

UTMACH

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

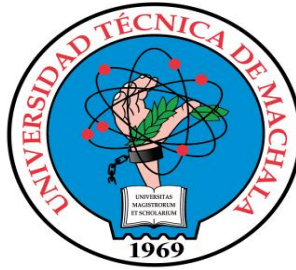
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

**RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DEL ACTIVO
BIOLÓGICO EN LA EMPRESA DELAI S.A. EN EL 2018**

ING. RAQUEL ELIZABETH BALCÁZAR AÑAZCO

MACHALA

2021



UTMACH

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DEL ACTIVO
BIOLÓGICO EN LA EMPRESA DELAI SA EN EL 2018**

**MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MENCIÓN EN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

ING. RAQUEL ELIZABETH BALCÁZAR AÑAZCO

**MACHALA
2021**

PENSAMIENTO

“Un científico debe ser de hecho libremente imaginativo y aun así escéptico, creativo y aun así crítico. Existe un cierto sentido en el que debe ser libre, pero otro en el que su pensamiento debe estar muy precisamente reglamentado; existe poesía en la ciencia, pero también una gran cantidad de contabilidad.”

Peter Brian Medawar (1996)

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios, a mis padres, mis hermanos y a mi hijo.

Raquel

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Universidad Técnica de Machala, de la Facultad de Ciencias Empresariales, que en todo este proceso de capacitación profesional de posgrado, me han inculcado valores y conocimientos, los cuales se ven reflejados en el resultado de la investigación.

Raquel

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Raquel Elizabeth Balcázar Añezco, con C.C. N° 0703413500, declaro que el trabajo de titulación **RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN LA EMPRESA DELAI S.A. EN EL 2018**, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

Raquel Elizabeth Balcázar Añezco

C.C. N° 0703413500

Machala, abril del 2021

REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN

RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN LA EMPRESA DELAI S.A. EN EL 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.utmachala.edu.ec

Fuente de Internet

8%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 7%

Excluir bibliografía

Apagado



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad, Pertinencia y Calidez

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Oficio nro. UTMACH-DIPOS-PM-CAMGT-2022-030-OF

Machala, 13 de Agosto del 2022

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Dr. LUIS PASTOR CARMENATE FUENTES**, con **C.C.1750048876**; tutor de trabajo de titulación **RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN LA EMPRESA DELAI S.A. EN EL 2018**, de la autora **Raquel Elizabeth Balcázar Añazco** en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
DIGITAL SIGNATURE OF
**LUIS PASTOR
CARMENATE
FUENTES**

Dr. LUIS PASTOR CARMENATE FUENTES

C.C. 1750048876

Dir. Av. Panamericana km. 5 1/2 Vía Machala Pasaje - Telf: 2983362 - 2983365 - 2983363 - 2983364

www.utmachala.edu.ec

CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Raquel Elizabeth Balcázar Añazco, con C.C. N° 0703413500, autor del trabajo de investigación **RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN LA EMPRESA DELAI S.A. EN EL 2018**, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar

RESUMEN

La industria del camarón es una de las principales actividades productivas del país. En el tratamiento contable de esta industria se realiza la aplicación de las NIC 41 para los activos biológicos estos deben ser valorados de forma correcta y acorde a su importancia. Donde las Normas Internacionales de Información Financiera, se convierten en el mecanismo para considerar las políticas generales y específicas, con el objetivo de ayudar a disminuir las dificultades que poseen las compañías dedicadas a la actividad acuícola, como el identificar +las fuentes a las cuales deben recurrir los productores camaroneros, y así poder brindarles un adecuado tratamiento contable a cada una de las cuentas que integran los Estados Financieros como a los activos biológicos, incluyendo el valor razonable del producto acuícola que dichos activos biológicos producen, garantizando el cumplimiento de las normas y la correcta toma de decisiones de la administración. El objetivo del trabajo es elaborar procesos para reconocer y valorar el activo biológico en la empresa Delai S.A. en el 2018. Para la elaboración de ésta investigación se ha tomado como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad: 41 Agricultura, y la Norma Internacional de Información Financiera 13 Valor Razonable; además se realizaron entrevistas a auditores externos involucrados en la revisión de los estados financieros del sector camaronero, con el fin de identificar si las compañía cuenta con un adecuado tratamiento contable al momento de determinar el valor razonable de los activos antes mencionados. Es importante que las empresas del sector camaronero puedan reconocer y valorar los activos para la correcta toma de decisiones así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Palabras claves: NIC 41, activo biológico, valor razonable, acuicultura, reconocimiento.

ABSTRACT

The shrimp industry is one of the main productive activities of the country. In the accounting treatment of this industry, the application of IAS 41 for biological assets is carried out, these must be assessed correctly and according to their importance. Where the International Financial Reporting Standards become the mechanism to consider general and specific policies, with the aim of helping to reduce the difficulties that companies engaged in aquaculture have, such as identifying the sources to which they should resort shrimp producers, and thus be able to provide adequate accounting treatment to each of the accounts that make up the Financial Statements as well as biological assets, including the fair value of the aquaculture product that said biological assets produce, guaranteeing compliance with the regulations and correct decision making of the administration. The objective of the work is to elaborate processes to recognize and value the biological asset in the company Delai S.A. in 2018. For the preparation of this research, the International Accounting Standards have been taken as reference: 41 Agriculture, and the International Financial Reporting Standard 13 Fair Value; In addition, interviews were conducted with external auditors involved in the review of the financial statements of the shrimp sector, in order to identify whether the company has adequate accounting treatment when determining the fair value of the aforementioned assets. It is important that shrimp sector companies can recognize and value assets for the correct decision making as well as the fulfillment of their tax obligations.

Keywords: IAS 41, biological assets, fair value, aquaculture, recognition.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	1
PENSAMIENTO	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	6
REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN	7
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA.....	9
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
INTRODUCCIÓN	17
Planteamiento del problema científico	18
Formulación del problema científico.....	20
Objeto de estudio de la investigación	20
Causas que originan el problema científico.....	20
Objetivo de la investigación	21
Objetivos específicos.....	21
Campo de acción de la investigación	21
Hipótesis científica	21
Métodos empleados	21
Resultados alcanzados	22
Principales recomendaciones.....	22
Estructura del trabajo.....	22
CAPITULO I	23
1. MARCO TEÓRICO	23

1.1.	Antecedentes Históricos	23
1.1.1.	Evolución de los activos biológicos.....	23
1.1.2.	Contabilidad y normas contables	23
1.2.	Antecedentes conceptuales y referenciales	24
1.2.1.	Activo biológico	24
1.2.1.1.	Naturaleza de los activos biológicos	25
1.2.1.2.	Importancia de los activos biológicos	26
1.2.1.3.	Reconocimiento de activos biológicos según NIIF.....	27
1.2.1.4.	Medición de activo biológico.....	27
1.2.2.	Valor razonable de los activos biológicos	27
1.2.3.	NIC 41.....	28
1.2.4.	Corriente Tradicional – Costo Histórico.....	29
1.2.5.	Corriente Moderna – Valor Razonable	31
1.3.	Antecedentes contextuales.....	32
1.3.1.	Activos biológicos en la empresa Delai S.A.....	32
1.3.2.	Reseña histórica de camaronera Delai S.A.	32
1.3.3.	Misión	33
1.3.4.	Visión.....	33
1.3.5.	Obligaciones tributarias	33
1.3.6.	Estructura organizacional	34
1.3.7.	Proveedor	34
1.3.8.	Competencia	35
1.3.9.	Clientes	35
CAPITULO II.....		36
2.	METODOLOGÍA.....	36
2.1.	La investigación científica.....	36

2.2.	Tipo de estudio o investigación realizada.	37
2.3.	Paradigma o enfoque desde el cual se realizó.	38
2.4.	Población y muestra.	38
2.5.	Métodos teóricos con los materiales utilizados.	39
2.6.	Métodos empíricos con los materiales utilizados.	39
2.7.	Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.	39
CAPITULO III.....		40
3.	RESULTADOS	40
3.1.	Análisis e interpretación de las entrevista efectuadas a directivos y empleados.	40
3.1.1.	Resultados de la entrevista	47
3.2.	Activos biológicos en la empresa camaronera Delai S.A.	48
CAPITULO IV		51
4.	DISCUSIÓN	51
CONCLUSIONES		53
RECOMENDACIONES.....		54
ANEXOS		61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Control de costos de producción	40
Tabla 2: Personal a cargo de recolectar información contable	41
Tabla 3: Personal contable capacitado	42
Tabla 4: Necesidad de desarrollar el control contable	43
Tabla 5: Políticas en el manejo de activos biológicos	44
Tabla 6: Controles para valorar activos biológicos	45
Tabla 7: Métodos para valorar activos biológicos	46
Tabla 8: Costo producción de la piscina de camarón	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura organizacional de Delai S.A.	34
Figura 2: Control de costos de producción	41
Figura 3: Personal a cargo de recolectar información contable	42
Figura 4: Personal contable capacitado	43
Figura 5: Necesidad de desarrollar el control contable.....	44
Figura 6: Políticas en el manejo de activos biológicos	45
Figura 7: Controles para valorar activos biológicos	46
Figura 8: Métodos para valorar activos biológicos.....	47

INTRODUCCIÓN

El Ecuador es un país mundialmente conocido por sus exportaciones petroleras principalmente. No obstante, el sector camaronero se ha convertido en una importante fuente generadora de empleo y crecimiento de divisas para nuestro país por lo que tiene un aporte muy importante en la economía nacional. Para el año 2013, más del 61% de las exportaciones correspondieron al petróleo. El porcentaje restante estuvo dividido entre: el banano 19,98%, camarón 12,59%, atún 8,23%, flores 5.35%, oro 3.88%, el cacao 3.46%, aceite de palma 2.135, conservas de pescado 2.10%, concentrado de café 1.86%, harina de pescado 1.14% y resto de productos 39.28% (CNA, 2019).

Según datos de la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA, 2019) para el año 2018 las exportaciones de camarón alcanzaron USD 3.234 millones, monto que representa el 15% del total de las exportaciones del país, mientras que las ventas de petróleo crudo representaron el 36,3% y las de banano el 14,8% de las exportaciones totales ecuatorianas.

Convirtiéndose en el segundo producto exportable del Ecuador, desplazando al banano al tercer lugar. El camarón por sí solo representa el 1,1% del PIB Ecuatoriano. Con un crecimiento promedio del 13,6% en los últimos 10 años, ha sido de los pocos sectores que evolucionaron pese a la recesión de 2016 (con una tasa de 8,2%) (Ekos, 2019).

Ecuador contribuyó con la producción mundial del camarón del cultivo en un 6% para el año 2012, creciendo para el 2014 a un 9%, como consecuencia de dos razones principales: incremento de la producción nacional y la disminución de la producción mundial de este crustáceo (FAO, 2016).

Se observa la importancia del sector camaronero en el desarrollo económico y empresarial del Ecuador, situación que ha provocado que las empresas busquen minimizar sus costos para maximizar sus utilidades económicas. Ecuador adoptó estas normas a partir del periodo 2010. Producto de este acontecimiento, las compañías han tenido la necesidad de realizar actualizaciones en sus tratamientos contables con base a las nuevas normas para la correcta aplicación de las mismas. Por ejemplo, la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 41 Agricultura, requiere que las compañías acuícolas valoricen sus activos biológicos a su valor razonable, en lugar del costo histórico.

Para Chávez (2013) la aplicación del valor razonable o valor justo a nivel regional resulta un cambio de paradigma, puesto que no se contemplaba o exigía en los bajo las normas contables locales. En los reportes financieros, el modelo de valor razonable demuestra brindar información más valiosa para la toma de decisiones, en comparación con el tradicional modelo de costo histórico.

Es por ello que el reconocimiento y valoración de los activos biológicos ayudará a las compañías dedicadas a la actividad acuícola como lo es la empresa Delai S.A. a la generación de estados financieros más relevantes para la toma de decisiones por parte de las gerencias.

Planteamiento del problema científico

El sector camaronero en Ecuador ha sido una de las actividades económicas con mayor desarrollo en los últimos años. El correcto uso de los recursos naturales está relacionado directamente con la producción acuícola sostenible, porque el uso sostenible de los recursos ecológicos, sociales y económicos es un reto para este sector.

En los últimos años, el Sector Acuícola Ecuatoriano se ha venido recuperando hasta el punto de alcanzar una gran importancia económica para el país. Ecuador, México y Brasil son los países que han obtenido mayores desarrollos en este sector, Colombia, Venezuela y Perú, son países que incursionaron recientemente en este sector y que avanzan rápidamente debido a las enfermedades que afectan al sector Oriental y de Centroamérica.

Las condiciones climáticas que posee Ecuador facilita el la producción de camarón y del resto de actividades que involucra la producción acuícola, como la maduración de larvas, nauplios, etc. Estos factores ambientales han influenciado que la especie *Litopaeus Vanamei* se adapte a nuestras costas y nos permita obtener un excelente producto; con una calidad de competitiva a nivel mundial, incrementando nuestras exportaciones de este producto.

Colocando al sector camaronero en el segundo rubro de exportación superando al banano, y debajo del petróleo. Las exportaciones de camarón alcanzaron en 2018, USD 3.234 millones, monto que representa el 15% del total de las exportaciones del país, mientras que las ventas de petróleo crudo representaron el 36,3% y las de banano el

14,8% de las exportaciones totales ecuatorianas. El camarón por sí solo representa el 1,1% del PIB Ecuatoriano (CNA, 2019).

El sector camaronero con un crecimiento promedio del 13,6% en los últimos 10 años, ha sido de los pocos sectores que evolucionaron pese a la recesión de 2016 (con una tasa de 8,2%).

La importancia alcanzada por el sector camaronero exige que las empresas acuícolas cuenten con herramientas contables para maximizar sus intereses económicos, debiendo cumplir con las normativas vigentes para una mejor eficiencia de sus actividades productivas. De acuerdo con la NIC 41, un producto agrícola es el producto ya recolectado procedente de los activos biológicos o plantas productoras de la entidad. Estos productos agrícolas se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o de recolección.

Tal medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios. Las compañías dedicadas a la gestión agropecuaria requieren al cierre de cada periodo contable determinar si existe una pérdida por deterioro del valor de dichos activos biológicos, para cuyo propósito necesitan determinar el valor razonable de los mismos. De igual manera, requieren determinar el valor razonable de su producto agrícola para darle el reconocimiento contable al momento de su cosecha.

El problema que aborda esta investigación se refiere a las dificultades que enfrentan estas compañías acuícolas para identificar las fuentes de información y determinar el valor razonable de los activos biológicos.

Antecedentes históricos del tema.

Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante R.O.348, se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI 004, que en su artículo 2 indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deben ser aplicadas de manera obligatoria en las organizaciones que se encuentran bajo la supervisión la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero de 2009. Para el 20 de noviembre del 2008 se presentó la Resolución 08.G.DSC-010 que señala en su primer artículo modificar los plazos mencionados.

Estas nuevas normas contables se basan en principios que, en comparación con las normas vigentes en Ecuador, también presentan el desempeño de la empresa de una manera diferente y más compleja, y tratan de mejorar la transparencia, comparabilidad y calidad de los estados financieros. En Ecuador, es muy importante aplicar la NIC 41 al campo agrícola porque es un país puramente agrónomo dedicado al desarrollo y explotación de los recursos naturales.

Antecedentes conceptuales del tema.

Las deficientes técnicas en el control de activos biológicos conllevan al desarrollo de contingentes tributarios y financieros. Los activos biológicos deben ser medidos en el reconocimiento inicial y en los cierres posteriores a su valor razonable menos los costes estimados de venta, a menos que el valor razonable no puede determinarse de forma fiable (NIC 41.12). Los productos agrícolas deben ser medidos a valor razonable menos los costes estimados de venta en el punto de cosecha (NIC 41.13). Debido a que los productos cosechados es una mercancía comercializable, no hay excepción "confiabilidad de la medición" de los productos.

Antecedentes contextuales del tema.

El trabajo investigativo se lo llevó a cabo en la empresa Delai S.A. dedicada a la producción de camarón, ubicada en la ciudad de Machala. Dentro de sus activos se encuentran 120 hectáreas de piscinas de camarón.

Formulación del problema científico

¿Cuál es el procedimiento aplicado para el reconocimiento y valoración del activo biológico en la empresa Delai S.A. en el 2018?

Objeto de estudio de la investigación

El objeto de estudio son los activos biológicos de las empresas del sector acuícola.

Causas que originan el problema científico

- Baja aplicación del valor razonable al activo biológico de la empresa.

- Desconocimiento de procesos para reconocer y medir el valor razonable del activo biológico de la empresa.
- Deficiencia en los registros contables para facilitar el control fiscal generados por los ajustes de la medición de los valores razonables

Objetivo de la investigación

Identificar el procedimiento para el reconocimiento y valoración del activo biológico en la empresa Delai S.A. en el 2018.

Objetivos específicos

1. Determinar la actual manera de evaluar el activo biológico de la empresa Delai S.A. de la ciudad de Machala.
2. Establecer los mecanismos actuales para el reconocimiento y la medición del valor razonable del activo biológico de la empresa Delai S.A. de la ciudad de Machala.
3. Describir procesos utilizados para los registros contables en los controles para la medición del valor razonable.

Campo de acción de la investigación

El campo de acción de la investigación es el reconocimiento y valoración del activo biológico.

Hipótesis científica

La identificación de los activos biológicos incide de manera directa en la carga tributaria de la empresa Delai S.A. de la ciudad de Machala.

Métodos empleados

Los métodos empleados en la investigación fue y descriptiva. Además se utilizaron el enfoque cuantitativo, para lo que se aplicó la técnica de la entrevista para obtener información de fuentes directas para su posterior análisis e interpretación de los datos. Los métodos teóricos utilizados fueron el histórico-lógico, analítico-sintético, inductivo-

deductivo, dentro de los empíricos se usó la entrevista dirigida a los directivos de la empresa.

Resultados alcanzados

El resultado a alcanzar es poder caracterizar los procedimientos para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos, información contable que servirá para determinar la carga tributaria de la empresa.

El modelo de valoración aplicado en este proyecto de investigación, basado en la NIC 41, permite llevar una contabilidad adecuada sobre los activos biológicos, normando así los registros contables que hasta la fecha de implementación de las NIIF no cuentan con una NEC que norme el sector.

Principales recomendaciones

La empresa Delai S.A. tiene que contar con una metodología adecuada y basada en las normas NIC 41 para la valoración de sus activos biológicos que serán presentados de manera correcta en los estados financieros.

Estructura del trabajo

El trabajo de estudio cuenta con la siguiente estructura:

Capítulo I trata del marco teórico en que se realizan acercamientos a las definiciones de las variables a través de los antecedentes históricos, conceptuales y contextuales, para tener una idea más clara sobre los conceptos relacionados a los activos biológicos, su valoración, además de conocer sobre la empresa en que se realizó la investigación como lo fue Delai S.A. dedicacada a las actividades camaroneras.

Capítulo II abarca lo relacionado a la metodología en que se describen los tipos, enfoques, población, métodos teóricos, métodos empíricos, así como las técnicas estadísticas que se utilizaron para la recopilación de la información.

Capítulo III son los resultados obtenidos por medio de la técnica de la entrevista aplicada a los directivos y colaboradores de la empresa Delai S.A. para tener un mejor acercamiento sobre el tratamiento contable dado a los activos biológicos, para lo que se sugirió una metodología acorde a las normas contables vigentes.

Capítulo IV fue sobre la discusión en que se expuso la necesidad que tienen las empresas del sector camaronero sobre contar con metodologías para la valoración de los activos biológicos, información que sin duda alguna permite a la gerencia la adecuada toma de decisiones. Al final se desarrollaron las conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPITULO 1

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes Históricos

1.1.1. Evolución de los activos biológicos

La contabilidad desde el siglo XV ha estado apoyada sobre principios, normativas, postulados. Llegado el siglo XX la valoración contable estaban sustentadas en el costo histórico, siendo una manera conservadora y objetiva de lograrlo por cuanto los valores corrientes y volatidad eran más de tipo académico que reales (Gómez, 2015). Es preciso establecer que el valor razonable no elimina la técnica de medición a costos histórico, sin embargo lo hace de una manera diferente, originado por las revisiones anuales.

El uso de la contabilidad con valor razonable ha provocado una discusión amplia sobre el uso del método del valor razonable para medir activos y pasivos (Castellanos, 2014). Este tipo de medición hace que la información contable sea más relevante.

1.1.2. Contabilidad y normas contables

Las bases tradicionales de conocimiento de una disciplina académica pueden verse potencialmente afectadas por cambios en las actividades empresariales y profesionales, principalmente por el desarrollo tecnológico, la aparición de nuevas herramientas de gestión y análisis, así como la intensificación de la competencia en el complejo entorno empresarial (Miller, 2012). A partir de la década de 1950, los cambios en las prácticas empresariales comenzaron a reflejarse exponencialmente en la contabilidad, la cual comenzó a ser influenciada por diversas disciplinas, como la economía, la administración, la psicología, entre otras (Todescato, 2019).

La importancia de los vínculos interdisciplinarios se revela a lo largo de la historia de la contabilidad, lo que indica directamente, de manera general, el grado de desarrollo de

las organizaciones y sociedades como ciencia del control de la riqueza. Sin embargo, incluso con la fuerte influencia de la teoría contable positiva, aún se necesitan esfuerzos desde una perspectiva social y política, para que la ciencia contable incorpore la lente de otras ciencias y comprenda mejor la equidad y la sociedad, enfocándose en el bien de la sociedad (Malsch, 2013).

La ciencia de la contabilidad ha sufrido muchos cambios siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que la hace basada en principios más que en reglas detalladas. Estos cambios también llevaron a la contabilización del sector agroindustrial a través de la NIC 41 - Agricultura, que establece el tratamiento contable y las respectivas revelaciones sobre activos biológicos y productos agrícolas.

Según la NIC 41, los activos biológicos y los productos agrícolas se miden al valor razonable en lugar del costo histórico. Dado que el valor razonable “es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición” (NIC, 2006), puede considerarse el punto de encuentro de intereses entre comprador y vendedor y, por tanto, cumple con las características cualitativas fundamentales de la información contable: relevancia y representación fiel.

1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1. Activo biológico

La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) define el activo biológico como “un animal o planta viva”.

Las prácticas de informes contables y financieros categorizan muchos activos, como propiedades, máquinas, equipos, edificios y otros activos. Los activos biológicos es una de las categorías de activos. Los activos biológicos incluyen plantas y animales. Los ejemplos comunes de activos biológicos incluyen animales como cerdos, cabras, vacas, terneros, peces, camarones. Los activos biológicos incluyen plantas como hortalizas, cultivos, viñedos, cacao, café, banano, árboles y huertos frutales.

Los activos biológicos siguen transformándose. Crecen, degeneran y producen. Como resultado, se producen cambios cuantitativos o cualitativos en la naturaleza de los activos biológicos. Estos cambios se conocen como transformación biológica. El producto cosechado de los cambios en la naturaleza de los activos biológicos se conoce

como productos agrícolas. Los ejemplos de productos agrícolas incluyen leche, cordero, carne de res, frutas, granos de café, etc.

Por lo general, los activos biológicos son de importancia fundamental en el negocio del sector agrícola y agropecuario. Las empresas agrícolas generan ingresos de sus activos biológicos, por lo tanto, estos activos biológicos deben reconocerse en el balance general y los ingresos de ellos también deben reconocerse en el estado de resultados.

De acuerdo con la NIC 41 los activos biológicos deben reconocerse en el balance general cuando se cumplen los siguientes criterios:

- La empresa controla los activos biológicos debido a un evento pasado
- Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros de ellos.
- El valor razonable o el costo del activo biológico se puede medir de manera confiable

La NIC 41 requiere que los activos biológicos se reconozcan a su valor razonable menos los costos en el punto de venta. Este método debe utilizarse al medir inicialmente los activos biológicos y luego en la fecha de cada balance.

Los activos biológicos son activos que viven en la naturaleza. Incluye árboles, animales y hoy en día también el cannabis, ya que se ha legalizado. La administración de la compañía desglosa el lado de los activos del balance general y los clasifica por tipo y les atribuye un valor.

Los activos biológicos se tratan en las Normas Internacionales de Contabilidad 41 (NIC 41). De acuerdo con la NIC 41, los activos biológicos son cualquier planta o animal vivo propiedad de la empresa. Normalmente se miden a valores razonables menos los costos de venta.

Los ejemplos de activos biológicos incluyen cabras, pescado, verduras, maíz, tomates, manzanas, etc. Los activos biológicos son generalmente perecederos y tienen la naturaleza de activos corrientes en el balance .

1.2.1.1. Naturaleza de los activos biológicos

Los cambios que ocurren debido a la internacionalización de la economía han movido a las organizaciones hacia la estandarización de las normas contables entre países. Según Madrid et al. (2016), dicha demanda resulta del desarrollo y difusión de operaciones multinacionales, así como de la competencia global y la internacionalización del mercado de capitales.

Entre varios pronunciamientos técnicos publicados, los Activos Biológicos y Productos Agrícolas fue emitido de acuerdo con la NIC 41, que establece el tratamiento contable con revelación respectiva para activos biológicos y productos agrícolas. Esta norma entró en vigor el 1 de enero de 2010 (Todescato y Kramer, 2017).

Reyes et al. (2019) señala que la NIC 41 regulaba el sector agroindustrial, que durante mucho tiempo permaneció al margen de las discusiones contables debido a la falta de tradición en la preparación y divulgación de sus estados financieros. Eras et al. (2018) afirman que la NIC 41 presenta una norma internacional cuyo propósito es llenar algunos vacíos en el área contable. Cabe señalar que esta fue la primera norma contable internacional emitida con un enfoque en las actividades agrícolas; es decir, dirigido específicamente a entidades que operan en este sector.

Los activos biológicos se mantienen y solo pueden ser contabilizados por los propietarios de negocios. Estos activos son importantes para los agricultores y las personas cuya principal fuente de ganancias proviene del cultivo, la venta y el envío de productos biológicos.

Son un componente activo en el medio ambiente; por lo tanto, siempre son difíciles de mantener. Siempre están bajo el radar de amenazas cualitativas y cuantitativas.

1.2.1.2. Importancia de los activos biológicos

Los activos biológicos generan ingresos o ingresos sustanciales para las empresas en industrias como viñedos, floricultura, silvicultura y productos de papel.

Los activos biológicos generalmente se ven en el balance de estas empresas en las industrias. La única característica distintiva de los activos biológicos es que es un ser vivo.

La principal diferencia de los activos biológicos es que los activos biológicos cambian naturalmente y se deprecian de forma natural y más rápida que otros tipos de bienes.

Varios activos biológicos, como otros bienes, pueden tener una demanda alta o baja dependiendo de la temporada del producto. Recientemente ha habido un aumento en la demanda de cannabis, ya que se ha legalizado en los Estados Unidos de América.

Las amenazas que sufren los activos biológicos incluyen sequía, clima frío, lluvias inconsistentes o formas de enfermedades. Los activos biológicos son exclusivos del campo de la contabilidad con el fin de categorizar e identificar claramente los activos propiedad de las empresas.

1.2.1.3. Reconocimiento de activos biológicos según NIIF

Una entidad reconoce un activo biológico cuando la entidad controla el activo como resultado de eventos pasados. Es bastante confiable decir que el beneficio fluirá hacia la entidad y el valor razonable se puede medir de manera confiable.

1.2.1.4. Medición de activo biológico

Los activos biológicos entran dentro del alcance de la NIC 41. El reconocimiento inicial se realiza y, en las fechas de presentación de informes posteriores, los activos biológicos se reconocen al valor razonable menos los costos estimados de venta, a menos que el valor razonable no pueda estimarse de manera confiable.

1.2.2. Valor razonable de los activos biológicos

El principal cambio que vino con la NIC 41 es la obligación de medir los activos biológicos a valor razonable, abandonando el concepto de costo histórico, la mayoría de las veces. Antes de la aprobación de la norma, los activos biológicos generalmente se medían al costo histórico o al costo de formación. Sin embargo, los productos agrícolas ya estaban valuados a valor razonable o costo histórico, dependiendo de las normas contables de cada país (Elad, 2011).

Según Lipe (Lipe, 2002), el valor razonable en condiciones normales de mercado es una medida de valor bien definida, y no hay dudas importantes sobre su relevancia y credibilidad. Sin embargo, no siempre existe un mercado activo con información disponible o transacciones observables, especialmente para las especificidades de los activos biológicos.

Para aumentar la consistencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable y mejorar la difusión de los criterios de valoración, el Consejo de Normas Internacionales

de Contabilidad (IASB) creó la NIIF 13, estableciendo así una jerarquía de valor razonable. Esta jerarquía de tres niveles clasifica las entradas aplicadas a las técnicas de evaluación.

Los datos de entrada de nivel uno son la información de mercado activa que representa la evidencia más confiable del valor razonable y debe usarse siempre que sea posible sin ningún ajuste. Los datos de entrada de nivel dos son los precios cotizados para activos idénticos o similares en mercados activos que son observables directa o indirectamente e incluyen información corroborada por el mercado. Y las entradas de nivel tres implican el uso de datos no observables, basados en supuestos que los participantes del mercado usarían para fijar el precio del activo, incluyendo supuestos sobre el riesgo (IASCF, 2004).

Según la NIIF 13, las empresas deben desarrollar datos no observables a partir de la mejor información disponible en el momento de la valoración, incluidos los datos de la entidad. Cuando se desarrollan datos no observables de acuerdo con las NIIF, se convierten en las premisas de los participantes del mercado y cumplen el objetivo de medir el valor razonable (IASCF, 2004).

Cuando no existe un mercado activo, es decir, la medición de Poon se realiza en el nivel dos o tres de la jerarquía del valor razonable, se requiere que el profesional contable tenga un cierto grado de juicio, que puede impactar en la confiabilidad y relevancia de la información. generados, además de brindar a los gerentes más oportunidades para gestionar los resultados.

Sin embargo, cuando el mercado no es eficiente, el precio del activo determinado por este mercado puede no representar el valor razonable. Según Martins (Martins, 2002) los insumos utilizados en la formación del precio pueden estar sesgados tanto por el vendedor como por el comprador. En tales casos, el valor presente de los flujos de efectivo futuros debe usarse como una estimación del valor razonable.

Dado que este ensayo tiene como objetivo proponer una metodología interdisciplinaria para medir el valor razonable de los activos biológicos, la base teórica de la propuesta se abordará en las próximas sesiones, inicialmente utilizando los lentes disciplinarios de la contabilidad y la economía.

1.2.3. NIC 41

Según Tamayo et al. (2017) la normalización de las actividades contables alrededor del mundo está a cargo el International Accounting Standards Board (IASB), institución encargada de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como la que está a cargo de mejorar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Esto con la finalidad de las personas o empresas que la utilicen lo hagan con la intención de contar con información que pueda ser comparada en cualquier lugar del mundo de forma transparente para la respectiva toma de decisiones.

Ruiz et al. (2020) señala que estas normativas fueron creadas en el año 1994 con la finalidad de dar tratamiento contable a las organizaciones pertenecientes al sector agrícola. Recién en el año 2000 la International Accounting Standards Board (IASB) aprueba su versión final, la que entra en operación en enero del año 2003.

La NIC 41, "Agricultura", es un estándar pequeño con un amplio alcance y un impacto significativo en aquellas entidades dentro de su alcance. Se aplica a la mayoría (pero no a todas) las entidades que cultivan o crían activos biológicos para obtener ganancias. El principio de la norma es que los aumentos de valor se reconocen a medida que el activo crece y no solo en la cosecha o venta. Para Sastoque y Restrepo (2015) la normativa plantea algunos desafíos:

- ¿Qué entidades están dentro de su alcance?
- ¿Cuál es el activo a reconocer y medir?
- ¿Cómo se mide el activo?
- ¿Cómo se revela la actividad agrícola en los estados financieros de la entidad?

Las actividades agrícolas se distinguen por el hecho de que la gestión facilita y gestiona la transformación biológica y es capaz de medir el cambio en la calidad y cantidad de los activos biológicos. Para Yaguache et al. (2015) la gestión de transformación biológica normalmente toma la forma de la actividad para mejorar, o al menos estabilizar, las condiciones necesarias para el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación que causa cualitativos o cuantitativos cambios en un activo biológico a tener lugar.

1.2.4. Corriente Tradicional – Costo Histórico

Gómez et al. (2018) consideran que las personas que defienden los costos históricos señalan que la mayor diferencia con el valor razonable es que los montos pueden ser contabilizados de mejor manera así como su verificación.

El costo histórico es el costo original de un activo, tal como se registra en los registros contables de una entidad. Muchas de las transacciones registradas en los registros contables de una organización se expresan a su costo histórico (Zambrano y Chamba, 2017). Este concepto se aclara mediante el principio de costo, que establece que solo debe registrar una inversión de activo, pasivo o capital a su costo de adquisición original.

Se puede comprobar fácilmente un costo histórico accediendo a los documentos de compra o comercio de origen. Sin embargo, el costo histórico tiene la desventaja de no representar necesariamente el valor razonable real de un activo, que probablemente difiera de su costo de compra con el tiempo (Latorre, 2016). Por ejemplo, el costo histórico de un edificio de oficinas fue de \$ 10 millones cuando se compró hace 20 años, pero su valor de mercado actual es tres veces esa cifra.

Según Nakagoshi y Saldaña (2015) las normas contables, los costos históricos requieren algún ajuste a medida que pasa el tiempo. Los gastos de depreciación se registran para activos a más largo plazo, reduciendo así su valor registrado durante sus vidas útiles estimadas. Además, si el valor de un activo disminuye por debajo de su costo ajustado por depreciación, uno debe asumir un cargo por deterioro para reducir el costo registrado del activo a su valor neto de realización. Ambos conceptos están destinados a dar una visión conservadora del costo registrado de un activo.

El costo histórico difiere de una variedad de otros costos que pueden asignarse a un activo, como su costo de reemplazo (lo que pagaría para comprar el mismo activo ahora) o su costo ajustado por inflación (el precio de compra original con ajustes acumulativos al alza para inflación desde la fecha de compra) (Maresma, 2016).

Molina et al. (2019) comentan que el costo histórico sigue siendo un concepto central para registrar activos, aunque el valor razonable lo está reemplazando por algunos tipos de activos, como las inversiones comercializables. Reyes et al. (2017) declaran que el reemplazo continuo del costo histórico por una medida del valor razonable se basa en el argumento de que el costo histórico presenta una imagen excesivamente conservadora de una organización.

1.2.5. Corriente Moderna – Valor Razonable

Para Jeppesen y van Liempd (2015) la definición actual del valor razonable en la NIC 41 es la cantidad por la cual el activo podría intercambiarse entre partes informadas y dispuestas en una transacción en condiciones de plena competencia. Representa un precio de mercado para el activo basado en las expectativas actuales.

La jerarquía del valor razonable se puede resumir de la siguiente manera:

- Precio del activo en un mercado activo.
- Precio de transacción reciente para el activo si no hay un mercado activo.
- Precios de mercado para activos similares, ajustados por los puntos de diferencia.
- Puntos de referencia del sector.
- Valor actual de los flujos de efectivo futuros que se espera generar del activo.

Muchos activos biológicos tienen disponibles precios o valores relevantes determinados por el mercado, ya que los productos biológicos en general son productos básicos que se comercializan activamente (Chanabá, 2015). Por ejemplo, generalmente hay precios de mercado para terneros y lechones, ya que existe un mercado activo para estos activos.

Cuando “los precios o valores determinados por el mercado no están disponibles para un activo biológico en su condición actual, se debe utilizar el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados del activo” (IASCF, 2004, pág. 2146). De acuerdo con el objetivo de estimar el valor razonable, los flujos de efectivo deben basarse en la medida de lo posible en los datos del mercado.

Por ejemplo, si bien hay un mercado para el camarón completamente desarrollado, no hay mercado para un camarón parcialmente cultivado. El valor razonable de un camarón parcialmente cultivado se mide proyectando las entradas de efectivo de la venta del camarón completamente desarrollado, menos las salidas de efectivo necesarias para cultivar el camarón a su peso comercializable y descontándolo a un valor actual.

Sin embargo, al estudiar la literatura especializada, hemos concluido que con el tiempo hubo partidarios del valor razonable y críticos en el plano nacional e internacional. Rodríguez (2017) considera que los argumentos pro para lograr ciertos estados financieros más confiables, mejorando la objetividad y neutralidad de la contabilidad,

incluso una mejor comparabilidad con respecto al presente y el futuro de los rendimientos financieros de las entidades. Por otro lado, Chahuán y Rojas (2018) los críticos se refieren a la imposibilidad del valor razonable para proporcionar siempre información confiable, la necesidad de especialistas en el campo para determinar el valor razonable.

Sobre la revaluación, algunos autores consideran que es más relevante y significativo hacer la revaluación de activos fijos, en detrimento de la revaluación de terrenos y edificios. Para Guevara et al. (2019) la razón por la cual los gerentes no son indiferentes a cómo y cuándo hacen la revaluación de los activos se debe a los costos que afectan a la empresa.

Entre los partidarios del valor razonable mencionamos a Obert R. (2004), que presenta el argumento de que el valor razonable obtiene estados financieros más confiables, Castle (2001) cuyo argumento se refiere a mejorar la objetividad y la neutralidad de la contabilidad.

Feleagă (2006) cree que la literatura existente sobre ofertas de valor razonable, en particular, las debilidades de los sistemas y las prácticas contables, especialmente las tradicionales, basadas en el costo histórico. Para Vega y González (2016) la literatura no establece una manera convincente, una indicación clara de qué anexar evaluaciones en valor razonable para los activos y pasivos de la empresa, no es una fuente suficiente de información.

1.3. Antecedentes contextuales

1.3.1. Activos biológicos en la empresa Delai S.A.

Los activos biológicos se deben valorar a su valor justo reduciendo costos de venta, implicando las variaciones en el importe en libros y en el producto de las funciones de la empresa Delai S.A. Situación que no estaría sucediendo en la empresa, en perjuicio de sus intereses económicos y en la correcta toma de decisiones.

Cabe indicar que los productos agrícolas cosechados se tienen que valorar cuando estos se recolecten según el razonable valor restando los puntos de venta en el instante en el que ocurre el mismo.

1.3.2. Reseña histórica de camaronera Delai S.A.

La Camaronera San José C. Ltda. se constituyó en junio del año 2000, con el objetivo de producir y comercializar camarón en cautiverio con fines exportables.

La empresa se constituye en un grupo dedicado a la cría de camarón blanco (*Litopenaeus vannamei*) en cautiverio, se trabaja con un sistema de producción semi-intensivo.

Cuenta con una producción de 2000 Lbs/Ha. con pesos promedios que oscilan entre 14 y 20 grs.

La empresa se encuentra ubicada en Puerto Grande de la ciudad de Machala. Cuenta con más de 120 Hectáreas en 8 Piscinas, estas hectáreas permite producir más de 400 mil libras anuales aproximadamente.

1.3.3. Misión

Producir y comercializar la cría de camarón blanco bajo los estándares de los mercados internacionales, contando con los recursos humanos, tecnológicos y económicos pertinentes, para la satisfacción del consumidor, así como de sus inversionistas.

1.3.4. Visión

Convertirnos en una de las principales empresas productoras y comercializadoras de camarón para exportación, sustentados en la calidad del producto, excelencia del servicio, contribuyendo al desarrollo económico y empresarial de la provincia de El Oro.

1.3.5. Obligaciones tributarias

La empresa está obligada a llevar contabilidad, tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.
- Anexo de relación de dependencia.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades.
- Declaración de retenciones en la fuente.
- Declaración mensual del IVA

1.3.6. Estructura organizacional

La estructura organizacional de la comercializadora está distribuida de la siguiente manera:

- Nivel directivo: Gerente
- Nivel ejecutivo: Jefes departamentales
- Nivel operativo: Empleados de los departamentos

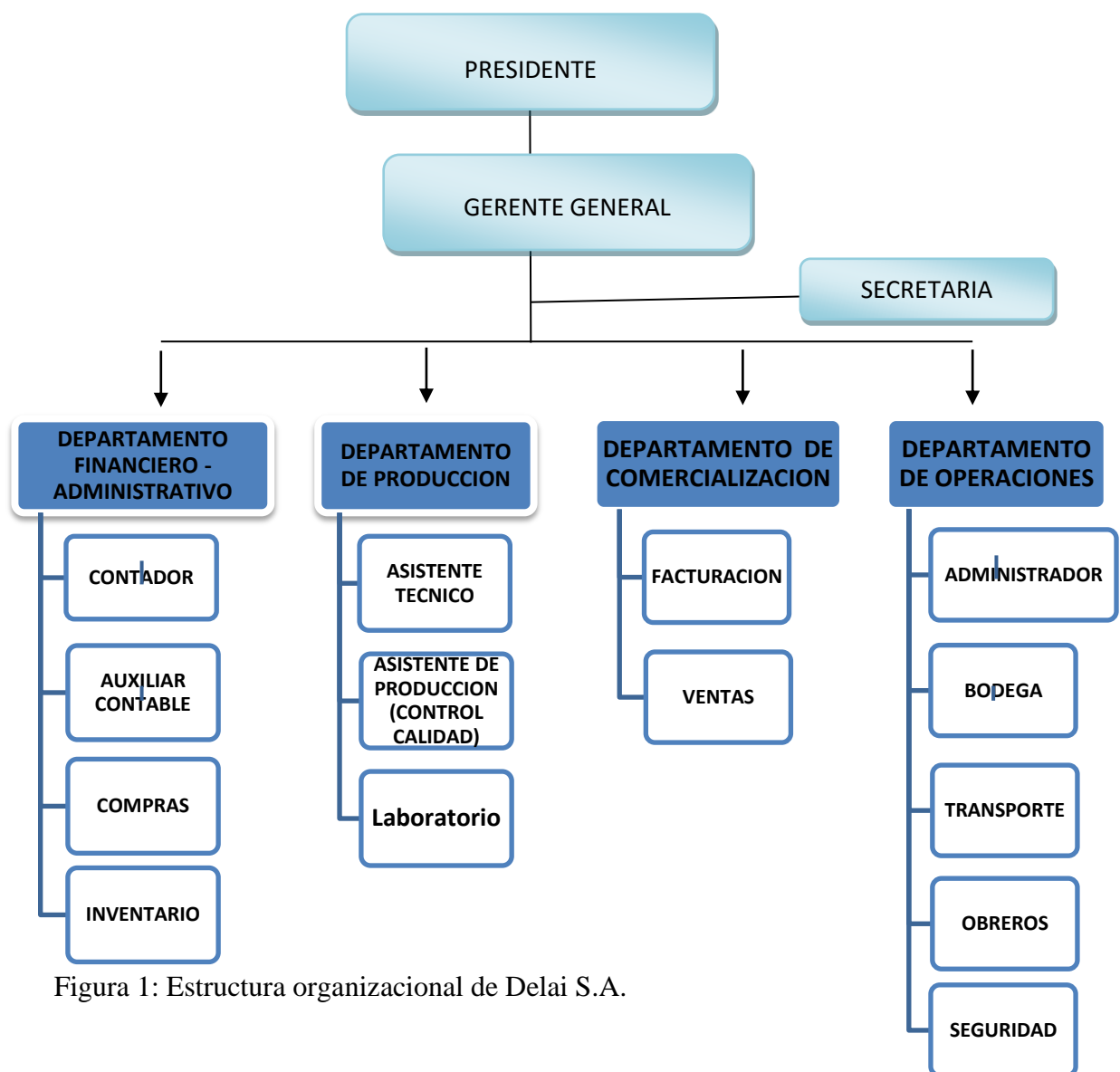


Figura 1: Estructura organizacional de Delai S.A.

1.3.7. Proveedor

Son sus proveedores:

- Ecuaquímica. Machala
- AgripacS.A. Machala
- ABA. Machala
- ImacoCia. Ltda.
- Servicentro 19
- Bio – BacS.A

1.3.8. Competencia

La competencia está compuesta por:

- Camachoco S.A.
- Excalnob S.A.
- Escavi Cía. Ltda.
- CirberniusS.A
- TeldazS.A
- AcuasolS.A

1.3.9. Clientes

Sus principales clientes son:

- Expalsa
- Omarsa
- Promarisco
- Nirsa

CAPITULO 2

2. METODOLOGÍA

2.1. La investigación científica

La investigación es considerada el motor de desarrollo de la sociedad, ya que proporciona avances en diferentes áreas y elementos de solución a problemáticas sociales, incentivando a la discusión y diálogo entre los diferentes actores de una comunidad (Valero & Patiño, 2012).

La investigación comprende el trabajo creativo llevado a cabo de manera sistemática con el fin de aumentar el caudal de conocimientos, incluido el conocimiento de los seres humanos, la cultura y la sociedad, y el uso de dicho conjunto de conocimientos para nuevas aplicaciones.

Dentro de la investigación tenemos a la investigación científica que es una forma sistemática de recopilación de datos y el aprovechamiento de la curiosidad. Esta investigación proporciona información y teorías para la explicación de la naturaleza y las propiedades del mundo. Se hace posible aplicaciones prácticas. La investigación científica suele ser financiada por las autoridades públicas, organizaciones benéficas y por grupos privados, incluyendo muchas empresas.

Para realizar una investigación existen diversas maneras de llevarla a cabo, debido a la presencia de una gran variedad de opiniones sobre qué es la investigación y una discrepancia importante sobre qué se investiga y cómo se investiga.

Cada persona tiene sus propios pensamientos e ideas siendo una condición innata del ser humano. Pero ¿qué diferencia a la ciencia de las otras formas de pensar? El método (Camacho Monge, 2011). Este es utilizado por las personas al momento de hacer ciencia, convirtiéndose este en un método científico aplicado según el tipo de investigación que se desee hacer.

De esta forma los métodos requieren de un lenguaje para configurar e interpretar los resultados investigados (Díaz, 2010). Son muchas las posturas metodológicas, pero todas buscan dar una explicación coherente al objeto investigado.

La función de un diseño de investigación es asegurar que la evidencia obtenida le permite abordar eficazmente el problema de investigación de forma lógica e inequívoca posible. En la investigación de mercado, la obtención de información relevante para el problema de la investigación en general, implica especificar el tipo de pruebas necesarias para probar una teoría, para evaluar un programa, o para describir y evaluar significado relacionado con un fenómeno observable con precisión.

Con esto en mente, un error común de los investigadores es que comienzan sus investigaciones demasiado pronto, antes de que hayan pensado críticamente sobre la información que se requiere para hacer frente al problema de investigación. Sin atender a estas cuestiones de diseño de antemano, el problema general de la investigación no se abordará de forma adecuada y todas las conclusiones que se corre el riesgo de ser débil y poco convincente. Como consecuencia, se verá afectada la validez general del estudio.

Por esto es importante que para la realización de una investigación elegir la metodología que mejor le convenga, donde el investigador pueda observar de mejor manera los resultados que persigue de su investigación.

2.2. Tipo de estudio o investigación

El presente trabajo utilizó la investigación: descriptiva porque sirve para reconocer las cualidades del problema, comprendiendo de mejor manera la situación de las variables estudiadas (Abreu, 2012). Este tipo de investigación se adapta de mejor forma para establecer los procesos que se deben de seguir para elaborar una propuesta metodológica para la valoración de activos biológicos.

Con la investigación descriptiva se determinará los procesos y mecanismos desplegados para la valoración de los activos biológicos de la empresa Delai S.A.

2.3.Paradigma o enfoque

En el presente estudio se utilizará el enfoque cuantitativo. En la metodología cualitativa el planteamiento del problema no es inamovible por cuanto a medida que continua la investigación estas pueden ampliarse, modificarse, redefinirse debiéndose explicar el cómo y porqué de los cambios elaborados (Sutton, 2016). Las técnicas más utilizadas en este tipo de investigación es la entrevista que puede ser estructurada, semiestructurada, abierta.

Los investigadores prefieren los estudios cualitativos por sus propiedades explicativas y su fuerza exploratoria ayudando a entender los resultados obtenidos en estudios cuantitativos, elaborándose teorías, que serán confirmadas con estudios cuantitativos, en campos con baja exploración (Ugalde Binda & Balbastre Benavent, 2013). La investigación cualitativa está asociada al método inductivo que suelen estar categorizados al desarrollo de la teoría (Abreu, 2014).

La investigación cuantitativa es utilizada para la realización de estudios en que intervienen cantidades pudiéndose cuantificar la información para dar paso al uso de las ciencias estadística. De esta forma el investigador comprende los fenómenos que ocurren en su contexto estableciendo las causa-efecto de la problemática para poderlos utilizar a su favor” (Ugalde Binda & Balbastre Benavent, 2013).

La investigación cuantitativa permitió medir la información obtenida para su posterior tabulación, graficación y análisis que sirva para elaborar una propuesta acorde a las necesidades de la empresa.

2.4.Población y muestra.

El número de entrevistados en la empresa Delai S.A. serán cuatro colaboradores conformados por:

- Gerente
- Tesorero

- Contador
- Auxiliar contable

2.5.Métodos teóricos con los materiales utilizados.

Los métodos teóricos aplicados en la investigación fueron el histórico-lógico, analítico-sintético, inductivo-deductivo.

El histórico lógico para determinar la evolución de la valoración de los activos biológicos desde las NIC hasta llegar a las NIIF.

El analítico – sintético para establecer las necesidades actuales de la empresa camaronera sobre la aplicación de procesos metodológicos para valorar los activos biológicos.

El inductivo – deductivo para la caracterización gnoseológica y económica de la empresa en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2.6.Métodos empíricos con los materiales utilizados.

Los métodos teóricos sirven para conocer cuál fue el recorrido investigativo operacional que conllevó a la obtención de los resultados mediante el estudio que se inició de lo general a lo particular y para esto se requiere del empleo de los métodos empíricos, para lo que se empleó la técnica de entrevista dirigida a los directivos de la empresa camaronera, cuya información sirvió para conocer la situación de los activos biológicos.

2.7.Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.

Las técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos serán la medición, tabulación, presentación, síntesis, análisis, que servirán para conocer la situación de la empresa camaronera.

CAPITULO 3

3. RESULTADOS

3.1. Análisis e interpretación de las entrevista efectuadas a directivos y empleados.

El análisis e interpretación de las entrevistas a directivos y empleados de la empresa Delai S.A. tiene como finalidad tener una idea más clara sobre los procesos que se siguen para la valoración de los activos biológicos, información que sirve para poder corregir cualquier situación anómala que se pueda detectar, para poner en conocimiento al área contable y a la gerencia para la correcta toma de decisiones. A continuación se realiza un análisis de la entrevista aplicada con su respectiva tabulación, graficación:

1. ¿La empresa cuenta con un control de los costos de producción?

Tabla 1: Control de costos de producción

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	5	83.33%
No	1	16.67%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados

ELABORACIÓN: La autora

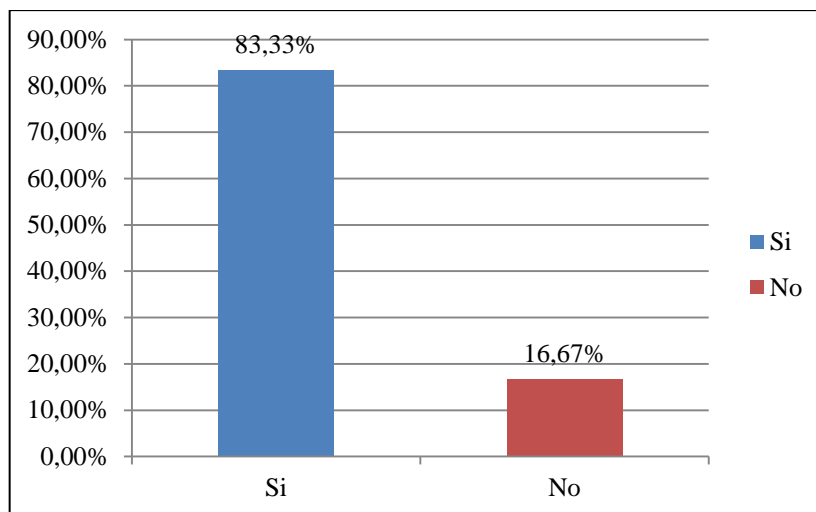


Figura 2: Control de costos de producción

Los entrevistados indicaron que el control que se llevan sobre los costos de producción es necesario para la correcta toma de decisiones en la empresa, esto lo mencionó el 83,33% de ellos, mientras que el 16,67% indicó que no se realizan un control sobre los costos de producción. Situación que sirve para que la empresa tenga un conocimiento sobre los costos incurridos en las actividades operacionales que están relacionadas a la producción de camarón, para la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

2. ¿Quién está a cargo de recolectar la información contable en la empresa?

Tabla 2: Personal a cargo de recolectar información contable

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Auxiliar contable	4	66.67%
Contador externo	2	33.33%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados

ELABORACIÓN: La autora

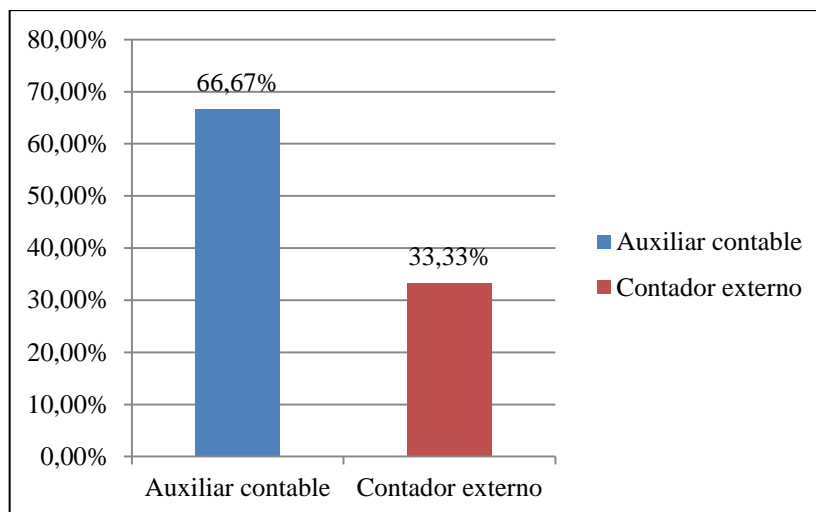


Figura 3: Personal a cargo de recolectar información contable

En la empresa el auxiliar contable es la persona encargada de recolectar la información contable en la empresa, esto lo aseguró el 66,67% de los encuestados, mientras que el 33,33% indicó que esta actividad la realiza el contador externo. Una de las principales funciones que debe cumplir el auxiliar contable es la recopilación de información, lo que le facilitará al contador externo realizar su trabajo de una forma más rápida y confiable.

3. ¿El personal contable es capacitado?

Tabla 3: Personal contable capacitado

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	6	100.00%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados
ELABORACIÓN: La autora

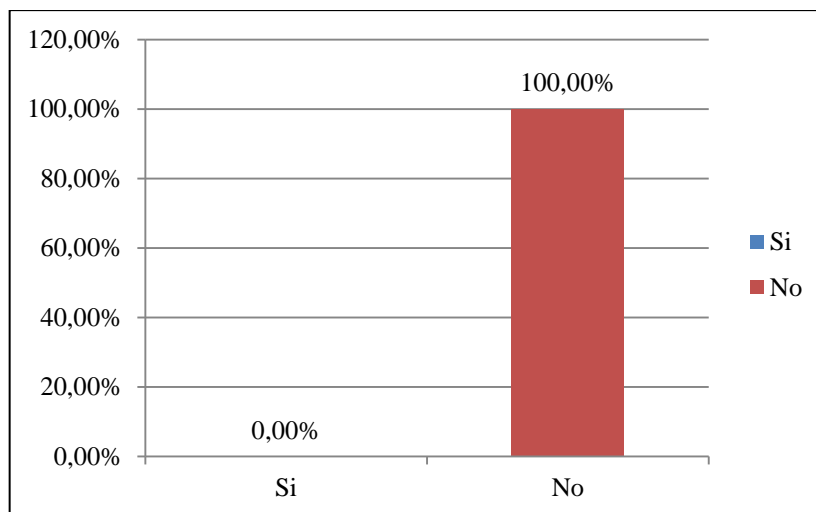


Figura 4: Personal contable capacitado

El 100% de los entrevistados señalaron que el personal contable de la empresa no ha sido capacitado, además de que argumentaron que no existe un planeamiento en la empresa sobre futuras capacitaciones al personal de esta área. Si bien el personal que se contrata para que realice trabajo contable en la empresa, debe reunir las características necesarias para cumplir sus funciones, la capacitación debe ser una constante en la empresa, debido a que las normas legales que rigen el ejercicio contable en el país son cambiadas constantemente por lo que este personal necesita estar actualizado y tener conocimiento de los cambio que se realizan.

4. ¿Considera necesario el desarrollo de un control interno contable?

Tabla 4: Necesidad de desarrollar el control contable

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	4	66.67%
No	2	33.33%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados

ELABORACIÓN: La autora

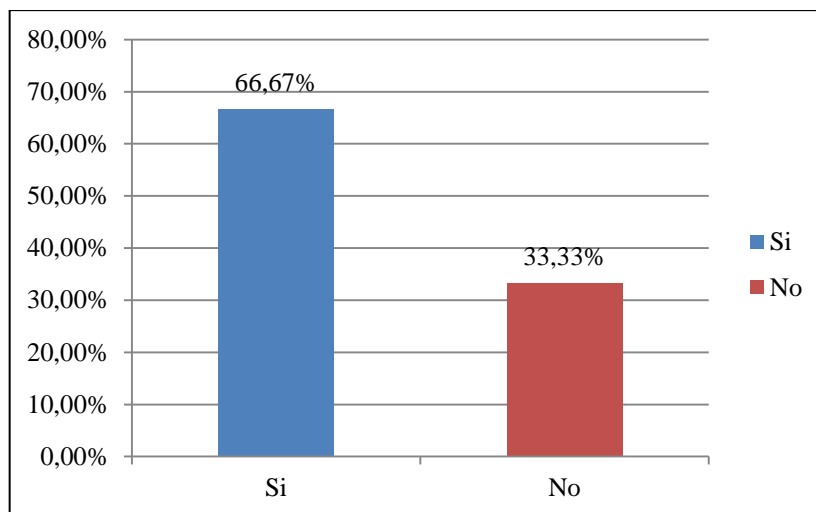


Figura 5: Necesidad de desarrollar el control contable

El 66,67% de los entrevistados señalaron que existe la necesidad de desarrollar e implantar un control interno contable y tributario en la empresa, mientras que el 33,33% no lo cree necesario. Lo que demuestra que la gerencia y los empleados entrevistados reconocen la falta de este tipo de manual que regule el control tributario de la empresa.

5. ¿Existen políticas para el manejo de los activos biológicos?

Tabla 5: Políticas en el manejo de activos biológicos

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	6	100.00%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados
ELABORACIÓN: La autora

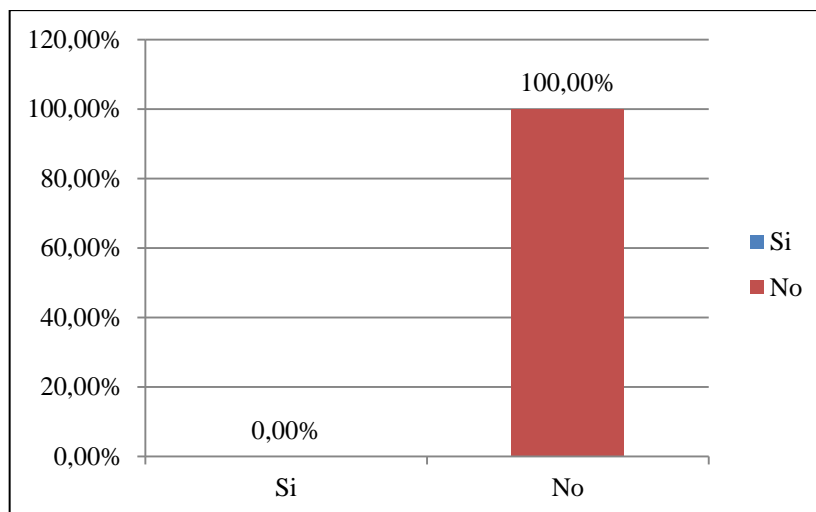


Figura 6: Políticas en el manejo de activos biológicos

Relacionada a la interrogante anterior, los entrevistados confirmaron que en la empresa no existe ninguna política para el manejo de los activos biológicos, por lo que no existe ningún orden ni norma que ser cumplida, esto lo menciono el 100% de los empleados y el gerente de la empresa. Cabe recalcar la importancia de las aplicaciones de políticas de manejo para los activos biológicos, debido que esta es la base en que se sustenta las actividades comerciales de la empresa.

6. ¿Se realizan controles para valorar los activos biológicos de la empresa?

Tabla 6: Controles para valorar activos biológicos

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	6	1000.00%
No	0	0.00%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados
 ELABORACIÓN: La autora

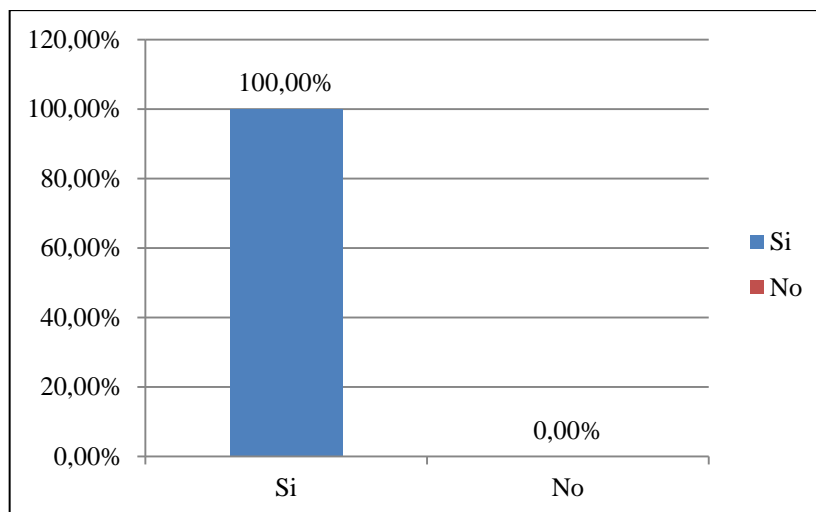


Figura 7: Controles para valorar activos biológicos

Se pudo conocer en la entrevista realizada al gerente y empleados de la empresa Delai S.A. de la ciudad de Machala, que el 100% de los entrevistados mencionaron que si se realiza controles para valorar a los activos biológicos, aunque consideran que no son los controles más adecuados para la actividad camaronera.

7. ¿Qué métodos se utilizan para valorar los activos biológicos de la empresa?

Tabla 7: Métodos para valorar activos biológicos

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Valor razonable	0	0.00%
Modelo del costo	6	100.00%
Total	6	100.00%

FUENTE: Entrevista efectuada a gerente y empleados
ELABORACIÓN: La autora

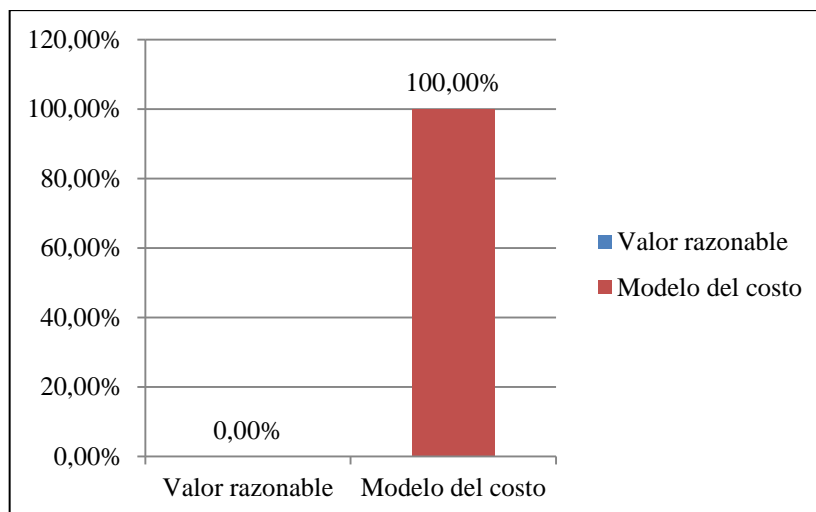


Figura 8: Métodos para valorar activos biológicos

Se pudo conocer en la entrevista realizada al gerente y empleados de la empresa Delai S.A. de la ciudad de Machala, que el 100% de los entrevistados mencionaron que el modelo del costo es utilizado para valorar los activos biológicos en la empresa. Situación que no está apegada a las normas internacionales de información financiera, ni a la NIC 41 sobre la forma de contabilizar los activos biológicos de las empresas.

3.1.1. Estudio de documentos contables

Al hacerse un acercamiento a los documentos contables de la empresa Delai S.A., se encontró lo siguiente:

- Se determinó que los registros de los activos tienen falencias en lo relacionado a su actualización.
- Los registros contables no están acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el tratamiento de los activos.

3.1.2. Resultados de la entrevista

- En la empresa Delai S.A. utiliza el modelo del costo como procedimiento contable para el registro de los activos biológicos, modelo que no es el más beneficioso para la actividad camaronera.
- La empresa cuenta con personal no capacitado que no ha actualizado sus conocimientos, por lo que sería importante que la organización invierta en su preparación para optimizar el tratamiento contable a los activos biológicos de la empresa camaronera.

3.2. Activos biológicos en la empresa camaronera Delai S.A.

Para poder analizar explicar el valor razonable según la NIC 41, de acuerdo al caso de práctico de solución, realizando el reconocimiento y medición del activo biológico a partir del análisis de la empresa camaronera Delai S.A.

De acuerdo a la NIC 41, un activo biológico debe ser valorado al momento de su reconocimiento inicial, y en la fecha de cada balance general, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

De esta manera se toma como ejemplo una piscina, valorada al momento del análisis por un valor de \$8.843,75 (ocho mil ochocientos cuarenta tres dólares con setenta y cinco centavos) con fecha 1 de septiembre de 2018, con un ciclo por completar de 120 días. El registro contable sería de la siguiente manera.

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1-09-2017	Activo Biológico		8.843,75	
	Bancos			8.843,75
	V/R La compra de una camaronera cancelada con cheque Banco Machala			

Es importante mencionar que una vez sembrado el camarón se continúa el proceso de engorde, fertilización y desparasitado, los cuales deben reflejarse en la calidad del camarón.

Considerando que la piscina adquirida tiene un ciclo por completar de 120 días, los costos de producción hasta su cosecha serán los siguientes: balanceado, fertilizantes, mano de obra directa, costos indirectos de producción.

Tabla 8: Costo producción de la piscina de camarón

Semana	Balanceado Cantidad	Balanceado Costo	Balanceado costo por semana	Fertilizantes	Mano de obra costo por semana	Costos indirectos de producción	Costo de producción total por semana
1	7	38,00	266,00	70,00	73,00	71,88	480,88
2	10	38,00	380,00	70,00	73,00	71,95	594,95
3	10	38,00	380,00	70,00	73,00	71,87	594,87
4	10	36,00	360,00	80,00	73,00	71,87	584,87
5	15	36,00	540,00	89,00	73,00	71,87	773,87
6	15	36,00	540,00	126,00	73,00	71,87	810,87
7	25	36,00	900,00	126,00	73,00	71,87	1.170,87
8	30	36,00	1.080,00	126,00	73,00	71,87	1.350,87
9	37	36,50	1.350,50	170,00	73,00	71,87	1.665,37
10	49	36,50	1.788,50	175,00	73,00	71,87	2.108,37
11	55	35,00	1.925,00	200,00	73,00	71,87	2.269,87
12	59	37,00	2.183,00	205,00	73,00	71,87	2.532,87
13	65	37,00	2.405,00	210,00	73,00	71,87	2.759,87
14	69	37,00	2.553,00	245,50	73,00	71,87	2.943,37
15	78	37,00	2.886,00	370,00	73,00	71,87	3.400,87
16	91	37,00	3.367,00	390,00	73,00	71,87	3.901,87
17	95	37,00	3.515,00	420,00	73,00	71,87	4.079,87
18	105	37,00	3.885,00	470,00	79,00	71,87	4.505,87
	825		30.304,00	3612,50	3120	1.293,75	38.330,25

Balanceado: El costo de los alimentos balanceados representa una parte importante del costo total de producción siendo en ocasiones entre el 50% y el 70% de los costos variables totales.

Fertilizantes: Los fertilizantes tienen la función de mantener niveles adecuados de los nutrientes.

Mano de obra: Dentro de la camaronera trabajan directamente en el proceso de producción 8 personas, las cuales trabajan directamente en las piscinas de camarón, tienen varias funciones entre las que se encuentran dar de comer a los camarones y controlar de forma periódica el crecimiento de los mismos.

Costos indirectos de producción: los costos indirectos de fabricación identificados en la camaronera son los siguientes:

- Maquinaria para el bombeo de la piscina
- Depreciación de los activos
- Gasolina

- Mantenimiento de las piscinas
- Adecuación de las piscinas
- Imprevistos
- Otros costos que no son comunes dentro del proceso productivo

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-2017	Activos Biológicos		\$38.330,25	
	Cuentas por pagar			\$38.330,25
	V/R Costos de producción			

Una vez que ha transcurrido los 120 días se pudo notar el crecimiento adecuado de la larva por lo que se procede a realizar la cosecha del camarón, para ello se utiliza todo el personal que se posee más 15 personas adicionales que implica un gasto de 5000.00.

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-2017	Costo de pesca		5.000,00	
	Banco			
	V/R Costos de venta de cosecha			5.000,00

De acuerdo a la información del producto, donde se establece que el camarón en la piscina tiene una talla 30/40 y 40/50 con aproximadamente 28 gramos, se realiza el siguiente cuadro de valoración:

Clasificación	Talla	Kilos	Precio	Valor razonable por clasificación
A	30/40	7.591,50	6,62	50.255,73
A	40/50	8.925	5,35	47.748,75
TOTAL		16.516,50		98.004,48

Teniendo la empresa un mercado activo se llega a la medición del valor razonable del camarón de la piscina de análisis el cual es de 98.004,48.

Para poder distribuir el camarón a nuestro cliente se contrató los servicios de la empresa de transporte de RICAR S.A., además es responsable de la seguridad durante el traslado del camarón a su punto de entrega, por lo que se le cancela \$2100.00 por dos viajes y la seguridad prestada, esto implica el costo de venta.

Cálculo para medir el activo biológico:

Valor razonable – Costo de venta = Medición del activo biológico bajo NIC 41 (valor razonable neto)

$$98.004.48 - 2.100.00 = 95.904,48$$

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-2017	Caja		\$95.904,48	
	Activo Biológico			\$52174.00
	Valor razonable			\$43730.48
	V/R medición de activos biológicos a valor razonable			

Este es el valor que deberá reflejarse en los activos biológicos, según su valor razonable. La valoración del activo biológico demuestra la realidad de una empresa, en el caso expuesto, de una empresa camaronera, permite identificar la ventaja competitiva del negocio y al mismo tiempo la cotiza en cuanto a su valor real.

CAPITULO 4

4. DISCUSIÓN

La empresa Delai S.A. utiliza, para el control de sus activos biológicos, el costo histórico impidiendo llevar una actualización total de las actividades productivas como sí lo hace el valor razonable, que permite obtener información acorde a la realidad organizacional para la correcta toma de decisiones.

Ante esta realidad, se torna fundamental que la empresa camaronera base sus actividades productivas según el valor razonable de sus activos biológicos, donde el método histórico se ha convertido en un control secundario, que no va acorde a las normas contables ni a la actualidad empresarial.

Para un mejor entendimiento se realizó un ejemplo práctico en que se demuestra la importancia del valor razonable para el control de los activos biológicos. Según Rodríguez y Ruiz (2016) los animales y las plantas vivas se consideran activos biológicos. Borja et al. (2016) define los activos biológicos como "todo lo que nace, crece y muere, incluidos los cultivos anuales y perennes, los animales, el ganado y el ganado". Dichos activos representan una parte importante del patrimonio de las entidades, principalmente las del sector agroindustrial. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad IAS-41 (2000), estos activos biológicos están sujetos a crecimiento, degeneración, producción y reproducción, provocando cambios cualitativos y cuantitativos en sí mismos.

La NIC 41 determina que los activos biológicos y los productos agrícolas deben valorarse con criterios basados en el valor razonable, excepto en el caso de imposibilidad de estimarlos de manera confiable. Según Carvajal et al. (2018), el valor razonable es el resultado de la evaluación de los agentes, que están dispuestos a consentir un valor por un activo intercambiable, y ambos tienen interés en realizar la transacción. Bernabé et al. (2016) consideran que la NIIF 13 define el valor razonable como el valor recibido por la venta de un activo o pagado por la transferencia de un pasivo, a través de una transacción no forzada entre agentes del mercado, a la fecha de valoración. Así, el valor razonable puede ser considerado el punto de acuerdo entre los intereses de comprador y vendedor, en una transacción en particular.

Para Hernández et al. (2017) las valoraciones basadas en el valor razonable se han fortalecido en los últimos años, ya que utilizan criterios que reflejan la realidad económica y financiera de las entidades y por tanto aumentan la relevancia valorativa de la información contable. Sin embargo, para Campos et al. (2017), es importante resaltar que esta evaluación requiere un cierto grado de juicio por parte del evaluador, lo que podría influir en la confiabilidad y consecuentemente en la relevancia de la información.

Ante la dificultad de adoptar las NIC 41, que determina la medición de activos biológicos, este estudio abordó de forma empírica una metodología basada en el valor razonable para evaluar activos biológicos, sin un mercado activo.

Para cumplir con la propuesta del estudio, se realizó un ejemplo práctico con enfoque cuantitativo para la evaluación de un cultivo de camarón. El valor razonable fue el

método de medición del activo biológico. La recolección de datos se realizó a través del análisis de informes internos en la empresa camaronera Delai S.A. de la ciudad de Machala.

CONCLUSIONES

- La empresa Delai S.A. para evaluar el activo biológico lo hace mediante el método histórico, situación que no es la más recomendada por las normas contables.
- El área contable de la empresa lleva un registro de las actividades productivas para cumplir con la información financiera requerida por los entes de control tanto internos como externos, sin embargo no aplican el valor razonable como método para el control de los activos biológicos, reflejándose estados financieros con información de baja confiabilidad que afecta a la toma de decisiones.
- Se elaboró un ejercicio práctico para que la empresa pueda utilizarla dentro de la valoración de sus activos biológicos, la misma que debe ser realizada en el momento de su reconocimiento inicial y en cada cierre de balance a su valor

razonable, menos los costos estimados hasta el punto de venta, se establecen excepciones, en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. El valor razonable del camarón se basará en su talla, textura, condición y ubicación.

- El tratamiento de los costos, en conformidad con la transformación de la larva en camarón adulto, hasta su cosecha, demanda que todos los insumos con respecto a la alimentación, cuidado de las personas por parte del control sean adicionados al activo que se convertirá en el producto final, una vez cumplido su ciclo de crecimiento, por lo que es necesario que la contabilidad aplicada sea compatible a la naturaleza del negocio.

RECOMENDACIONES

- La empresa Dalai S.A. debe de adoptar el método del valor razonable de los activos biológicos los mismos que deben ser valorados de acuerdo a las normas contables que permitan reflejar el valor actual de los activos biológicos para que sean presentados en los estados financieros para la correcta toma de decisiones.
- La correcta valoración de los activos biológicos permite a la empresa contar con registros oportunos acorde a la realidad del mercado, generando mayores beneficios económicos para sus accionistas e inversionistas.
- El ejemplo práctico en el presente trabajo podría ser adoptado por otras compañías del sector camaronero para obtener información real para la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. L. (2012). *Hipótesis, método y diseño de investigación*. México: Daena: International Journal of Good Conscience.
- Abreu, J. L. (Diciembre de 2014). El método de la investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204.
- Álvarez, J. (2003). *Cómo hacer investigación cualitativa: Fundamentos y metodología*. México: Paidós Educador.
- Bernabé, L., Buendía, P., & Erazo, E. (2016). Valor razonable. Tratamiento en la literatura científica. *Revista Publicando*, 3(9), 649-659.
- Borja, E., Fiallos, R., & Lucin, M. (2016). Contabilización de los activos biológicos y reconocimiento de los productos agrícolas mediante aplicación de Nic 41:

estudio de caso en empresa frutícola del Ecuador. *Visión Empresarial*, 1(6), 153-173.

Camacho Monge, D. (2011). *TENDENCIAS METODOLÓGICAS EN CIENCIAS SOCIALES*. San José, Costa Rica: Revista de Ciencias Sociales. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/153/15323589001.pdf>

Campos, H., Villacreces, F., Suárez, S., Uhsca, N., & Menéndez, J. (2017). NIC 41 – Activos Biologicos - El impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-19.

Carvajal, A., Escobar, Y., & Carvajal, M. B. (2018). Valoración de los activos biológicos aplicando la nic 41 para el caso de las plantaciones de banano. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-22.

Castellanos, H. (2014). Aplicación contable del valor presente en el contexto venezolano. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 22(1), 99-114.

Chanabá, J. A. (2015). Reseña de la Colección: Contabilidad de costos. *Revista Publicando*, 1(1), 86-89.

Chauán, K., & Rojas, P. (2018). Valor razonable para la propiedad, planta y equipo en entidades chilenas. *Visión Gerencial*, 17(2), 289-298.

Chávez, L. (2013). *Análisis y propuesta metodológica para la medición del valor razonable del activo biológico: Camarón, en base a las normas internacionales de información financiera*. Punta del Este: Conferencia Interamericana de Contabilidad.

CNA. (2019). *Cámara Nacional de Acuicultura*. Obtenido de Exportacion de camarón: <https://www.cna-ecuador.com/>

de la Hoz, E., Fontalvo, T., & Morelos, J. (2014). Evaluación del comportamiento de los indicadores de productividad y rentabilidad financiera del sector petróleo y gas en Colombia mediante el análisis discriminante. *Contaduría y Administración*, 59(4), 167-191.

- Díaz, E. (2010). *La construcción de una metodología ampliada*. Buenos Aires, Argentina: Salud Colectiva.
- Ekos. (25 de Marzo de 2019). *Revista Ekos*. Obtenido de Zoom al sector camaronero: <https://www.ekosnegocios.com/articulo/zoom-al-sector-camaronero>
- Elad, C. (2011). *Implementación de la contabilidad del valor razonable en el sector agrícola*. Edinburgo : The institute of chartered accountants of Scotland.
- Eras, R., Lalangui, M., Carrión, K., & Cisneros, M. (2018). Activo Biológico: enmienda a NIC 41 planta productora. *Semana de la Ciencia UTMACH 2018*, 644-654.
- FAO. (2016). *Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura*. Obtenido de Visión general del sector acuícola nacional del Ecuador: http://www.fao.org/fishery/countrysector/naso_ecuador/es
- Feleagă, N. (2006). Las insuficiencias, inconvenientes y peligros que plantea la apelación al modelo de evaluación del valor razonable. *The Journal of the Faculty of Economics - Economic Science Series*, 2(15), 373-375.
- Gómez, J., Loor, D., & Pérez, J. (2018). Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable. *Polo del Conocimiento*, 3(1), 164-190.
- Gómez, R. (2015). *La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos*. Málaga: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Guevera, J., Osorio, J., & Pulgarín, A. (2019). Medición del valor razonable de los bienes inmuebles en Colombia: un análisis de la actividad de valuación y su coherencia con las NIIF. *Contaduría Universidad de Antioquia*(75), 139-161.
- Hernández, J., Nuñez, I., & Zapata, D. (2017). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. *Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 8(10), 119-131.
- IASCF. (2004). *International Accounting Standards Committee Foundation*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad n° 41: <https://www.nicniif.org/files/NIC%2041%20Agricultura.pdf>

- Jeppesen, K. K., & van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135-171.
- Latorre, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528.
- Lipe, R. C. (2002). La valoración justa de la deuda convierte el deterioro de la calidad crediticia en señales positivas para el pollo de Boston. *Accounting Horizons*, 16(2), 169-181.
- Madrid, H., Cedeño, J., García, C., & Reyna, M. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *Podium*, 1(29), 61-75.
- Malsch, B. (2013). El potencial moral del individualismo y la razón instrumental en la investigación contable. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(1), 74-82.
- Maresma, Y. (2016). . Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica. Recomendaciones para su desarrollo. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-14.
- Martins, V. A. (2002). *Contribución a la evaluación del fondo de comercio: depósitos estables, un activo intangible*. São Paulo: Universidade de São Paulo.
- Miller, J. (2012). *El milenio de la inteligencia competitiva*. Porto Alegre: Bookman.
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La Contabilidad de Costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades Manufactureras o Industriales. *Journal of Science and Research*, 4(1), 15-20.
- Nakagoshi, K., & Saldaña, C. (2015). Lla evolución de los sistemas de costos en un entorno económico cambiante. *Vinculatégica*, 1(1), 1097-1112.
- NIC. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad n° 41: Agricultura*. IASCF.
- Obert, R. (2004). *Práctica de las Normas IAS / IFRS*. Paris: Dunod.
- Reyes, M., Narváez, C., Andrade, R., & Erazo, J. (2019). Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A. *Visionario Digital*, 3(2), 476-496.

- Reyes, R., Martín, M., Infante, J., Suárez, A., & Pérez, D. (2017). El costo predeterminado a partir de los protocolos de atención hospitalaria como herramienta para el control de la gestión. *Cofin Habana*, 11(1), 1-12.
- Rodríguez, D. d. (2017). Antes NIC 39 ahora NIIF 9: nuevos desafíos para los contadores. *Contabilidad y Negocios*, 12(23), 6-21.
- Rodríguez, D., & Ruiz, J. C. (2016). Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para pymes, sección 34: actividades especiales y el decreto 2649 de 1993. *In Vestigium Ire*, 10(1), 180-197.
- Ruiz, J., Fonseca, G., & García, C. (2020). Contabilidad de gestión en la ganadería bovina de leche en Colombia: caso Hacienda Agrícola Casa de Lata Ltda. *Revista Espacios*, 41(15), 1-20.
- Sastoque, J., & Restrepo, L. (2015). Modelo para el análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta. *Lebret*, 7(1), 127-151.
- Sutton, A. H. (2016). La pregunta de investigación en los estudios cualitativos. *Investigación en Educación Médica*, 5(17), 49-54.
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 11(1), 1-9.
- Todescato, R. (2019). Valor razonable de los activos biológicos: una propuesta metodológica interdisciplinaria. *Revista de Administração Contemporânea*, 23(4), 543-563.
- Todescato, R., & Kramer, A. (2017). Valor razonable de los activos biológicos: un enfoque empírico. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 8(3), 55-68.
- Ugalde Binda, N., & Balbastre Benavent, F. (2013). *Investigación cuantitativa e investigación cualitativa: Buscando las ventajas de las diferentes metodologías de investigación* (Vol. 31). Costa Rica: Ciencias Económicas No.2.
- Valero, G., & Patiño, R. (2012). *Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias*. Bogotá: Cuadernos contables.

- Vega, B., & González, P. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Contaduría y Administración*, 61(3), 441-455.
- Yaguache, D., Puma, R., & Moncayo, J. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Revista SurAcademia*(3), 20-29.
- Zambrano, F., & Chamba, T. (2017). Los costos históricos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.

ANEXOS

ANEXO N° 1

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo de la entrevista: Conocer la opinión de los directivos y jefes del área contable sobre el control ejercido a los activos biológicos de la empresa Delai S.A.

1. ¿La empresa cuenta con un control de los costos de producción?

Si ____

No ____

2. ¿Quién está a cargo de recolectar la información contable en la empresa?

Auxiliar contable ____

Contador externo ____

3. ¿El personal contable es capacitado?

Si ____

No ____

4. ¿Considera necesario el desarrollo de un control interno contable?

Si ____

No ____

5. ¿Existen políticas para el manejo de los activos biológicos?

Si ____

No ____

6. ¿Se realizan controles para valorar los activos biológicos de la empresa?

Si ____

No ____

7. ¿Qué métodos se utilizan para valorar los activos biológicos de la empresa?

Valor razonable ____

Modelo del costo ____