



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO
CAMARÓN MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA

QUEZADA OCHOA YESENIA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO
CAMARÓN MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA

QUEZADA OCHOA YESENIA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO CAMARÓN
MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41
AGRICULTURA

QUEZADA OCHOA YESENIA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

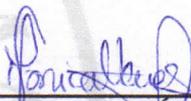
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO CAMARÓN MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL
1103417869
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ERAS AGILÁ ROSANA DE JESÚS
1708939184
ESPECIALISTA 2



VARGAS JIMÉNEZ MONICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 19:56

Urkund Analysis Result

Analysed Document: QUEZADA OCHOA YESENIA MARIBEL_PT-011018.pdf (D47135643)
Submitted: 1/23/2019 3:49:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

DianaEspinoza_Final-3_2482.docx (D36065631)
SUAREZ TORRES LISSETTE ALICIA.docx (D34081516)
<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B40.pdf>
<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11019/1/0567377.pdf>

Instances where selected sources appear:

5

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, QUEZADA OCHOA YESENIA MARIBEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO CAMARÓN MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 05 de febrero de 2019



QUEZADA OCHOA YESENIA MARIBEL
0706692993

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación al Dios altísimo por haberme dado la vida, a mis padres por el cariño que me brindan siempre y el amor abnegado con el que sembraron en mí valores cristianos y morales en el calor de la familia, de una manera especial a mis amados hijos Pablito y Paulita por su sacrificio inocente al demostrarme valentía en mis horas de ausencia para que yo pueda formarme en una persona más humana y profesional y a mi querido esposo por su ayuda incondicional que me ha brindado durante este proceso de mi carrera en la que he alcanzado mi meta propuesta, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

La autora

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO CAMARÓN
MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41
AGRICULTURA
DEBE INCLUIR EL ÍNDICE COMO PARTE DE LA ESTRUCTURA**

RESUMEN

La actividad camaronera es una de las principales fuente que brinda plazas de empleo y tributos al estado, la investigación tiene como objetivo medir el activo biológico camarón mediante la norma internacional de contabilidad 41 agricultura de una empresa camaronera orense ubicada en el sitio Tendales del Cantón el Guabo, para así conocer su valor razonable y su respectivo registro contable. En su estructura el trabajo contempla la introducción en donde se destaca la importancia de la actividad camaronera y de la NIC 41 en el Ecuador, la metodología utilizada fue la descriptiva la cual permitió obtener la información real que brinda la empresa respecto a sus costos y valor de venta del camarón, seguidamente se tiene el desarrollo en el cual se detalla fundamentos teóricos y la presentación del caso práctico y finalmente se presenta los resultados en donde se obtiene una ganancia restando el valor del activo biológico medido al costo y el activo biológico medido a valor razonable dando hincapié que la empresa camaronera orense no presenta costos de ventas ya que su comercialización es directo en las piscinas

Palabras claves: NIC 41, Activo biológico, actividad camaronera, valor razonable, producción.

RECOGNITION AND MEASUREMENT OF BIOLOGICAL ASSETS SHRED BY THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD 41 AGRICULTURE

ABSTRACT

The shrimp activity is one of the main sources that provides jobs and taxes to the state, the research aims to measure the biological asset shrimp through the international accounting standard 41 agriculture of a shrimp farm Orense located on the Tendales of Cantón site Guabo, in order to know its fair value and its respective accounting record. In its structure the work includes the introduction where the importance of the shrimp activity and of the NIC 41 is highlighted in Ecuador, the methodology used was the descriptive one which allowed to obtain the real information that the company offers regarding its costs and value of sale of the shrimp, then we have the development in which the theoretical foundations and the presentation of the practical case are detailed and finally the results are presented where a profit is obtained by subtracting the value of the biological asset measured at cost and the biological asset measured at fair value, emphasizing that the Orense shrimp company does not present sales costs since its commercialization is direct in the pools

Keywords: IAS 41, Biological assets, shrimp activity, fair value, production.

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	8
2. DESARROLLO.....	10
<i>Medición Contable</i>	10
<i>Valor Razonable</i>	10
<i>Costos</i>	11
<i>Industria Camarón</i>	11
Caso práctico.....	11
3. CONCLUSIONES.....	19
4. BIBLIOGRAFÍA.....	21

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Distribución de Piscina por Hectáreas.....	12
Tabla 2: Asiento Contable: Reconocimiento Inicial de Compra de Larva.....	12
Tabla 3: Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 1.....	13
Tabla 4: Asiento Contable: Reconocimiento Inicial de Compra de Larva Piscina 2.....	14
Tabla 5: Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 2.....	14
Tabla 6: Reconocimiento Inicial de Compra de Larva Piscina 3.....	15
Tabla 7: Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 3.....	15
Tabla 8: Reconocimiento Inicial de Compra de Larva Piscina 4.....	16
Tabla 9: Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 4.....	16
Tabla 10: Costo Total del Activo Biológico.....	16
Tabla 11: Detalle de Venta del Activo Biológico.....	9
Tabla 12: Ajuste Modelo Valor razonable.....	10
Tabla 13: Reconocimiento Final basado en la NIC 41 Agricultura.....	10
Tabla 14: Asiento Contable: Venta del Camarón.....	10

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1: Liquidación Compra Piscina 1.....	23
Anexo 2: Liquidación Compra Piscina 2.....	23
Anexo 3: Liquidación Compra Piscina 3.....	24
Anexo 4: Liquidación Compra Piscina 4.....	24
Anexo 5: Informe de Costos de Piscina 2.....	25
Anexo 6: Informe de Costos de Piscina 3.....	25

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador el cultivo de camarón es una de las actividades económicas más importantes debido a su dinamismo económico. “Su valor se debe al rápido crecimiento de la producción, excelentes precios, y la alta demanda en el mercado internacional. Lo cual a servido para dinamizar la matriz productiva y mejorar el PIB” Beltrán Meza, (2017).

El producto interno bruto de un país, según Barreto Rodriguez (2018) “Consiste en la sumatoria del consumo privado, inversión privada y el gasto público, el consumo privado es una variante que calcula en un establecido tiempo el valor final de los bienes o servicios que los hogares, empresas privadas adquieren” (p.14).

Actualmente según Cámara Nacional de Acuicultura (2018) “El camarón que más se produce en Ecuador por su adaptación en el entorno es la *Penaeus Vannamei* cuyas exportaciones superan las 96.842.610 libras”. La producción del camarón se da en todos sus ciclos de vida, siendo la modalidad de cultivo más popular la intensiva, por la rapidez en cosecharse.

Según Varela Veliz, Elizalde Ramos, Solorzano Solorzano, y Varela Veliz (2017) “Los principales mercados donde se demanda el camarón son: Asia, Estados Unidos, la Unión Europea, estos países representa los fieles clientes a nivel mundial” (p.5).

La actividad camaronera según Durán Ganchoza y Townsend Valencia (2017) En el Ecuador contribuye con el 9.60% de la producción mundial debido a la calidad del camarón que se exporta, en la actualidad se cuenta estadísticamente con 3.000 fincas camaroneras con un aproximado de 210.000 has entre las provincias del Guayas, El Oro, Esmeraldas, Manabí y Santa Elena.

El cultivo del camarón según Faillace Bautista, Vergara, y Suárez (2016) es una actividad significativa dentro de la industria acuícola, ya que contiene proteína animal de buena calidad y que influyen en costo de producción altos teniendo en cuenta que el 50% y 70 % de sus costos los representa el balanceado.

La NIC 41, Según Rodríguez y Ruiz (2016) es la encargada de regular el tratamiento contable y de valorizar el activo biológico camarón hasta el proceso de la cosecha. De tal manera que brinda a la gerencia la información apropiada para la toma de decisiones sobre la cuantificación monetaria de los activos.

En la actividad del camarón se aplica las *Normas Internacionales de Contabilidad 41* para contabilizar el activo biológico, dicho proceso inicia con la obtención de la larva, luego el producto se va valorizando de acuerdo a cómo se desarrolla hasta alcanzar el tamaño y peso adecuado para ser cosechado, el tratamiento de los costos invertidos en la transformación de la larva en camarón adulto, demanda que todos los insumos con respecto a la alimentación, cuidado, sean adicionados al activo que se convertirá en el producto final, una vez cumplido su ciclo de crecimiento.

Para valorar el activo biológico se aplica el valor razonable que según la NIC 41 en el inciso 8 se lo conceptualiza como la cantidad en la que puede ser comercializado un activo o liquidado un pasivo, entre empresas que realizan una transacción libre.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo reconocer y medir el activo biológico camarón mediante la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura de una empresa Camaronera Orense ubicada en el sitio Tendales del Cantón el Guabo.

El adecuado reconocimiento contable del activo biológico camarón permitirá que una vez aplicado el valor razonable como método de valoración y el procedimiento de los costos al momento de su venta se obtenga la ganancia o pérdida de la producción durante un determinado periodo.

La metodología utilizada es la descriptiva, ya que se detalla cómo se registra las operaciones contables y de costo relevantes a la actividad camaronera durante un periodo contable.

DESARROLLO

En el desarrollo de este trabajo, debemos conocer términos que nos apoyan nuestra explicación del caso, siendo los siguientes:

Medición Contable. Según Marcolini, Stella, Goytia , Mancini, y Radi (2015) “La medición de un activo biológico se realizan en dos momentos; el inicial que involucra la compra del terreno o de la larva y el final que tiene que ver con el crecimiento o cierre del periodo económico ”(p.53). Es decir que esta medición le permitirá a la empresa verificar si en dicha producción del camarón se obtuvo una ganancia o pérdida.

Valor Razonable. Según Gómez y Álvarez (2013) “El valor razonable permite revelar la realidad económica de la empresa al aportar mayor importancia a la información financiera ”(p.456).

En otro contexto Chavez Flores, Chavez Cruz, y Maza Iñiguez (2018) las empresas pueden ubicar de modo rápida el valor razonable de un activo no corriente, porque se tiene un mercado de clientes que realiza la compra inmediata de dicho activo. Es decir que el valor razonable de un activo biológico se obtiene del valor del mercado menos los costos incididos para llevar el activo a su punto de venta, existen casos como en la actividad del camarón en donde no se puede contar con costos incurridos en su venta ya que su venta se realiza al pie de las piscinas.

Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura. “La NIC 41 según Parra y Soulyary (2014) nos permite especificar el cálculo inicial y el procedimiento contable a efectuar en los activos biológicos a lo largo de su transformación, crecimiento y cosecha” (p.207).

La Actividad agrícola es la gestión por parte de los negocios en administrar y transformar un activo biológico en producto final para la venta, el activo biológico es un animal viviente o una planta, sometido a procedimientos de transformación biológica incorporada en el sector agrícola, ganadero, pecuario , acuicultura. El activo biológico deben ser clasificados en **activos no corrientes** dentro del estado de situación financiera, de igual manera la NIC 41 recomienda una descripción cuantificada de cada grupo de activos biológicos para el

consumo, producción de frutos o maduros -los que alcanza el proceso de la cosecha o recolección. Figueroa (2007)

Costos.- Para proceder a calcular el valor razonable es necesario obtener los costos de materia prima como la larva; la mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos involucrados en la siembra hasta la cosecha del crustáceo, que según Ortiz Morales, Barragan Ramirez, Gamboa Salinas, y Hurtado Yucha (2017) “la contabilidad de costos nos permite clasificar, controlar y asignar los costos” (p.644).

La materia prima es el elemento que puede ser transformado o producido; en el caso de la actividad camaronera es la *larva de camarón* que son compradas o producidas.

En otro contexto según Abril Flores, Barrera Erreyes, y Mayorga Diaz (2017) los sistemas de costos permiten a los negocios que se dedican a transformar la materia prima (larva) en producto terminado, a tener mayor control de sus gastos económicos durante el periodo de siembra y cosecha.

Cuando existe un ajuste en el valor razonable de un activo biológico ya sea una ganancia o una pérdida se debe incluir en el Estado de resultado Integral de la empresa, que según Díaz (2010) es más conocido como estado de pérdidas y ganancias, nos permite informar sobre el crecimiento de la empresa en lo que concierne a los ingresos y gastos causados en el desarrollo de sus actividades económicas en un periodo determinado.

Caso práctico

Contexto del problema

El Ecuador es un país eminentemente camaronero ocupa uno de los rubros más importantes que genera divisas al país en la cual existen una diversidad de empresas camaroneras. La normativa que aplica para este tipo de producción es la *NIC 41 agricultura* es por ello que es necesario que realicen el reconocimiento inicial y final junto con la respectiva medición al valor razonable esta tarea se realiza por cada periodo contable ; se solicita que mediante un caso práctico sometido a la realidad explique paso a paso lo siguiente:

- a) El reconocimiento y medición como el respectivo registro en la contabilidad de la empresa;
- b) Analizar y dar respectivas argumentaciones según las normativas.

Aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

Para proceder a realizar el reconocimiento y medición del activo biológico camarón, se procedió a realizar una entrevista a la empresa camaronera Orense *CIA.LTDA*, para conocer los métodos que emplean para la producción del camarón, para así poder determinar el valor razonable y el respectivo registro contable.

La empresa posee *35 hectáreas* suficientes para el proceso de la siembra del camarón, de las cuales abarca 4 piscinas distribuidas de la posterior manera:

Tabla 1. Distribución de Piscina por Hectáreas

PISCINAS	HECTÁREAS
PISCINA 1	6.7
PISCINA 2	8
PISCINA 3	7.68
PISCINA 4	6.47

Fuente: Ing. Vilma Velepucha

La empresa cuenta con 4 trabajadores de campo y 3 trabajadoras del Área Administrativa, se les cancela sus sueldos más los beneficios de ley, cuenta con políticas contables como el uso de la NIC 41 Agricultura y la venta del camarón es realizada al pie de las piscinas siendo su mayor comprador una empresa *exportadora de alimentos ubicada en Duran*.

A continuación se detalla los resultados:

- La empresa compra para la **PISCINA 1** la cantidad de **1'200.000** larvas a el Laboratorio AQUAGEN ubicado en Guayaquil-Salinas a un precio de *0.0027 ctvs. C/u* dando un total de **\$3.240,00**.

Tabla 2. Asiento Contable: Reconocimiento Inicial de Compra de Larva

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 3.240,00	
BANCOS		\$ 3.240,40
<i>P/R Compra de 1'200,000 larvas de camarón a laboratorio AQUAGEN para Piscina 1</i>		

Fuente: Ing. Vilma Velepucha

Según NIC 41 en el Párrafo 12, nos detalla que el activo biológico se debe registrar mediante reconocimiento inicial es decir al momento de su compra.

La contabilización de los costos del activo biológico se involucran los **Materiales Indirectos** los Gasto de mantenimiento de Maquinaria, dagas, repuestos, comida; la **Mano de obra directa** son los obreros y la **Mano de obra Indirecta** son la Contadora realiza reporte semanal de los costos incurridos en el camarón , secretaria que realiza orden de pedidos de balanceado, Biólogo , los **Materiales Directos** son el Balanceados de tipo KR 1, KR ½ y Origin camarón, aceite de pescado, Barbasco, Melaza, Oxitetraciclina, zeolpac Plus; la **Materia prima** es la Larva la cual antes de trasladar a las piscinas primero las trasladan a un Centro de acopio “**Raceways**” por 10 días y luego las transfieren a un pre-criadero durante 15 días y finalmente pasan a la piscina de engorde; el rubro de **Otros Costos** son los interés de préstamo, depreciaciones y liquidación de haberes.

Tabla 3. Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 1

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO (MEDIDO AL COSTO)	\$ 56.584,66	
Materiales Indirectos		\$ 8.112,42
Mano de Obra Directa		\$ 3.250,24
Mano de obra Indirecta		\$ 4.490,20
Materiales directos		\$ 31.693,14
otros Costos		\$ 9.038,66

P/R Medición de Costo Inicial del activo biológico camarón en la Piscina 1

Fuente: Ing. Vilma Velepucha

En la **NIC 41** en el **párrafo 52** nos dice que el activo biológico produce una variedad de cambios físico con crecimiento, degradación, producción en los cuales incurren otros costos iniciales como de mano de obra, materiales directos e indirectos.

- La empresa compra para la **PISCINA 2** 1´040.000 larvas a un precio de **0.0027 ctvs. C/u** dando un total de **\$2808,00**.

Tabla 4. Asiento Contable: Reconocimiento Inicial de Compra de Larva Piscina 2

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 2808,00	
BANCOS		\$ 2.808,00
<i>P/R Compra de 1'040,000 larvas de camarón a laboratorio AQUAGEN para Piscina 2</i>		
Fuente: Ing. Vilma Velepucha		

Según NIC 41 en el Párrafo 12, nos detalla que el activo biológico se debe registrar mediante reconocimiento inicial es decir al momento de su compra.

Tabla 5. Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 2

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO (MEDIDO AL COSTO)	\$ 52.138.05	
Materiales Indirectos		\$ 7.199,46
Mano de Obra Directa		\$ 3.280,24
Mano de obra Indirecta		\$ 3.732,53
Materiales directos		\$ 27.694,13
otros Costos		\$ 10.231,69
<i>P/R Medición de Costo Inicial del activo biológico camarón en la Piscina 2</i>		
Fuente: Ing. Vilma Velepucha		

En la **NIC 41** en el párrafo **52** nos dice que el activo biológico produce una variedad de cambios físico con crecimiento, degradación, producción en los cuales incurren otros costos iniciales como de mano de obra, materiales directos e indirectos.

- La empresa compra 1'250.000 larvas para la **PISCINA 3** a un precio de *0.0027 ctvs. C/u* dando un total de **\$3375,00**.

Tabla 6. Reconocimiento Inicial de Compra de Larva Piscina 3

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 3375,00	
BANCOS		\$ 3.375,00
<i>P/R Compra de 1'250,000 larvas de camarón a laboratorio para Piscina 3</i>		

Fuente: Ing. Vilma Velepucha

Según **NIC 41** en el Párrafo **12**, nos detalla que el activo biológico se debe registrar mediante reconocimiento inicial es decir al momento de su compra.

Tabla 7. Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 3

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO (MEDIDO AL COSTO)	\$ 56809.80	
Materiales Indirectos		\$ 6.704,55
Mano de Obra Directa		\$ 3.250,16
Mano de obra Indirecta		\$ 3.544,54
Materiales directos		\$ 31.394,25
otros Costos		\$ 11.916,30
<i>P/R Medición de Costo Inicial del activo biológico camarón en la Piscina 3</i>		

Fuente: Ing. Vilma Velepucha

En la **NIC 41** en el párrafo **52** nos dice que el activo biológico produce una variedad de cambios físico con crecimiento, degradación, producción en los cuales incurren otros costos iniciales como de mano de obra, materiales directos e indirectos.

-La empresa compra para la **PISCINA 4** 1'050.000 larvas a un precio de **0.0027 ctvs. C/u** dando un total de **\$2727,00**.

Tabla 8. Reconocimiento Inicial de Compra de Larva Piscina 4

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 2835,00	
BANCOS		\$ 2.835,00
<i>P/R Compra de 1'050,000 larvas de camarón a laboratorio para Piscina 4</i>		
Fuente: Ing. Vilma Velepucha		

Según **NIC 41** en el Párrafo **12**, nos detalla que el activo biológico se debe registrar mediante reconocimiento inicial es decir al momento de su compra.

Tabla 9. Contabilización Inicial de los Costos del Camarón en la Piscina 4

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO (MEDIDO AL COSTO)	\$ 45785.98	
Materiales Indirectos		\$ 6.355,09
Mano de Obra Directa		\$ 2.850,33
Mano de obra Indirecta		\$ 2.489,09
Materiales directos		\$ 24.654,51
otros Costos		\$ 9.436,96
<i>P/R Medición de Costo Inicial del activo biológico camarón en la Piscina 4</i>		
Fuente: Ing. Vilma Velepucha		

En la **NIC 41** en el párrafo **52** nos dice que el activo biológico produce una variedad de cambios físico con crecimiento, degradación, producción en los cuales incurren otros costos iniciales como de mano de obra, materiales directos e indirectos.

Total de los costos del activo biológico de las **4 piscinas** es el siguiente:

Tabla 10. Costo Total del Activo Biológico

PISCINAS	COSTO
PISCINA 1	\$ 59.824,66
PISCINA 2	\$ 54.946,05
PISCINA 3	\$ 60.184,80
PISCINA 4	\$ 48.620,98
TOTAL	\$ 223.576,49
Fuente: La autora	

Reconocimiento Final del Activo Biológico

Tabla 11. Detalle de Venta del Activo Biológico

PISCINA	FECHA COSECHA	TALLA	CANTIDAD LIBRAS	CANTIDA D KILO	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL
PISCINA 1	14-oct-18	30/40	5,796,00	2,629.05	\$ 5,80	\$15.248,49
		40/50	25,143,00	11,404.79	\$ 4,80	\$ 54.742,99
		TOTAL LIBRAS PRODUCIDAS	30,939,00	VENTA TOTAL	\$ 69.991,48	
PISCINA 2	11-oct-18	40/50	22,176,00	10,058,97	\$ 4,90	\$ 49.288,95
		50/60	10,563,00	4,779,10	\$ 4,20	\$ 20.072,22
		TOTAL LIBRAS PRODUCIDAS	32,712,00	VENTA TOTAL	\$ 69.361,17	
PISCINA 3	12-oct-18	30/40	23,193,00	10,520,28	\$ 5,90	\$ 62.069,65
		40/50	10,478,00	4,752,79	\$ 4,90	\$ 23.288,67
		TOTAL LIBRAS PRODUCIDAS	33,671,00	VENTA TOTAL	\$ 85.358,32	
PISCINA 3	02-oct-18	30/40	12,400,00	5,624,60	\$ 5,90	\$ 33.185,14
		40/50	16,962,00	7,693,91	\$ 4,95	\$ 38.084,85
		TOTAL LIBRAS PRODUCIDAS	33,671,00	VENTA TOTAL	\$ 71.269,99	
VR-CV						\$295.980,97

Fuente:
Ing. Vilma Velepucha

En la *tabla número 11* tenemos que la fecha de la cosecha se promedia entre los días 2 al 14 de octubre del 2018, y los precios de ventas están relacionados a las tallas mayoritarias de 30/40 y 40/50 que representa un camarón de 23 a 26 gramos, esto quiere decir que entre

menos talla es mayor el peso, con un precio unitario de cada kilo entre \$5.90 y \$4.80 el Kilo, los precios de venta vienen ofertados directamente de la empresa exportadora de alimento. El valor razonable del camarón en las 4 piscinas es de **\$295.980,97**, dando hincapié que no registra costo de ventas ya que la empresa realiza la venta al pie de las piscinas y no incurren costos por transportes, intermediarios, impuesto a la comercialización.

Tabla 12. Ajuste Modelo Valor razonable

Ajuste del saldo del Activo Biológico a su Valor Razonable - Costo de Venta

CAMARONERA ORENSE	
Valor razonable - Costo de Venta	\$ 295.980,97
Activo Biológico Medido al Costo	\$ 223.576,49
Ajuste = Ganancia	\$ 72.404,48

Elaborado por: La autora

El ajuste del saldo del Activo biológico a su valor razonable menos el costo de venta nos da una ganancia de **\$72.404,48** dólares.

Tabla 13. Reconocimiento Final basado en la NIC 41 Agricultura

DETALLE	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLOGICO (VALOR RAZONABLE)	\$ 295.980,97	
ACTIVO BIOLÓGICO (COSTO)	\$ 223.576,49	
GANANCIA POR MEDICIÓN		\$72.404,48
<i>P/R Medición del valor razonable</i>		

Elaborada por: la autora

Según la **NIC 41** en el **Párrafo 30** nos refleja que en la medición final del activo biológico donde se basa el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben ser determinados de forma fiable; en el **párrafo 26** nos dice que las ganancias o pérdidas de un activo biológico deben incluirse en el estado de resultados integral.

Tabla 14. Asiento Contable. Venta del Camarón

DETALLE	DEBE	HABER
Banco Guayaquil	\$ 293.021,16	
Anticipo RF.IR. 1%	\$ 2.959,81	
ACTIVO BIOLÓGICO (VALOR RAZONABLE)		\$ 295.980,97
<i>P/R Venta de camarón</i>		
Elaborada por: la autora		

Este asiento es la venta, en la cual hace referencia a la forma de pago y el cumplimiento de la obligación tributaria, debo manifestar que este caso refleja la venta del producto al pie de la piscina y en la cual la empresa que compra el producto se hace cargo del transporte , es por ello que refleja el mismo valor razonable.

Nota: si la empresa productora vende su producto empacado se aplicaría desde el punto de piscina en adelante la NIC 2 , según párrafo número 13 de la NIC 41

2. CONCLUSIONES

- Ø El reconocimiento inicial del activo biológico se basa en la compra total de **4'540.0000,00** larvas a un precio total de **\$12.258,00** , el total de costos de producción del camarón en las 4 piscinas fue de **\$211.318,49** dando un total de Activo biológico medido al costo de **\$223.576,49**; el reconocimiento final se produjeron **57.463,17 kg** de camarón en tallas desde **30/40 y 40/50** dando un total de venta **\$295.980,97**, dando como valor razonable el mismo valor de venta del activo biológico debido a que no cuenta con costos que incurren hasta el punto de venta ya que la comercialización se realiza al pie de las piscinas .
- Ø En la aplicación de la metodología descriptiva se pudo obtener información de los costos, libras producidas y el total de venta de cada piscina así como también se obtuvo la liquidación de compra de la empresa empacadora para si poder clasificar los costos y

valor de venta con la finalidad de obtener el valor razonable y sus respectivos asientos contables.

Ø La aplicación de la NIC 41 nos permitió mediante el cálculo del valor razonable menos los costos concurrentes hasta el punto de venta incluir en el estado de resultado integral las ganancias o pérdidas en el reconocimiento inicial o en periodo de transformación que aparezca, en el caso de esta empresa se obtuvo una ganancia de **\$72.404,48**.

3. BIBLIOGRAFÍA

- Abril Flores, J., Barrera Erreyes, H., y Mayorga Diaz, M. P. (2017). Costos de producción y Fijación de Precios en empresas artesanales.Caso de estudio.Dayantex. 4(12), 541-553.
- Barreto Rodriguez, C. (22 de Mayo de 2018). Modelo de regresión del consumo final privado y el producto bruto interno nacional del Perú durante el período 2000 – 2013. 9(1), 13-32.
- Beltrán Meza, M. C. (2017). Innovación en el sector acuícola. *Ra Ximhai*, 351.
- Camara Nacional de Acuicultura. (2018). Estadísticas CNA. *Camara Nacional de Acuicultura*.
- Chavez Flores, R., Chavez Cruz, G., y Maza Iñiguez, J. (2018). el tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicado a NIC 16. *Conrado*, 14(65), 81-88.
- Diaz, M. (abril-junio de 2010). el análisis de los estados contables en un entorno dinámico y gerencial de la. *Revista Universo Contabil*, 6(2), 121-140.
- Duran Ganchoza, F., y Townsend Valencia, J. (2017). ventajas competitivas y comparativas del sector camaroner ecuatoriano para encarar al mercad internacional. *Ciencia y Tecnología*, 1(13).
- Faillace Bautista, J., Vergara, R., y Suarez, A. (2016). Evaluación de una fórmula alimenticia para camarón de cultivo con inclusión de proteína vegetal a base de harina de soya. *Aquatic*(44), 12-29.
- Figuroa, V. (2007). Los activos Biológicos, Un nuevo concepto y un nuevo criterio contable. *Dialnet*, 1(3), 10-16.
- Gómez, O., y Alvarez, R. (Julio-Diciembre de 2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 441-461.
- Jumbo Flores, L., Quezada Sarmiento, P., Bustamante Ordoñez, S., y Lopez Alama, E. (10 de Octubre de 2017). Desarrollo de Aplicación Web para la Gestión de Producción de Camarón. *Espacios*, 39(4), 28.
- Marcolini, s., Stella, C., Goytia , M., Mancini, K., y Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos .

- Ortiz Morales, A. G., Barragan Ramirez, C. A., Gamboa Salinas, J. M., y Hurtado Yucha, J. (2017). Propuesta de Caso Práctico para la enseñanza de la materia de costos por Procesos. *Publicando*, 4(12), 642-664.
- Parra, K., y Souлары, M. (Enero de 2014). Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del estado de resultado. *Anuario Facultad de Ciencias económicas y Empresariales*, 5, 205-212.
- Varela Veliz, O., Elizalde Ramos, B., Solorzano Solorzano, S., y Varela Veliz, G. (2 de Octubre de 2017). Exportación de camarón de la provincia de El Oro en el contexto del tratado Comercial con la Unión Europea. 38(61), 24.

ANEXOS

Anexo 1: Liquidación Compra Piscina 1

Detalle Liquidacion Compra Camaron No.					Página: 1
liquidrep_ver2.rpt					17/oct/2018
liquidrep_ver2.rpt					17:02:15
liquidrep_ver2.rpt					Usuario: pbarzallo
PROVEEDOR	M376			FECHA ING.	15/10/2018
R.U.C				No.INGRESO	193764
DIRECCION				GUIA REM	7369, 186934
PISCINA				GUIA MOV	22820, 228231

CLASE	TALLA	CANTIDAD		PRECIO UNITARIO (USD.)		VALOR TOTAL
		LIBRAS	KILOS	LIBRAS	KILOS	
CC	30/40	5,796.00	2,629.05	\$ 5.80		\$ 15,248.49
CC	40/50	25,143.00	11,404.79	\$ 4.80		\$ 54,742.99
SUBTOTAL	CC	<u>30,939.00</u>				<u>\$ 69,991.48</u>
Total CABEZA		<u>30,939.00</u>				<u>\$ 69,991.48</u>

Anexo 2: Liquidación Compra Piscina 2

Detalle Liquidacion Compra Camaron No. 17					Página: 1
liquidrep_ver2.rpt					17/oct/2018
liquidrep_ver2.rpt					17:02:18
liquidrep_ver2.rpt					Usuario: pbarzallo
PROVEEDOR	M376			FECHA ING.	15/10/2018
R.U.C				No.INGRESO	193764
DIRECCION				GUIA REM	7369, 186934
PISCINA				GUIA MOV	22800, 22801, 22804, 228025

CLASE	TALLA	CANTIDAD		PRECIO UNITARIO (USD.)		VALOR TOTAL
		LIBRAS	KILOS	LIBRAS	KILOS	
CC	30/40	23,193.00	10,520.28	\$ 5.90		\$ 62,069.65
CC	40/50	10,478.00	4,752.79	\$ 4.90		\$ 23,288.67
SUBTOTAL	CC	<u>33,671.00</u>				<u>\$ 85,358.32</u>
Total CABEZA		<u>33,671.00</u>				<u>\$ 85,358.32</u>

Anexo 3: Liquidación Compra Piscina 3

Detalle Liquidacion Compra Camaron No. 169985					
liquidrep_ver2.rpt			Página: 1		
			09/oct/2018		
			11:39:00		
			Usuario: pbarzallo		
PROVEEDOR			FECHA ING.	03/10/2018	
R.U.C			No.INGRESO		
DIRECCION			GUIA REM		
PISCINA			QUITA MOV		

CLASE	TALLA	CANTIDAD		PRECIO UNITARIO (USD.)		VALOR TOTAL
		LIBRAS	KILOS	LIBRAS	KILOS	
CC	30/40	12,400.00	5,624.60	\$ 5.90		\$ 33,185.14
CC	40/50	16,962.00	7,693.91	\$ 4.95		\$ 38,084.85
SUBTOTAL	CC	29,362.00				\$ 71,269.99
Total CABEZA		29,362.00				\$ 71,269.99

Anexo 4: Liquidación Compra Piscina 4

Detalle Liquidacion Compra Camaron No. 171					
liquidrep_ver2.rpt			Página: 1		
			17/oct/2018		
			17:02:19		
			Usuario: pbarzallo		
PROVEEDOR			FECHA ING.	12/10/2018	
R.U.C			No.INGRESO	193641	
DIRECCION			GUIA REM	186593	
PISCINA			QUITA MOV		

CLASE	TALLA	CANTIDAD		PRECIO UNITARIO (USD.)		VALOR TOTAL
		LIBRAS	KILOS	LIBRAS	KILOS	
CC	40/50	22,176.00	10,058.97	\$ 4.90		\$ 49,288.95
CC	50/60	10,536.00	4,779.10	\$ 4.20		\$ 20,072.22
SUBTOTAL	CC	32,712.00				\$ 69,361.17
Total CABEZA		32,712.00				\$ 69,361.17

Anexo 5: Informe de Costos de Piscina 2

INFORME DE PRODUCCION, COSTOS Y VENTAS

Impreso: 03 ene 2019 16:00 Página 1 de 1

PAC	IVA	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	ANALISIS	DIAS	GRANOS	BALANZA	LIBRAS	LIBRAS	VENTA	COSTOS					TOTAL	COSTO	COSTO	UTILIDAD	UTILIDAD	UTILIDAD	
											COMPRAS	PERSONAL	BALANCE	INSTRUMENTOS	DETCHE							OTROS
P-7	8	15 jun/18	11 oct/18	1.040	114	20.90	47,993.00	32,595.00	31,779.00	70,731.07	7,199.46	7,912.77	24,807.20	5,394.74	73.13	10,116.56	54,945.05	1.67	4,914.26	15,785.02	1,973.11	17.31

↓
Sobrevencio
85,50%

Anexo 6: Informe de Costos de Piscina 3

INFORME DE PRODUCCION, COSTOS Y VENTAS

Impreso: 03 ene 2019 16:07 Página 1 de 1

PAC	IVA	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	ANALISIS	DIAS	GRANOS	BALANZA	LIBRAS	LIBRAS	VENTA	COSTOS					TOTAL	COSTO	COSTO	UTILIDAD	UTILIDAD	UTILIDAD	
											COMPRAS	PERSONAL	BALANCE	INSTRUMENTOS	DETCHE							OTROS
P-15	7.50	20 jun/18	12 oct/18	1.250	114	26.00	54,496.40	35,000.00	34,621.00	87,050.97	6,704.55	6,794.70	28,243.56	6,325.69	70.21	11,846.09	60,194.80	1.72	7,634.56	26,865.17	3,496.20	30.61

↓
Sobrevencio
72,70%