



Análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventario y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Analysis of the application of the IFRS for SMEs Section 13 inventory and the impact on the profitability of the company Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Análise da aplicação do inventário IFRS para PMEs Seção 13 e o impacto na lucratividade da empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Kerbin Sergio Cabrera-Cevallos ^I
cabrera-kerbin@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-3717-762X>

Jhonny Antonio Concha-Ramírez ^{II}
concha-jhonny@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-6031-5480>

Correspondencia: cabrera-kerbin@gmail.com

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de septiembre de 2022 * **Aceptado:** 18 de octubre de 2022 * **Publicado:** 24 de noviembre de 2022

- I. Técnico Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.
- II. Técnico Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.

Resumen

La presente investigación se originó de la necesidad de conocer la aplicación de las NIIF para Pymes, sección 13 en la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. domiciliada en la ciudad de Samborondón y así conocer si existe incidencia en la rentabilidad del año 2021. Para el desarrollo del estudio se determinó como objetivo, analizar la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventario y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. La metodología establecida para efectuar el desarrollo del estudio en la empresa camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. se dedica a la crianza y comercialización de camarón, misma que constituye como objeto de estudio durante la investigación, aplicando la metodología de diseño descriptivo, enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, técnica de observación cuantitativa e instrumento análisis documental; permitiendo efectuar un análisis de la información financiera, a fin de identificar el tratamiento contable aplicado en los inventarios del año 2021. Al analizar la información financiera y establecer el cálculo de los indicadores financieros de rentabilidad se pudo denotar que, si existe incidencia en el rendimiento obtenido por la empresa, debido a que al depurar los inventarios y así registrar contablemente.

Palabras claves: Camaronera; Empresa; Inventario; NIIF para Pymes; Rentabilidad.

Abstract

The present investigation originated from the need to know the application of the NIIF for SMEs, section 13 in the company Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. domiciled in the city of Samborondón and thus find out if there is an impact on the profitability of the year 2021. For the development of the study, the objective was determined to analyze the application of the IFRS for SMEs Section 13 inventory and the impact on the profitability of the Shrimp company Aquacamaron CAMAQUA S.A. The methodology established to carry out the development of the study in the shrimp company Aquacamaron CAMAQUA S.A. It is dedicated to the breeding and commercialization of shrimp, which constitutes the object of study during the investigation, applying the descriptive design methodology, quantitative approach, descriptive type, quantitative observation technique and documentary analysis instrument; allowing to carry out an analysis of the financial information, in order to identify the accounting treatment applied in the

inventories of the year 2021. When analyzing the financial information and establishing the calculation of the financial profitability indicators, it was possible to denote that, if there is an impact on the performance obtained by the company, due to the fact that when debugging the inventories and thus recording them in accounting.

Keywords: Shrimp farm; Business; Inventory; IFRS for SMEs; Cost effectiveness.

Resumo

The present investigation originated from the need to know the application of the NIFF for SMEs, section 13 in the company Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. domiciled in the city of Samborondón and thus find out if there is an impact on the profitability of the year 2021. For the development of the study, the objective was determined to analyze the application of the IFRS for SMEs Section 13 inventory and the impact on the profitability of the Shrimp company Aquacamaron CAMAQUA S.A. The methodology established to carry out the development of the study in the shrimp company Aquacamaron CAMAQUA S.A. It is dedicated to the breeding and commercialization of shrimp, which constitutes the object of study during the investigation, applying the descriptive design methodology, quantitative approach, descriptive type, quantitative observation technique and documentary analysis instrument; allowing to carry out an analysis of the financial information, in order to identify the accounting treatment applied in the inventories of the year 2021. When analyzing the financial information and establishing the calculation of the financial profitability indicators, it was possible to denote that, if there is an impact on the performance obtained by the company, due to the fact that when debugging the inventories and thus recording them in accounting.

Keywords: Shrimp farm; Business; Inventory; IFRS for SMEs; Cost effectiveness.

Dedicatoria

Este Proyecto de titulación está dedicado a mis padres Kerbin y Ligia quienes, con su ejemplo de esfuerzo, honestidad y por sobretodo amor me impulsaron a cumplir el sueño de ser profesional, gracias por inculcarme perseverancia, paciencia y resiliencia para afrontar cada adversidad de la vida.

A mis hermanas por sus oraciones, buenos consejos; por celebrar mis alegrías y en las caídas mucho más siendo siempre una familia unida a pesar de todo.

Agradecimientos

Agradecer primero a Dios gracias por permitirme cumplir mis metas y estar siempre presente en mi familia.

Mi agradecimiento a los profesores, autoridades y personal en general de cada pasillo del Tecnológico Vicente Rocafuerte, por todos los años vividos en este proceso de formación profesional siempre los mejores recuerdos en mi mente y corazón de esta gran institución.

Introducción

A nivel mundial surge la necesidad en las empresas de efectuar un registro contable acorde con las actividades económicas, relevante para la comprensión de la información reflejada en los estados financieros, siendo ahí donde nacen las normas contables internacionales, conocidas por las siglas de NIIF, que significa Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales según la definición de Montejó et al. (2020) indica que “son el conjunto de normas, principios y reglas que se aplican en las empresas para contribuir en la emisión de un juicio profesional, así como de los colaboradores” (p. 459). Es así que, es importante que el tratamiento contable se alinee al tipo de normativa vigente, pues existen las NIIF completas y las NIIF para Pymes (Ortiz, 2018), esta última norma define el lenguaje contable para aquellas pequeñas y medianas empresas; diferenciándose de las NIIF Full que se aplican con las empresas grandes.

Tomando en cuenta a Meza (2018); Fierro et al. (2021); Jordi (2020) quienes argumentaron que es importante conocer la definición de las Pymes en las NIIF, siendo el conjunto de empresas que disponen de un monto determinado de activos y las cuales no se encuentran asociada con actividades de la Bolsa de Valores, cuya información financiera es elaborada únicamente con el propósito general para los usuarios externos.

Considerando el criterio emitido por Ruiz et al. (2019) el análisis de los inventarios de una empresa desde el ámbito internacional requiere de la aplicación de la normativa contable vigente, las NIIF, De La Hoz et al. (2020) siendo necesarias para procesar la información contable que definen los principios que proveen de un reconocimiento y medición de los inventarios. Mientras que, Mantilla, (2016) cita las NIIF de Pymes sección 13, indica que los inventarios son definidos

como activos disponibles para el giro del negocio, entre los cuales se encuentran materiales, insumos o suministros.

En Latinoamérica el sector camaronero tiene una importante participación en el mercado, para que resulten rentables requiere de un control adecuado de los inventarios al registrar contablemente las transacciones propias de este activo corriente, León et al. (2020) expresaron que al no existir una medición de las existencias originan que las pérdidas económicas como consecuencia de desconocimiento de deterioro, excesos o faltantes de stock, hurto o mal empleo de suministros empleados en el proceso de producción tienen una incidencia en la rentabilidad en este tipo de actividad económica.

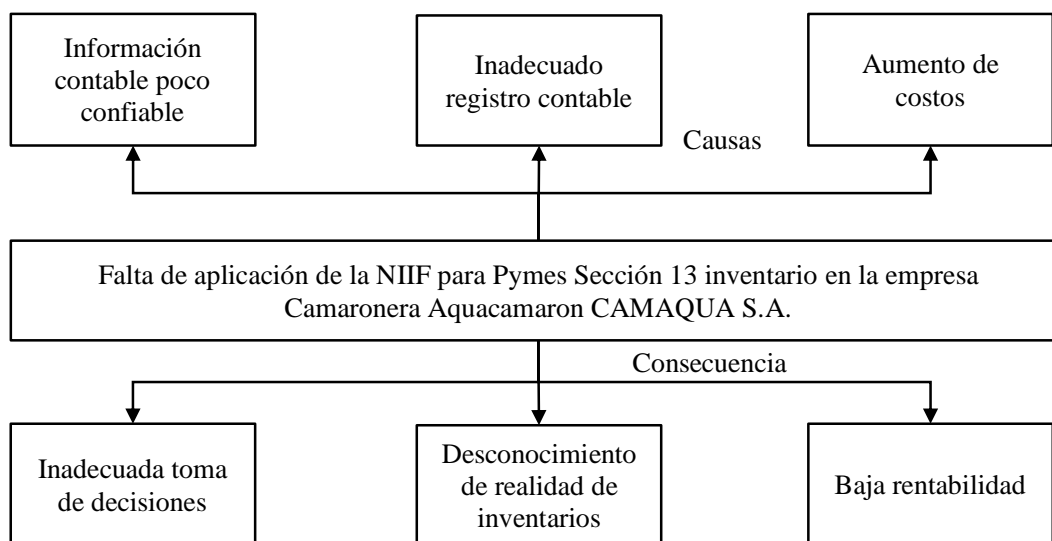
Es así como los inventarios al ser un activo corriente importante e indispensable para las empresas camaroneras necesita de la aplicación de la normativa contable (Arroba, 2018), siendo el caso de la NIIF para PYMES sección 13, misma que tiene un beneficio para establecer controles en su stock, reconociendo a través de sus registros contables (Maza et al., 2020), pues determina la forma en que son empleados los recursos, además de tener un efecto en la toma de decisiones al proveer de información útil; mientras que, García et al. (2017) indicaron que, siendo necesaria que la normativa que define los movimientos del inventario y así poder definir los métodos idóneos de medición, control y estimación en los rubros que tienen un impacto en el rendimiento, ya sea negativo o positivo al finalizar cada periodo; pero no siempre es el caso en las empresas pues generalmente tienen deficientes registros y tratamientos contables que afectan la realidad de su rentabilidad.

En Ecuador hay 846.265 empresas registradas, según el Instituto de Estadísticas y Censos (2020); sin embargo, en el ranking emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2022) emitió que la participación según el tamaño es 24.5% son pequeñas representadas por 20.062 empresas clasificadas por disponer de 10-49 trabajadores y percibir ingresos menores a \$100.000 y 8,1% son pequeñas representadas por 6.656 empresas por disponer de 49-50 trabajadores y percibir ingresos entre \$100.001 a \$1.000.000; es así que, las Pymes por su naturaleza tiene mayores retos para mantenerse operando y generar rendimientos económicos constantes; sin embargo, es relevante la aplicación de la normativa contable que contribuya en las acertadas toma de decisiones por medio de la información reflejada en los estados financieros (Toledo et al., 2021).

La presente investigación surge de la necesidad existente en la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. domiciliada en la ciudad de Samborondón, donde no se ha establecido la aplicación de las NIIF para Pymes, sección 13, misma que define el tratamiento contable de los inventarios. Es decir, actualmente el tratamiento que se aplica a los inventarios ha generado afectaciones causadas por sobreestimación de los inventarios, información que no refleja la realidad del stock del camarón y los resultados económicos.

Pero la deficiencia en el registro hace que la gerencia no tenga una directriz sobre el uso de los insumos, inadecuada estimación del precio de venta del camarón en mercado nacional, pero sobre todo tener un impacto por desconocer el uso de los recursos en ciclo productivo para establecer los costos (Aguilar et al., 2019); por consiguiente, un precio de venta que permita a la empresa competir en mercados internacionales, perjudicando significativamente los resultados financieros en los últimos periodos contables, distorsionando los resultados obtenidos en el cálculo de los indicadores de rentabilidad.

Figura 1: Árbol de Problemas



Árbol de Problemas

Tomando en cuenta lo anterior, surge el desarrollo del actual trabajo de investigación que se refiere a promover el cumplimiento en la información presentada en los estados financieros, específicamente de los registros de los inventarios; mismos que, según la aplicación de las NIIF

para Pymes sección 13 por parte de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. dedicada a la explotación de criaderos de camarones, fundada en el año 2019 en Samborondón. Esta empresa requiere tener un tratamiento contable, diferenciado y medidos en concordancia con la adquisición y transformación según el proceso productivo, corrigiendo la falta de administración de los inventarios, los cuales no son definidos conforme con la técnica de medición y el sistema de costos, sobreestimando los inventarios y generando un impacto en el rendimiento, pues este en cada periodo ha mostrado disminución.

La metodología establecida para efectuar el desarrollo del estudio en la empresa camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. se dedica a la crianza y comercialización de camarón, misma que constituye como objeto de estudio durante la investigación, aplicando la metodología de diseño descriptivo, enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, técnica de observación cuantitativa e instrumento análisis documental; permitiendo efectuar un análisis de la información financiera, a fin de identificar el tratamiento contable aplicado en los inventarios del año 2021, posibilitando evaluar si existe o no incidencia en la rentabilidad de la empresa.

Para el desarrollo del estudio se determinó como objetivo, analizar la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventarios y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. Del mismo modo, se toma en cuenta a Andrei (2020) quien indicó que la importancia de la aplicación de la normativa contable y su tratamiento establecido por las normas de contabilidad aplicable a nivel internacional para obtener una información confiable en los inventarios a fin de dotar de datos útiles para los usuarios para una correcta toma de decisiones y el logro de la maximización del uso de los recursos para obtener mayor rentabilidad.

La relevancia del estudio, de acuerdo con la cita de Barbei et al. (2020) los estados financieros requieren ser evaluados para destacar la situación actual en una empresa dentro de un periodo determinado, permitiendo conocer los hechos ocurridos desde el ámbito contable. Ahora bien, Pozo et al. (2020) indicaron que la relevancia de los inventarios tiene una participación en la rentabilidad de una empresa, por ello debe ser manejada adecuadamente al momento de aplicar el tratamiento contable, a fin de ser medidos y reconocidos fiablemente. Las citas anteriores destacan la importancia de analizar si la empresa camaronera Aquacamaron S.A. aplica la NIIF para Pymes sección 13 inventarios y así destacar si la rentabilidad tiene una afectación en la rentabilidad del periodo de estudio.

La importancia de la investigación radica en definir como la aplicación de la NIIF para Pymes sección 13 tiene un efecto en el rendimiento de la empresa camaronera Aquacamaron S.A., destacando que la aplicación de esta norma en los inventarios tiene como relevancia contribuir en proveer información fiable, comparable y oportuna, sin embargo, según International Accounting Standards Committee Foundation [IASCF] (2009) menciona en la normativa contable contribuye en la medición, costo y cálculo de los inventarios, así como el deterioro que el stock genera al finalizar cada periodo, siendo necesario para la mejora de rentabilidad de la empresa que es objeto de estudio. Por último, en este apartado se detalla la presente hipótesis: la aplicación de la NIIF 13 inventario tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Materiales y métodos

Diseño

En este apartado se describe los aspectos asociados con los mecanismos empleados para analizar la aplicación de la NIIF para Pymes sección 23 inventarios en la empresa camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. y así definir sobre la incidencia en su rentabilidad considerando la metodología empleada; por ello, se determina emplear el diseño de tipo descriptivo con corte transversal, pues es el adecuado por sus características para el actual estudio.

Destacando la información anterior, se cita a Rodríguez & Mendivelso (2018) quienes indicaron que el diseño descriptivo es particular por la prevalencia de cumplir con la finalidad de presentar las condiciones de la problemática indagada desde una perspectiva del análisis de los hechos y eventos ocurridos. Es decir que, el tipo de diseño descriptivo favorece a determinar cuáles serían las variaciones respecto a la aplicación de la normativa contable en los inventarios, viéndose reflejada en la información de los estados financieros, dotando de herramientas idóneas para describir la existencia de diferencias que genera en la rentabilidad.

Enfoque

Para el desarrollo del estudio se define la aplicación del enfoque cuantitativo, considerando el criterio de Campos (2014); Otero (2018) quienes concordaron que el enfoque cuantitativo son

tendencias al momento de efectuar investigaciones, debido al alcance que tiene al momento de su aplicación para medir de forma numérica y estadística los datos, facilitando el análisis de los estados financieros donde presenta el resumen de las transacciones comerciales de un periodo contable, por ende, tiene un aporte para examinar el tratamiento contable actual aplicado de la empresa camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. en el año 2021, a fin de determinar la incidencia en la rentabilidad.

Población

Para el desarrollo del estudio se determinó como población la empresa Aquacamaron CAMAQUA S.A., definido por la relevancia que tiene en la investigación, debido a que es donde surgen los eventos asociados con el análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventario, a fin de conocer si existe o no alguna alteración en la rentabilidad percibida por la empresa.

Entorno

El entorno de la investigación fue establecido en la empresa Aquacamaron CAMAQUA S.A. domiciliada en la ciudad de Samborondón, cantón Guayas, país Ecuador, ubicación geográfica que se encuentra ubicada la empresa que es objeto de estudio, para analizar la aplicación de la NIIF para Pymes, sección 13 inventarios y la incidencia en la rentabilidad.

Intervenciones

Para efectuar la recolección de los datos se definió aplicar la técnica de investigación documental cuantitativa, siendo seleccionados debido a que permiten conocer aspectos relacionados con el tratamiento contable de los inventarios, favoreciendo en evaluar sobre la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 y estimar a través del cálculo de indicadores financieros de rentabilidad.

Análisis Estadístico

Mientras que, como instrumento considerado es el análisis documental; que favorezcan el reconocimiento de incidencia al aplicar la normativa contable de la NIIF para Pymes sección 13 determinada a estimar los inventarios y posteriormente formar parte de la información presentada

en los estados financieros, tomando en cuenta la estimación de deterioro del valor de estos. A continuación, se presenta la técnica e instrumento a aplicar en la investigación:

Figura 2: Técnica e instrumento

Técnicas	Instrumentos	Descripción
Observación cuantitativa	Análisis documental	Revisión de información presentada en estados financieros

A fin de contribuir con la descripción de la metodología empleada, se presenta esquematizado las características del diseño de tipo descriptivo:

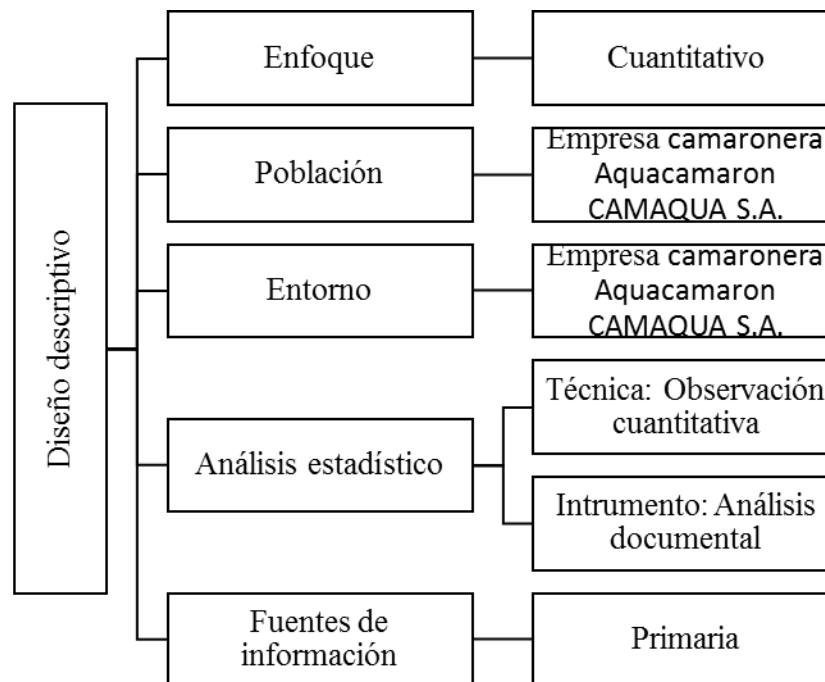


Figura 3: Metodología empleada

Metodología empleada

Según la información presentada en la Figura 1, es posible destacar que para el desarrollo del trabajo se utilizó fuente de información primaria, los datos presentados en los estados financieros son provistos por la empresa para el estudio, siendo obtenidas de forma directa.

Resultados

A continuación, se detalla el cálculo efectuado del deterioro de inventarios:

Figura 4: Cálculo de deterioro de inventarios

Detalle	Valores
Importe en libros	\$181.294
Valor Neto Razonable	\$135.250
Deterioro	\$46.044

Al efectuar una revisión de la información contable fue evidente que la falta de cálculo del deterioro de los inventarios, por ello, en la Tabla 3 se aplicó la estimación conforme con lo establecido en la normativa, donde el importe en libros es superior a al valor neto razonable, conllevando al generar una pérdida de valor del stock de la empresa Camaronera Aquacamarón CAMAQUA S.A. por \$46.044.

Figura 5: Asiento contable de ajuste por deterioro de inventarios

Detalle	Debe	Haber
Ajuste por deterioro de inventarios	\$46.044	
Gasto por deterioro de inventarios		\$46.044

Considerando el deterioro de los inventarios obtenido, es necesario que se registre contablemente por medio del asiento de ajuste que tiene una incidencia en los estados financieros, siendo detallado en la Tabla 4. Sin embargo, al existir una reducción en los inventarios por el deterioro del valor, surge una disminución en los resultados del ejercicio como consecuencia de la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13, por ello se presenta el siguiente asiento contable en la Tabla 5:

Figura 6: Asiento de ajuste por aplicación de NIIF

Detalle	Debe	Haber
Ajuste por deterioro de inventarios	\$46.044	
Resultado por implementación de NIFF		\$46.044

Posterior a la estimación del cálculo de deterioro de inventarios es necesario presentarlos en los estados financieros:

Figura 7: Estado de Situación Financiera

CAMARONERA AQUACAMARÓN CAMAQUA S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE			
(En dólares de los Estados Unidos de América-USD\$)			
Activo	2021	Ajuste aplicación NIIF	Saldo NIIF
Activo corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$109.639		\$109.639
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$1.016.681		\$1.016.681
Inventarios	\$181.294		\$181.294
(-) Deterioro Acum. Inventarios	\$0	-\$46.044	-\$46.044
Activos biológicos	\$982.405		\$982.405
Impuestos corrientes	\$303.892		\$303.892
Total Activos Corrientes	\$2.593.911		\$2.547.867
Activo no Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	\$3.172.934		\$3.172.934
Total Activo no Corriente	\$3.172.934		\$3.172.934
Total Activos	\$5.766.845		\$5.720.801
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Préstamos y obligaciones emitidas	\$403.456		\$403.456
Cuentas por Pagar	\$1.220.598		\$1.220.598
Impuestos	\$89.848		\$89.848
Gastos Acumulados	\$87.797		\$87.797
Total Pasivo Corriente	\$1.801.699		\$1.801.699
Pasivo no Corriente			
Préstamos y obligaciones emitidas	\$2.320.434		\$2.320.434
Cuentas por Pagar	\$856.144		\$856.144
Total pasivo no Corrientes	\$3.176.578		\$3.176.578
Total Pasivo	\$4.978.277		\$4.978.277
Patrimonio			
Capital Social	\$800		\$800
Aporte futuras capitalizaciones	\$150.000		\$150.000
Pérdida/Utilidad del ejercicio	\$649.104	-\$46.044	\$603.060
Resultados acumulados	\$637.768	-\$46.044	\$591.724
Total Patrimonio	\$788.568		\$742.524
Total Pasivo + Patrimonio	\$5.766.845		\$5.720.801

Ing. Betsy Sellán Soledispa

Ing. Mathías Eguiguren

Contador**Representante legal**

Nota. Tomado de Empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

El Estado de Situación financiera muestra las variaciones en los saldos como consecuencia de la aplicación de la normativa contable de la NIIF para Pymes Sección 13, por ello en la Tabla 6 se presenta los informes con los ajustes y variaciones en las cuentas asociadas con la estimación de los inventarios.

Figura 8: Estado de resultado Integral

CAMARONERA AQUACAMARÓN CAMAQUA S. A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
AL 31 DE DICIEMBRE			
(En dólares de los Estados Unidos de América-USD\$)			
	2021	Ajuste aplicación NIIF	Saldo NIIF
Ingresos	\$6.184.014		\$6.184.014
Costos de Ventas	<u>-\$4.766.827</u>		<u>-\$4.766.827</u>
Margen bruto	\$1.417.187		\$1.417.187
Gastos de Ventas	\$69.994		\$69.994
Gastos de administración	\$283.093		\$283.093
Gastos Financieros	\$344.272		\$344.272
Otros ingresos	<u>\$6.809</u>		<u>\$6.809</u>
Total gastos operacionales	\$690.550		\$690.550
Utilidad antes del impuesto a la renta	<u>\$726.637</u>		<u>\$726.637</u>
(-) Gastos de impuesto a la renta	\$77.533		\$77.533
(Pérdida) Utilidad del año	\$726.637		\$726.637
Resultado por implementación de NIIF	\$0	-\$46.044	-\$46.044
Utilidad (Pérdida) Neta del año y resultado integral	<u>\$649.104</u>		<u>\$603.060</u>
Ing. Betsy Sellán Soledispa		Ing. Mathías Eguiguren	
Contador		Representante legal	

Nota. Tomado de Empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Para visualizar las variaciones porcentuales en los inventarios se detalla a continuación gráficamente los saldos antes y después de aplicar la NIIF para Pymes sección 23:

Nota. Adaptado por Cabrera (2022)

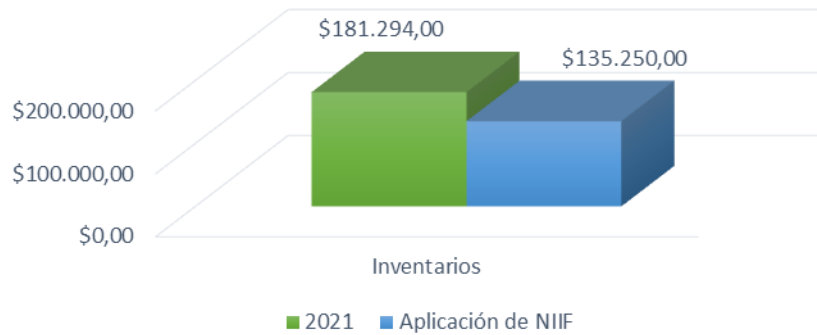


Figura 9: Inventarios

Evidentemente, observando gráficamente las variaciones en los inventarios, existiendo una disminución en los saldos de esta cuenta, teniendo en el año 2021 un total de \$181.294,00 pero luego de considerar el deterioro este asciende a \$135.250,00; siendo presentado en la Figura 2. Por otra parte, otra cuenta que tiene afectación es la utilidad del ejercicio, presentando a continuación gráficamente las variaciones:

Nota. Adaptado por Cabrera (2022)

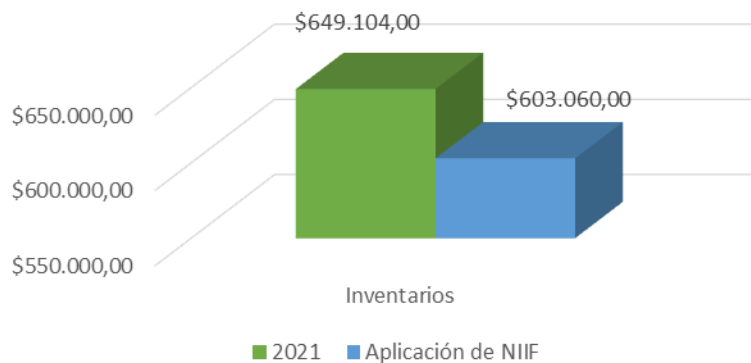


Figura 10: Utilidad del ejercicio

Al igual que en la cuenta de inventarios, la utilidad del ejercicio tiene una reducción por la pérdida de los inventarios, siendo determinada en función de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 23, donde la utilidad del año 2021 fue de \$649.104,00; pero esta pasa a ser \$603.060,00 al estimar la reducción por pérdida de valor en los inventarios.

Para tener una noción porcentual de las variaciones en las cuentas de inventarios y utilidad del ejercicio se presentan a continuación:

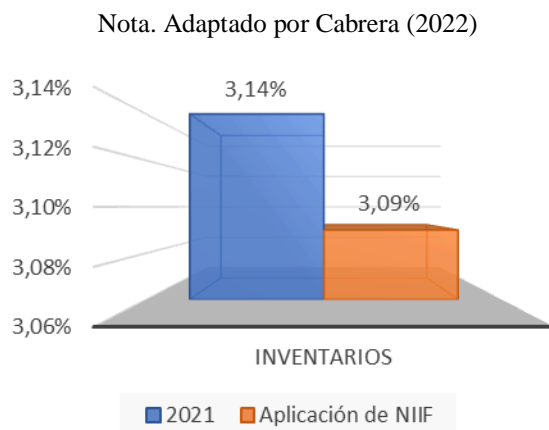


Figura 11: Variaciones de Inventarios

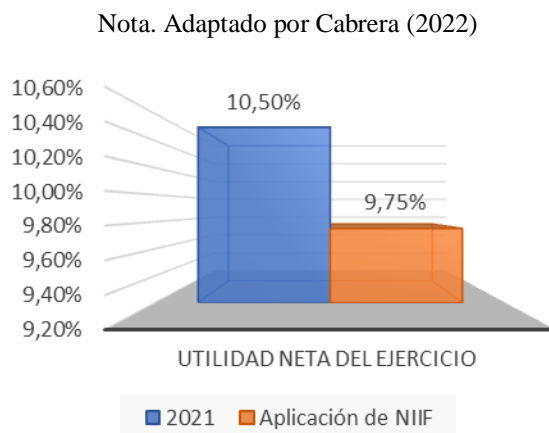


Figura 12: Variaciones de utilidad del ejercicio

Luego de efectuar el análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 23 inventarios y determinar las afectaciones en la información financiera, se procede a establecer la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S. A., por ello, se presenta los indicadores de rentabilidad en la Tabla 8:

Figura 13: Indicadores de Rentabilidad

Detalle	2021	Saldo NIIF
Margen bruto de utilidad	22,92%	22,92%

Margen neto de Utilidad	10,50%	9,75%
ROE	81138,00%	75382,50%
ROA	12,60%	12,70%

Nota. Adaptado por Cabrera (2022)

Los datos obtenidos a través del cálculo de los indicadores de rentabilidad contribuyen en identificar que la aplicación de la normativa tiene un efecto directo en el margen neto de utilidad, generando una disminución por la pérdida del valor de los inventarios, mostrando en el año 2021 el 10,5% a 9.75% al aplicar la NIIF. Del mismo modo, el ROE disminuye de 81138,00% en el año 2021 a 75382,50% luego de la aplicación de la NIIF; para considerar lo mencionado anteriormente mencionado, se presenta el cálculo del ROE en la Tabla 9:

Figura 14: Cálculo del ROE

Cálculo	2021	Saldo NIIF
Margen de neto de Utilidad	10%	10%
Rotación de activos totales (veces)	1,07	1,08
Apalancamiento financiero (veces)	7.208,56	7.151,00
Indicador ROE	81138%	75383%

Nota. Adaptado por Cabrera (2022)

Los resultados del ROE demuestran una reducción en el rendimiento obtenido a través del empleo de los recursos disponibles, pasando de 81138% en el año 2021 a 75383%; por otra parte, surge la necesidad de examinar el resultado del ROA, misma que, en el año 2021 fue de 12.6% y disminuyó a 12.7% al aplicar la NIIF para Pymes sección 23 en la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Discusión

Para el desarrollo de este apartado se tomó en cuenta la información financiera del año 2021, misma que presenta variaciones al establecer el cálculo del deterioro de los inventarios, según la NIIF para Pymes Sección 13 inventarios, citando lo establecido en la norma:

Al final de cada periodo los inventarios deben ser evaluados respecto a su pérdida de valor, estimándose por la diferencia entre el valor del importe en libros y el valor neto razonable; donde se estima deterioro cuando el valor neto realizable es menor al importe en libros. (NIIF PARA LAS PYMES- Sección 13: Inventarios, 2009)

En la estimación del deterioro se determina la existencia de una pérdida de valor de inventarios por \$46.044, donde el importe en libros saldo presentado es la diferencia entre el precio de venta, los costos de terminación y ventas, contribuyendo en el cálculo antes presentados. Cabe mencionar que, la empresa cuenta como parte de su método de costeo FIFO, cuya particularidad es registrar los inventarios definidos por registrar y estimar los costos acordes con el stock que primero entrar y este es el primero en salir.

Destacando que tanto el estado de Situación Financiera como el Estado de Resultado Integral guardan relación, se presenta en la Tabla 7 la información asociada con la aplicación de la normativa. Además, la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. tiene pérdida de valor en los inventarios por concepto de deterioro, teniendo un efecto en la utilidad del ejercicio y además, en el saldo de las utilidades acumuladas, debido a que la adopción de la NIIF para Pymes sección 23 tiene como resultado una reducción en los inventarios como consecuencia de daño en el producto que hace que este varíe al ser depurados; es así que, la utilidad del ejercicio pasa de \$649.104 en el año 2021 a \$603.060 al aplicar la norma, teniendo un efecto directo en el patrimonio en el estado de situación financiera. Véase Tabla 6.

Luego de efectuar el análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 23 inventarios permiten llegar establecer las principales afectaciones en los estados financieros:

- Existe alteración en los saldos de inventarios debido al deterioro, generando que tanto el estado de situación financiera y estado de resultados integrales se vean afectados.
- El activo tiene una disminución, específicamente en el activo corriente, esto se debe a que el deterioro del valor de inventarios genera una reducción en la cuenta de inventarios.
- La utilidad del ejercicio se ven disminuida, este es otro efecto que tiene la aplicación de la normativa como consecuencia de la reducción por el gasto de deterioro, generando una afectación en el estado de resultado integral; asimismo, al ser registrada fuera del periodo conlleva a originar la cuenta en el patrimonio por adopción de NIIF, siendo el estado de situación financiera.

Por otra parte, en el caso de los indicadores de rentabilidad mostró ser elevado como consecuencia que la empresa tiene un mayor apalancamiento financiero a través de deuda que con recursos propios. Véase Tabla 8 y Tabla 9.

Es necesario destacar una novedad identificada sobre los resultados del ROE y ROA, pues el primer indicador denota un elevado porcentaje con relación al segundo, permitiendo concluir que la empresa tiene un alto nivel de financiamiento externo; no obstante, esto surge por el poco tiempo que se encuentra en el mercado, pues su constitución fue en el año 2019 y debió recurrir a financiamiento externo para iniciar su actividad económica.

En conclusión, la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventario si tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. pues los resultados en la cuenta de inventarios se ven afectada al momento de establecer la existencia de deterioro en su stock; por ende, su utilidad tiene un efecto negativo al ser reducida en función de la realidad ocurrida en sus inventarios; de manera que, en el caso del indicador de rentabilidad por ser estimado directamente con cuentas que forman parte de los estados financieros, originan disminución en el rendimiento obtenido por la empresa, mostrando la realidad de este activo que se caracteriza por ser para la venta, contribuyendo en la correcta toma de decisiones. Lo desarrollado en el estudio establece que la hipótesis planteada fue comprobada; es decir, la aplicación de la NIIF 13 inventario tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Recomendaciones

Luego del estudio efectuado, se recomienda para futuras investigaciones asociadas con uno o ambas variables presentadas en el tema, se debe tomar en consideración que para lograr presentar información real, confiable y oportuna relacionada con los inventarios, es indispensable que previamente se haya desarrollado una revisión del estado del stock, a fin de conocer la realidad de la empresa, asimismo, aplicar un control interno que favorezca en el reconocimiento y medición de los inventarios, establecimiento de políticas contables definidas para el registro contable y medir el deterioro al finalizar cada periodo contable, contribuyendo en el crecimiento del rendimiento financiero y a su vez provea información a revelar en los estados financieros que sean una herramienta de soporte para la correcta toma de decisiones.

Anexos

CAMARONERA AQUACAMARON CAMAQUA S.A.

Fecha: 11/11/22
 Hora: 18:05:59
 Pag: 1

REPORTE ESTADO DEL INVENTARIO
 Estado del inventario: corte hasta 31/12/21

codigo	nombre	descripcion	stk total
DIVISION:	1	CAMARON	
LINEA:	1	BALANCEADO	
72	CLASICC 0.8	CLASICC 0.8	1.582,00
66	CLASSIC 1.2	CLASSIC 1.2	851,00
85	EXTRUIDO 1.2	EXTRUIDO 1.2	935,00
54	KATAL 2.0	KATAL 2.0	13.995,00
45	KATAL 2.5	KATAL 2.5	3.315,00
83	SHRIMPY HAPPINE	LOW SALINITY EXTR 2.0 35%	42.925,00
26	NICOVITA AD 2.5	NICOVITA BALANCEADO 35% ADVACE 2.5	2.200,00
67	NICOVITA CLASSI	NICOVITA CLASSIC 2.0	4.735,00
80	QUALIZ 2.0	NICOVITA QUALIZ 2.0	450,00
TOTALES LINEA:			70.988,00
TOTALES DIVISION:			70.988,00
TOTALES GENERALES:			70.988,00

Figura 15: Estado de Inventario





Figura 16: Inventarios de la Empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.

Referencias

1. Aguilar, S., Ávila, S., & Hurel, G. (2019). Costo de producción del camarón y su incidencia en el precio de venta. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-15. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/costo-produccion-camaron.html>
2. Andrei, J. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información financiera*. Profit Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=AUTqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=NII F+para+Pymes+y+niif+full&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjCvfng2537AhXxsDEKHSyvCH8Q6AF6BAgDEAI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=AUTqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=NII+F+para+Pymes+y+niif+full&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjCvfng2537AhXxsDEKHSyvCH8Q6AF6BAgDEAI#v=onepage&q&f=false)
3. Arroba, J. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la*, 1-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
4. Barbei, A., González, P., & Tiberi, S. (2020). “¿Qué dicen las empresas sobre el COVID-19?: Estados financieros, transparencia y cumplimiento normativo”. *Centro de Estudios en Contabilidad Internacional* (61), 1-16. Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/93458/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
5. Campos, A. (2014). *Métodos mixtos de investigación: Integración de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Bogotá-Colombia : Cooperativa editorial Magisterio. Obtenido de

- https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=AIYqEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=enfoque+mixto+definicion+&ots=xJZUIFptDU&sig=vD9Gx-6q_rxxGA9a1kN7TEBm32w#v=onepage&q&f=false
6. Cravino, A. (2020). *Investigacion y tesis en disciplinas proyectuales: Una orientación metodológica*. Buenos Aires: Diseño Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=s39EEAAAQBAJ&pg=PA130&dq=investigacion+Exploratoria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwilg7TwwLr5AhVhZDABHb2IDcMQ6AF6BAGLEAI#v=onepage&q=investigacion%20Exploratoria&f=false>
 7. Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. COML0210. IC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiG5qmFkbr5AhV6mIQIHS_7CnwQ6AF6BAGLEAI#v=onepage&q=inventarios&f=false
 8. De La Hoz, B., Castro, R., & Suriaga, M. (2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Revista científica dominio de las ciencias*, 6(2), 878-895. doi:<https://doi.org/10.23857/pocaip>
 9. Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Bogotá-México D.F.: Ediu. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8yFZEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=Pymes+en+las+NIIF+c&ots=Q39BjB049I&sig=4S48AAqF6eWzSQeZQKwEo3_o-Po#v=onepage&q=Pymes%20en%20las%20NIIF%20c&f=false
 10. García, S., Dueñas, R., & Mesa, A. (2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *Revista Logos, Ciencia & Tecnología*, 9(1), 141-155. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5177/517752178013/html/>
 11. Instituto de Estadísticas y Censos . (2020). *Ecuador Cifras*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>
 12. International Accounting Standards Committee Foundation [IASCF]. (2009). *NIIF PARA LAS PYMES- Sección 13: Inventarios* . Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)

13. Jordi, A. (2020). NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información financiera. Profit Editorial, S.L. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=AUTqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=NIIF+para+Pymes+y+niif+full&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjs8IKEm577AhVqQjABHVm_DocQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q&f=false
14. León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 4-33. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
15. Mantilla, S. (2016). IFRS/NIIF para pymes. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=7q5JDwAAQBAJ&pg=PT155&dq=NIIF+para+Pymes+Secci%C3%B3n+13&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiih-7im7r5AhWvRTABHf1gCe4Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=NIIF%20para%20Pymes%20Secci%C3%B3n%2013&f=false>
16. Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 473-502. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
17. Meza, J. (2018). Valoración de instrumentos financieros y arrendamientos en NIIF para Pymes (tercera ed.). México, DF.: Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=GTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=NIIF+para+Pymes&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjNo6m4srr5AhU0goQIHX-SCtEQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=NIIF%20para%20Pymes&f=false>
18. Montejo, M., García, R., Ruz, Y., Torres, M., & delgado, M. (2020). Utilidad de las NIIF para Pymes. Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica, 459-484. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/33-utilidad-de-las-niif-para-pymes.pdf>
19. Ortiz, H. (2018). Análisis Financiero Aplicado Bajo NIIF. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=suNaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA12&dq=NIIF+c&ots=tSv4Nb5ZfV&sig=LA8l2bvtQedtbqq-J3uSP7clfOY#v=onepage&q=NIIF%20c&f=false>

20. Otero, A. (2018). Enfoques de investigación. étodos para el diseño urbano–Arquitectónico, 1-34. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Alfredo-Otero-Ortega/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION.pdf
21. Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7, 1-20. doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>
22. Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21(3), 141-147. doi:https://www.researchgate.net/profile/Fredy-Mendivelso/publication/329051321_Disenio_de_investigacion_de_Corte_Transversal/links/5c1aa22992851c22a3381550/Diseno-de-investigacion-de-Corte-Transversal.pdf
23. Ruiz, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 299-320. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>
24. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de <https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/rankingCias/>
25. Toledo, N., peñañiel, i., & Yolanda, C. (2021). Las NIC –NIIF dentro del proceso contable. *Publicaciones Alfa*, 3(3.1), 57-67. doi:<https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>