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios hacen parte del coste de adquisición de las existencias. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

**Costos de transformación:** Dentro de los costes de transformación se incluirán aquellos que están directamente relacionados con las unidades producidas, entre los cuales se puede destacar: 1) La mano de obra directa; 2) También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

**Otros costos:** Se incluirán además de los anteriores costes otros que siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, se podría incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

Algunos costos que son considerados como gastos del ejercicio, pueden ser:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción.

- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales.

- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.

- Los costos de venta

**Figura 9.** Costos que son considerados como gastos

**Fuente:** Terán (2017)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

## **Variable Dependiente**

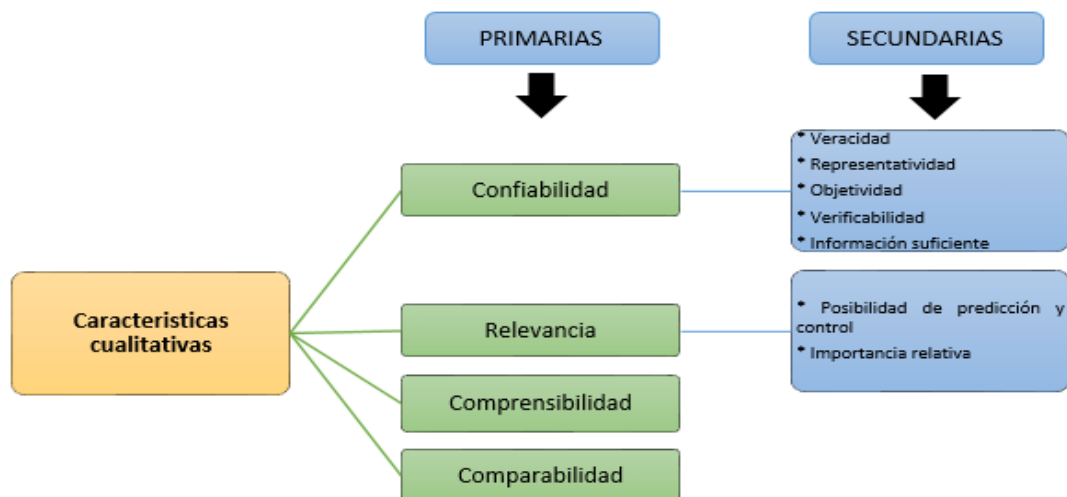
### **Información financiera**

Según Pérez (2014), la información financiera es descrito como un acontecimiento relacionada a la aplicación y adquisición de recursos materiales que son identificados en valores monetarios, la información da la posibilidad de mantener una comunicación objetiva en las acciones financieras al contar con varias características como es la provisionalidad, confiabilidad y utilidad.

Del mismo modo Gallegos, Hernández, López, López y Salinas (2014) determinan que, al tener la necesidad de identificar las obligaciones y derechos de una empresa y la relación que esos aspectos generan, surge el saber la composición de un patrimonio en una especificación del momento de ejecución, así como también, en el caso de que exista una variación. Es importante contar con los datos necesarios de las acciones del manejo y uso que mantiene la empresa de recursos financieros. La información descrita anteriormente se transforma en un estado financiero, donde, dicha información es ahora una agrupación de estados financieros integrados, mediante los cuales, se expresa el estado actual de la situación financiera de la organización, así como los cambios de su situación, y los resultados de las operaciones generadas.

### **Características de la información financiera**

Para Silva (2014) la información financiera debe contar con varios elementos específicos, las características son la suma de varias cualidades que servirán de guía para la interpretación y preparación de la información financiera, la característica principal para un correcto estado financiero es la utilidad, la cual consiste en adaptar las necesidades frecuentes del estado financiero generando el inicio de la siguiente clasificación de características primarias y secundarias.



**Figura 10.** Características de la información financiera  
**Fuente:** Silva (2014)  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

### **Importancia de la Información Financiera**

La importancia de la información financiera radica cuando los usuarios pueden plantear las conclusiones en referencia al desempeño de la entidad en aspectos financieros. En relación de la información y algunos elementos de juicio, un usuario tendrá la potestad de evaluar el futuro institucional y tomar decisiones en aspectos económicos sobre la entidad (Reyes, 2017).

Desde otra opinión Gómez, Aristizabal y Fuentes (2017), en una empresa la administración es de vital importancia y necesaria, la información financiera es el pilar fundamental para la toma de decisiones, debido a que la información relevante se evidencie en la toma de decisiones, la importancia se centra en el conjunto del uso de herramientas adecuadas, el uso de datos veraces y el análisis del manejo de criterio para la eficiencia organizacional.

### **Objetivos de la Información Financiera**

El objetivo de la información financiera con intención usual es suministrar información financiera sobre una organización que comunica la utilidad de los inversores, acreedores o prestamistas potenciales o existentes para la toma de decisiones sobre la provisión de recursos a la empresa. Las decisiones tomadas conllevan a mantener, vender o comprar el patrimonio e instrumentos para liquidar o proporcionar un financiamiento (Perea, Castellanos y Valderrama, 2016).



## **Métodos de valoración contable**

Según Gómez, Álvarez y Belloso (2017) el Marco Conceptual (MC) para la información financiera desarrollado por la IASB, pretende generar la armonización contable mediante la exposición de los métodos de medición de la Información Financiera.

El propósito del MC radica en ser una pauta para el desarrollo de normas futuras, la armonización de las mismas, brindar ayuda a organismos para la normalización de sus propias normas, ayudar a los contadores en la elaboración de los estados financieros al aplicar las NIIF, ayudar a los auditores en conformidad con las NIIF, ayudar a los usuarios a la interpretación de los estados financieros y suministrar a todo interesado información acerca de sus métodos.

Para Mattessich (2002), a pesar de los grandes esfuerzos que se han conjugado para formar una teoría de la medición para la ciencia contable, no ha sido factible. La causa de tal desacuerdo radica en la existencia de diversas escalas de medición que tienen como producto cantidades de carácter diverso, que a priori, requiere ser homogeneizado, en función de una medida y patrón común.

## **Tratamiento contable**

El tratamiento contable expresa el significado que una organización asume sobre las actividades financieras que realiza. En el tratamiento contable se pretende mantener un control sobre las utilidades y productividad de la institución, donde de este proceso el contador se encarga de llevar con orden y transparencia los asientos, libros contables y declaraciones empresariales respectivas. La empresa decide si el contador asignado para estas labores es contratado ocasionalmente o de planta, dependiendo del requerimiento institucional (Bustamante, 2018).

De acuerdo con García y Villalba (2018) se conoce como tratamiento contable al proceso que se encarga de identificar, registrar, medir y llevar un control de los activos de la empresa. Existe dos tipos de tratamientos contables, los que se encargan de los activos intangibles y tangibles, aunque su tratamiento es similar, pues en los dos tipos se debe elaborar y presentar un balance financiero a la empresa, por separado se deben

presentar los importes de gastos de gastos de depreciación y aparte debe ir los resultados de amortización. Es decir, el tratamiento contable debe concluir su proceso al presentar reportes finales de los recursos de la empresa.

### **Importancia del Tratamiento Contable**

Es de gran importancia para: propietarios, gerentes, proveedores, clientes, inversionistas, organismos gubernamentales y autoridades de control externo. Por ello es necesario y hasta indispensable contar con un lenguaje adecuado, que pueda ser entendido por todo el personal a quien corresponde llegar con la información contable. A su vez, es importante conocer que dentro de la información contable se encuentra un aspecto importante como el tratamiento de sus existencias, esto permite conocer el resultado real de la institución, la cual sirve para: (1) para determinar las existencias de un almacén, siguiendo criterios normalizados de valoración, es decir no se determina arbitrariamente; (2) cuando las existencias se reducen con relación al ejercicio anterior, se debe atribuir al resultado contable un gasto, consumo, aunque este no se lo ha realizado en realidad; (3) los precios que se establecen a los productos, se encuentran estrechamente ligados con la valoración de las existencias (Pérez, 2014a).

De acuerdo con Quinapanta (2015), la importancia de la información contable y en general de la contabilidad dentro de una empresa radica en, permitir la obtención y presentación de información en torno a la institución, especialmente de sus procesos de producción y control, utilizando dicha información en favor de la toma de decisiones adecuadas y oportunas, teniendo un conocimiento amplio y real de la situación actual de la empresa con el fin de determinar si el trabajo que se está realizando debe mantenerse o a su vez cambiar de estrategias empresariales para obtener más utilidades.

### **Métodos de medición contable**

Según el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, IASC Foundation, por sus siglas en inglés) (2010), en el MC se determina la medición como el proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente las partes

de los estados financieros, para su inclusión en el estado de situación financiera y el estado de resultados. A día de hoy, existen cuatro bases de medición, las cuales se pueden visualizar en la tabla 6.

**Tabla 6. Métodos de valoración contable**

Costo histórico	Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.
Costo corriente	Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
Valor realizable (o de liquidación)	Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.
Valor presente	Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

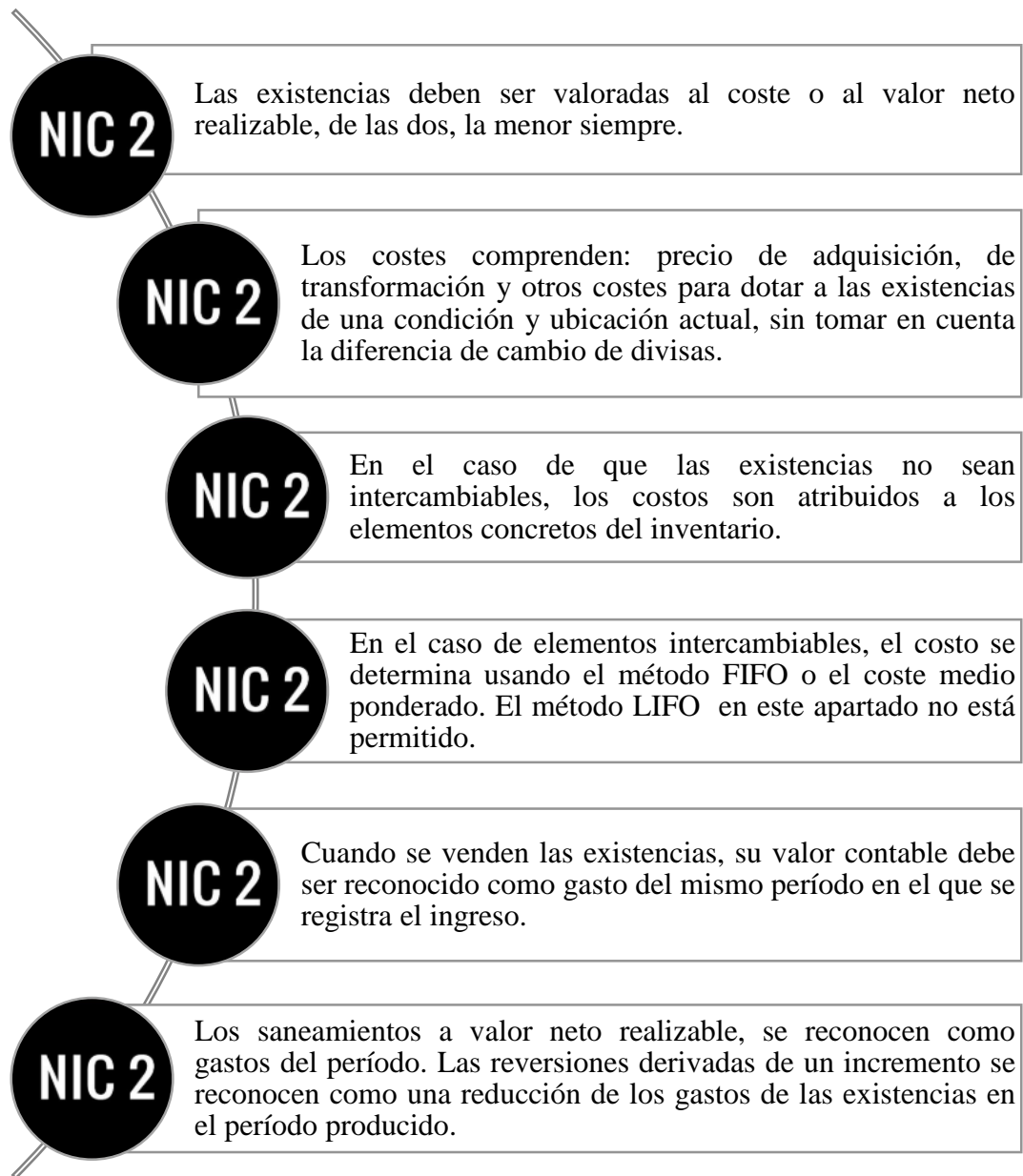
Fuente: IFRS (2010)

Elaborado por: Stalin, B. (2019)

## Tratamiento contable de NIC 2

Para Deloitte (2016), el objetivo de NIC 2 radica en establecer el correcto tratamiento contable de las existencias, incluyendo la fijación del coste, y por consiguiente el

reconocimiento como gasto de dichos elementos. La figura 11 muestra el tratamiento contable correcto a considerar cuando se aplique NIC 2.



**Figura 11.** Tratamiento contable NIC 2

**Fuente:** Deloitte (2016)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

## Valoración

De acuerdo con Terán (2017) es importante indicar que según la NIC 2, las existencias se valoraran al menor coste o al valor neto realizable. Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma en mención da las pautas necesarias para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio. A partir de ello, según esta norma, las existencias se valoran de la siguiente manera:

### Valor neto realizable

- Constituye el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

### Valor razonable

- Constituye el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre las partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**Figura 12.** Valoración de las existencias según la NIC 2

**Fuente:** Terán (2017)

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

## 2.5. Hipótesis

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

## 2.6. Señalamiento de variables

**Variable independiente:** Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

**Variable dependiente:** Tratamiento contable.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Enfoque

La presente investigación adopta un enfoque de investigación cuali-cuantitativa, **Cualitativo** porque se hizo una descripción de las causas que originan la presencia del fenómeno problemático, además se realizó un levantamiento de información a través del instrumento diseñado que en este caso fue el cuestionario; y **Cuantitativo** porque el estudio se fundamenta en la recolección de datos numéricos derivados de cifras o cantidades implícitas en las variables de estudio (Estado de Resultados) (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Además, el presente desarrollo será de tipo no experimental – transversal, donde las variables de estudio no pasarán por ningún tipo de manipulación intencionada, también, los datos fueron recolectados en un mismo espacio de tiempo (Hernández-Sampieri y Méndez, Mendoza y Cuevas, 2017). Los inventarios obtenidos de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua para su tratamiento y análisis pertenecen al período fiscal 2018.

#### 3.2. Modalidades de investigación

##### 3.2.1 Bibliográfica - Documental

Para Gómez, Navas, Aponte, y Betancourt (2014) la investigación bibliográfica-documental se define como “una etapa fundamental de todo proyecto de investigación y debe garantizar la obtención de la información más relevante en el campo de estudio, de un universo de documentos que puede ser muy extenso” (p. 158).

En resumen, esta investigación tomó como referencia bibliográfica-documental la información proveniente de libros, artículos científicos, tesis e investigaciones asociadas a las variables de estudio e internet, buscando fundamentar conceptualmente las teorías, enfoques y criterios que estructuran este documento.

### **3.2.1. Investigación de campo**

Dentro del presente estudio se desarrolló una investigación de campo dado que, ésta permitió establecer un contacto directo con la realidad de los hechos que ocurre dentro de las empresas productoras y comercializadoras de balanceado de la provincia en torno a la aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable, para ello se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario, él mismo que fue aplicado a los responsables del manejo de los inventarios en cada una de las empresas involucradas en el estudio.

### **3.3. Alcance de la investigación**

#### **3.3.1. Alcance Exploratorio**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), determinan la realización de un estudio con alcance exploratorio cuando:

El objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas (p. 75).

Es decir, esta investigación toma como punto de inicio los componentes y relaciones que interactúan entre los distintos elementos de las empresas productoras de balanceados, recolectando la mayor cantidad de sucesos que se desarrollan, como requerimiento fundamental para la fijación de puntos claves contables.

#### **3.3.2. Alcance explicativo**

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), el alcance explicativo trasciende la descripción de conceptos, variables o fenómenos, para responder por la causa o las causas de los eventos suscitados. El interés del alcance explicativo se fundamenta en explicar detalladamente por qué se suscita el fenómeno de investigación, y de igual forma, sus condiciones y relación con variables distintas

Esta investigación explicará de manera eficiente y determinante, los principales rasgos y particularidades, tanto iniciales como finales de la información contable analizada, buscando respaldar los fundamentos y bases de la investigación.

### **3.3.3. Alcance correlacional**

Según Hernández y Mendoza (2018) el alcance correlacional tiene como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. Bajo este contexto dentro de la presente investigación se pretende medir el grado de relación entre las variables a investigar en este caso La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 y el tratamiento contable. En este sentido, se utilizará los métodos Wilcoxon para la verificación de la hipótesis y la Prueba de Shapiro Wilk para la normalidad.

### **3.4. Población y muestra**

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) la población de estudio es definida como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.198). Bajo este contexto, dentro del presente estudio la población la conforman las empresas productoras y comercializadoras de balanceados de la provincia de Tungurahua que en este caso fueron dos: Bioalimentar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda. Cabe señalar también que, si bien es cierto existen otras empresas quienes producen balanceados estas son personas naturales; sin embargo, su producción únicamente es destinada para el consumo de interno; es decir para sus granjas y no lo destinan hacia la comercialización para el público externo.

La muestra de la investigación procede de un muestreo no probabilístico, o mejor conocido como muestreo de tipo intencional. Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) determinan a las muestras de estudio no probabilísticas como muestras seleccionadas en función de una toma de decisiones del investigador a cargo, y no bajo un procedimiento automático, estadístico o electrónico. En función de lo determinando en párrafos previos, la población de estudio es 2 empresas productoras y comercializadoras de balanceados de la provincia de Tungurahua (Bioalimentar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda.).



### 3.5. Operacionalización de Variables

**Tabla 7. Operacionalización de variable independiente: Aplicación NIC 2**

CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p>Encargada de administrar el procedimiento de los inventarios, representa una norma esencial; dado que influye en el tratamiento de los inventarios, tanto para empresas industriales, comerciales y de servicios (Romero, 2015).</p>	<p>Valoración de las existencias</p> <p>Reconocimiento de gastos</p> <p>Información a revelar</p>	<p>Coste de las existencias</p> <p>Importes y valores</p> <p>Políticas</p> <p>Importes</p>	<p>Técnicas de medición de costos Fórmulas de cálculo del costo Valor neto realizable</p> <p>Reconocimiento de ingresos de la operación</p> <p>Importes totales Importes parciales Importe de inventarios Importe de rebajas</p>	<p>Análisis de indicadores, fórmulas y ecuaciones</p> <p>NIC 2</p>

Elaborado por: Brito, S. (2019)

**Tabla 8. Operacionalización de variable dependiente: Tratamiento contable**

CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p>Expresa el significado que una empresa asume sobre las actividades financieras que realiza, en el tratamiento contable se pretende mantener un control sobre las utilidades y productividad de la institución (Bustamante, 2018).</p>	<p>Políticas contables</p>	<p>Métodos de cálculo de inventarios</p> <p>Importes</p> <p>Reconocimiento de costos</p>	<p>¿Se lleva un control actualizado de la adquisición de la materia prima, materiales e insumos?</p> <p>¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios?</p> <p>¿Se incluye el transporte como parte del costo?</p> <p>¿Se incluye el estibaje como parte del costo?</p> <p>¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?</p> <p>¿Qué técnica de medición de los costos aplica en la empresa?</p> <p>¿Aplica una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?</p> <p>¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?</p> <p>¿Existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos?</p> <p>¿Qué método de valoración de inventario se utiliza actualmente en la entidad?</p>	<p>Entrevista / Cuestionario</p>

Elaborado por: Brito, S. (2019).

## **3.6. Recolección de información**

### **3.6.1. Plan para la recolección de información**

La presente investigación recolectará la información mediante procedimientos relacionados a la metodología seleccionada, en función de los siguientes parámetros:

#### **3.6.1.1. Técnicas**

##### **Técnica de datos primarios y secundarios**

Los datos primarios son aquellos que se obtienen directamente de la realidad, recogidos a través de los instrumentos que demande el estudio. Bajo este contexto, dentro de la presente investigación fue necesario en primera instancia diseñar una entrevista y posterior a ello aplicarla para recabar datos pues a través de la conversación entre el interesado (investigador) y el involucrado (encargados de los inventarios) se recolectó importante información para descubrir la realidad de una determinada situación (Ver Anexo 2).

Por otro lado, la recolección de datos secundarios, es una técnica cuantitativa que permite reconocer y revisar documentos, registros públicos y privados, así como archivos físicos y electrónicos existentes en el lugar de estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Es decir, se obtuvo información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como fueron los Estados Financieros.

#### **3.6.1.2. Instrumentos**

##### **Análisis de indicadores, fórmulas y ecuaciones**

El análisis de indicadores, fórmulas y ecuaciones permite medir por medio de uno o más indicadores de las variables de investigación el valor de los casos o unidades por medio de una ecuaciones, fórmulas o ponderaciones. La presente investigación adoptará esta técnica de trabajo para el análisis de los estados financieros empresariales, empleando fórmulas y ecuaciones contables para determinar valores finales para la variable aplicación de la NIC 2.

## Cuestionario

Según Herrera, Medina y Naranjo (2010) “este instrumento es una serie de preguntas impresas sobre hechos y aspectos que interesan investigar, las cuales son contestadas por la población o muestra de estudio” (p. 121). Bajo estas características, diseñó un cuestionario (entrevista) dirigido para la persona encargada de los inventarios de la empresa, con un total de 10 preguntas (Ver Anexo 2).

### 3.7. Procesamiento y análisis de la información

- Análisis exhaustivo de la información recopilada mediante los estados financieros, estado de situación financiera y estados de resultados correspondientes al periodo fiscal 2018.
- Aplicación de la NIC 2
- Revisión minuciosa de la información obtenida, depurándola para evitar información contradictoria, repetitiva o no pertinente.
- Aplicación del instrumento diseñado
- Interpretación de resultados mediante el apoyo de la información recopilada y resultante.

**Tabla 9. Operacionalización de variable dependiente**

1. ¿Para qué?	Para solucionar el problema encontrado en las empresas productoras de balanceado de la provincia de Tungurahua.
2. ¿A qué personas o sujetos?	Empresas productoras y comercializadoras de balanceado de Tungurahua
3. ¿Sobre qué aspectos?	Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Tratamiento contable
4. ¿Quién?	Investigador: Stalin Brito
5. ¿Cuándo?	Período 2019
6. ¿Lugar de recolección de la información?	Cantón Ambato
7. ¿Cuántas veces?	Las ocasiones necesarias
8. ¿Qué técnicas de recolección?	Entrevista y Técnica recolección de datos secundarios
9. ¿Con que?	Cuestionario y Análisis de indicadores, fórmulas y ecuaciones
10. ¿En qué situación?	En contextos normales de trabajo

Elaborado por: Brito, S. (2019).

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis e interpretación**

La entrevista fue aplicada a 2 empresas productoras y comercializadoras de balanceados de la provincia de Tungurahua (anexo 1), con la finalidad de conocer la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 y el tratamiento contable realizado.

El instrumento aplicado consta de 10 preguntas abiertas las cuales fueron respondidas por los encargados de los inventarios de cada una de las empresas en estudio que en este caso fueron BIOALIMENTAR CÍA. LTDA. y AVIPAZ CÍA. LTDA., el mismo que tuvo una duración en promedio 30 minutos para su aplicación.

La aplicación fue realizada por el investigador previa una cita y los resultados se presentan a continuación:

**Tabla 10. Entrevista aplicada**

Preguntas	Empresas		Conclusión
	BIOALIMENTAR CÍA. LTDA.	AVIPAZ CÍA. LTDA.	
1. ¿Se lleva un control actualizado de la adquisición de la materia prima, materiales e insumos?	Sí, dado que existe una persona encargada de la recepción de las compras, quien verifica que la materia prima, materiales e insumos adquiridos se encuentren conforme las especificaciones de la factura/guía de remisión.	Sí, el control se lo realiza en base a la documentación que respaldan la adquisición (facturas, guías de remisión, actas de recepción)	Las empresas analizadas realizan un adecuado control con respecto a la gestión de adquisición de materias primas, materiales e insumos.
2. ¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios?	Sí, en la empresa se efectúa un registro de todos los desembolsos realizados por costos adicionales que generan las adquisiciones de inventarios.	Sí, se lleva un registro contable conforme los comprobantes de pago entregados al área de contabilidad.	Las empresas consideran importante realizar un registro de los gastos en los cuales se incurre durante el proceso de adquisición de la materia prima, dado que, les permite establecer el costo real de su inventario y conforme lo estipulado en la NIC 2.
3. ¿Se incluye el transporte como parte del costo?	El costo del transporte es incluido en los registros contables y por ende se presenta en el Estado de Resultados, pero no se adiciona en la valoración de los inventarios.	Sí, se considera como costo, no obstante, no es adicionado en la valoración de inventarios.	Las empresas analizadas no suman al costo del inventario.
4. ¿Se incluye el estibaje como parte del costo?	No, el costo de distribución y colocación de la materia prima, insumos y materiales que adquieren la empresa no son considerados como costos.	No, estos valores son registrados como parte del gasto, siempre y cuando se tenga un comprobante de pago.	Se puede concluir que las empresas analizadas no incluyen el estibaje como parte del costo del inventario.
5. ¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?	Si, dado que el coste histórico es uno de los criterios básicos de valoración de los conceptos de activo, su aceptación se ha basado en la objetividad y sencillez de su	Sí, pues se realiza una revisión del costo de adquisición que se registran en las facturas de	Considerando que el coste histórico es uno de los criterios básicos de valoración de los conceptos de activo, su aceptación se ha basado en la objetividad y sencillez de su

	aplicación, por la objetividad que proporciona al estar respaldado por documentos que fijan el precio y la forma de pago y por la simplificación del proceso de valoración al mantenerlo en su registro inicial.	compras anteriores para comparar los nuevos precios.	aplicación, por la objetividad que proporciona al estar respaldado por documentos que fijan el precio y la forma de pago y por la simplificación del proceso de valoración al mantenerlo en su registro inicial.
<b>6. ¿Qué técnica de medición de los costos aplica en la empresa?</b>	La técnica que se aplica es la del costo estándar.	Costo estándar.	Las empresas analizadas aplican el costo estándar, tomando en cuenta que establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.
<b>7. ¿Aplica una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?</b>	No, solo se realiza la diferenciación de que costos son aquellos que forman parte del proceso productivo y los gastos pertenecen a los desembolsos realizados por adquisiciones y más pagos en el área de administración y ventas.	No, estos son separados considerando cuales son los desembolsos realizados en para el área de producción y las áreas de administración y ventas.	No existe definida ninguna metodología.
<b>8. ¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?</b>	Por lo general sí se revisa el nivel de inventario en el sistema contable-administrativo que posee, no obstante, en ocasiones el encargado de bodega debe revisar físicamente las existencias de la materia prima, insumos y más materiales que se requieren para ejecutar la producción que se halla planificada.	Sí se revisa.	Las empresas revisan su nivel de inventario en el sistema contable-administrativo que poseen, no obstante, en ocasiones el encargado de bodega debe revisar físicamente las existencias de la materia prima, insumos y más materiales que se requieren para ejecutar la producción que se halla planificada.
<b>9. ¿Existe algún documento que</b>	Sí existe documentos que sustentan los descuentos y devoluciones. Cabe	Sí, pues son documentos que sirven de respaldo frente algún	La documentación existente sustenta los descuentos y devoluciones tanto de materia

<p><b>sustente los descuentos y devoluciones de productos?</b></p>	<p>mencionar que esta información la archiva el área de contabilidad después de haber realizado el registro contable respectivo.</p>	<p>inconveniente suscitado con el proveedor.</p>	<p>prima, insumos y demás materiales que las empresas adquieren, esta información es archivada en el área de contabilidad después de haber realizado el registro contable respectivo. La nota de crédito es el documento que sustenta dichas devoluciones o descuentos.</p>
<p><b>10. ¿Qué método de valoración de inventario se utiliza actualmente en la empresa?</b></p>	<p>Para realizar la valoración de los inventarios se utiliza el método FIFO, considerando que muchos de los insumos y materias primas que se utilizan para la elaboración de los diferentes tipos de balanceados son perecible, por lo cual es importante que estos sean utilizados según la fecha de llegada.</p>	<p>Se utiliza el método FIFO, por las características de la materia prima utilizada para la producción de los diferentes productos que se elaboran.</p>	<p>Se concluye que para realizar la valoración de sus inventarios las empresas analizadas utilizan el método FIFO, considerando que muchos de los insumos y materias primas que se utilizan para la elaboración de los diferentes tipos de balanceados son perecibles, por lo cual es importante que estos sean utilizados según la fecha de llegada.</p>

**Fuente:** Investigación de campo  
**Elaborado por:** Brito, S. (2019)



## **Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios**

Una vez revisada la información contable de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda. del año 2018, se pudo conocer cómo maneja contablemente sus inventarios. De este modo, se parte presentando un ejemplo del registro contable de los inventarios realizado por la empresa respecto a las adquisiciones de materia prima, transformación de la misma y el tratamiento contable a otros gastos.

Es importante indicar las cuentas utilizadas por la empresa Bioalimentar para el tratamiento contable de sus inventarios:

1.01.03.01.001	Materia Prima
1.01.03.02.002	Producto en Proceso
1.01.03.05.001	Productos Terminados
1.01.03.07	Mercadería Tránsito
1.01.03.13.001	Provisión Deterioro Inventario
5.01.01.01.001	Costos de Ventas
5.01.02.01.002	Costo Producción Decorado
5.01.02.03	Mano de Obra Directa
5.01.02.04	Mano de Obra Indirecta
5.01.02.05	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5.01.02.05.007	Suministros Materiales Y Repuestos
5.01.02.05.007.004	Suministros De Producción
5.01.02.05.008	Otros Costos de Producción
5.02.04.02.002	Gasto Por Deterioro De Inventario

- **Contabilización de la adquisición de materia prima**

La empresa Bioalimentar se dedica a la producción y comercialización de productos nutricionales para mascotas, pecuaria, agrícola y más insumos nutricionales, para lo cual adquiere materia prima a proveedores nacionales e internacionales.

El costo de la materia prima que adquiere la empresa se determina en base al precio de venta menos los descuentos y rebajas. Los valores se encuentran detallados en la factura de compra, en este no consta el valor del transporte.

Ejemplificación de caso: La Empresa Bioalimentar Cía. Ltda. compra materia prima a crédito a un proveedor nacional por un valor de \$ 6850.60 incluido IVA.

**Tabla 11. Registro de compra de materia prima**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Inventario Materia Prima		6.116.61	
	Materia Prima	6.116.61		
	IVA Pagado		733.99	
	<b>Proveedores Nacionales</b>			6.789.43
	Ret. Fuente Imp. Renta 1%			61.17
	P/r compra de materia prima proveedores nacionales.			

Nota: Se registra el valor que consta en la factura menos el valor de la retención y se contabiliza el ingreso al inventario.

Cuando se incurre en gastos por concepto de transporte de la materia prima se carga a la cuenta otros gastos, lo cual es incorrecto, considerando que la norma específica que este gasto debe reconocerse como costo del inventario.

Ejemplificación de caso: Por concepto de transporte de materia prima la Empresa Bioalimentar Cía. Ltda. cancela con cheque \$ 150.00.

**Tabla 12. Registro de compra de transporte**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Transporte		150.00	
	Bancos			148.50
	Ret. Fuente Imp. Renta 1%			1.50
	P/r gasto por transporte de materia prima proveedores nacionales.			

Como se evidencia no se está adicionando el valor del transporte cuando se reconoce la compra de materia prima, por lo cual se está subvalorando el monto del inventario en los Estados Financieros que presenta la empresa, no muestra el costo real del mismo.

Considerando lo establecido en la NIC 2 el registro contable debería ser:

### **Costo de adquisición**

La Empresa Bioalimentar Cía. Ltda. compra materia prima a crédito a un proveedor nacional por un valor de \$ 6850.60 incluido IVA, por concepto de transporte se cancela \$ 150.00 con cheque.

Entonces, conforme lo establece la norma se debe adicionar a los \$ 6850.60 el valor de \$150.00 por concepto de transporte:

**Tabla 13. Registro de adquisición de materia prima (NIC 2)**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Inventario Materia Prima		6266.61	
	Materia Prima	6.116.61		
	Transporte	150.00		
	IVA Pagado		733.99	
	Bancos			148.50
	Proveedores Nacionales			6.789.44
	Ret. Fuente Imp. Renta 1%			62.66
	P/r compra de materia prima proveedores nacionales.			

### **Costo de transformación**

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

1 01 03 01 001	Materias Primas
1 01 03 02 002	Producto en Proceso
1 01 03 05 001	Productos Terminados
5 01 02 01 002	Costo de Producción
5 01 02 03	Mano de Obra Directa
5 01 02 04	Mano de Obra Indirecta
5 01 02 05	Otros Costos Indirectos de Fabricación

**Consumo de materia prima**, la Empresa Bioalimentar Cía. Ltda. realiza el registro de los costos de producción de manera estándar, pues no se halla establecido un sistema de costos. En este sentido, para contabilizar el consumo de la materia prima carga este valor a productos en proceso.

Por ejemplo: En el mes de diciembre se utilizó \$ 10800.00 de materia prima.

**Tabla 14. Registro de consumo de materia prima**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de Productos en Proceso		10.800.00	
	Inventario Materia Prima			10.800.00
	P/r consumo de materia prima			

**Contabilización de materia mano de obra**, al culminar el mes se realiza el cargo de todos los costos relacionados con la producción con el reporte emitido por parte del Jefe de Producción entre ellos el segundo elemento del costo que es la Mano de Obra, quedando de la siguiente manera:

**Tabla 15. Registro de Mano de Obra Directa**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>Mano de Obra Directa</b>		<b>121,540.50</b>	
	Sueldos y Salarios	90,431.20		
	Décimo Tercer Sueldo	5,651.95		
	Décimo Cuarto Sueldo	5,562.19		
	Fondo de Reservas	5,561.97		
	Vacaciones	3,345.80		
	Aporte Patronal 12.15%	10,987.39		
	<b>Mano de Obra Indirecta</b>		<b>30,752.23</b>	
	Sueldos y Salarios	22,607.80		
	Décimo Tercer Sueldo	1,883.98		
	Décimo Cuarto Sueldo	1,146.50		
	Fondo de Reservas	1,192.60		
	Vacaciones	1,174.50		
	Aporte Patronal 12.15%	2,746.85		
	<b>Sueldos por Pagar</b>			<b>102,356.81</b>
	Fondo de Reserva por Pagar			6,754.57
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			7,535.93
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			6,708.69
	Vacaciones por Pagar			4,520.30
	Aporte Personal por Pagar			10,682.19
	Aporte Patronal por Pagar			13,734.24
	P/r Rol de pagos de mano de obra directa e indirecta			

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Con relación a los costos indirectos de fabricación la Empresa Bioalimentar Cía. Ltda. no realiza el registro de la materia prima indirecta utilizada, cargando a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación por cuanto los costos son mínimos con respecto a los sacos e hilos para coser los mismos que son los únicos que participan en el proceso de producción, contabilizando el costo en una cuenta de gasto como se detalla a continuación:

**Tabla 16. Registro de la materia prima indirecta utilizada**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>Otros Gastos</b>		12.00	
	Materia Prima Indirecta	12.00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			12.00
	P/r el uso de materia prima indirecta en el proceso de producción			

**Deterioro del inventario**, respecto a la materia prima La NIC 2 explica cómo calcular el valor neto realizable para los inventarios de materia directa, materia prima indirecta, productos en proceso y productos terminados, en el párrafo 32 menciona lo siguiente:

No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. (Fundación IFRS, 2014).

**Tabla 17. Registro de Deterioro**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gasto Deterioro de Inventario			
	Provisión por Deterioro de Inventario			
	P/r deterioro de inventarios			

### **Comparación del costo de inventarios con y sin NIC 2**

Conforme lo estipulado en la NIC 2, el costo de inventarios comprende todos aquellos costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que

se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual. En base a este criterio, la fórmula aplicable es la siguiente:

$$CI = CA + CT + OC$$

**Donde:**

**CI** = Costos de inventarios

**CA** = Costos de adquisición

**CT** = Costos de transformación

**OC** = Otros costos

En el caso de estudio el *costo de adquisición* comprende:

$$CA = PC + AI + T + A + OCA - DR$$

**Donde:**

**CA** = Costos de adquisición

**PC** = Precio de compra

**AI** = Aranceles de importación

**T** = Transporte

**A** = Almacenamiento

**OCA** = Otros costos atribuibles

**DR** = Descuentos y rebajas

Respecto al *costo de transformación* son los costos relacionados directamente con las unidades producidas, como la mano de obra directa y los costos indirectos variables y fijos:

$$CT = MOD + CIVyF$$

**Donde:**

**CT** = Costo de transformación

**MOD** = Mano de Obra Directa

**CIVyF** = Costos indirectos variables y fijos

En base a lo expuesto, en la siguiente tabla se presenta la valoración actual de los inventarios realizado por BIOALIMENTAR CIA. LTDA. y AVIPAZ CIA. LTDA., seguido por la valoración de los inventarios conforme lo estipulado en la NIC 2, cabe indicar que la información fue tomada de los Estados Financieros del período 2018 de estas compañías.

A continuación, se presentan los cálculos efectuados:

**Tabla 18. Valoración de los inventarios de forma tradicional (sin NIC 2)**

<b>Bioalimentar Cía. Ltda.</b>
<b>Inventario (costo histórico)</b> = Compras netas locales de materia prima + importación de MP
Inventario (costo histórico) = \$ 18,121,305.10 + \$ 14,068,949.40
Inventario (costo histórico) = \$ 32,190,254.50
<b>Avipaz Cía. Ltda.</b>
Inventario (costo histórico) = \$ 11,398,289.60 + \$ 7,356,457.26
Inventario (costo histórico) = \$ 18,754,746.86

Elaborado por: Brito, S. (2019)

**Tabla 19. Valoración de los inventarios bajo NIC 2**

<b>Bioalimentar Cía. Ltda.</b>
<b>Valor Neto Realizable (Aplicación NIC 2)</b> = Costos de adquisición + Costos de transformación
<b>Costos de adquisición (CA)</b>
<b>Precio de compra</b> = \$ 32,190,254.50
<b>Transporte</b> = \$ 274,165.57

<p align="center"><b>Consumo de combustibles y lubricantes = \$ 74,080.78</b></p> <p align="center"><b>Gastos de viaje = \$ 106,783.43</b></p> <p align="center"><b>Gastos de gestión = \$ 29,549.67</b></p> <p align="center"><b>CA = \$ 32,190,254.50 + \$ 274,165.57 + \$ 74,080.78 + \$ 106,783.43 + \$ 29,549.67</b></p> <p align="center"><b>CA = \$ 32,674,833.95</b></p> <p align="center"><b>Costos de transformación (CT)</b></p> <p align="center"><b>Mano de obra = \$ 1.596.745,79</b></p> <p align="center"><b>Costos indirectos = \$ 1.172.414,68</b></p> <p align="center"><b>CT = \$ 1.596.745,79+ \$ 1.172.414,68</b></p> <p align="center"><b>CT = \$ 2.769.160,47</b></p> <p align="center"><b>Valor Neto Realizable (Aplicación NIC 2)</b></p> <p align="center"><b>CA = \$ 32,674,833.95</b></p> <p align="center"><b>CT = 2.769.160,47</b></p> <p align="center"><b>VNR = \$ 35.443.994,42</b></p>
<p align="center"><b>Avipaz Cía. Ltda.</b></p> <p align="center"><b>Costos de adquisición (CA)</b></p> <p align="center"><b>CA = \$ 18,754,746.86 + \$ 374,962.03 + \$ 50,778.37 + \$ 69,846.83 + \$ 24,812.41</b></p> <p align="center"><b>CA = \$ 19,275,146.50</b></p> <p align="center"><b>Costos de transformación (CT)</b></p> <p align="center"><b>CT = \$ 389,602.65 + \$ 590,193.68</b></p> <p align="center"><b>CT = \$ 979,796.33</b></p> <p align="center"><b>Valor Neto Realizable (Aplicación NIC 2)</b></p> <p align="center"><b>CA = \$ 19,275,146.50</b></p> <p align="center"><b>CT = \$ 979,796.33</b></p> <p align="center"><b>VNR = \$ 20,254,942.83</b></p>

Elaborado por: Brito, S. (2019)

**Tabla 20. Valoración**

<p><b>Bioalimentar Cía. Ltda.</b></p> <p><b>Variación +/- VNR – Inventario (costo histórico)</b></p>
--



**Valor Neto Realizable (Aplicación NIC 2) = \$ 35.443.994,42**

**Inventario (costo histórico) sin NIC 2 = \$ 32,190,254.50**

**Variación +/- = \$ 35.443.994,42 - \$ 32,190,254.50**

Variación +/- = \$ 3.253.739,92

**Variación % = Variación +/- / Inventario (costo histórico) sin NIC 2**

**Variación +/- = \$ 3.253.739,92**

**Inventario (costo histórico) sin NIC 2 = \$ 32,190,254.50**

**Variación % = \$ 3.253.739,92 / \$ 32,190,254.50**

Variación % = 10.11%

**Avipaz Cía. Ltda.**

**Valor Neto Realizable (Aplicación NIC 2) = \$ 20,254,942.83**

**Inventario (costo histórico) sin NIC 2 = \$ 18,754,746.86**

**Variación +/- = \$ 20,254,942.83 - \$ 18,754,746.86**

Variación +/- = \$ 1,500,195.97

**Variación +/- = \$ 1,500,195.97**

**Inventario (costo histórico) sin NIC 2 = \$ 18,754,746.86**

**Variación % = \$ 1,500,195.97 / \$ 18,754,746.86**

Variación % = 8.00%

Elaborado por: Brito, S. (2019)

**Tabla 21. Cuadro comparativo de aplicación NIC 2**

<b>EMPRESAS</b>	<b>BIOALIMENTAR CIA. LTDA.</b>		<b>AVIPAZ CIA. LTDA.</b>	
<b>CUENTAS</b>				
<b>Inventario (Costo histórico) Sin NIC 2</b>			<b>\$ 32,190,254.50</b>	<b>\$ 18,754,746.86</b>
Compras Netas Locales de Materia Prima	\$ 18,121,305.10			\$ 11,398,289.60
Importación de Materia Prima	\$ 14,068,949.40			\$ 7,356,457.26
<b>Valor Neto Realizable (Aplicación NIC 2)</b>			<b>\$ 35.443.994,42</b>	<b>\$ 20,254,942.83</b>
<b>(+) Costo de adquisición</b>		<b>\$32,674,833.95</b>		<b>\$19,275,146.50</b>
+Precio de Compra	\$ 32,190,254.50			\$ 18,754,746.86
+Transporte	\$ 274,165.57			\$ 374,962.03
+Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 74,080.78			\$ 50,778.37
+Gastos de viaje	\$ 106,783.43			\$ 69,846.83
+Gastos de gestión	\$ 29,549.67			\$ 24,812.41
<b>(+) Costo de transformación</b>		<b>\$ 2.769.160,47</b>		<b>\$ 979,796.33</b>
+Mano de Obra	\$ 1.596.745,79			\$ 389,602.65
+Costos Indirectos	\$ 1.172.414,68			\$ 590,193.68
+Depreciaciones	\$ 600.461,96			\$ 409,271.38
+Mantenimiento y reparaciones	\$ 226.765,28			\$ 24,145.84
+Servicios Públicos	\$ 345.187,44			\$ 156,776.46
<b>VARIACIÓN +/-</b>			<b>\$ 3.253.739,92</b>	<b>\$ 1,500,195.97</b>
<b>VARIACIÓN %</b>			<b>10,11%</b>	<b>8.00%</b>

Fuente: Estados financieros Bioalimnetar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

## **Análisis**

Como se evidencia en la tabla 14, las dos empresas en estudio no aplican NIC 2, valorando sus inventarios solo tomando en cuenta el valor de compra de la materia prima, sin adicionar los costos de adquisición (Aranceles de importación, Transporte, Almacenamiento, Otros costos atribuibles) y de transformación (mano de obra directa, Costos indirectos fijos y variables). En este sentido, al aplicar NIC 2 se obtuvo que **BIOALIMENTAR CIA. LTDA.**, subvalora el inventario en 10.11%, dado que el costo histórico del inventario es \$ 32,190,254.50, pues no considera los costos de adquisición y transformación, al efectuar el cálculo correspondiente se puede apreciar que el costo de adquisición suma \$ 32,674,833.95 y transformación \$ 2.769.160,47, resultando un Valor Neto Realizable de **\$ 35.443.994,42** . Por su parte, **AVIPAZ CIA. LTDA.**, tiene un inventario (costo histórico) de \$ 18,754,746.86, subvalorando su inventario en un 8.00%, del mismo modo, al realizar el cálculo conforme lo establecido en la norma, el costo de adquisición asciende a \$ 19,275,146.50 y transformación a \$ 979,796.33 sumando un Valor Neto Realizable **\$ 20,254,942.83**.

## **Análisis de la capacidad de la NIC 2**

La capacidad de la NIC 2 está vinculada a su implementación conforme los criterios que se hallan establecido en esta norma según las características de cada empresa, pero por lo general, se debe tomar en cuenta que el costo de inventarios comprende todos aquellos costos derivados de su **adquisición y transformación**, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual. Entendiéndose que los costos de adquisición lo componen el precio de compra, los aranceles de importación, el transporte, costos de almacenamiento y otros costos atribuibles, además se deducirán los descuentos y rebajas. Por otra parte, los costos de transformación, según la norma, contemplan la mano de obra directa, los costos indirectos variables y fijos, y otros costos atribuibles.

El caso de estudio contempla la producción de balanceados, por lo cual la distribución de los costos indirectos fijos se debe basar en la capacidad normal de los medios de trabajo de la empresa (capacidad que se espera conseguir en circunstancias normales), tomando en cuenta la pérdida de capacidad que resultan de la pérdida de capacidad por las operaciones de mantenimiento previstas. La asignación de los costos indirectos

variables se debe distribuir considerando cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

#### **4.2. Comprobación de hipótesis**

Para comprobar la hipótesis planteada, se formularon los siguientes pasos:

##### **Planteamiento de la hipótesis**

Se plantearon la hipótesis general, nula y alternativa.

**H:** La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

**H<sub>0</sub>:** La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) **NO** incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

**H<sub>1</sub>:** La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) **SI** incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

##### **Aplicación del estadístico**

De acuerdo a la tabla 15, una vez efectuada la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, se puede evidenciar una variación de los costos de inventarios para cada uno de los parámetros analizados. Los datos pertenecen a las dos empresas objetos de estudio.

**Tabla 22. Variación de costos. Costo actual vs Costo NIC 2**

		BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	
		SIN NIC 2	CON NIC 2
	<b>Ingresos por ventas</b>	\$ 45.891.059,19	\$ 45.891.059,19
(-)	<b>Costo de ventas</b>	\$ 32.190.254,50	
	<b>Valor neto realizable (NIC 2)</b>		\$ 35.443.994,42
	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 18.121.305,10	
	Importaciones de materia prima	\$ 14.068.949,40	
(=)	<b>Utilidad bruta en ventas</b>	\$ 13.700.804,69	\$ 10.447.064,77
	Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	\$ 1.596.745,79	
	Gastos por depreciaciones	\$ 600.461,96	
	Transporte	\$ 274.165,57	
	Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 74.080,78	
	Gastos de viaje	\$ 106.783,43	
	Gastos de gestión	\$ 29.549,67	
	Mantenimiento y reparaciones	\$ 226.765,28	
	Servicios públicos	\$ 345.187,44	
	Utilidad operacional	\$ 10.447.064,77	

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Para la aplicación de una prueba estadística que compruebe la hipótesis de investigación, como preámbulo, es necesario comprobar la normalidad de los datos obtenidos. La prueba seleccionada para tal cometido, es la prueba de normalidad Shapiro – Wilk, misma que se describe en la tabla 16.

**Tabla 23. Prueba de normalidad – Shapiro Wilk**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
<b>Sin NIC 2</b>	,399	18	,000
<b>Con NIC 2</b>	,400	18	,000

Elaborado por: Brito, S. (2019)

La prueba de normalidad Shapiro – Wilk efectuada, es considerada una prueba estadística para muestras inferiores a 30 casos analizados. El valor de significancia obtenido (0,000), al no cumplir con la regla de decisión de esta prueba estadística (nivel de significancia > 0,05), indica de forma contundente que, los datos no pueden ser analizados bajo ninguna prueba paramétrica. La prueba seleccionada para el respectivo análisis estadístico y comprobación de la hipótesis, es la prueba no paramétrica Wilcoxon.

A continuación, en la tabla 17, se presentan los resultados del análisis estadístico descrito.

**Tabla 24. Prueba no paramétrica de Wilcoxon**

	Con NIC 2 - Sin NIC 2
<b>Z</b>	-3,724 <sup>b</sup>
<b>Sig. asintótica(bilateral)</b>	0,000

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Posterior al cálculo estadístico para dos muestras relacionadas no paramétricas (Wilcoxon) realizado a través del programa SSPS, y al obtener un valor de significancia de 0,000, dicho valor al ser inferior al valor de la regla de decisión propuesta por la prueba efectuada ( $p < 0,05$ ), permite de manera categórica rechazar la hipótesis nula y, por consiguiente, aceptar la hipótesis alterna; determinando que: *La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) SI incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.*

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

En función del desarrollo de la investigación de acuerdo con la información obtenida de las variables de estudio y los resultados que se han evidenciado con respecto a la aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable de las Empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua, se determinan las siguientes conclusiones:

- Luego de la aplicación de la NIC 2, se puede evidenciar una variación de los costos de inventarios en cada una de las empresas analizadas en relación a los costos de adquisición y los costos de transformación, específicamente en la Empresa BIOALIMENTAR CÍA. LTDA., se subvalora el inventario anual en un 10.11%, mientras que en AVIPAZ CÍA. LTDA, la subvaloración es en un 8.00%, en razón que los gastos por transporte y el uso de materiales indirectos se cargan directamente a una cuenta de resultados, valores que deberían afectar al costo de los inventarios.
- De igual manera al realizar la comprobación estadística mediante el método Wilcoxon se obtuvo un valor de significancia de 0,000, al ser inferior al valor de la regla de decisión propuesta por la prueba efectuada ( $p < 0,05$ ), permite de manera categórica rechazar la hipótesis nula y, por consiguiente, aceptar la hipótesis alterna; determinando que: La aplicación de la NIC 2 **SI** incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.
- Por otro lado, a través de la investigación de campo efectuada y con la aplicación del instrumento diseñado (cuestionario) se pudo encontrar que, en la actualidad, las empresas en análisis no aplican la NIC 2; dado que, no se considera los costos de adquisición, de transformación y demás costos en los costos de los inventarios registrándolos de manera tradicional como una cuenta de gasto, por lo tanto, el criterio de valoración del inventario no es el adecuado.

- Asimismo, al aplicar la normativa con respecto a la NIC 2 en las empresas en estudio, se pudo determinar que BIOALIMENTAR CÍA. LTDA. presenta un costo histórico del inventario de \$ 32,190,254.50, y al aplicar la norma el cálculo de adquisición es de \$ 32,674,833.95 y transformación \$ 2.769.160,47 , resultando un Valor Neto Realizable de \$ 35.443.994,42, es decir existe una diferencia de \$ 3.253.739,92 . Por su parte, AVIPAZ CÍA. LTDA, tuvo un inventario de \$ 18,754,746.86, al realizar los cálculos según lo establecido en la norma, el costo de adquisición suma \$ 19,275,146.50 y un costo de transformación \$ 979,796.33 sumando un Valor Neto Realizable \$ 20,254,942.83, presentando una diferencia de \$ 1,500,195.97.
- Finalmente, los sistemas de evaluación que aseguran el adecuado tratamiento contable de inventarios para las empresas involucradas, conforme a las características contables, deben basarse en la aplicación de la NIC 2, debido a que su aplicación considera una metodología adecuada y oportuna que toma en consideración todos los costos incurridos en el proceso de adquisición y transformación que permiten conocer el valor razonable de los mismos.

## **5.2. Recomendaciones**

Una vez concluida con la presente investigación se han llegado a las siguientes recomendaciones:

- Considerar llevar un oportuno y formal registro de los costos involucrados que determinan un buen tratamiento contable de los inventarios de las empresas involucradas en base a NIC 2, y en función de la definición de políticas contables asumibles y de practicidad inmediata, garantizar la optimización de procesos contables, y por consiguiente, una evidente mejoría en los resultados económicos finales, los cuales reflejan de manera más real, la actualidad empresarial.
- La adopción de métodos contables convencionales, pero no actualizados, aunque aceptados, no garantizan un correcto manejo de las finanzas



empresariales. Es decir, de manera preferente, es recomendable adoptar procesos contables normados y aceptados, además de recomendados por los principales organismos rectores de la contabilidad mundial, buscando un efectivo tratamiento de la información, y por ende, mejores resultados al momento de la presentación de la información financiera. En este caso, las empresas involucradas en la investigación, deberían adoptar NIC 2 para su tratamiento contable de los inventarios.

- La identificación oportuna de posibles procesos contables deficientes en los inventarios de las empresas de esta investigación, ha permitido determinar la inaplicación de normativa contable internacional para sus existencias. Es recomendable, como lo explica el párrafo anterior, adoptar métodos contables de eficacia comprobada, y al mismo tiempo, no olvidar ni pasar por alto, cumplir con todos y cada uno de sus postulados. Dicho cumplimiento garantiza la eficacia del método adoptado.
- La aplicación de sistemas de evaluación acordes a la realidad económica empresarial, en este caso la aplicación NIC 2, puede determinar una variación sustancial en las finanzas de la organización, y, por consiguiente, una modificación en la toma de decisiones. Es recomendable, ejecutar de manera eficiente el proceso contable, así como todos los parámetros que describe NIC 2 para evitar divergencias que pueden ser transmitidas al alto mando directivo, y que puede desencadenar otros errores que, a la postre afecten a la empresa como tal.

## Referencias bibliográficas

- Arreaga Ortega, M. de L. (2017). *Aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de Almacenes Lorences*. Universidad Técnica de Babahoyo.
- Asamblea Nacional (2014) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, Quito-Ecuador.
- Bohórquez Forero, N. (2015) Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia, *Innovar* 25(57), 79-92
- Bustamante, Y. (2018). *Tratamiento contable en la empresa Diseño y Construcciones S.A.* Universidad Técnica de Babahoyo.
- Cabanilla Guaman, J. E. (2016). *Aplicación de la NIC 2 en la empresa Mas Barato S.A. para el tratamiento, registro, y control de sus inventarios*. Universidad Técnica de Machala.
- Cajas, A. (2017). *Propuesta de mejoramiento de la norma internacional de contabilidad inventario (NIC 2), para la empresa de alimentos balanceados AVIFORTE CÍA. LTDA.* Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Cajas Jarrín, A. G. (2017). *Propuesta de mejoramiento de la Norma Internacional de Contabilidad Inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cía. Ltda.* Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Cajas, L. (2014). *Estudio comparativo de las normas contables vigentes con las normas de información financiera y su aplicatividad en las compañías del Ecuador*. Escuela Superior Politécnica del Litoral.
- Carvajal Potocarrero, A. (2017) *Annálisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa El Gran Remate Gardosgran S.A.* (tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas, Esmeraldas.
- Carreño, K., Herrera, J. Lopera, M. & Marin, L. (2017) Efectos contables y triutarios de la NIC 16 y la NIC 41 en los estados financieros de las empresas productoras

- de mango en el Ecuador en el año 2016 (tesis de pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil.
- Castañeda, L. (2013). Los sistemas de información contable una herramienta para la gestión integral de las Pymes. *Gestión joven*, (11), 31–40.
- Cárdenas, M. (2013) La información financiera y los riesgos tributarios para la empresa Gerizim Cía. Ltda. (Tesis de posgrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato.
- Chávez Sierra, M. A. (2016). *Efecto de la implementación de la NIC 2 para controlar el inventario en una empresa comercializadora de atún*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Chitiva Forero, A. M. (2016). *La presentación de estados financieros según la NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones en las organizaciones*. Universidad Militar Nueva Granada.
- Comité Ejecutivo Nacional del Colegio de Auditores de Bolivia. (2015). Normas de Contabilidad N°1. Bolivia.
- Deloitte. (2016). *Guía Rápida de las NIIF*. Retrieved from [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com).
- Fernández, P. (2008). Métodos de valoración de empresas. *IESE Business School - Universidad de Navarra*, 3(2), 1–52.
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas, y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*, (14), 48–65. <https://doi.org/1988-9011>
- Gallegos, C., Hernández, V., López, J., López. G, M., & Salinas, J. (2014). *La Información Financiera y los Estados Financieros*. Mexico D.F.
- García, K., & Villalba, A. (2018). *Análisis de la valoración financiera y tratamieneto contable de los activos intangibles: marcas*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La Gestión De Inventario Como Factor Estratégico En La Administración De Empresas. *Negotium*, 13(37), 109–129.

- Gómez, C., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Revista de la facultad de ciencias economicas, administrativas y contables*, 9(2), 88–101.
- Gómez, E., Navas, F., Aponte, G. & Betancourt, L. (2014) Literature review methodology for scientific and information management, through ist structuring and systematization. *Dyna* 81(184), 158-163
- Groover, M. (1997). *Fundamentos de manufactura moderna. Materiales, procesos y sistemas* (1ra ed.). México: Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.
- Gutierrez, L. (2012). *Diseño del Sistema De Información Contable para la empresa FABRIFARMA S.A.* Universidad del Valle.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014) *Metodología de la investigación*. México D.F.:McGrawHill.
- Hernández, R. & Mendoza, P. (2018) *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, México D.F.:McGrawHill.
- Herrera, L., Medina, A. & Naranjo, G. (2010) *Tutoría de la investigación científica*, Quito: Gráficas Corona.
- International Accounting Committee Foundation (2010). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. IASB Publications Department, Londres, Reino Unido.
- IFRS. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_financiera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf)
- López Morales, I. del P. (2017). *El sistema de control de inventarios y la toma de decisiones en la Empresa Mercantil Agroveterinaria Emagrovet Cía. Ltda.* Universidad Técnica de Ambato.
- Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y métodos analíticos: medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía*. Buenos Aires, Argentina: La Ley.

- Minango Lara, C. (2016) Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa Comercial Aritex dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador. Quito
- Mora, Y. (2017). *Los sistemas de Información contable y su relación con las herramientas tecnológicas*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Noori, H., & Radford, R. (1997). *Administración de operaciones y producción: calidad total y respuesta sensible rápida*. Bogotá. Colombia: McGraw Hill.
- Osorio García, E. A. (2016). *Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo para el sector industrial del cantón Quito*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Paz, M., & Palma, A. (2018). *Diseño manual de procedimientos para el control de inventario en SERVARTU S.A.* Universidad de Guayaquil.
- Peón, J. (2016). *Los sistemas de información contable en las empresas públicas*. Universidad de Cantabria.
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable FACES*, 19(32), 113–141.
- Pérez, L. (2014a). *Gestión de Inventarios y el Tratamiento Contable según Normas Contables Internacionales NIC/NIIF en la Empresa LLANTANDINA S.A.* Universidad Técnica de Ambato.
- Pérez, L. (2014b). *Gestión de Inventarios y el Tratamiento Contable según Normas Contables Internacionales NIC/NIIF en la Empresa LLANTANDINA S.A.* Universidad Técnica de Ambato.
- Quinapanta, N. (2015). *El tratamiento contable de los activos biológicos y su influencia en la información financiera del Centro Agrícola Agrofuturo*. Universidad Técnica de Ambato.

- Reyes, D. (2017). *Proceso contable e información financiera de la empresa "Chasiluisa Untuña German Vicente" de la ciudad de Santo Domingo, período 2015*. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Rodriguez, J. & Morillo, M. (2017) Registro de inventario, considerando el costo y el valor neto realizable, aplicando la NIC 2 en la Empresa Machala S.A. (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala. Machala.
- Romero Solis, H. D. (2015). *La NIC 2 y su incidencia en las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio, cantón Quevedo, año 2012*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Salas Avila, J., Vilchez Olivares, P., & Curvelo Hassan, J. (2017). Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de expectativas GAPS para Normas Contables (NIC 2, NIC 16, NIC 37 y NIC 38). *Quipukamayoc*, 25(49), 27–40.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14277>
- Salinas, G. (2012). *Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en Cepolfi Industrial C . A de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato.
- Servicio de Rentas Internas (2019) Base de datos del Registro Único de Contribuyentes  
<https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>
- Silva, B. (2014). La información financiera y la importancia de su revelación.
- Terán, S. (2017). *El control de los inventarios (NIC 2) en la rentabilidad de la empresa PROVEC INDUSTRIAL de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato.
- Terán Viteri, S. I. (2017). *El control de los inventarios (NIC 2) en la rentabilidad de la empresa Provec Industrial de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato.
- Torres Gallardo, A. (2012) La filosofía de la ciencia contable. *Quipukamayoc*, 20(38), 32-49

- Ugalde Binda, N. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Ciencias Económicas*, 32(1), 205–216.
- Vera, M. (2016). *El Método Promedio Ponderado como herramienta para el control de inventarios registrados en la tarjeta kardex y libro diario*. Universidad Técnica de Machala.
- Villegas, G. (2016). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 37), PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES, APLICACION PRACTICA PARA MEJOR COMPRESION*. Unidad Académica de Ciencias Empresariales. <https://doi.org/1390-9304>
- Yaguache Maza, D. M., Puma Mayancela, R. P., & Moncayo Flores, J. H. (2015). La contabilidad y la normativa. *Revista SurAcademia*, (3), 19–29.
- Zamora Saltos, K. V., & Cansig Gutiérrez, M. A. (2014). *Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a la NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial*. UNiversidad Católica de Santiago de Guayaquil.

## Anexos

### Anexo 1. Lista de empresas productoras de balanceado

EMPRESA	TIPO DE PRODUCTO	TELEFONO	e-mail
AVIPAZ CIA. LTDA.	ALIMENTOS MEDICADOS	(03) 243-6280/(03) 243-6076/(09) 9773- 1834 /(09) 9773-1859	adquisiciones@avipaz.e c
BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	ALIMENTOS MEDICADOS	042103993/03245128 1/022453050/3245128 1	edisson.garzon@bioali mentar.com



Anexo 2: Entrevista aplicada

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tema:** La aplicación de la Norma Internacional N. 2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua.

**Objetivo:** Conocer la aplicación de la Norma Internacional N. 2 (NIC 2) y el tratamiento contable realizado en las empresas productoras de balanceado de la provincia de Tungurahua.

**Instrucciones:** Sírvase en contestar con la mayor veracidad posible las siguientes preguntas; coloque una X en donde considere correcto.

1. ¿Se lleva un control actualizado de la adquisición de la materia prima, materiales e insumos?

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

2. ¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios?

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

3. ¿Se incluye el transporte como parte del costo?

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

4. ¿Se incluye el estibaje como parte del costo?

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

5. ¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?

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

**6. ¿Qué técnica de medición de los costos aplica en la empresa?**

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

**7. ¿Aplica una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?**

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

**8. ¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?**

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

**9. ¿Existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos?**

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

**10. ¿Qué método de valoración de inventario se utiliza actualmente en la entidad?**

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

**Gracias por su colaboración...!!!**

### Anexo 3. Aplicación de la NIC-2-Caso Bioalimentar Cía. Ltda.

A continuación, se presentan los principales productos que fueron tomados en consideración para el análisis correspondiente, bajo el criterio de pertenecer a los productos con mayor volumen de ventas de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

**Tabla 25. Productos balanceados con mayor volumen de ventas.**

<b>Código del producto terminado</b>	<b>Presentación</b>
AVI-B018	Pollos crecimiento 40kg pelet
AVI-B019	Pollos engorde 40kg pelet
AVI-B060	Pollitos inicial 40kg minipelet
CANI-051	Caniadultos Razas medianas y grandes 25 kg
CANI-151	Cani prime adulto pollo 70 lb
CUNI-011	Cuyes crecimiento 40 kg
CUNI-012	Cuyes engorde 40 kg
EQUI-002	Equino mantenimiento 30kg
EQUI-003	Equino competencia 30 kg
GTC-010	Gatuco mix 18kg
MNB-010	Mambo adulto 30 kg
NT-CAT008	Nutritec cat 2 kg
PORC-100	Fase 4 cerdos desarrollo plt
PORC-102	Fase 5 cerdos crecimiento plt
PORC-104	Fase 6 cerdos engorde final plt
TLP-002	Tilapero inicial p 380 20kg
TLP-003	Tilapero crecimiento p320 20kg
TLP-005	Tilapero engorde p240 20kg
VAQU-014	Prado 2p 40kg

Elaborado por: Brito, S. (2019)

### Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios constituye el valor monetario invertido en la compra de mercadería, adicionalmente el precio del transporte, el almacenamiento, el combustible del transporte y otros impuestos. Bajo este contexto, la empresa Bioalimentar Cía. Ltda. no considera costos de adquisición de inventarios todos los costos incurridos.

## Costo de Transformación

Comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

En el caso analizado, el costo de transformación comprende los costos de:

- Materia prima directa
- Mano de obra directa e indirecta
- Costos indirectos de fabricación

Ahora se presenta el costo de producción de cada uno de los productos en análisis conforme la empresa, para lo cual se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Total} = \text{Costo de Materia Prima} + \text{Costo Mano de Obra} + \text{CIF}$$

Para una mejor comprensión, a continuación, dentro de la tabla 19, se presentan los datos proporcionados por la empresa del producto POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELETE, para realizar el cálculo correspondiente a modo de ejemplo:

**Tabla 26. POLLOS CRECIMIENTO 40 KG PELLET**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,923.20</b>
Aceite de palma	\$ 40.00	
Maíz amarillo	\$ 1,756.65	
Pasta de soya importada	\$ 922.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 98.28	
Fosfato monocalcico	\$ 32.06	
Trigo	\$ 800.00	
Polvillo de arroz	\$ 228.00	
Metionina liquida 88q	\$ 4.00	
L-lisina feed grade	\$ 10.91	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Propidol 25 25kg	\$ 2.00	

Sal (cloruro de sodio)	\$ 16.00	
Pigmento amarillo 2%	\$ 6.10	
Núcleo pollo crecimiento	\$ 3.20	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 12.66</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 270.52</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,206.40</b>

Elaborado por: Brito, S. (2019)

**Costo de Materia Prima = \$ 3,923.20**

**Costo Mano de Obra = \$ 12.66**

**CIF = \$ 270.52**

Colocando los datos en la fórmula se obtiene:

***Costo Total = Costo de Materia Prima + Costo Mano de Obra + CIF***

***Costo Total = \$ 3,923.20 + \$ 12.66 + \$ 270.52***

***Costo Total = 4.206.38***

Para el ejemplo citado, el costo total del producto POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELLET asciende a 4,206.38 (ver tabla 20) dado que para determinar el costo de transformación en la empresa no se toma en cuenta los materiales indirectos, es decir no se está estableciendo el costo real del inventario del producto terminado. Situación que ocurre con todos los productos de la empresa.

**Tabla 27. Costo de producción**

<b>CÓDIGO</b>	<b>PRODUCTO S</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO OBRA</b>	<b>CIF</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>CANTIDAD ELABORADA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
AVI-B018	POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELET	\$ 3,923.20	\$ 12.66	\$ 270.52	\$4,206.38	100	\$42.06
AVI-B019	POLLOS ENGORDE 40KG PELET	\$ 3,923.21	\$ 8.06	\$ 172.12	\$4,103.39	100	\$41.03
AVI-B060	POLLITOS INICIAL 40KG MINIPELET	\$ 3,939.21	\$ 14.91	\$ 318.57	\$4,272.69	100	\$42.73
CANI-051	CANIADULTOS R. MEDIANAS Y GRANDES 25 KG	\$ 3,949.09	\$ 34.46	\$ 611.20	\$4,594.75	160	\$28.72
CANI-151	CANI PRIME ADULTO POLLO 70 LB	\$ 3,965.40	\$ 26.93	\$ 477.50	\$4,469.83	125	\$35.76
CUNI-011	CUYES CRECIMIENTO 40 KG	\$ 3,962.00	\$ 12.66	\$ 270.52	\$4,245.18	100	\$42.45
CUNI-012	CUYES ENGORDE 40 KG	\$ 3,962.00	\$ 12.66	\$ 270.52	\$4,245.18	100	\$42.45
EQUI-002	EQ MANTENIMIENTO 30KG	\$ 3,923.20	\$ 32.25	\$ 571.90	\$4,527.35	133	\$34.04
EQUI-003	EQ COMPETENCIA 30 KG	\$ 3,923.21	\$ 32.25	\$ 571.90	\$4,527.36	133	\$34.04
GTC-010	GATUCO MIX 18KG	\$ 3,947.80	\$ 35.21	\$ 343.13	\$4,326.13	222	\$19.49
MNB-010	MAMBO ADULTO 30 KG	\$ 3,965.60	\$ 32.65	\$ 579.10	\$4,577.35	133	\$34.42
NT-CAT008	NUTRITEC CAT 2 KG	\$ 981.80	\$ 9.05	\$ 160.60	\$1,151.45	500	\$2.30
PORC-100	FASE 4 CERDOS DESARROLLO PLT	\$ 3,923.21	\$ 8.06	\$ 172.12	\$4,103.39	100	\$41.03
PORC-102	FASE 5 CERDOS CRECIMIENTO PLT	\$ 3,961.60	\$ 8.06	\$ 172.12	\$4,141.78	100	\$41.42
PORC-104	FASE 6 CERDOS ENGORDE FINAL PLT	\$ 3,961.60	\$ 8.06	\$ 172.12	\$4,141.78	100	\$41.42
TLP-002	TILAPERO INICIAL P 380 20KG	\$ 1,980.00	\$ 16.72	\$ 296.47	\$2,293.19	100	\$22.93
TLP-003	TILAPERO CRECIMIENTO P320 20KG	\$ 1,987.50	\$ 16.72	\$ 296.47	\$2,300.69	100	\$23.01
TLP-005	TILAPERO ENGORDE P240 20KG	\$ 3,960.00	\$ 16.72	\$ 296.47	\$4,273.19	100	\$42.73
VAQU-014	PRADO 2P 40KG	\$ 4,040.00	\$ 8.06	\$ 172.12	\$4,220.18	100	\$42.20
<b>TOTAL</b>					<b>\$74,721.25</b>		

Elaborado por: Brito, S. (2019)

## **Análisis**

De acuerdo al análisis efectuado, para determinar el costo de transformación en la empresa no se toma en cuenta los materiales indirectos (envases pollos crecimiento, cono de hilo 12/5 polialgodon azul, cono de hilo 12/5 polialgodon blanco), es decir no se está estableciendo el costo real del inventario del producto terminado.

## **Otros costos**

Realizado un análisis totalmente detallado se puede deducir que la empresa no mantiene rubros que puedan ser estimados como otros costos; si bien existe un monto considerable en lo que se refiere a mermas del inventario producido, estos de acuerdo a la normativa actual en califican para ser considerados como costo de inventario sino como gasto.

## **Costo Final de Inventario**

Realizado el análisis de los costos incurridos en el proceso de transformación, se propone considerar el rubro de materiales indirectos, para lo cual se obtuvo el costo real de los inventarios producidos para la venta, a continuación, se presenta de forma detallada el costo de cada uno de los productos que la empresa elabora:

**Tabla 28. AVI-B018 Pollos crecimiento 40KG PELET**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,923.20</b>
Aceite de palma	\$ 40.00	
Maíz amarillo	\$ 1,756.65	
Pasta de soya importada	\$ 922.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 98.28	
Fosfato monocalcico	\$ 32.06	
Trigo	\$ 800.00	
Polvillo de arroz	\$ 228.00	
Metionina liquida 88q	\$ 4.00	
L-lisina feed grade	\$ 10.91	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Propidol 25 25kg	\$ 2.00	
Sal (cloruro de sodio)	\$ 16.00	

Pigmento amarillo 2%	\$ 6.10	
Núcleo pollo crecimiento	\$ 3.20	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Envases pollos crecimiento	\$ 100.00	
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 12.66</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 270.52</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,306.40</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 28, el costo total del producto “Pollos crecimiento 40KG PELET” asciende a \$ 4.306,40; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3,923.20), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 12,66) y CIF (\$ 270,52).

**Tabla 29. AVI-B019 Pollos engorde 40KG PELET**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,923.21</b>
Aceite de palma	\$ 120.00	
Maíz amarillo	\$ 1,616.44	
Pasta de soya importada	\$ 965.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 64.00	
Fosfato monocalcico	\$ 20.39	
Harina de pescado	\$ 5.40	
Trigo.	\$ 800.00	
Polvillo de arroz	\$ 286.00	
Metionina liquida 88q	\$ 7.50	
L-lisina feed grade	\$ 10.43	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Sal (cloruro de sodio)	\$ 12.00	
Pigmento amarillo 2%	\$ 6.85	
Salinomicina	\$ 2.00	
Núcleo pollo engorde	\$ 3.20	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Envases pollos engorde	\$ 100.00	
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	



Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 8.06</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 172.12</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,203.41</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 29, el costo total del producto “Pollos engorde 40KG PELET” asciende a \$ 4.203,41; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.923,21), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 8,06) y CIF (\$ 172,12).

**Tabla 30. AVI-B060 Pollitos inicial 40KG MINIPELET**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$3,939.21</b>
Aceite de palma	\$ 65.48	
Maíz amarillo	\$ 1,549.18	
Pasta de soya importada	\$ 1,223.00	
Afrecho de trigo	\$ 221.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 77.05	
Fosfato monocalcico	\$ 22.44	
Trigo.	\$ 600.00	
Carbonato extra fino (carbosuín) sales	\$ 10.00	
Polvillo de arroz	\$ 120.00	
Metionina liquida 88q	\$ 7.50	
L-lisina feed grade	\$ 10.78	
Agglutinante	\$ 6.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Bicarbonato de sodio	\$ 0.37	
Sal (cloruro de sodio)	\$ 12.00	
Pigmento amarillo 2%	\$ 5.21	
Salinomicina	\$ 2.00	
Núcleo pollo inicio	\$ 3.20	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Envases pollitos inicial	\$ 100.00	
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 14.91</b>

<b>CIF</b>		<b>\$ 318.57</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$4,372.71</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 30, el costo total del producto “Pollitos inicial 40KG MINIPELET” asciende a \$ 4.372,71; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.939,21), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 14,91) y CIF (\$ 318,57).

**Tabla 31. CANI-051 Caniadultos R. Medianas y grandes 25 KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,949.09</b>
Grasa de pollo	\$ 118.00	
Maíz amarillo	\$ 831.65	
Pasta de soya importada	\$ 190.00	
Afrecho de trigo	\$ 388.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 71.15	
Arrocillo	\$ 154.00	
Fosfato monocalcico	\$ 12.18	
Trigo	\$ 1,010.42	
Remolacha micropulverizada	\$ 76.00	
Polvillo de arroz	\$ 168.00	
Harina pollo 60/20	\$ 837.81	
Fylax polvo	\$ 5.80	
Dioxido de titanio	\$ 4.00	
Hydrolizazado de higado de pollo /d-tech	\$ 57.00	
Linaza	\$ 19.00	
Reprocesos mascotas	\$ 3.80	
Núcleo cani adulto y cachorro	\$ 2.28	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 160.15</b>
Envases cani adultos rmg 25kg	\$ 160.15	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 34.46</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 611.20</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,754.90</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 31, el costo total del producto “CANI-051 CANIADULTOS R. MEDIANAS Y GRANDES 25 KG” asciende a \$ 4.754,90; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3,949.09), materiales indirectos (\$ 160.15), mano de obra (\$ 34.46) y CIF (\$ 611.20).

**Tabla 32. CANI-151 CANI PRIME ADULTO POLLO 70 LB**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,965.40</b>
Grasa de pollo	\$ 160.00	
Maíz amarillo	\$ 336.00	
Pasta de soya importada	\$ 514.80	
Afrecho de trigo	\$ 339.20	
Carbonato de calcio fino	\$ 80.00	
Arrocillo	\$ 40.00	
Fosfato monocalcico	\$ 5.12	
Trigo	\$ 1,523.93	
Concentrado de trigo	\$ 128.00	
Polvillo de arroz	\$ 208.80	
Harina pollo 60/20	\$ 581.41	
Hydrolizazado de higado de pollo /d-tech	\$ 16.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Colorante en polvo rojo	\$ 0.80	
Linaza	\$ 21.58	
Colorante en polvo verde esmeralda	\$ 0.36	
Reprocesos mascotas	\$ 3.80	
Núcleo mambo adulto	\$ 1.60	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 125.86</b>
Envases cani prime adulto 70 lbs	\$ 125.86	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 26.93</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 477.50</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,595.69</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 32, el costo total del producto “CANI-151 CANI PRIME ADULTO POLLO 70 LB” asciende a \$ 4.595,69; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3,965.40), materiales indirectos (\$ 125.86), mano de obra (\$ 26,93) y CIF (\$ 477,50).

**Tabla 33. CUNI-011 CUYES CRECIMIENTO 40 KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,962.00</b>
Aceite de palma	\$ 40.00	
Maíz amarillo	\$ 1,084.06	
Pasta de soya importada	\$ 482.00	
Afrecho de trigo	\$ 720.00	
Afrecho de cebada	\$ 187.94	
Torta de palmistes	\$ 480.00	
Trigo.	\$ 600.00	
Harina de alfalfa grueso	\$ 160.00	
Polvillo de arroz	\$ 200.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Colorante en polvo verde esmeralda	\$ 2.00	
Núcleo cuyes rce	\$ 2.00	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Envases cuyes	\$ 100.00	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 12.66</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 270.52</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,345.20</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 33, el costo total del producto “CUNI-011 CUYES CRECIMIENTO 40 KG” asciende a \$ 4.345,20; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3,962.00), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 12,66) y CIF (\$ 270,52).

**Tabla 34. CUNI-012 CUYES ENGORDE 40 KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,962.00</b>
Aceite de palma	\$ 60.00	
Maíz amarillo	\$ 836.39	
Pasta de soya importada	\$ 325.00	
Afrecho de trigo	\$ 600.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 80.00	

Fosfato monocalcico	\$ 0.62	
Afrecho de cebada	\$ 531.99	
Torta de palmistes	\$ 600.00	
Trigo.	\$ 520.00	
Harina de alfalfa grueso	\$ 120.00	
Polvillo de arroz	\$ 280.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Colorante en polvo verde esmeralda	\$ 2.00	
Núcleo cuyes rce	\$ 2.00	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Envases cuyes	\$ 100.00	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 12.66</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 270.52</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,345.20</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 34, el costo total del producto “CUNI-012 CUYES ENGORDE 40 KG” asciende a \$ 4.345,20; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.962,00), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 12,66) y CIF (\$ 270,52).

**Tabla 35. EQUI-002 EQ MANTENIMIENTO 30KG**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,923.20</b>
Melaza de caña	\$ 240.00	
Maíz amarillo	\$ 519.00	
Pasta de soya importada	\$ 17.00	
Afrecho de trigo	\$ 1,080.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 100.00	
Torta de palmistes	\$ 520.00	
Trigo.	\$ 800.00	
Destilado de maíz – ddgs	\$ 240.00	
Polvillo de arroz	\$ 400.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Núcleo equino mantenimiento-competencia	\$ 3.20	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 198.27</b>

Envases equinos	\$ 64.94	
Etiquetas equinos mantenimiento	\$ 133.33	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 32.25</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 571.90</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,725.62</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 35, el costo total del producto “EQUI-002 EQ MANTENIMIENTO 30KG” asciende a \$ 4.725,62; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.923,20), materiales indirectos (\$ 198.27), mano de obra (\$ 32,25) y CIF (\$ 571,90).

**Tabla 36. EQUI-003 EQ COMPETENCIA 30 KG**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,923.21</b>
Aceite de palma	\$ 120.00	
Melaza de caña	\$ 240.00	
Maíz amarillo	\$ 1,313.65	
Pasta de soya importada	\$ 507.00	
Afrecho de trigo	\$ 459.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 56.52	
Fosfato monocalcico	\$ 19.84	
Torta de palmistes	\$ 400.00	
Trigo.	\$ 800.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Núcleo equino mantenimiento-competencia	\$ 3.20	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 266.66</b>
Envases equinos	\$ 133.33	
Etiquetas equinos competencia	\$ 133.33	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 32.25</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 571.90</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,794.02</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 36, el costo total del producto “EQUI-003 EQ COMPETENCIA 30 KG” asciende a \$ 4.794,02; valor que constituye la sumatoria

tanto de la materia prima (\$ 3.932,21), materiales indirectos (\$ 266.66), mano de obra (\$ 32,25) y CIF (\$ 571,90).

**Tabla 37. GTC-010 GATUCO MIX 18KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,947.80</b>
Grasa de pollo	\$ 160.00	
Maíz amarillo	\$ 467.00	
Pasta de soya importada	\$ 280.00	
Afrecho de trigo	\$ 480.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 80.00	
Arrocillo	\$ 120.00	
Harina de pollo 65q	\$ 320.00	
Trigo.	\$ 1,120.27	
Polvillo de arroz	\$ 200.00	
Harina pollo 60/20	\$ 616.73	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Saborizante - c sens 9p	\$ 40.00	
Arbocel fibra dietética	\$ 40.00	
Bisulfato de sodio	\$ 12.00	
Reprocesos mascotas	\$ 3.80	
Núcleo gatuco	\$ 4.00	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 222.43</b>
Envases gatuco mix 18kg	\$ 222.43	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 35.21</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 343.13</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,548.56</b>

**Fuente:** Bioalimentar Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 37, el costo total del producto “GTC-010 GATUCO MIX 18KG” asciende a \$ 4.548,56; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.947,80), materiales indirectos (\$ 222.43), mano de obra (\$ 35,21) y CIF (\$ 343,13).

**Tabla 38. MNB-010 MAMBO ADULTO 30 KG**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,965.60</b>
Grasa de pollo	\$ 120.00	
Pasta de soya importada	\$ 382.00	
Afrecho de trigo	\$ 760.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 99.77	
Trigo.	\$ 1,400.16	
Concentrado de trigo	\$ 663.76	
Polvillo de arroz	\$ 280.00	
Harina pollo 60/20	\$ 200.00	
Metionina liquida 88q	\$ 3.50	
Hydrolizazado de higado de pollo /d-tech	\$ 40.00	
L-lisina feed grade	\$ 6.81	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Reprocesos mascotas	\$ 4.00	
Núcleo mambo adulto	\$ 1.60	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 66.67</b>
Envases mambo dog adulto 30kg	\$ 66.67	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 32.65</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 579.10</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,644.02</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 38, el costo total del producto “GTC-010 GATUCO MIX 18KG” asciende a \$ 4.644,02; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.965,60), materiales indirectos (\$ 66.67), mano de obra (\$ 32,65) y CIF (\$ 579,10).

**Tabla 39. NT-CAT008 NUTRITEC CAT 2 KG**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 981.80</b>
Grasa de pollo	\$ 40.00	
Maíz amarillo	\$ 100.00	
Pasta de soya importada	\$ 80.00	
Afrecho de trigo	\$ 80.00	
Arrocillo	\$ 50.00	



Fosfato monocalcico	\$ 9.54	
Harina de pollo 65q	\$ 132.44	
Trigo.	\$ 179.00	
Remolacha micropulverizada	\$ 20.00	
Harina pollo 60/20	\$ 249.52	
Fylax polvo	\$ 1.50	
Linaza	\$ 10.00	
Saborizante - c sens 9p	\$ 15.00	
Arbocel fibra dietética	\$ 10.00	
Bisulfato de sodio	\$ 3.00	
Reprocesos mascotas	\$ 1.00	
Núcleo nutritec cat	\$ 0.80	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 12.00</b>
Envase nutritec cat 2 kg	\$ 12.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 9.05</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 160.60</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 1,163.45</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 39, el costo total del producto “NT-CAT008 NUTRITEC CAT 2 KG” asciende a \$ 1.163,45; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 981,80), materiales indirectos (\$ 12,00), mano de obra (\$ 9,05) y CIF (\$ 160,60).

**Tabla 40. PORC-100 FASE 4 CERDOS DESARROLLO PLT**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,923.21</b>
Aceite de palma	\$ 60.00	
Maiz amarillo	\$ 1,324.03	
Pasta de soya importada	\$ 1,190.00	
Afrecho de trigo	\$ 200.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 100.00	
Fosfato monocalcico	\$ 23.82	
Trigo.	\$ 400.00	
Concentrado de trigo	\$ 600.00	
Metionina liquida 88q	\$ 5.00	
Mycifix plus	\$ 2.00	

L-lisina feed grade	\$ 9.08	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
L-treonina 98q	\$ 2.08	
Nucleo cerdo crecimiento fase 4	\$ 3.20	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
Envases cerdo crecimiento f4	\$ 100.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 8.06</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 172.12</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,203.41</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 40, el costo total del producto “PORC-100 FASE 4 CERDOS DESARROLLO PLT” asciende a \$ 4.203,41; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.923.21), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 8,06) y CIF (\$ 172,12).

**Tabla 41. PORC-102 FASE 5 CERDOS CRECIMIENTO PLT**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,961.60</b>
Aceite de palma	\$ 138.77	
Maíz amarillo	\$ 1,200.13	
Pasta de soya importada	\$ 480.00	
Afrecho de trigo	\$ 775.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 100.00	
Fosfato monocalcico	\$ 23.04	
Trigo.	\$ 600.00	
Concentrado de trigo	\$ 600.00	
Pmx pm oxido de hierro amarillo	\$ 2.40	
Metionina liquida 88q	\$ 8.00	
Mycofix plus	\$ 2.00	
L-lisina feed grade	\$ 19.79	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
L-treonina 98q	\$ 6.87	
Núcleo cerdo engorde final fase 6	\$ 1.60	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>

Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
Envases cerdo crecimiento f5	\$ 100.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		\$ 8.06
<b>CIF</b>		\$ 172.12
<b>COSTO TOTAL</b>		\$ 4,241.80

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 41, el costo total del producto “PORC-102 FASE 5 CERDOS CRECIMIENTO PLT” asciende a \$ 4.241,80; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.961,60), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 8,06) y CIF (\$ 172,12).

**Tabla 42. PORC-104 FASE 6 CERDOS ENGORDE FINAL PLT**

Detalle	Precio	Total
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,961.60</b>
Aceite de palma	\$ 126.88	
Maiz amarillo	\$ 1,000.74	
Pasta de soya importada	\$ 681.00	
Afrecho de trigo	\$ 708.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 100.00	
Fosfato monocalcico	\$ 14.64	
Trigo.	\$ 600.00	
Concentrado de trigo	\$ 720.00	
L-lisina feed grade	\$ 4.74	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Nucleo cerdo engorde final fase 6	\$ 1.60	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 100.02</b>
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
Envases cerdo engorde f6	\$ 100.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 8.06</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 172.12</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,241.80</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 42, el costo total del producto “PORC-104 FASE 6 CERDOS ENGORDE FINAL PLT” asciende a \$ 4.241,80; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.961,60), materiales indirectos (\$ 100.02), mano de obra (\$ 8,06) y CIF (\$ 172,12).

**Tabla 43. TLP-002 TILAPERO INICIAL P 380 20KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 1,980.00</b>
Aceite de pescado	\$ 60.00	
Pasta de soya importada	\$ 896.78	
Afrecho de trigo	\$ 160.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 30.00	
Arrocillo	\$ 60.00	
Almidon de arroz	\$ 20.00	
Harina de pescado	\$ 280.00	
Trigo.	\$ 309.00	
Polvillo de arroz	\$ 40.00	
Harina pollo 60/20	\$ 120.00	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 2.00	
Cloruro de colina 70q y 60q polvo	\$ 2.22	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 201.00</b>
Dsm tilapero saco 25 kg	\$ 1.00	
Envases tilapero 20 kg	\$ 100.00	
Etiqueta tilapero incial p38 - 20 kg	\$ 100.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 16.72</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 296.47</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 2,494.19</b>

**Fuente:** Bioalimentar Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 43, el costo total del producto “TLP-002 TILAPERO INICIAL P 380 20KG” asciende a \$ 2.494,19; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 1.980,00), materiales indirectos (\$ 201.00), mano de obra (\$ 16,72) y CIF (\$ 296,47).

**Tabla 44. TLP-003 TILAPERO CRECIMIENTO P320 20KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 1,987.50</b>
Aceite de pescado	\$ 40.00	
Maíz amarillo	\$ 200.00	
Pasta de soya importada	\$ 874.56	
Afrecho de trigo	\$ 160.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 40.00	
Fosfato monocalcico	\$ 3.51	
Harina de pescado	\$ 100.00	
Trigo.	\$ 339.00	
Polvillo de arroz	\$ 40.00	
Harina pollo 60/20	\$ 160.00	
L-lisina feed grade	\$ 2.43	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 2.00	
Cloruro de colina 70q y 60q polvo	\$ 2.00	
Sal (cloruro de sodio)	\$ 24.00	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 169.39</b>
Dsm tilapero saco 25 kg	\$ 0.50	
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Envases tilapero 20 kg	\$ 100.00	
Etiqueta tilapero crecimiento p320 - 20kg	\$ 68.88	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 16.72</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 296.47</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 2,470.08</b>

**Fuente:** Bioalimentar Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 44, el costo total del producto “TLP-003 TILAPERO CRECIMIENTO P320 20KG” asciende a \$ 2.470,08; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 1.987,50), materiales indirectos (\$ 169.39), mano de obra (\$ 16,72) y CIF (\$ 296,47).

**Tabla 45. TLP-005 TILAPERO ENGORDE P240 20KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 3,960.00</b>
Aceite de pescado	\$ 80.00	
Maíz amarillo	\$ 483.00	
Pasta de soya importada	\$ 1,325.25	
Afrecho de trigo	\$ 600.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 100.00	
Fosfato monocalcico	\$ 25.62	
Harina de pescado	\$ 80.00	
Torta de palmistes	\$ 120.00	
Trigo.	\$ 800.00	
Polvillo de arroz	\$ 160.00	
Harina pollo 60/20	\$ 120.00	
Metionina liquida 88q	\$ 0.50	
Antimicotico polvo (luctamold)	\$ 4.00	
Cloruro de colina 70q y 60q polvo	\$ 4.00	
L-treonina 98q	\$ 1.63	
Sal (cloruro de sodio)	\$ 56.00	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 201.61</b>
Dsm tilapero saco 25 kg	\$ 1.60	
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Envases tilapero 20 kg	\$ 200.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 16.72</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 296.47</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,474.80</b>

**Fuente:** Bioalimentar Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 45, el costo total del producto “TLP-005 TILAPERO ENGORDE P240 20KG” asciende a \$ 4.474,80; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 3.960,00), materiales indirectos (\$ 201.61), mano de obra (\$ 16,72) y CIF (\$ 296,47).

**Tabla 46. VAQU-014 PRADO 2P 40KG**

<b>Detalle</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 4,040.00</b>
Aceite de palma	\$ 20.00	
Melaza de caña	\$ 240.00	
Pasta de soya importada	\$ 300.00	
Carbonato de calcio fino	\$ 200.00	
Afrecho de cebada	\$ 600.00	
Torta de palmistes	\$ 1,200.00	
Trigo.	\$ 840.00	
Polvillo de arroz	\$ 600.00	
Reprocesos pecuarios	\$ 40.00	
<b>COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>\$ 101.02</b>
Cono de hilo 12/5 polialgodon azul	\$ 0.01	
Cono de hilo 12/5 polialgodon blanco	\$ 0.01	
Envases prado 2p	\$ 101.00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 8.06</b>
<b>CIF</b>		<b>\$ 172.12</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>\$ 4,321.20</b>

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.  
Elaborado por: Brito, S. (2019)

Como se observa en la tabla 46, el costo total del producto “VAQU-014 PRADO 2P 40KG” asciende a \$ 4.321,20; valor que constituye la sumatoria tanto de la materia prima (\$ 4.040,00), materiales indirectos (\$ 101.02), mano de obra (\$ 8,06) y CIF (\$ 172,12).

Una vez realizados los cálculos donde se presenta el costo de transformación tomando en cuenta todos los costos incurridos en el proceso de producción se presenta la siguiente tabla resumen, donde se toma en consideración también el costo de los materiales indirectos:

**Costo Total** = Costo de Materia Prima + Costo Mano de Obra + Costo de Materiales Indirectos + CIF

Tomando los datos del producto POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELET (ver tabla 18), se obtiene el siguiente resultado:

**Costo de Materia Prima = \$ 3,923.20**

**Costo Mano de Obra = \$ 12.66**

**Costo de Materiales Indirectos = \$ 100.02**

**CIF = \$ 270.52**

En la fórmula se presenta:

$$**Costo Total = \$ 3,923.20 + \$ 12.66 + \$ 100.02 + \$ 270.52**$$

$$**Costo Total = 4306.4**$$

A partir de lo explicado previamente, en la tabla 40, se establece el costo final de inventario de cada uno de los productos analizados información que proviene de las diferentes tablas realizadas con la información proporcionada por la empresa BIOALIMENTAR CÍA. LTDA. (tabla 21 hasta la tabla 39).



**Tabla 47. Costo Final de Inventarios**

<b>CÓDIGO</b>	<b>PRODUSTO (POR SACO)</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO OBRA</b>	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>	<b>CIF</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>CANTIDAD PROMEDIO</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
AVI-B018	POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELET	\$ 3,923.20	\$ 12.66	\$ 100.02	\$ 270.52	\$ 4,306.40	100	\$43.06
AVI-B019	POLLOS ENGORDE 40KG PELET	\$ 3,923.21	\$ 8.06	\$ 100.02	\$ 172.12	\$ 4,203.41	100	\$42.03
AVI-B060	POLLITOS INICIAL 40KG MINIPELET	\$ 3,939.21	\$ 14.91	\$ 100.02	\$ 318.57	\$ 4,372.71	100	\$43.73
CANI-051	CANIADULTOS R. MEDIANAS Y GRANDES 25 KG	\$ 3,949.09	\$ 34.46	\$ 160.15	\$ 611.20	\$ 4,754.90	160	\$29.72
CANI-151	CANI PRIME ADULTO POLLO 70 LB	\$ 3,965.40	\$ 26.93	\$ 125.86	\$ 477.50	\$ 4,595.69	125	\$36.77
CUNI-011	CUYES CRECIMIENTO 40 KG	\$ 3,962.00	\$ 12.66	\$ 100.02	\$ 270.52	\$ 4,345.20	100	\$43.45
CUNI-012	CUYES ENGORDE 40 KG	\$ 3,962.00	\$ 12.66	\$ 100.02	\$ 270.52	\$ 4,345.20	100	\$43.45
EQUI-002	EQ MANTENIMIENTO 30KG	\$ 3,923.20	\$ 32.25	\$ 198.27	\$ 571.90	\$ 4,725.62	133	\$35.53
EQUI-003	EQ COMPETENCIA 30 KG	\$ 3,923.21	\$ 32.25	\$ 266.66	\$ 571.90	\$ 4,794.02	133	\$36.05
GTC-010	GATUCO MIX 18KG	\$ 3,947.80	\$ 35.21	\$ 222.43	\$ 343.13	\$ 4,548.56	222	\$20.49
MNB-010	MAMBO ADULTO 30 KG	\$ 3,965.60	\$ 32.65	\$ 66.67	\$ 579.10	\$ 4,644.02	133	\$34.92
NT-CAT008	NUTRITEC CAT 2 KG	\$ 981.80	\$ 9.05	\$ 12.00	\$ 160.60	\$ 1,163.45	500	\$2.33
PORC-100	FASE 4 CERDOS DESARROLLO PLT	\$ 3,923.21	\$ 8.06	\$ 100.02	\$ 172.12	\$ 4,203.41	100	\$42.03
PORC-102	FASE 5 CERDOS CRECIMIENTO PLT	\$ 3,961.60	\$ 8.06	\$ 100.02	\$ 172.12	\$ 4,241.80	100	\$42.42
PORC-104	FASE 6 CERDOS ENGORDE FINAL PLT	\$ 3,961.60	\$ 8.06	\$ 100.00	\$ 172.12	\$ 4,241.78	100	\$42.42
TLP-002	TILAPERO INICIAL P 380 20KG	\$ 1,980.00	\$ 16.72	\$ 201.00	\$ 296.47	\$ 2,494.19	100	\$24.94
TLP-003	TILAPERO CRECIMIENTO P320 20KG	\$ 1,987.50	\$ 16.72	\$ 169.39	\$ 296.47	\$ 2,470.08	100	\$24.70
TLP-005	TILAPERO ENGORDE P240 20KG	\$ 3,960.00	\$ 16.72	\$ 201.61	\$ 296.47	\$ 4,474.80	100	\$44.75
VAQU-014	PRADO 2P 40KG	\$ 4,040.00	\$ 8.06	\$ 101.02	\$ 172.12	\$ 4,321.20	100	\$43.21
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 77,246,45</b>		

Elaborado por: Brito, S. (2019)

A partir de lo expuesto, a continuación, dentro de la tabla 40, se presentan la diferencia del costo de inventarios señalando el costo actual y el costo considerando NIC 2, para una mejor comprensión se toma como ejemplo el procedimiento para el cálculo respectivo del producto POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELET:

### **Costo actual**

$$\text{Costo Total} = \text{Costo de Materia Prima} + \text{Costo Mano de Obra} + \text{CIF}$$

$$\text{Costo de Materia Prima} = \$ 3,923.20$$

$$\text{Costo Mano de Obra} = \$ 12.66$$

$$\text{CIF} = \$ 270.52$$

Colocando los datos en la fórmula se obtiene:

$$\text{Costo Total} = \text{Costo de Materia Prima} + \text{Costo Mano de Obra} + \text{CIF}$$

$$\text{Costo Total} = \$ 3,923.20 + \$ 12.66 + \$ 270.52$$

$$\text{Costo Total} = 4.206.38$$

### **Costo considerando NIC 2**

**Costo Total** = Costo de Materia Prima + Costo Mano de Obra + Costo de Materiales Indirectos + CIF

$$\text{Costo de Materia Prima} = \$ 3,923.20$$

$$\text{Costo Mano de Obra} = \$ 12.66$$

$$\text{Costo de Materiales Indirectos} = \$ 100.02$$

$$\text{CIF} = \$ 270.52$$

En la fórmula se presenta:

$$\text{Costo Total} = \$ 3,923.20 + \$ 12.66 + \$ 100.02 + \$ 270.52$$

$$\text{Costo Total} = 4306.4$$

**Tabla 48. Diferencia del Costo de Inventarios**

<b>CÓDIGO</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD PRODUCIDA</b>	<b>COSTO ACTUAL</b>	<b>COSTO CONSIDERANDO NIC 2</b>	<b>DIFERENCIA</b>
AVI-B018	POLLOS CRECIMIENTO 40KG PELET	100	\$ 4,206.38	\$ 4,306.40	\$ 100.02
AVI-B019	POLLOS ENGORDE 40KG PELET	100	\$ 4,103.39	\$ 4,203.41	\$ 100.02
AVI-B060	POLLITOS INICIAL 40KG MINIPELET	100	\$ 4,272.69	\$ 4,372.71	\$ 100.02
CANI-051	CANIADULTOS R. MEDIANAS Y GRANDES 25 KG	160	\$ 4,594.75	\$ 4,754.90	\$ 160.15
CANI-151	CANI PRIME ADULTO POLLO 70 LB	125	\$ 4,469.83	\$ 4,595.69	\$ 125.86
CUNI-011	CUYES CRECIMIENTO 40 KG	100	\$ 4,245.18	\$ 4,345.20	\$ 100.02
CUNI-012	CUYES ENGORDE 40 KG	100	\$ 4,245.18	\$ 4,345.20	\$ 100.02
EQUI-002	EQ MANTENIMIENTO 30KG	133	\$ 4,527.35	\$ 4,725.62	\$ 198.27
EQUI-003	EQ COMPETENCIA 30 KG	133	\$ 4,527.36	\$ 4,794.02	\$ 266.66
GTC-010	GATUCO MIX 18KG	222	\$ 4,326.13	\$ 4,548.56	\$ 222.43
MNB-010	MAMBO ADULTO 30 KG	133	\$ 4,577.35	\$ 4,644.02	\$ 66.67
NT-CAT008	NUTRITEC CAT 2 KG	500	\$ 1,151.45	\$ 1,163.45	\$ 12.00
PORC-100	FASE 4 CERDOS DESARROLLO PLT	100	\$ 4,103.39	\$ 4,203.41	\$ 100.02
PORC-102	FASE 5 CERDOS CRECIMIENTO PLT	100	\$ 4,141.78	\$ 4,241.80	\$ 100.02
PORC-104	FASE 6 CERDOS ENGORDE FINAL PLT	100	\$ 4,141.78	\$ 4,241.78	\$ 100.00
TLP-002	TILAPERO INICIAL P 380 20KG	100	\$ 2,293.19	\$ 2,494.19	\$ 201.00
TLP-003	TILAPERO CRECIMIENTO P320 20KG	100	\$ 2,300.69	\$ 2,470.08	\$ 169.39
TLP-005	TILAPERO ENGORDE P240 20KG	100	\$ 4,273.19	\$ 4,474.80	\$ 201.61
VAQU-014	PRADO 2P 40KG	100	\$ 4,220.18	\$ 4,321.20	\$ 101.02
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 74,721.25</b>	<b>\$ 77,246.45</b>	<b>\$ 2,525.20</b>

Elaborado por: Brito, S. (2019)

En la tabla 48, se presenta una comparación con la variación obtenida al aplicar NIC 2 en la empresa BIOALIMENTAR CÍA. LTDA., para lo cual se tomó el costo total de la tabla 20 (según la empresa) \$ 74,721.25 y el costo total de la tabla 40 Costo final del Inventario (Según NIC 2) \$ 77,246.45, lo que permitió establecer una diferencia, que debe ser ajustada contablemente.

Contablemente se realizará el registro del valor correspondiente a los inventarios, con la finalidad de reflejar en libros su costo real:

**Tabla 49. Registro de materiales indirectos**

<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Inventario Productos Terminados		\$ 2.525,20	
Inventario Productos en Proceso			\$ 2.525,20
Materiales indirectos p/r incorporación del costo de los materiales indirectos	\$ 2.525,20		

**Elaborado por:** Brito, S. (2019)