



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**LOS IMPUESTOS DIFERIDOS A PARTIR DEL TRATAMIENTO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA
CAMARONERA MARDIOS S.A.**

**VALAREZO CRUZ CRISTHIAN MIGUEL
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PIN CARRION DANNY JESUS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**LOS IMPUESTOS DIFERIDOS A PARTIR DEL TRATAMIENTO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA
CAMARONERA MARDIOS S.A.**

**VALAREZO CRUZ CRISTHIAN MIGUEL
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PIN CARRION DANNY JESUS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**LOS IMPUESTOS DIFERIDOS A PARTIR DEL TRATAMIENTO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA
CAMARONERA MARDIOS S.A.**

**VALAREZO CRUZ CRISTHIAN MIGUEL
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PIN CARRION DANNY JESUS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

RAMON GUANUCHE RONALD EUGENIO

**MACHALA
2022**

Los impuestos diferidos a partir del tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa camaronera Mardios S.A.

por Cristhian Valarezo Cruz

Fecha de entrega: 12-sep-2022 10:35a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1896719582

Nombre del archivo: TRABAJO_DE_TITULACION_-_VALAREZO_CRISTHIAN_Y_PIN_DANNY.docx (2.45M)

Total de palabras: 9206

Total de caracteres: 51293

Los impuestos diferidos a partir del tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa camaronera Mardios S.A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador Trabajo del estudiante	<1%
3	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1%
4	fundacionkoinonia.com.ve Fuente de Internet	<1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
6	cienciamatriarevista.org.ve Fuente de Internet	<1%
7	dialnet.unirioja.es Fuente de Internet	<1%
8	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%

9	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia Trabajo del estudiante	<1 %
10	Maricela Elizabeth Maza-Maza, Diego Marcelo Cordero-Guzmán, Jorge Edwin Ormaza-Andrade. "Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020 Publicación	<1 %
11	rus.ucf.edu.cu Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	www.colibri.udelar.edu.uy Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

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

Los que suscriben, VALAREZO CRUZ CRISTHIAN MIGUEL y PIN CARRION DANNY JESUS, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado LOS IMPUESTOS DIFERIDOS A PARTIR DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA CAMARONERA MARDIOS S.A., otorgan 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran 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.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen 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.



VALAREZO CRUZ CRISTHIAN MIGUEL

0705966588



PIN CARRION DANNY JESUS

0706259652

DEDICATORIA

Este proyecto de titulación va dedicado a Dios que ha sido mi fortaleza en este trayecto de mi vida universitaria, brindándome fuerzas y sabidurías para poder cumplir con mis objetivos propuestos.

A mi familia, en especial mi papá Mauricio y mi mamá Elvira, que son mi pilar en mi formación académica, que me han apoyado desde primer momento para volverme un profesional, a mis tíos y tías, que me han apoyado, con su sabiduría y consejos para llegar a concluir mi etapa universitaria, a mis abuelos, que desde niño les prometí conseguir mi título universitario, a mis hermanos Mauricio y Andrés, que espero ser para ellos un pilar y ayudarlos a conseguir sus objetivos.

A mis compañeros y amigos de mi grupo de sección vespertina, quienes nos hemos ayudado para llegar a este momento, a mi enamorada, que me ha apoyado en todo este proceso para llegar a lograr mis objetivos, y a todas las personas que de una u otra manera han contribuido para poder lograr esta etapa de mi vida.

Valarezo Cruz Cristhian Miguel

DEDICATORIA

Dedico mi tesis a mi Dios, por no abandonarme y sujetarme en todo momento.

A mis padres Ufredo y Rosa, quienes me apoyaron todo el tiempo.

A mis hermanos Jenniffer, Luis, Wendy y Elías que con su presencia me llenaron de sonrisas y me liberaron un poco del estrés.

A mi sobrino Maximiliano que a pesar de su edad se convirtió en mi mayor motivación.

A mis familiares, amigos y compañeros de trabajo que me alentaron para continuar en mi meta de ser un profesional.

Pin Carrión Danny Jesús

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios quien nos brindó vida y sabiduría para desenvolvemos exitosamente en nuestra carrera universitaria.

A la Universidad Técnica de Machala, que fue nuestro segundo hogar donde encontramos personas magníficas que hoy podemos llamar amigos, a todos los docentes que pese a la pandemia acontecida a nivel mundial nos impartieron sus conocimientos y reafirmaron nuestros valores aportando así a nuestros crecimientos personal y profesional.

Queremos expresar un sincero agradecimiento a nuestro tutor del proyecto de titulación, Mgs. Ronald Ramón Guanuche, por habernos guiado en todo este proceso de elaboración del trabajo de titulación, que mediante su enseñanza haber obtenido nuevos conocimientos impartidos por él.

Valarezo Cristhian y Pin Danny

Resumen

El objetivo del trabajo de titulación es analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en la determinación de impuestos diferidos, con base en lo que expone la normativa contable y tributaria vigente, con el fin de correcta aplicación en el proceso contable de la camaronera Mardios S.A. que se encuentra ubicada en el cantón Sta. Rosa, provincia de El Oro su actividad económica es la producción e industrialización del camarón. Es de mucha importancia la aplicación de las normativas contables NIC 41, el desconocimiento de la aplicación correcta en la medición de los activos biológicos que al final del ejercicio económico no han sido cosechados crean inconsistencias al generar datos no razonables. La investigación es de un enfoque cuantitativo, que es procedimiento científico que accede a medir, contar, comparar y evaluar la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa, en mención, la investigación es de tipo descriptiva, como técnica de investigación se aplicó las encuestas, se desarrolló una cartilla con 28 preguntas con relación a los objetivos planteados y las variables, la población se definió en los 7 encargados del departamento contable de la empresa camaronera Mardios S.A. también se aplicó la encuesta a 60 expertos que laboran con empresas camaroneras dedicadas a la producción camarón.

Palabras claves. Impuestos diferidos - tratamiento contable - activos biológicos - valor razonable

SUMMARY

The objective of the titling work is to analyze the accounting treatment of biological assets in the determination of deferred taxes, based on what is stated in the accounting standard and payment of current taxes, in order to correctly apply it in the accounting process of the shrimp farm. Mardios S.A. which is located in the Sta. Rosa canton, province of El Oro, its economic activity is the production and industrialization of shrimp. The application of accounting standards IAS 41 is very important, the lack of knowledge of the correct application in the measurement of biological assets that at the end of the financial year have not been harvested creates inconsistencies by generating unreasonable data. The research is of a quantitative approach, which is a scientific procedure that accesses to measure, count, compare and evaluate the application of deferred taxes in the company in question, the research is descriptive, as a research technique the surveys were applied, a booklet with 28 questions was developed in relation to the stated objectives and the variables the population was defined in the 7 managers of the accounting department of the shrimp company Mardios S. the survey was also applied to 60 experts who work with shrimp companies dedicated to the shrimp production.

Keywords. Deferred taxes- accounting treatment-biological assets- fair value

Índice

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
Resumen.....	3
SUMMARY.....	4
Introducción.....	9
CAPÍTULO I.....	11
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	11
1.1. Definición y contextualización del Objeto de Estudio.....	11
1.1.1. Tema de Investigación	11
1.1.2. Objeto de estudio	11
1.1.3. Contextualización	11
1.2. Hecho de Interés.....	13
1.2.1. Antecedentes	13
1.2.2. Problema general	15
1.2.3. Problema específico	15
1.3. Objetivo de la investigación.....	16
1.3.1. Objetivo General	16
1.3.2. Objetivos específicos	16
CAPITULO II.....	17
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - EPISTEMOLOGÍA DEL ESTUDIO.....	17
2.1. Descripción del enfoque epistemológico.....	17
2.1.1. Paradigma de la investigación	17
2.1.2. Evolución del Impuesto diferido	17
2.2. Base Teórica.....	17
2.2.1. Activo biológico	17
2.2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 41	18
2.2.1.1.1. Medición del activo biológico	18
2.2.1.1.1.1. Medición posterior del activo biológico	19
2.2.1.1.2. Valor razonable	19
2.2.1.1.3. Valor mercado	19
2.2.1.1.3.1. Revalorización	20

2.2.2.	Impuestos diferidos.....	20
2.2.2.1.	Norma Internacional de Contabilidad 12	20
2.2.2.1.1.	Ganancias.....	21
2.2.2.1.1.1.	Ganancias contables.....	21
2.2.2.1.1.2.	Ganancias fiscales	21
2.2.2.1.2.	Diferencias temporarias.	21
2.2.2.1.3.	Impuesto Diferido.....	22
2.2.2.1.3.1.	Activo por impuesto diferido	22
2.2.2.1.3.2.	Pasivo por impuesto diferido.....	23
2.2.2.1.4.	Gastos por el impuesto a las ganancias.....	23
CAPÍTULO III.....		24
PROCESO METODOLÓGICO.....		24
3.1.	Diseño de la investigación seleccionada	24
3.1.1.	Modalidades básicas de la investigación	24
3.1.2.	Método deductivo	25
3.1.3.	Nivel de Investigación	25
3.1.4.	Técnicas de Investigación	25
3.1.5.	Población	26
3.2.	Proceso de recolección de datos en la investigación.....	28
3.3.	Sistema de categorización en el análisis de los datos.	42
CAPÍTULO IV.....		43
RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN		43
4.1.	Descripción y argumentación teórica de resultados.	43
4.2.	Caracterización Práctica de la investigación.....	44
4.3.	Conclusiones	49
4.4.	Recomendaciones	50
Bibliografía.....		51

Índice de cuadros

	paginas
Cuadro 1 Población.....	31
Cuadro 2 Muestra.....	32
Cuadro 3 Medición.....	33
Cuadro 4 Valor razonable.....	34
Cuadro 5 valor de mercado.....	35
Cuadro 6 Ganancias.....	36
Cuadro 7 Diferencias Temporales.....	37
Cuadro 8 Impuestos Diferidos.....	38
Cuadro 9 Gastos por el impuesto a la ganancia.....	39
Tabulación de Encuesta a expertos	
Cuadro 10 Medición.....	40
Cuadro 11 Valor razonable.....	41
Cuadro 12 valor de mercado.....	42
Cuadro 13 Ganancias.....	43
Cuadro 14 Diferencias Temporales.....	44
Cuadro 15 Impuestos Diferidos.....	45
Cuadro 16 Gastos por el impuesto a la ganancia.....	46
Cuadro 17 Operacionalización de variable	47

Índice de gráficos

	pagina
Gráfico 1 Medición.....	33
Gráfico 2 Valor razonable.....	34
Gráfico 3 valor de mercado.....	35
Gráfico 4 Ganancias.....	36
Gráfico 5 Diferencias Temporales.....	37
Gráfico 6 Impuestos Diferidos.....	38
Gráfico 7 Gastos por el impuesto a la ganancia.....	39
Tabulación de Encuesta a expertos	
Gráfico 8 Medición.....	40
Gráfico 9 Valor razonable.....	41
Gráfico 10 valor de mercado.....	42
Gráfico 11 Ganancias.....	43
Gráfico 12 Diferencias Temporales.....	44
Gráfico 13 Impuestos Diferidos.....	45
Gráfico 14 Gastos por el impuesto a la ganancia.....	46

Introducción

Ecuador siempre ha sobresalido en los mercados internacionales con productos tradicionales y no tradicionales, posicionándose en ocasiones como productores número uno. En la época republicana, el cacao, que por su aroma llegó a ser el más cotizado, generador de empleo, dando origen a la migración de los habitantes de la sierra a la costa. El banano vino a sustituir un poco la exportación del cacao, ya que su producción tuvo a la baja por la enfermedad de la escoba bruja que barrió con los sembríos de centro América y atacó los sembríos en el país. El boom petrolero permitió soñar que, comenzaba una etapa de bonanza, se abrían oportunidades de trabajo.

La curiosidad, el emprendimiento, la investigación dio origen en Santa Rosa, con la siembra y cosecha de camarón que genera riqueza en la economía nacional, posicionándose en el segundo lugar de exportación en el Ecuador, generando bienestar y trabajo a los ecuatorianos. Según Ruiz et al (2019) “la producción camaronera en la ciudad de Machala y el Ecuador aprovechan sus ventajas al encontrarse en una zona costera fructífera, rodeada por esteros y manglares, que facilitan crecimiento del activo biológico por la riqueza de su suelo y los minerales que se encuentran en él” (p.300). Los impuestos que ingresan por la actividad camaronera, fortalecen la economía y son invertidos en educación, salud y obras que necesita el país. El sector camaronero introduce las normas de calidad que son necesarias para el ingreso a los mercados internacionales, especialmente de Asia, que es muy competitivo, su labor constante, el incremento de calidad y esfuerzo les permite estar en un gran sitio de los mercados del mundo.

Las NIC 41 que se utiliza en empresas camaroneras para contabilizar el activo biológico que por su condición tiene que pasar por varios procesos hasta su cosecha final, siembra en larvas, crecimiento, engorde y cosecha, el producto se va valorizando de acuerdo a su crecimiento es por esta razón que siempre tenemos que hablar de medición inicial y luego posterior.

La investigación se realizó en la empresa camaronera Mardios S.A. y su tema a investigar son los impuestos diferidos a partir del tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa camaronera Mardios S.A. Para poder tener un enfoque directo y preciso se optó por el método

cuantitativo de tipo descriptivo presentado por un diseño experimental. La técnica para recolección de información fue la encuesta, técnicas bibliográficas, se diseñó una cartilla de pregunta aplicando la escala de liker para dar a escoger por varias opciones de respuesta, fue dirigida al personal que encargado del departamento contable de la empresa Mardios S.A. y a expertos que laboran con empresas dedicadas a la producción de camarón. La población fue de 7 colaboradores del departamento contable y para los expertos se sacó de una muestra aplicando la fórmula que se utiliza en estos casos.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Definición y contextualización del Objeto de Estudio.

1.1.1. Tema de Investigación

Los impuestos diferidos a partir del tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa camaronera Mardios S.A.

1.1.2. Objeto de estudio

Como objeto del presente trabajo se basa en investigar el reconocimiento de impuestos diferidos, en la empresa camaronera Mardios S.A., que se genera con el tratamiento del activo biológico de acuerdo a lo establecido en la NIC 41, NIC 12 al momento de ser identificado como inventario documentado, esto permite tener un cálculo desde la siembra hasta su producción, mediante este proceso se podrá obtener una información permanente del precio real del activo biológico, que pueda ser utilizada en un cierre contable ante de la cosecha de forma confiable para el registro contable, cálculo del impuesto a la renta y la aplicación de la normativa tributaria para el impuesto diferido

1.1.3. Contextualización

El tema de investigación genera muchas preguntas que en el recorrido del proceso de investigación se tratan de contestar, especialmente en la apreciación del precio del activo biológico producto de la medición principal y posterior, esta información proporcionada contable - tributaria-, registrada de acuerdo a las normas internacionales de información financiera genera muchas expectativas, especialmente en la plusvalía. En el país, su aplicación tuvo muchas resistencias, especialmente por forma de interpretación de la norma, ocasionada por la limitada socialización y capacitación. La necesidad de posesionarse en el mercado internacional era necesario dar a conocer los estados financieros de la empresa, el estado bajo disposiciones legales dispuso la obligatoriedad de la misma, bajo sanciones en caso de no acatamiento

En este sentido, el sector camaronero del Ecuador se ha posesionado en el mercado internacional y se lo considera por la calidad por la aplicación de normas de calidad, un negocio que sus ventas tienen un gran significado, generando riqueza, manos de obra y es unos de los

productos no tradicionales que deja más impuestos al fisco nacional. Según Reyes et al (2018) “La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) define los activos biológicos como plantas y animales vivos que son capaces de experimentar transformaciones biológicas, bien para dar productos agrícolas que se contabilizan como existencias o bien para convertirlos en otros activos biológicos diferentes” (p,4). El camarón es un activo biológico, debe ser reconocido en función del prototipo de valor razonable

Con el fin de estudiar y examinar todo lo que abarque la valoración de los activos biológicos, se han presentado numerosas investigaciones basándose este objetivo; es así que, Ruiz et al. (2019) sostiene que el “tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera del Ecuador, permite tener un mejor control de las ganancias futuras y proyectarse en su estructura contable con el ente de control.” Según Rincón et al (2018) “Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen por el impuesto a las ganancias que se prevé recuperar o pagar con respecto a la ganancia fiscal de periodos contables futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. (p130).

La problemática en las empresas camaroneras de la provincia de El Oro se refleja al término del ejercicio contable, dado que la producción camaronera tiene ciclos de producción de tres y cuatro meses; y en ocasiones se presentan al cierre del ejercicio fiscal, por consiguiente, la falta de conocimiento del reconocimiento de los impuestos diferidos y la carencia de procedimientos técnicos en la realización de la valoración del activo biológico, no permiten que la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta sea exacta.

1.2. Hecho de Interés

1.2.1. Antecedentes

En el trabajo de Quiñonez.(2019) “con el tema de investigación, Impuestos diferidos, una visión práctica tributaria ecuatoriana” el pago de impuesto por las personas naturales, por las sociedades y organizaciones que perciben un beneficio económico, por sus actividades, los profesionales en el libre ejercicio de su profesión están en la obligación el pago de tributos al estado, mediante este ingreso, el gobierno de turno lo devuelve en obras en infraestructura, en lo social, educación al pueblo y en salud. Estos impuestos están sujetos a las disposiciones legales y sujeto a sanciones por su incumplimiento.

Luego de haber aplicado las técnicas de recolección de información mediante las partes bibliográficas de publicaciones de revistas indexadas afines al tema investigado y de campo. La contribución de esta investigación es significativa por detectar diferencias temporarias, realizar el cálculo de los impuestos diferidos y al mismo tiempo vía formulario demostrar cómo se pueden registrar los mismos de presentar, el camino seguir para futuras investigaciones.

Para Ruiz. et al (2019) “En su trabajo sobre el Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador, en donde analiza la presentación de la información en los estados financieros del sector camaronero, no tiene definida una estructura concreta que permita estandarizar los procedimientos para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. La primera medición se realiza en el momento de la siembra de la piscina, esta información se registra en cada medición posterior y es necesaria para el valor razonable.

Para Ruiz. et al (2019) “En este contexto, el presente artículo tiene por objetivo valorar los activos biológicos bajo NIIF y establecer el tratamiento del impuesto diferido de la Cooperativa de Producción Agropecuaria del Sur para lograr una medición exacta de la producción de camarón” la evaluación de los activos biológicos desde su inicio de siembra hasta la medición posterior siguiendo las normas de las NIIF permite tener una información confiable en el momento de cosecha del crustáceo.

Se concluye que la investigación deja interrogante a seguir para que otros Investigadores puedan en él puedan continuar. La información contable y la tributaria, al momento

dellevar los costos históricos a un valor razonable, con el cual se demostrarán los hechos económicos de la organización, en la información financiera a revelar por la ganancia que se obtendrán en el siguiente ejercicio económico.

Para Trancoso Heiddi (2020), con su trabajo de investigación, "La valoración de los activos biológicos en las empresas del sector camaronero, analiza la valoración de los activos biológicos a su valor razonable, tomando en cuenta sus costos históricos que incurren durante todo el proceso de cría y desarrollo de las larvas en piscina hasta llegar a las condiciones de comercialización de camarones". Las mediciones posteriores se dan en el cierre fiscal o en el momento de la cosecha del activo.

Según Trancoso Heiddi (2020), para que un proceso se presente de manera adecuada y tenga funcionalidad se deberán emplear cada una de las normativas establecidas, como las Normas Internacionales de información financiera y las normas internacionales de contabilidad, las mismas que contribuirán como modelo a las diferentes empresas, en este caso una empresa camaronera. Se enfatiza que cuando existe insolvencia en ciertas empresas, esto se debe a la des-actualización al momento de aplicar estas normas contables, por ende, los activos biológicos serán expuestos de una manera no fiable.

Los datos presentados desactualizados se dan en el momento en que la medición principal y posterior no se realiza por acuerdo de las normas internacionales, esto provoca una falsedad en el valor razonable, incurriendo a información falsa que puede llevar a la quiebra a la empresa. La investigación realizada nos permite seguir los pasos del investigador, con el aprendizaje que se obtiene se desarrollan destrezas y habilidades para reconocer errores en el proceso, de acuerdo a sus conclusiones deja pregunta sin responder que pueden ser escogidas como tema de investigación posterior

En el trabajo de investigación de Barros et al (2022) sobre la valorización del activo biológico de varias empresas camaroneras, tomando como referencia a la NIC 41 de agricultura y la sección 34 de actividades capacitadas, el objetivo primordial del presente artículo es el de realizar un análisis exhaustivo sobre las metodologías en el proceso de valoración de los rubros de activos biológicos en los registros contables y estados financieros de las empresas ecuatorianas del sector acuícola-camaronero. El trabajo de Barros nos permite llenar un vacío que siempre se hace el sector camaronero, la correcta aplicación y el método indicado para la medición de los activos

biológico. Muchas preguntas surgen cuando tratamos el tema, pero no existe un método adecuado para hacerlo por la complejidad del asunto, no es solamente hacerlo manualmente, que es el mecanismo que se utiliza en la mayoría de las empresas camaroneras. La medición mal realizada produce información falsa no fiable y no se puede determinar el valor razonable perjudicando a la empresa económicamente.

Según Barros et al (2022) La investigación concluye en determinar que una de las normativas seleccionadas como la norma internacional contable que se encuentra vigente número 41, sección 34 la misma que se encuentra dirigida hacia medias y pequeñas empresas Pymes, no se encuentran de manera específica con base al procedimiento contable de los desembolsos continuos al proceso inicial de la siembra de camarones o en tal caso en las diferentes compras del rubro de operante tan bien llamado como biológico, se lo pudiera expresar con el más claro ejemplo que son los costos por la alimentación para las especies vivientes(camarón), diferentes fertilizantes, miembros del personal de la obra directa o indirectamente, con el principal propósito de realizar el debido desarrollo de transformación de manera biológica al rubro del antes mencionado activo biológico; de modo que, estas tarifas se tomarán en cuenta como capitalización y se presentará en los reportes en la parte de costo del activo por ende en los estados financieros, otra manera podría ser registrándose como gastos en los respectivos resultados operativos de la etapa.

1.2.2. Problema general

¿Cuál es el método contable de los Activos Biológicos en determinación de los impuestos diferidos, en empresa de producción camaronera Mardios S.A.?

1.2.3. Problema específico

- ¿Cuál es el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa camaronera Mardios S.A.?
- ¿Cómo es la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa camaronera Mardios S.A.?
- ¿Cómo es la determinación de los impuestos diferidos por efectos contables de los activos biológicos en la empresa camaronera Mardios S.A.?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en la determinación de impuestos diferidos, con base en lo que exponen la normativa contable y tributaria vigente, con el fin de correcta aplicación en el proceso contable de la camaronera Mardios S.A.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa camaronera Mardios S.A.
- Evaluar la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa camaronera Mardios S.A
- Caracterizar la determinación de los impuestos diferidos por efectos contables de los activos biológicos en la empresa camaronera Mardios S.A

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - EPISTEMOLÓGIA DEL ESTUDIO

2.1. Descripción del enfoque epistemológico.

2.1.1. Paradigma de la investigación

Revisando la problemática de investigación sobre el reconocimiento de los impuestos diferidos a través de todo tratamiento contable que se le realizan a los activos biológicos, de manera que, según los autores ya señalados en los antecedentes de investigación que determinan la manera correcta para estudiar los impuestos diferidos, lo cual nos permite señalar que la presente investigación se basara a un paradigma positivista, debido a que la problemática encontrada se llegara a un análisis a través de un enfoque cuantitativo, de manera que podamos determinar a través de las variables, que nos permita analizar mediante expresiones numéricas los resultados de la presente investigación.

2.1.2. Evolución del Impuesto diferido

El origen de los impuestos diferidos inicia cuando los resultados contables de sociedades presentan un resultado distinto con los resultados tributarios que se daban. Esto se puede explicar por las varias normas que se regulan en la determinación que hacen, por lo que presentan un reconocimiento detallado de ingresos y gastos en funciones distintas. Por lo que se puede detallar que los impuestos diferidos se establecen de las normas contables en marco a la regularidad (NIC 12, 2019).

La iniciación de las diferentes leyes tributarias se da en por primera vez en Egipto, china y en ese entonces Mesopotámia. Existen textos de hace miles de años donde se redacta que la contribución tributaria es una aplicación importante para la humanidad, sobre todo cuando se tiene a cargo una organización o sociedad (Gómez, y otros, 2010).

En la actualidad los impuestos diferidos se concentran en aún en la contribución como conceptualización principal, los mismos que son generados por diferencias en el tratamiento financiero, en los activos biológicos se presentan de manera cualitativa y cuantitativa necesariamente.

2.2. Base Teórica

2.2.1. Activo biológico.

Según Tonato.(2018), cita a la NIC 41, y dice “Un activo biológico es un animal vivo o

una planta, la transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en activos biológicos”. (p 31). Los seres vivos cumplen etapas definidas como nacer, crecer, reproducir y morir, como el caso del camarón que es un activo biológico, se siembra en las piscinas en condiciones adecuadas necesarias para que su proceso de crecimiento se dé como alimentación, luminosidad, temperatura del agua, además su crecimiento tiene un seguimiento de medición principal y luego posterior de acuerdo a su ciclo contable.

“Es preciso conocer la aplicabilidad de la NIC 41 en el activo biológico en la contabilización de la cría de camarón en el proceso productivo, que, por obligatoriedad en las actividades agropecuarias, las empresas deben reflejar el cumplimiento de la misma en sus informes” (Eras et al.2022. p 7). La normativa internacional contable considera al camarón un activo biológico, y, están sujetos a una medición inicial y posterior para conocer su valor razonable.

Es importante reconocer la aplicación de las normas para el tratamiento del activo biológico, de forma que existe diferentes actividades agrícolas, por lo que según (Carrión, Caiminagua, & Soto, 2021, p. 126) “La normativa, actualmente se encuentra expresada de forma general para todas las actividades ya sean agrícolas o pecuarias, por ello es importante considerar que existe una gran variedad de cultivos”

2.2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 41

Según Peña.R.(2019) “Diversos han sido los puntos de vista afrontados para la aplicación de la NIC 41 Agricultura y que sea conveniente para las empresas,” (p.70). El Ecuador es uno de los tantos países que adoptaron las NIIF, con los medios tecnológicos tan avanzados es necesario tener y presentar informe financiero a cualquier parte del mundo, que permiten tomar decisiones económicas de inversión, las NIIF han ido rompiendo las brechas del tema contable a nivel mundial de inversionistas, accionistas y de grandes y medianas empresas que se superan para su crecimiento

2.2.1.1.1. Medición del activo biológico

“Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial y en cada fecha de sobre la que se informa a su valor razonable menos los costos de venta”. (Garcia et al 2021, p 45). La primera medición es necesario realizar desde la siembra del crustáceo y esa información se debe registrar junto con las mediciones posteriores. También es importante saber en qué momento se reconoce el activo biológico, al respecto se indica:

Es preciso mencionar que para el reconocimiento de los activos biológicos debe cumplir con las tres condiciones establecidas en el marco conceptual y que reza textualmente, para el reconocimiento de activos es necesario: que la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos futuros asociados al activo y el valor razonable o el coste del activo puedan ser medidos de forma fiable. (Marrufo Garcia & Cano Morales, 2021)

2.2.1.1.1.1. Medición posterior del activo biológico

Para la medición posterior del activo biológico se puede presentar en dos maneras en el valor razonable o el método de costo, a la medición posterior del activo biológico se lo trabaja de mejor manera bajo el método de costo, ya que será igual al precio de adquisición sumando otros costos aglomerados a lo largo de todo el periodo. Dicho de otra manera, esta medición posterior del activo biológico se realiza por el modelo de costo, que se rige a la normativa contable (Gómez & González, 2019).

2.2.1.1.2. Valor razonable

Este valor sale desde la primera medición que están sujeta los activos biológicos, por sus cambios que produce a través de su etapa de vida y la posterior en los tiempos determinados en la normativa Según Maza et al (2020) “El manejo del sistema de medición de inventarios a valoración razonable en la referencia financiera de las diferentes organizaciones implica el manejo del juicio profesional, el mismo que se presenta como un desafío grande en lo profesional por la magnitud de complejidad y problema cuando se lo aplica. “(p 481)

Para poder determinar el valor razonable se deben realizar algunos procedimientos, que si bien no son complicados se requieren para confirmar, cuando se aplica valor razonable se utiliza un dictamen de manera profesional que viene desde la gerencia, en este caso financiera (Chahuán & Rojas, 2018).

2.2.1.1.3. Valor mercado

Este valor hace relación a la representatividad o también definido como el importe que se da de manera efectiva, el mismo que se cree que pueda convertirse en un activo o en un liquidado pasivo. Se entiende también como valor de mercado o valor neto de realización, al mismo que es

producto deducible del valor del mercado los costos directamente atribuibles en la conversión del activo, que también se emplea en la liquidación del pasivo (Franco, 2019).

2.2.1.1.3.1. Revalorización

Una revalorización se emplea en las empresas cuando estas necesitan créditos que sean directamente del sector financiero, según (MEF, 2018) una revalorización se llevará a cabo de manera regular para poder así asegurar el valor real en los libros contables y que estos no presenten diferencias mayores del valor que presenta el mercado al final de ese periodo.

Esta práctica se presenta por primera vez en el año de 1996 en el antiguo continente como principal medio para poder conocer cómo iban realmente las posiciones económicas de una empresa u organización y que las cifras que se presenten vayan acordes con la posición real que tiene la empresa (Maza, Chávez, & Herrera, 2017).

2.2.2. Impuestos diferidos

Según Chávez Cruz, Chávez Cruz, & Maza Iñiguez (2020) establece que “ Los impuestos diferidos son generados por diferencias entre el tratamiento financiero, contable y tributario en las cuentas de: cuentas por cobrar, inventarios, activos biológicos, jubilación patronal, ingresos, ventas, costos y gastos donde el resultado contable no es igual a los tributarios. ”

2.2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 12

Según Garcia. G. (2019) El International Accounting Standard Board (IASB) como parte de la entidad que genera las normas internaciones de información financiera, como va transcurriendo el tiempo, las mejoras se han ido presentando, específicamente en la manera que se tenía y ahora se tiene de poder medir y sobre todo valorar las partidas en el interior de los respectivos estados financieros, con el propósito de utilidad para todos los usuarios. Estas normativas han sido tomadas como referencia al impuesto que se realiza a las ganancias. (p.2)

La Normativa internacional contable se ha ido perfeccionando con los años, de acuerdo a la necesidad internacional, de aplicar una norma global que permita a las empresas y a los encargados del departamento contable aplicar el mismo modelo sin la interferencia de las leyes tributaria de los países que aceptaron. “La NIC 12 establece como obligatoriedad para las empresas llevar un registro contable de las consecuencias fiscales de transacciones y otros sucesos

económicos. También, obliga a que los efectos fiscales de las transacciones sean llevados al patrimonio de forma directa” (Cedillo et al. 2020, p.141). La comunicación continua y fluida que nos enlaza con el resto del mundo, nos permite posesionarnos en diferentes mercados, la búsqueda de accionista, capital financiero, para eso es necesario tener normas que faciliten la comunicación de sus estados financieros y a su vez las compañías se hacen más competitiva

2.2.2.1.1. Ganancias

Los impuestos que se presentan en las ganancias-NIC 12, estas se presentan en todos y cada uno de los impuestos, ya sean estos nacionales o internacionales, los mismos que se encuentren con base a las ganancias fiscales. También es muy importante tener en cuenta el importe que este da totalmente, el mismo que determinará la ganancia neta que se obtuvo durante todo el periodo, este contiene en su resultado los impuestos que se presentan de manera corriente y de manera diferido (Castro, 2017).

2.2.2.1.1.1. Ganancias contables

En este concepto se puede observar las ganancias que se realizan de manera neta o también se la denomina pérdida neta durante el periodo que se realiza antes de restar el gasto que se hace por el impuesto a las ganancias. Según (Lizarzaburu, Burneo, Poma, & Gómez, 2020)“Es la medida de rentabilidad o ganancia que obtiene una empresa sobre el capital invertido en un período de tiempo establecido, en donde, los accionistas, alta gerencia y clientes juegan un papel significativo para incrementar el valor del capital.”

2.2.2.1.1.2. Ganancias fiscales

Ganancias fiscales se conceptualiza como la ganancia pérdida que se presenta durante el periodo, la misma que se calcula obligatoriamente con las reglas que se encuentran ya establecidas por la autoridad fiscal, en la misma que se calculan estos impuestos (Lizarzaburu, Burneo, Poma, & Gómez, 2020).

2.2.2.1.2. Diferencias temporarias.

Con base a la conceptualización de las diferencias temporaria, se expresan lo que genera los impuestos en la apreciación contable de los activos y pasivos de una entidad, sobresaliendo la valoración de tipo activo y pasivo. “En este orden de ideas, se define a las diferencias temporarias como las discordancias existentes entre los montos inscritos en registros

contables, sea de un activo o un pasivo y el importe que corresponde a la base fiscal, y se clasifican en impositivos o deducibles” (Pinza, Guambaña, & A, 2020). Cuando existe en una empresa divergencias se puede tomar el término de diferencias temporarias, por lo que estas se presentan en el patrimonio de la entidad, por medio del entorno contable y fiscal, en otras palabras, se podría entender como remarcar el dominio que existe y que ocasiona los impuestos en la apreciación contable del futuro. Unas definiciones de este concepto las da (Chacón, Moreno, & Díaz, 2020) “diferencias temporarias se generan de la diferencia entre la base fiscal y la base contable, debido a que la normativa tributaria no considera todos los gastos de la empresa deducibles de renta, sin embargo, serán recuperados en periodos posteriores” (p. 46)

2.2.2.1.3. Impuesto Diferido.

Según Chávez et al (2019) La valoración para la deducción del impuesto será valedero tanto para activos como para pasivos diferidos, siendo cualquiera de los dos el caso que se presente el departamento de contabilidad tendrá como principal los diferentes soportes y como un paso crucial para ser reconocido, presentarán el estado financiero de manera impecable para que posterior a eso se realice el conciliatorio tribunal eliminando o añadiendo en base de que el caso lo amerite. (p 453)

2.2.2.1.3.1. Activo por impuesto diferido

Estos activos por impuestos diferidos son los que se encuentran ligados a las diferentes pérdidas o créditos que no son utilizados, como las diferencias temporarias deducibles, la compensación de las diferentes pérdidas que se obtienen durante periodos pasados, los mismos que no se encuentran aún como un objetivo de deducción fiscal y por último a la compensación de la totalidad de los créditos que no se utilizaron en periodos pasados. Por lo que se puede decir que son impuestos que se encuentran sobre la totalidad de las ganancias que se deben recuperar en los periodos que se presenten adelante (NIIF, 2019).

Es decir, que estos impuestos surgen por parte de pérdidas que se producen en el periodo actual, la cual su cálculo permite la deducción en el siguiente periodo, de manera como lo establece (López, Narváez, Erazo, & Torres, 2020) indican:

En el caso de ser activo por impuesto diferido, es factible de compensar en ejercicios futuros, en virtud de aquello el departamento contable de la empresa debe prestar mayor

atención a estos valores, los mismos que para ser reconocidos es necesario consten en los estados financieros y a su vez en las conciliaciones tributarias.

2.2.2.1.3.2. Pasivo por impuesto diferido

Estos como los activos por impuestos diferidos se miden siempre y cuando se emplee las tasas impositivas que de manera obligatoria se deben aplicar en el periodo en que el activo por impuesto diferido lo realice o cuando el pasivo lo de por cancelado siempre y cuando se base en las leyes o normativas fiscales. Entre estos se puede presentar, por ejemplo, como los ingresos que se realizan mediante actividades por interés, siendo estas ordinarias (NIIF, 2019).

Teniendo en cuenta de cómo medimos el pasivo por impuesto diferido, se observa que solo se lo reconoce teniendo las tasas impositivas, pero el estudio de Paredes & Deás (2019) indica:

La liquidación de los pasivos por impuestos diferidos también se realiza mediante la conciliación tributaria. Un pasivo por impuestos diferidos responde a las siguientes causas: Los activos registrados generan ingresos gravados en el futuro, pero no gastos deducibles de impuestos y los ingresos contables son devengados y serán gravados en ejercicios futuros cuando se efectúe la definición tributaria de renta.

2.2.2.1.4. Gastos por el impuesto a las ganancias.

En la legislación ecuatoriana el periodo contable va desde el 1 de enero al 31 de diciembre, al finalizar este, las empresas deben declarar los resultados obtenidos ante el SRI; mediante la conciliación tributaria se determina la base imponible para la liquidación del impuesto, es aquí, donde nacen las diferencias entre el marco contable y el marco tributario, por lo que es necesario identificar el tratamiento adecuado que debe aplicarse, puesto que, cualquier error afectaría el impuesto a pagar (Cárdenas et al, 2020. P.6) para que se pueda ejecutar el debido procedimiento y que este se presente de una manera eficaz y verás se realiza una conciliación respectiva como lo es la tributaria, el cual el contribuyente crea una base tributable sobre lo más esencial en ese instante con base en lo que se tendrá que aplicar la tarifa del impuesto a la renta, después de que se desarrollen todos los ajustes establecidos en la normativa tributaria vigente.

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Diseño de la investigación seleccionada

3.1.1. Modalidades básicas de la investigación

“La investigación científica se puede definir como un tipo especial de acción o actividad, cuya meta especial es la producción de conocimientos, así como de métodos que sirven de apoyo” (Macias et al. 2017. p 2). El camino a seguir para la solución de un problema se da en el proceso de análisis, observación, conceptualización, diferenciación y cognición, luego entramos en la etapa de realizar hipótesis que son comprobadas de acuerdo a las técnicas de recolección de datos de acuerdo a resultados verificar si se cumple o no lo investigado. Según Gallego et al (2017) “La investigación refuerza el argumento acerca de que el fin educativo no se centra en la repetición o recepción de conocimientos, sino que se fundamenta en la idea central de desarrollar el pensamiento. Estudiantes críticos y creativos que desarrollen su imaginación” (p, 159)

Enfoque cuantitativo: De acuerdo con Bonilla y Rodríguez (1997) citados por Sánchez et al (2021) “La investigación cuantitativa se inspira en el positivismo. Este enfoque investigativo plantea la unidad de la ciencia, es decir, la utilización de una metodología única que es la misma de las ciencias exactas y naturales” (p, 152). Con la ayuda de la estadística, las matemáticas poseer los resultados para ser analizados, evaluados y definir el cumplimiento de lo planteado

Según Martínez.(2021) “La investigación cuantitativa es una forma de hacer ciencia a través de estudios empíricos cuyos datos se recogen mediante herramientas numéricas”. Permite evaluar la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa camaronera Mardios S.A., que es uno de los objetivos de la investigación.

Paradigma positivista: Su característica principal es ser metódico, objetivo, racional, verificable, sistemático. Según Miranda et al (2021). “La teoría positivista; plantea la posibilidad de llegar a verdades absolutas en la medida en que se abordan los problemas y se establece una distancia significativa entre el investigador y el objeto de estudio” (p.5). La racionalización permite al ser desprenderse de su vanidad y lo pone en empatía con sus congéneres y la naturaleza, al llegar a este punto el investigador se desprende del sentimentalismo y define hipótesis que deberá comprobar. Según (Ureta, 2019) “concede la primacía a los hechos antes que, a las ideas, a las ciencias experimentales antes que a las prácticas y las leyes físicas antes que los postulados de la filosofía.”

3.1.2. Método deductivo

En el método deductivo se ve enfatizado todo sobre el origen empírico, se presenta en forma próxima a la realidad, siendo esta rígida y con una duda metódica. Esta fuente de conocimiento se emplea cuando el individuo desea unificar las ideas y las mismas se presentan de maneras veraces. Se debe saber que en este método se presenta procedimientos obligatorios como la introducción y la deducción para la comprensión del mismo (Rodríguez & Pérez, 2017).

3.1.3. Nivel de Investigación

Descriptiva: Para Castillo. B. (2020) “Se refiere a aquella orientación que se centra en responder la pregunta acerca de cómo es una determinada parte de la realidad objeto de estudio”. Permite describir los hechos, circunstancias, de lo sucedido, buscando una explicación del porqué de las cosas, como es el caso de la empresa camaronera Mardios S.A. La recopilación de datos e información que se utilizó para la investigación se dieron mediante las publicaciones, como artículos de revistas indexadas publicadas en las redes, conversatorio con los empleados del departamento contable de la Empresa.

Diseño no experimental:

Un diseño no experimental es el que se presenta sin manipular ninguna de las variables del caso, este diseño se basa exclusivamente en observar diferentes fenómenos exactamente como se presentan el contexto natural después que se realiza el análisis respectivo. Se basa en presentar variables, categorías, diferentes conceptualizaciones y un contexto exacto, siempre y cuando no existan la intervención de manera directa de la persona que investiga (Dzul, 2010).

3.1.4. Técnicas de Investigación

Encuesta: La encuesta consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas relacionadas con el trabajo y por ende a las variables. La elaboración del cuestionario para las preguntas a consultar se realizó tomando en consideración el objetivo general, la operacionalización de las variables, la dimensión, sub dimensión y como resultado los indicadores. Según Roda et al (2017)“Una visión retrospectiva de la evolución en la recogida de información mediante encuesta desvela que el cuestionario con ordenador (CAI) está sustituyendo paulatinamente a la encuesta tradicional presencial”(p 138) Se elaboraron 28 preguntas que fueron subidas a las páginas de google y enviados a los correos del personal que laboran en el departamento contable de las empresas camaroneras Mardios S.A. y expertos que laboran con empresas camaroneras de la Provincia de El Oro. La aplicación de la Escala de Likert permitió a

los consultados escoger entre cuatro repuestas. Totalmente de acuerdo, de acuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo

3.1.5. Población

La población se designó de la siguiente manera. Se tomó como referencia el departamento contable de la empresa camaronera Mardios en donde está compuesta por 7 personas

Cuadro 1 Población

Departamento administrativo	
Gerente	1
Contador	1
Auxiliares	3
Administrador	1
Supervisor	1
Total	7

Para obtener la muestra de los expertos externos que laboren con empresas dedicadas a la producción de camarón, se obtuvo los datos de la superintendencia de Compañía de provincia de El Oro, en donde se encuentran registradas 318 compañías camaroneras aplicando la fórmula para sacar la muestra nos dio el siguiente resultado

$$n = \frac{Z^2pqN}{E^2x(N-1) + Z^2xPxq}$$

PROCESO DE MUESTREO

TAMAÑO DE LA MUESTRA

Fórmula

Población Finita:

n

N 318

Z 95 = 1,962

p 5 = 0,05

q 1-p 0,95

e 5%
n 58,027368 59,51671426 n 60
0,974976

La muestra resultó 60 expertos

Cuadro 2 Muestra

Muestra	
Encargados del departamento contable	7
Expertos externos que laboren con empresas dedicadas a la producción de camarón	60
Total	67

3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.

Cuadro 3

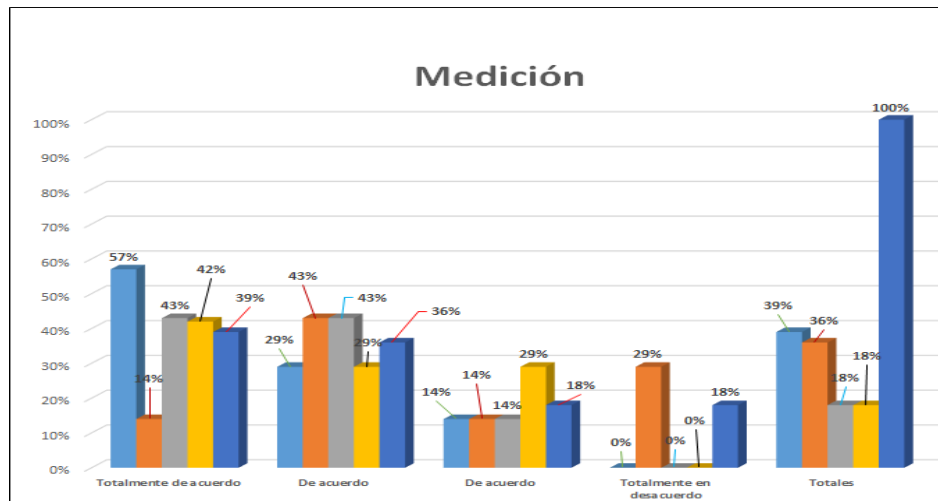
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A.

Subdimensión: Medición										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T, a	Ac	Dc	Td	Re	Por
1. De acuerdo a su conocimiento, un activo biológico se reconocerá inicialmente, cuando el valor razonable o el costo del activo pueda ser medidos de forma fiable	4	2	1	0	57%	29%	14%	0%	7	100%
2. De acuerdo a su conocimiento, el reconocimiento inicial de un activo biológico lo determina calculando su valor razonable menos sus costos de venta	1	3	1	2	14%	43%	14%	29%	7	100%
3. Según su conocimiento, para realizar la medición posterior de un activo biológico siempre será a su costo	3	3	1	0	43%	43%	14%	0%	7	100%
4. Usted considera correcto agrupar los activos biológicos o productos agrícolas para facilitar la medición de dicho activo biológico	3	2	2	0	42%	29%	29%	0%	7	100%
TOTAL	3	3	1	0	39%	36%	18%	7%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: La repercusión en la encuesta al personal seleccionado que realiza labores el departamento contable de la empresa camaronera Mardios S. A., confirman el 39% está totalmente de acuerdo y el 36% está de acuerdo. El camaronero está consiente que al sembrar la piscina es donde realiza su primera medición y frecuentemente lo realiza esta información permite el valor razonable restando su costo, el 18% está en desacuerdo y el 7 % está totalmente en desacuerdo.

Gráfico 1



Cuadro 4

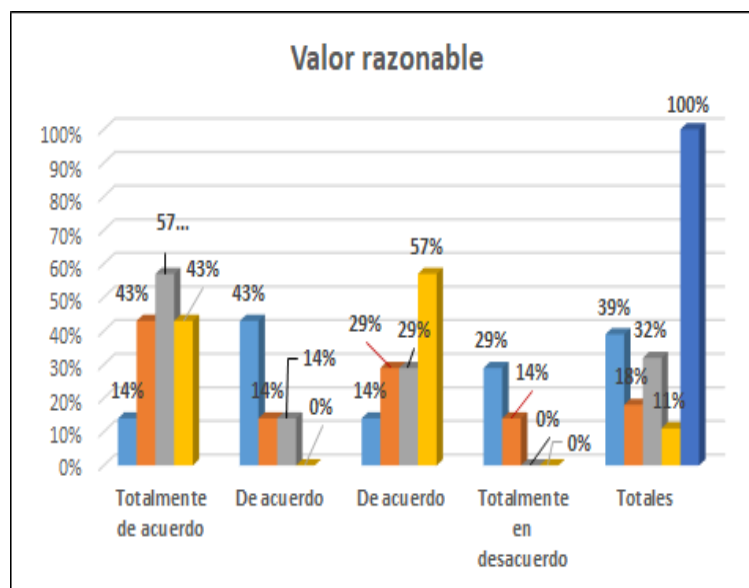
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A.

Subdimensión: Valor razonable										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T, a	Ac	Dc	Td	Re	Por
5. Según su conocimiento, cuando las partidas objeto de transacción son homogéneas estamos frente a un mercado activo	1	3	1	2	14%	43%	14%	29%	7	100%
6. De acuerdo a su conocimiento considera correcto que el mercado establezca los precios para el activo biológico	3	1	2	1	43%	14%	29%	14%	7	100%
7. Se considera que, para medir el valor razonable, las participantes de mercado actúan en su mejor interés económico	4	1	2	0	57%	14%	29%	0%	7	100%
8. Usted considera que el participante del mercado, fijara el precio para el reconocimiento del valor razonable	3	0	4	0	43%	0%	57%	0%	7	100%
TOTAL	3	1	2	1	39%	18%	32%	11%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: Los encuestados confirman estar totalmente de acuerdo, cuando existe en el mercado productos de iguales características como el caso del camarón, en el mismo sitio se encuentra diferentes especies, por lo que es un mercado activo. De acuerdo a la demanda del producto se considera el precio

Gráfico 2



Cuadro 5

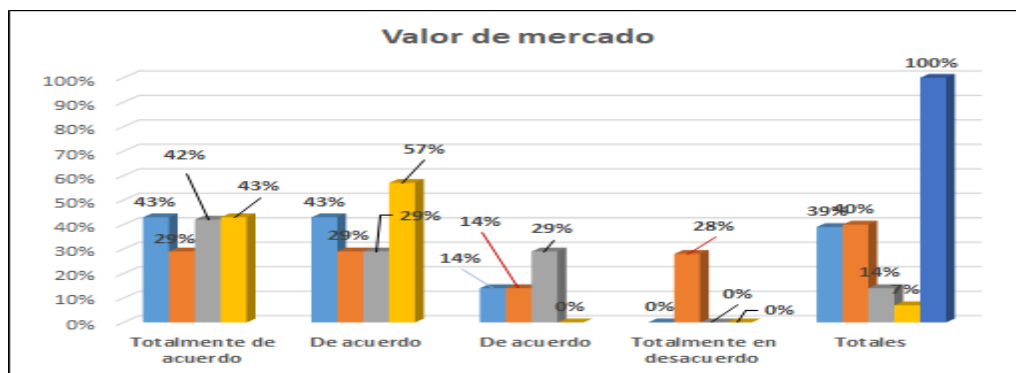
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A.

Subdimensión: Valor de mercado										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T,a	Ac	Dc	Td	Re	Por
9.Según su conocimiento, los precios encontrados en el mercado son importantes para el cálculo del valor razonable	3	3	1	0	43%	43%	14%	0%	7	100%
10.Usted considera correcto, que los precios se los deben fijar la misma entidad productora del activo biológico	2	2	1	2	29%	29%	14%	28%	7	100%
11.Usted considera correcto, que la re-valorización se puede producir por factores externos a la entidad productora	3	2	2	0	42%	29%	29%	0%	7	100%
12.Según su conocimiento, para que exista una re-valorización del activo biológico, el cálculo realizado debe superar el valor de costo libro del activo biológico	3	4	0	0	43%	57%	0%	0%	7	100%
TOTAL	3	3	1	0	39%	40%	14%	7%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: La repercusión de la encuesta al personal seleccionado que realiza labores en la sección contable, la empresa camaronera Mardios S.A., confirman que están totalmente de acuerdo. Los precios del mercado son el referente, sin olvidar la depreciación que puede ocurrir y el mismo baje el precio, provocando una revaluación que se puede originar por desastre natural, la situación competitiva del mercado.

Gráfico 3



Cuadro 6

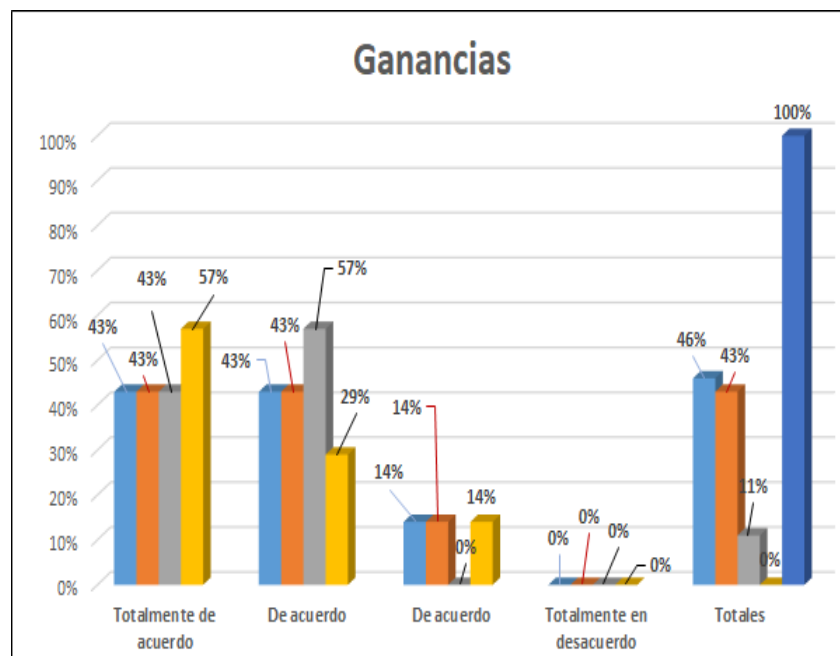
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A.

Subdimensión: Ganancias										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T, a	Ac	Dc	Td	Re	Por
13.Cree usted que la liquidación de inventarios de poco uso en producción entra en el cálculo para reconocer una ganancia contable	3	3	1	0	43%	43%	14%	0%	7	100%
14.Usted considera correcto, para el cálculo de la ganancia contable se deben aplicar las normativas contables y normativas tributarias	3	3	1	0	43%	43%	14%	0%	7	100%
15.Usted considera correcto que para calcular la ganancia fiscal se considere la utilidad neta del ejercicio y todas sus partidas conciliatorias	3	4	0	0	43%	57%	0%	0%	7	100%
16.Considera usted que los gastos deducibles son parte fundamental para obtener la ganancia fiscal	4	2	1	0	57%	29%	14%	0%	7	100%
TOTAL	3	3	1	0	46%	43%	11%	0%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: La mayoría está de esta totalmente de acuerdo, con lo preguntado en los indicadores de la Sub dimensión de las ganancias, cuando los gastos deducibles están recogidos en factura, se restan para el pago de menos impuestos

Gráfico 4



Cuadro 7

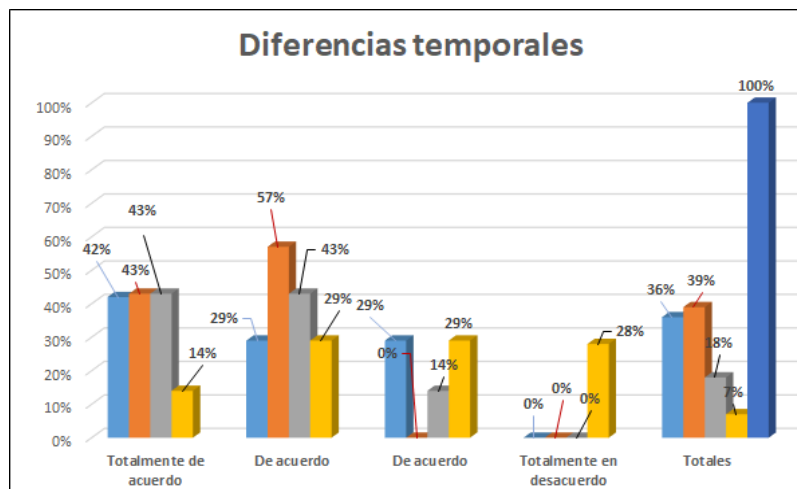
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A.

Subdimensión: Diferencias temporales										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	Dc	Td	Re	Por
17.Según su conocimiento cuando se genera una diferencia temporaria imponible estamos frente a un activo por impuesto diferido	3	2	2	0	42%	29%	29%	0%	7	100%
18.Usted considera que las diferencias temporarias imposables se calculan con la proyección que se tendrá un mayor gasto fiscal para la entidad	3	4	0	0	43%	57%	0%	0%	7	100%
19.Según su criterio, las diferencias temporarias surgen de aquellas variaciones que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros	3	3	1	0	43%	43%	14%	0%	7	100%
20.Según su conocimiento, considera que, en las cuentas del pasivo, la base fiscal es menor que la base contable, estamos presente	1	2	2	2	14%	29%	29%	28%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: En la Sub dimensión sobre las diferencias temporales, la mayoría de los consultados está de acuerdo, también es notorio la existencia de un grupo que discrepa y está en desacuerdo porque cuando se genera una divergencia transitoria imponible estamos frente a aún pasivo por impuesto diferido.

Gráfico 5



Cuadro 8

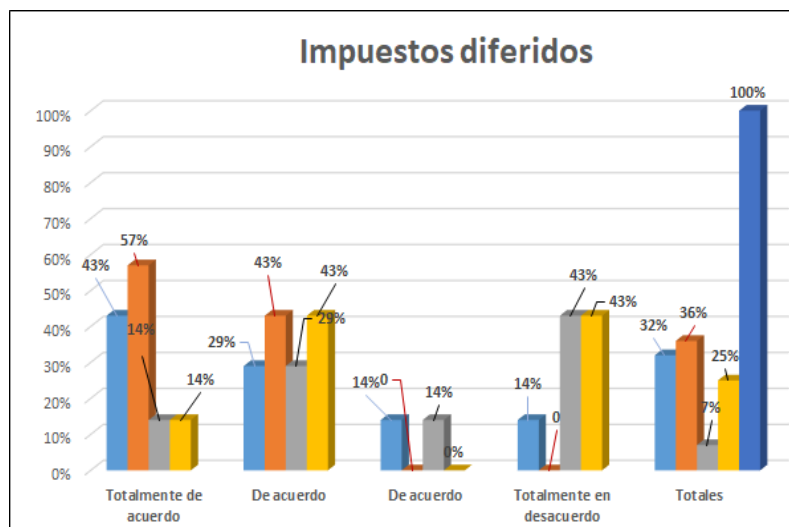
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A.

Subdimensión: Impuestos diferido										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T,a	Ac	Dc	Td	Re	Por
21.Usted considera que un activo por impuesto diferido se calcula por la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal	3	2	1	1	43%	29%	14%	14%	7	100%
22.Según su conocimiento, el importe de libro del activo por impuesto diferido debe sostenerse a una revisión al final de cada periodo sobre el que se informa	4	3	0	0	57%	43%	0	0	7	100%
23.Según su conocimiento al momento de reconocer el valor razonable del activo biológico al terminar el periodo es mayor al importe en libros se deberá reconocer un pasivo por impuesto diferidos	1	2	1	3	14%	29%	14%	43%	7	100%
24.Usted considera correcto que para se reconocer un pasivo por impuesto diferido cuando surjan de un reconocimiento inicial de plusvalia	1	3	0	3	14%	43%	0%	43%	7	100%
TOTAL	2	3	1	1	32%	36%	7%	25%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: De los consultados la mayoría están de acuerdo, la normativa contable se tiene que proceder de acuerdo a lo dispuesto en ella, el análisis lo correcto que se establece un activo por imposición diferida al momento de una consideración inicial de una plusvalía.

Gráfico 6



Cuadro 9

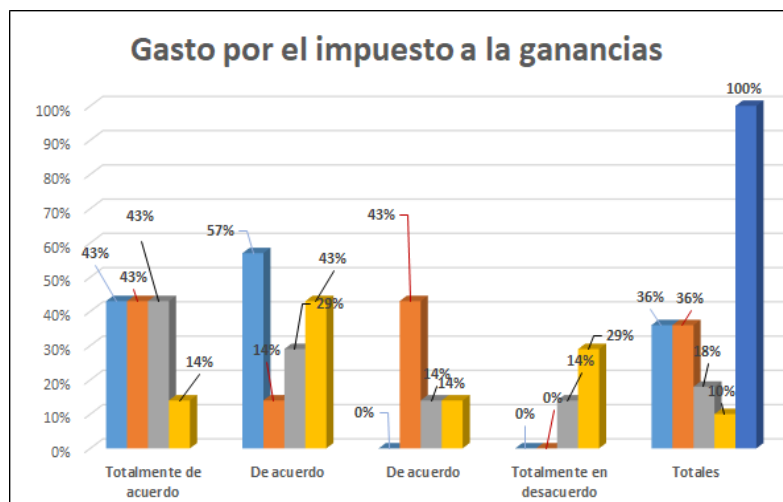
Tabulación de encuesta a personal contable de la Empresa Mardios S.A

Subdimensión: Gasto por el impuesto a las ganancias										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T,a	Ac	Dc	Td	Re	Por
25.Según su criterio, las cantidades que satisfacen las empresas como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre beneficio relativas a un ejercicio, se considera al impuesto corriente	3	4	0	0	43%	57%	0%	0%	7	100%
26.Considera que el impuesto corriente está compuesto por solamente el impuesto a las ganancias	3	1	3	0	43%	14%	43%	0%	7	100%
27.Considera que el impuesto diferido se constituye a valores a pagar o valores a recuperar en el futuro que surgen como resultado de aplicar hoy la base financiera para cerrar los estados financieros y la base tributaria que se aplicó para determinar el impuesto a la renta del mismo periodo contable	3	2	1	1	43%	29%	14%	14%	7	100%
28.Según su conocimiento, los impuestos diferidos surgen como consecuencia de un reconocimiento en tiempos diferente de la base financiera y la base tributaria de la cuenta de activo biológico	1	3	1	2	14%	43%	14%	29%	7	100%
TOTAL	3	2	1	1	36%	36%	18%	10%	7	100%

Fuente: Empresa Camaronera Mardios

Interpretación: El personal que labora en el departamento contable, está totalmente de acuerdo con la pregunta 26 de los indicadores de la Sub dimensión de los gastos por impuestos a la ganancia, lo correcto es: está compuesta por las ganancias y perdidas. Existe una diferencia de interpretación en la normativa.

Gráfico 7



Cuadro 10

Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camarón

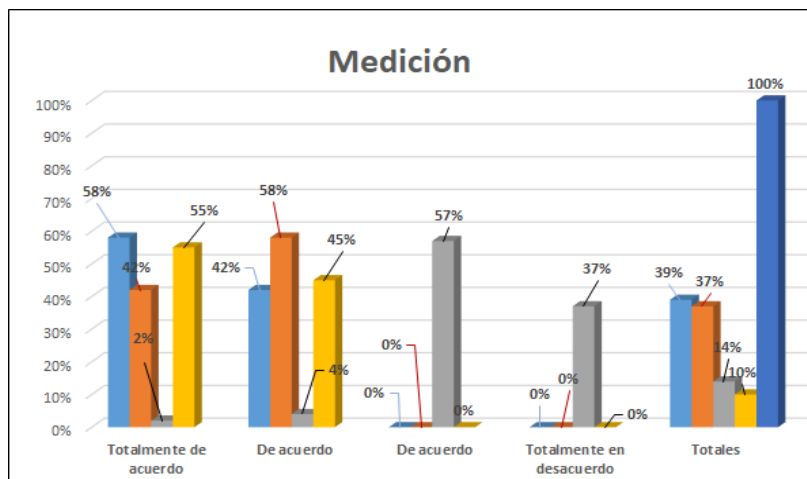
Subdimensión: Medición

Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	Dc	Td	Re	Por
1. De acuerdo a su conocimiento, un activo biológico se reconocerá inicialmente, cuando el valor razonable o el costo del activo pueda ser medidos de forma fiable	35	25	0	0	58%	42%	0%	0%	60	100%
2. De acuerdo a su conocimiento, el reconocimiento inicial de un activo biológico lo determina calculando su valor razonable menos sus costos de venta	25	35	0	0	42%	58%	0%	0%	60	100%
3. Según su conocimiento, para realizar la medición posterior de un activo biológico siempre será a su costo	1	3	34	22	2%	4%	57%	37%	60	100%
4. Usted considera correcto agrupar los activos biológicos o productos agrícolas para facilitar la medición de dicho activo biológico	33	27	0	0	55%	45%	0%	0%	60	100%
TOTAL	24	23	8	5	39%	37%	14%	10%	60	100%

Fuente: Expertos externos

Interpretación: Los expertos dedicados a la producción de camarón, la mayoría opinaron estar de acuerdo. Cuando se siembra una piscina es donde se realiza la primera medición y debe quedar asentada en los libros, lo mismo sucede en las mediciones posteriores, esa información es útil para determinar su valor razonable.

. Gráfico 8



Cuadro 11

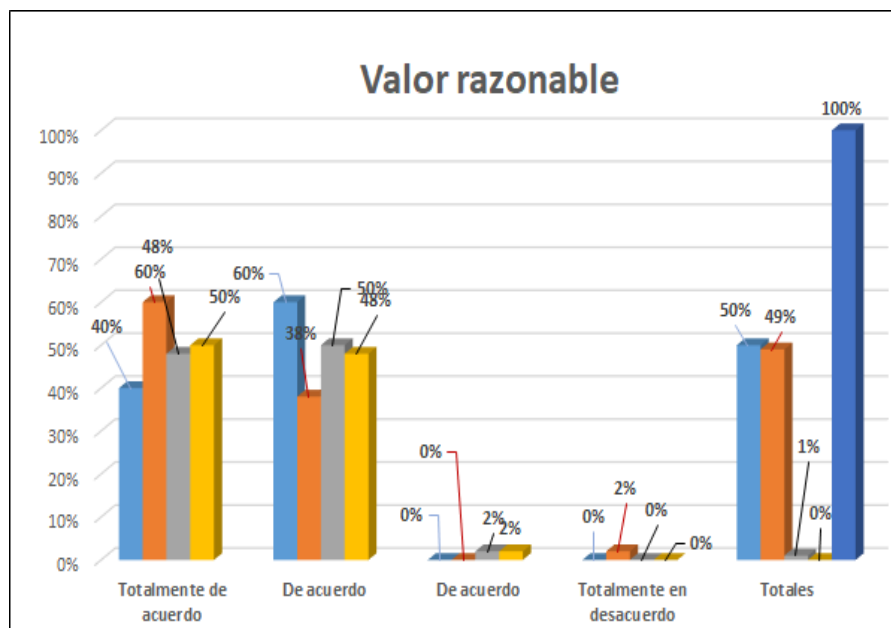
Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camarón

Subdimensión: Valor razonable										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	T, a	Ac	Dc	Td	Re	Por
5.Según su conocimiento, cuando las partidas objeto de transacción son homogéneas estamos frente a un mercado activo	24	36	0	0	40%	60%	0%	0%	60	100%
6.De acuerdo a su conocimiento considera correcto que el mercado establezca los precios para el activo biológico	36	23	0	1	60%	38%	0%	2%	60	100%
7.Se considera que, para medir el valor razonable, las participantes de mercado actúan en su mejor interés económico	29	30	1	0	48%	50%	2%	0%	60	100%
8.Usted considera que el participante del mercado, fijará el precio para el reconocimiento del valor razonable	30	29	1	0	50%	48%	2%	0%	60	100%
TOTAL	30	30	0	0	50%	49%	1%	0%	60	100%

Fuente: Expertos externos.

Interpretación: Los expertos en su mayoría está de acuerdo con los indicadores de la Sub dimensión del valor razonable, el precio del mercado debe ser acogido por la oferta y la demanda del camarón, además los mercados internacionales lo hacen especialmente en ciertas fechas en donde la demanda del crustáceo es mayor.

Gráfico 9



Cuadro 12

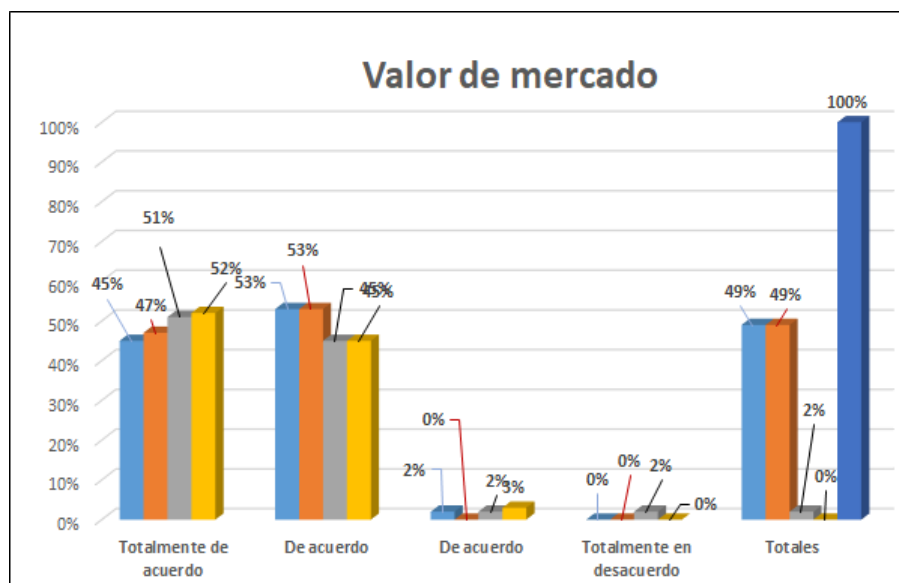
Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camarón

Subdimensión: Valor de mercado										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	Dc	Td	Re	Por
9.Según su conocimiento, los precios encontrados en el mercado son importantes para el cálculo del valor razonable	27	32	1	0	45%	53%	2%	0%	60	100%
10.Usted considera correcto, que los precios se los deben fijar la misma entidad productora del activo biológico	28	32	0	0	47%	53%	0%	0%	60	100%
11.Usted considera correcto, que la re-valorización se puede producir por factores externos a la entidad productora	31	27	1	1	51%	45%	2%	2%	60	100%
12.Según su conocimiento, para que exista una re-valorización del activo biológico, el cálculo realizado debe superar el valor de costo libro del activo biológico	31	27	2	0	52%	45%	3%	0%	60	100%
TOTAL	29	30	1	0	49%	49%	2%	0%	60	100%

Fuente: Expertos externos.

Interpretación: Los expertos opinan estar totalmente de acuerdo, que se debe tomar como referente los precios del mercado y estos a su vez en ocasiones están sujeto a la demanda del crustáceo, a factores externos como desastres naturales, provocando una revalorización del mismo

Gráfico 10



Cuadro 13

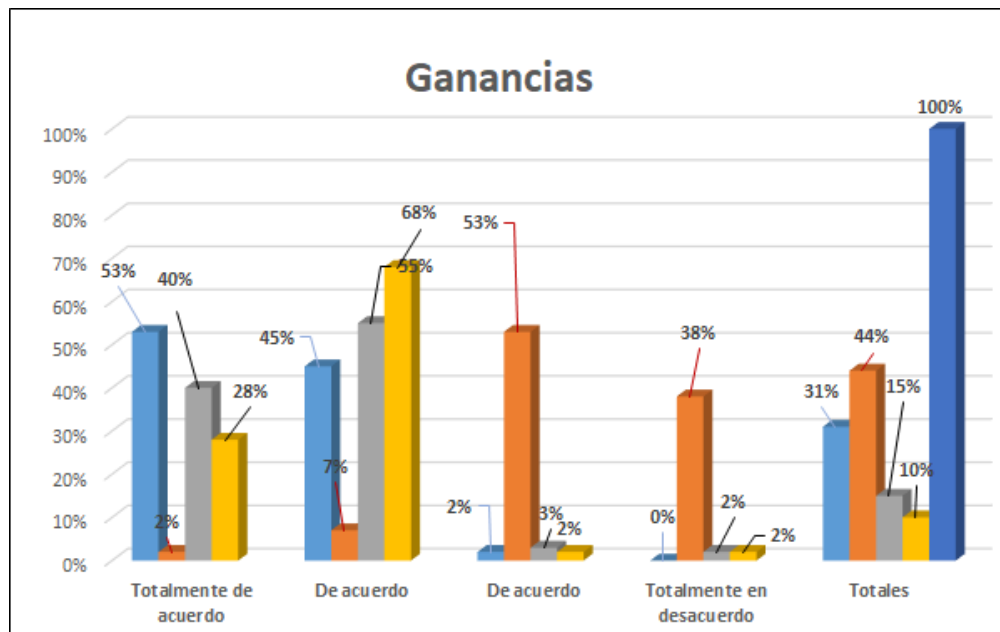
Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camarón

Subdimensión: Ganancias										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	Dc	Td	Re	Por
13.Cree usted que la liquidación de inventarios de poco uso en producción entra en el cálculo para reconocer una ganancia contable	32	27	1	0	53%	45%	2%	0%	60	100%
14.Usted considera correcto, para el cálculo de la ganancia contable se deben aplicar las normativas contables y normativas tributarias	1	4	32	23	2%	7%	53%	38%	60	100%
15.Usted considera correcto que para calcular la ganancia fiscal se considere la utilidad neta del ejercicio y todas sus partidas conciliatorias	24	33	2	1	40%	55%	3%	2%	60	100%
16.Considera usted que los gastos deducibles son parte fundamental para obtener la ganancia fiscal	17	41	1	1	28%	68%	2%	2%	60	100%
TOTAL	19	26	9	6	31%	44%	15%	10%	60	100%

Fuente: Expertos externos.

Interpretación: Los expertos encuestados, están de acuerdo en los indicadores de la Sub dimensión sobre las ganancias, es necesario tomar en consideración todas las deducciones que la ley determina, ese resultado será la base imponible a emplear en el impuesto

Gráfico 11



Cuadro 14

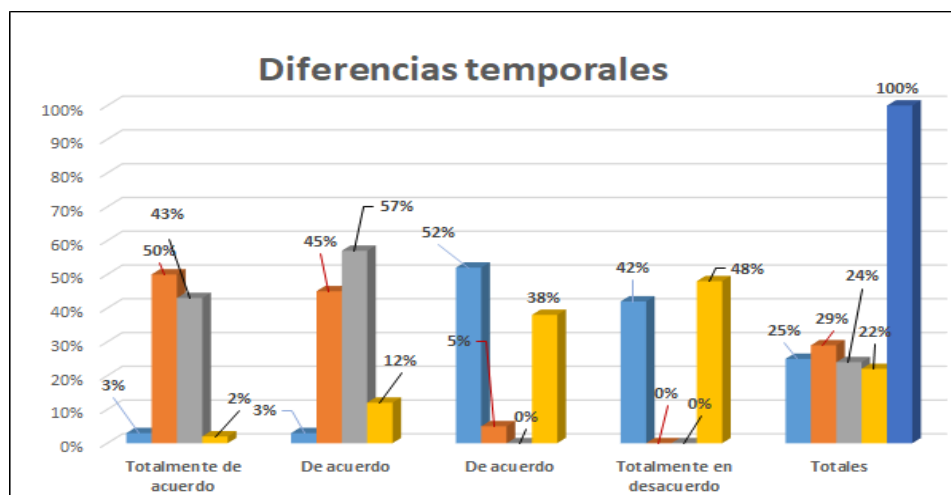
Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camarón

Subdimensión: Diferencias temporales										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	Dc	Td	Re	Por
17. Según su conocimiento cuando se genera una diferencia temporaria imponible estamos frente a un activo por impuesto diferido	2	2	31	25	3%	3%	52%	42%	60	100%
18. Usted considera que las diferencias temporarias imponibles se calculan con la proyección que se tendrá un mayor gasto fiscal para la entidad	30	27	3	0	50%	45%	5%	0%	60	100%
19. Según su criterio, las diferencias temporarias surgen de aquellas variaciones que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros	26	34	0	0	43%	57%	0%	0%	60	100%
20. Según su conocimiento, considera que, en las cuentas del pasivo, la base fiscal es menor que la base contable, estamos presente a una diferencia temporaria deducible	1	7	23	29	2%	12%	38%	48%	60	100%
TOTAL	15	18	14	13	25%	29%	24%	22%	60	100%

Fuente: Expertos externos.

Interpretación: Los expertos, en su mayoría, están en desacuerdo y reconocen que, en las cuentas del pasivo, cuando la base fiscal es bastante superior que la base contable, estamos frente a una desigualdad temporaria deducible

Gráfico 12



Cuadro 15

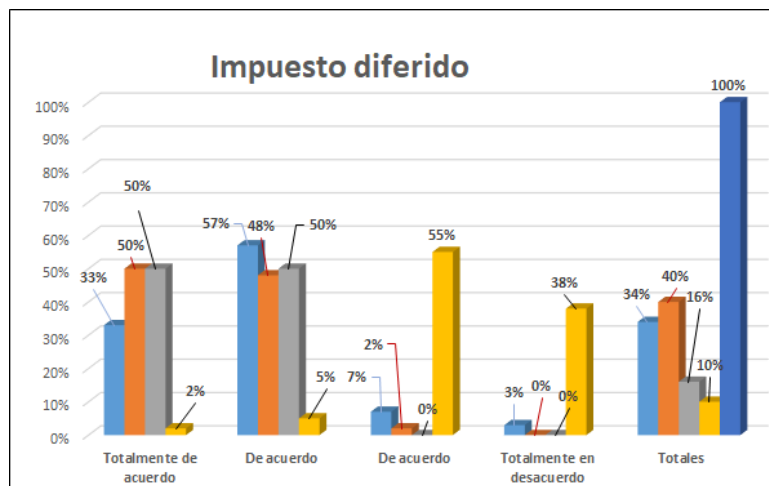
Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camaró

Subdimensión: Impuesto diferido										
Preguntas	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	Dc	Td	Re	Por
21.Usted considera que un activo por impuesto diferido se calcula por la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal	20	34	4	2	33%	57%	7%	3%	60	100%
22.Según su conocimiento, el importe de libro del activo por impuesto diferido debe sostenerse a una revisión al final de cada periodo sobre el que se informa	30	29	1	0	50%	48%	2%	0%	60	100%
23.Según su conocimiento al momento de reconocer el valor razonable del activo biológico al terminar el periodo es mayor al importe en libros se deberá reconocer un pasivo por impuesto diferidos	30	30	0	0	50%	50%	0%	0%	60	100%
24.Usted considera correcto que para reconocer un pasivo por impuesto diferido cuando surjan de un reconocimiento inicial de plusvalía	1	3	33	23	2%	5%	55%	38%	60	100%
TOTAL	20	24	10	6	34%	40%	16%	10%	60	100%

Fuente: Expertos externos.

Interpretación: Los resultados de la encuesta a expertos dedicados a la producción de camarón, nos indican que la mayoría están de acuerdo de la aplicación de la normativa en la estimación por los impuestos diferidos, en la revisión al final de cada periodo de los libros de activos.

Gráfico 13



Cuadro 16

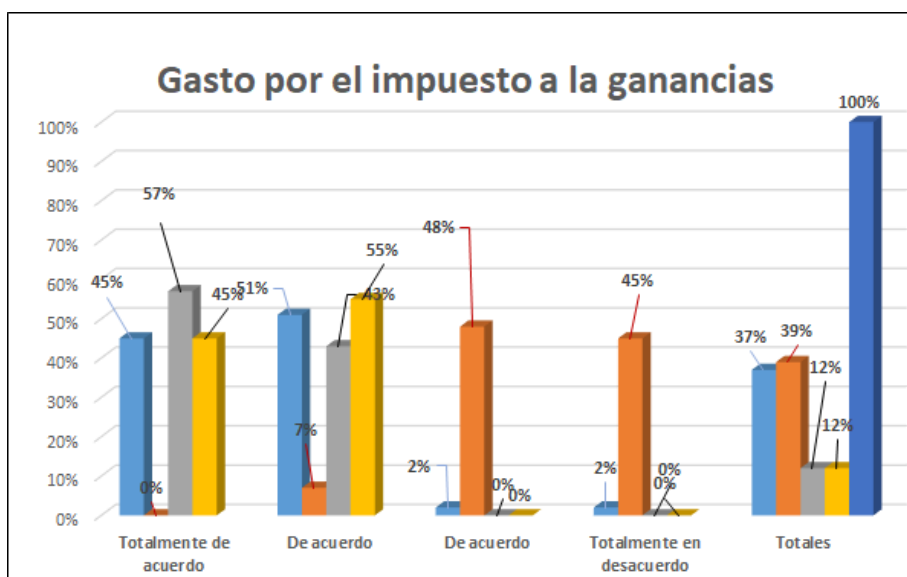
Tabulación de encuesta a Expertos Externos dedicados a la producción de camarón

Preguntas	Subdimensión: Gasto por el impuesto a las ganancias									
	Repuestas				Porcentajes				total	
	Totalmente De acuerdo	De acuerdo	desacuerdo	Totalmente desacuerdo	Ta	Ac	dc	Td	Re	Por
25. Según su criterio, las cantidades que satisfacen las empresas como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre beneficio relativas a un ejercicio, se considera al impuesto corriente	27	31	1	1	45%	51%	2%	2%	60	100%
26. Considera que el impuesto corriente está compuesto por solamente el impuesto a las ganancias	0	4	29	27	0%	7%	48%	45%	60	100%
27. Considera que el impuesto diferido se constituye a valores a pagar o valores a recuperar en el futuro que surgen como resultado de aplicar hoy la base financiera para cerrar los estados financieros y la base tributaria que se aplicó para determinar el impuesto a la renta del mismo periodo contable	34	26	0	0	57%	43%	0%	0%	60	100%
28. Según su conocimiento, los impuestos diferidos surgen como consecuencia de un reconocimiento en tiempos diferente de la base financiera y la base tributaria de la cuenta de activo biológico	27	33	0	0	45%	55%	0%	0%	60	100%
TOTAL	22	23	8	7	37%	39%	12%	12%	60	100%

Fuente: Expertos externos.

Interpretación: La mayoría de los expertos dedicados a la producción de camarón, están de acuerdo en que el Impuesto corriente, se sustrae de las ganancias fiscales, pero también existe una minoría que está en desacuerdo.

Gráfico 14



3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos.

Cuadro 17

Objetivo general: Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en la determinación de impuestos diferidos, con base en lo que exponen la normativa contable y tributaria vigente, con el fin de correcta aplicación en el proceso contable de la camaronera Mardios S.A.					
OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSION	SUBMENSIÓN	INDICADORES
Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa camaronera Mardios S.A.	Activo Biológico	Pérez (2017) establece que “es un animal vivo o una planta del cual se obtiene un producto determinado; es decir, son organismos vivos sobre los cuales se mantiene una inversión con el propósito de obtener un producto”.	NIC 41	Medición	Medición inicial
					Medición Posterior
				Valor Razonable	Mercado activo
					Participantes del mercado
				Valor de mercado	Precios
					Revalorización
Evaluar la aplicación de los impuesto diferidos en la empresa camaronera Mardios S.A.	Impuestos diferidos	Según Chávez Cruz, Chávez Cruz, & Maza Iñiguez (2020) establece que “Los impuestos diferidos son generados por diferencias entre el tratamiento financiero, contable y tributario en las cuentas de: cuentas por cobrar, inventarios, activos biológicos, jubilación patronal, ingresos, ventas, costos y gastos donde el resultado contable no es igual a los tributarios.”	NIC12: Impuestos a las ganancias	Ganancias	Ganancia contable
					Ganancia Fiscal
				Diferencias Temporales	Diferencias temporales imponibles
					Diferencias temporales deducibles
				IMPUESTO DIFERIDO	Activo por Impuesto diferido
					Pasivo por Impuesto diferido
				Gasto por el Impuesto a la ganancias	Impuesto Corriente
					Impuesto Diferido

CAPÍTULO IV

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados.

Los resultados de las encuestas realizadas a los encargados del departamento contable de la empresa camaronera Mardios S.A. y a los expertos que laboran con empresas dedicadas a la producción de camarón arrojaron los siguientes resultados.

Según Eras et al. (2018) analiza que “Al final del ejercicio o fecha de balance. Los productos agrícolas que son activos biológicos se miden a valor razonable menos los costos de venta, pero por separado de las plantas productoras, es decir, en cuentas diferentes”. (p 646). La pregunta tres realizadas a los encargados del departamento contable dice: ¿Según su conocimiento, para realizar la medición posterior de un activo biológico siempre será a su costo? La mayoría contestó estar de acuerdo. La pregunta tres también se la hizo a los 60 expertos que laboran con empresas dedicadas a la producción de camarón, la gran mayoría contestó que están totalmente en desacuerdo. Es notoria la des actualización y aplicación de las NIC por los empleados del departamento contable, esto influye en la no obtención del valor razonable del crustáceo, según Dores et al (2017) “La base más adecuada para determinar el valor razonable es la cotización de mercado, lo que implica la existencia de un mercado activo”. (p 56)

La pregunta 17, su contenido, dice: ¿Según su conocimiento, cuando se genera una diferencia temporaria imponible, estamos frente a un activo por impuesto diferido?, el personal encargado del departamento contable respondió; la mayoría está totalmente de acuerdo. Esta misma pregunta se hizo a los expertos, sus repuestas son claras en asegurar que están totalmente en desacuerdo. De las repuestas se desprende una contradicción por no aplicar la normativa correcta perjudica a la empresa.

Al consultar: ¿Según su conocimiento, se considera que, en las cuentas del pasivo, la base fiscal es menor que la base contable, estamos presente a una diferencia temporaria deducible?, los encuestados del departamento contable de la empresa camaronera Mardios S.A. algunos están de acuerdo. Nos damos cuenta de que existe una diferencia que llama la atención, en donde se incurren en errores al no tener conocimiento actualizado sobre la aplicación de las NIC 12. Los expertos consultados están en desacuerdo, la norma es clara y dice: en las cuentas del pasivo, cuando la base fiscal es mayor que la base contable, estamos frente a una diferencia temporaria deducible.

En la pregunta 26 se consulta ¿Considera que el impuesto corriente está compuesto por solamente el impuesto a la ganancia, se le preguntó al personal que labora en el departamento contable de la empresa Mardios S.A. la mayoría del personal de la empresa está de acuerdo? La mayoría de los expertos consultados están en desacuerdo, es notorio las contradicciones existentes, los expertos conocen la aplicación de la normativa, mientras que los empleados la interpretan de manera diferente.

Luego de analizar las repuestas de las personas que laboran en el departamento contable y de los expertos que laboran con empresa dedicada a la producción de camarón, analizando los dos resultados, es notoria la falta de actualización de cómo aplicar las normas NIC del departamento contable. Se puede confirmar que el objetivo propuesto de la investigación; Evaluar la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa camaronera Mardios S.A., nos evidencia la falta de actualización del personal. Es notoria la falta de actualización en la aplicación de las NIC, en el personal que labora.

4.2. Caracterización Práctica de la investigación

Mardios S.A. empresa productora de camarón, inicia una nueva producción de camarón el 01 de octubre del 2021, por lo que compra larvas a Ceniagua SA por un valor de \$ 6.120,00 que equivale a 1'500.000 de larvas, se sabe que los biólogos contratados por la entidad, analizan y determinan que el porcentaje de supervivencia de los alevines es del 90% y su peso promedio es de 14 g al 31 de diciembre del 2021. Se estima que la probabilidad de cosecha de camarón entero talla 70/100 es del 80%, sus costos de producción son \$ 13.690,00 por transferencia de pre-cría a piscina, Costo directo (Materia prima y mano de obra) por \$ 15.053,00 y por último Costo indirecto por \$ 12.421,73, se sabe que el valor del camarón entero talla 70/100 esta \$5,10 por kg con corte al 31 de diciembre del 2021. Se sabe que en enero del 2022 la empresa vende a Industrial Pesquera Santa Priscila S.A. la productividad de camarón en el valor razonable calculado previamente.

Para el 31 de diciembre el departamento contable debe realizar la medición posterior del activo biológico, que su medición será a valor razonable restando su costo de venta, tras esta medición, si existe diferencia con sus costos se deberá realizar un ajuste, lo cual se reconocerá un ingreso a la entidad productora.

Transacción 1.- Se debe registrar la compra de larvas, para ser sembradas en el criadero por la cantidad de 1'500.000 larvas que tuvieron un costo de \$ 6.120,00 comprado a Ceniagua SA, debido a ser sociedad anónima se le debe retener el 1% de impuesto a la renta, por pertenecer a un producto acuícola como la larva, tal como muestra la tabla.

MARDIOS SA				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2021	1			
	Activo Biológico		\$ 6.120,00	
	Alevines	\$ 6.120,00		
	Obligaciones tributarias			\$ 61,20
	Ret. Imp. Fuente 1% por pagar	\$ 61,20		
	Efectivo y equivalente a efectivo			\$ 6.058,80
	Banco	\$ 6.058,80		
PR COMPRA DE 1'500.000 LARVAS DE CAMARON A EMPRESA GENIAUCA SA				

Transacción 2.- Para mejor entendimiento de los costos, se realiza un cuadro separando los costos por cada rubro, en este caso sería el costo por transferencia forman parte de los costos directos a la producción, lo cual \$ 13.690,00 por transferencia, de pre-cría a piscina, Costo directo (Materia prima y mano de obra) por \$ 15.053,00 y por último costo indirecto por \$ 12.421,73. Estos valores corresponde a insumos, mano de obra, entre otros, y fueron cancelados por bancos, y se procede a la contabilización, tal como muestra la tabla.

COSTOS DE PRODUCCIÓN				
	COSTO TRANSF	MP Y MO DIRECT	CIP	TOTAL
PISC 1	13.690,00	15.053,00	12.421,73	41.164,73

MARDIOS SA				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	2			
	Costos de producción		\$ 41.164,73	
	Costo directos	\$ 28.743,00		
	Costos Indirectos	\$ 12.421,73		
	Efectivo y equivalente a efectivo			\$ 41.164,73
	Bancos	\$ 41.164,73		
PR LOS COSTOS INCURRIDO HASTA EL MOMENTO PARA LA PRODUCCIÓN DEL CAMARON				

Transacción 3A.- Se procede a realizar el cálculo del valor razonable con los datos proporcionado por el biólogo encargado, lo cual se lo realizará al final del periodo, tal como lo indica la Norma

de Contabilidad 41, de manera que la medición posterior se la realiza si existe un mercado activo, tomando los datos de supervivencia del camarón, y el cálculo de la biomasa, de forma que, si no se pueda realizar la medición posterior, la entidad productora lo deberá realizarlo a sus costos de producción.

						Cantidad	
ALEVINES SEMBRADOS	SOBREV %	ALEVINES SOBREVIENTES	Peso Prom. (gr)	Biomasa (gr)	Probabilidad al cosecha (%)		Peso por categorías (gr)
1.500.000,00	90,00%	1.350.000,00	14,00	18.900.000,00	Entero talla 70/100	80%	15.120.000,00
					15.120.000,00		
Peso por enteros (Kg)	Peso por colas (Lb)	Precio	Valor razonable (\$)				
15.120,00	-	5,10	77.112,00				
	77.112,00						

Transacción 3B.- Al 31 de diciembre, ya realizado el cuadro del cálculo del valor razonable, lo cual también cerramos las cuentas de costo de producción y de activo biológico de los alevines, de manera que esta genera una utilidad que será reconocida en el periodo 2021, de manera que dicha utilidad nos ayudará con el cálculo del pasivo por impuesto diferido tal como muestra la tabla.

MARDIOS SA				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	3			
	ACTIVO BIOLÓGICO VR-CV		\$ 77.112,00	
	GANANCIA POR MEDICION AB			\$ 29.827,27
	Activo Biologico			\$ 6.120,00
	Costos de produccion			\$ 41.164,73
	PR DE LA GANANCIA POR CALCULO DE VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO			

Valor razonable al 31/12/21	\$ 77.112,00
- Activo biologico	\$ 6.120,00
- Costos Incurridos	\$ 41.164,73
= Utilidad Contable	\$ 29.827,27

Se reconoce un dividendo al registrar el valor razonable que sería igual al valor de mercado, es decir, esto genera un ingreso contable para la empresa Mardios SA, la cual está aún no se negocia dicha productividad, la misma que pagara impuesto en el tiempo que se produzca la venta.

Transacción 4.- Se calcula el impuesto diferido que genera al momento de realizar la medición posterior del activo biológico, lo cual genera un pasivo por impuesto diferido, al momento de detectar la diferencia temporaria, se le calcula el 25% a dicha diferencia para conocer el monto del pasivo por impuesto diferido, tal como muestra las tablas.

CUENTA	VALOR EN LIBROS	VALOR FISCAL	DIF. TEMPORARIA IMPONIBLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 77.112,00	\$ 6.120,00	\$ 29.827,27	\$ 7.456,82
		\$ 41.164,73		
		\$ 47.284,73		

El impuesto diferido o también conocido como los diferentes valores que se deben cancelar o recuperar, es el fruto de las diferencias temporarias generadas en el proceso, para el caso actual se reconoció una diferencia temporaria imponible debido a que en la cuenta de activo su saldo contable o su valor en libro es mayor a su valor fiscal, lo cual la base fiscal son los costos incurridos (Larvas + costos) hasta la fecha actual del 31 de diciembre, de manera que esta diferencia temporaria imponible se suscita un pasivo por impuesto diferido, debido a que al momento del cálculo disminuirá el pago en el impuesto a la renta del periodo actual.

MARDIOS SA				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	4			
	Impuesto renta por pagar (2021)		\$ 7.456,82	
	Impuesto renta del ejercicio (2021)	\$ 7.456,82		
	Pasivo Por impuesto diferido			\$ 7.456,82
	Impuestos diferidos producto camaron	\$ 7.456,82		
PR IMPUESTO DIFERIDO CALCULADO POR LA MEDICION POSTERIOR DEL ACTIVO BIOLÓGICO				

Transacción 5.- Registramos un débito por la venta a Industrial Pesquera Santa Priscila S.A. que el valor pactado es el mismo valor calculado a valor razonable, de manera que acreditamos la cuenta de activo biológico a valor razonable, tal como muestra la tabla.

MARDIOS SA				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05/01/2022	5			
	Efectivo y equivalente a efectivo			
	Bancos		\$ 76.340,88	
	Ret. Fte. Imp. Rta. 1%		\$ 771,12	
	ACTIVO BIOLÓGICO VR-CV			\$ 77.112,00
	PR LA VENTA DEL ACTIVO BIOLÓGICO A LA EXPORTADORA			

Transacción 6.- Al llegar 31 de diciembre del 2022 la empresa Mardios S.A. ya reconocido en la práctica pasada, el impuesto diferido en la transacción 4, el proceso es lo contrario, de manera que el impuesto a la renta del actual periodo aumentará, tal como lo indica la tabla.

MARDIOS SA				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2022	6			
	Pasivo Por impuesto diferido		\$ 7.456,82	
	Impuestos diferidos producto camar	\$ 7.456,82		
	Impuesto renta por pagar (2022)			\$ 7.456,88
	Impuesto renta del ejercicio (2022)	\$ 7.456,88		
	PR REVERSO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO EN EL PERIODO 2022			

4.3. Conclusiones

De esta manera, queda en evidencia que el análisis del tratamiento contable que reciben los activos biológicos, concluye que en el desempeño económico como es la producción acuícola y el cumplimiento de las directrices que ofrecen las Normativas Internacionales de Contabilidad, mediante la cual facilita el proceso contable hacia su reconocimiento y medición de todo activo biológico, de manera que la empresa Mardios S.A. cumplan con todo el proceso, que se observen unos estados financieros fiables y libres de errores, por lo cual es necesario mantener un control al momento de reconocer su valor razonable, y poseer previo conocimiento de los mercados activos, de tal modo, permitan tener un mejor control de la medición posterior al término del ejercicio contable del activo biológico.

Como se ha podido observar sobre el análisis de los activos biológicos en la empresa Mardios S.A., es importante recalcar que al término del periodo contable, no se vende toda la producción de alevines, de manera que, al aplicar correctamente la medición posterior de estos activos, Mardios S.A. evalúa la correcta aplicación de los impuestos diferidos que se reconocerán en el periodo contable actual, de tal forma que al realizar dicha medición se genera diferencias temporarias entre los libros contables, según lo que la normativa fiscal establece, estas diferencias son la base para que la entidad pueda reconocer los impuestos diferidos en el periodo contable actual.

Se ha realizado una caracterización de manera que la empresa Mardios S.A. pueda mejorar el proceso que se necesita para que se reconozca un impuesto diferido, comenzando por la evaluación inicial del activo biológico, y el proceso que se incluye, hasta llegar a finalizar el periodo contable, donde se deberá realizar la medición posterior de dicho activo, de manera que la Normativa contable indica se lo realizara a su valor razonable restando sus costos de venta, según la normativa fiscal, establece que será todos los costos incurridos hasta la fecha actual, de forma que esta genera una diferencia temporaria y por consiguiente, se reconocerá la tributación diferida en el periodo actual y por ende, su reverso será en el siguiente periodo contable.

4.4. Recomendaciones

Realizar un programa de capacitación semestral al personal del departamento contable de Activos Biológicos NIC 41, para que estos puedan reconocer, registrar, medir, valorar y revelar la biomasa de camarón que se encuentra en las piscinas, con el objetivo de que, al reportar estados financieros, esto guarden razonabilidad en sus saldos que es lo que exige esta norma.

Si se cumple el programa de actualización de la norma NIC 41, la empresa estará reportando información con alta calidad y sus estados financieros guardarán absoluta razonabilidad en sus saldos reportados. Para ello debe cambiar la política contable de la Empresa camaronera Mardios S.A. del modelo de medición a costo histórico a modelo de valor razonable.

Se recomienda que los Activos Biológicos sean valorados adecuadamente, teniendo en cuenta lo especificado en la NIC 41 Agricultura, utilizando los métodos de valoración vigentes, que dejen en claro que la valuación de un activo biológico está más ligada a la realidad de la empresa, de tal manera en que esto se refleje en los Estados Financieros.

Bibliografía

- Alcarria Jaime, J. (2011). *Contabilidad financiera 1*. Publicaciones de la Universitat.
- Alvarez Cabrera, J. C., & Magallon Morales, J. J. (2016). *Propuesta de aplicación de la NIC 12 impuesto a las Ganancias en TRIYIT S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19958/1/TESIS%20TRIYIT%20S.A.%2013-11-2016%2021-11-16.pdf>
- Balseca., N. (2018). Incidencia de la aplicación de impuestos diferidos en la presión tributaria de las empresas. *Repositorios de la Universidad Andina Simon Bolivar Sede Ecuador*, p. 56.
- Barros et al. (2022). Valoración del activo Biológico de las empresas camaroneras con base en las NIC 41 de Agricultura y la sección 34 de actividades especializadas. *Repositorio de la Universidad Salesiana*.
- Cardenas et al. (2020). Conciliación Impuestos a la ganancia. Un estudio bajo la normativa fiscal y normativa contable. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINANIA anexada a Realyc ISSN 2542- 3088*, p. 6.
- Carrión et al. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIT*, 122-132. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>
- Carrión, K., Caiminagua, M., & Soto, C. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *Digital Publisher*, 6(3), 122-132.
doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>
- Castillo, B. (14 de octubre de 2020). <https://guiauniversitaria.mx/wp-content/uplaodes/2020/10/6-tipos-de-m%9A9todos-de-investigaci%C3%B3n.jpg>. Recuperado el 28 de Agosto de 2022, de <https://guiauniversitaria.mx/6-tipos-de-metodos-de-investigacion/>.
- Castillo. (2019). JUEGO LÚDICO EN AMBIENTE DE ESCRITORIO DE WINDOWS UTILIZANDO “UNITY” PARA MEJORAR EL APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DE EGB EN LA ASIGNATURA DE “ENTORNO NATURAL Y SOCIAL” DE LA UNIDAD EDUCATIVA FE YALEGRÍA DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO MEDIA. *Repositorio de la Universidad Autonoma de los Andes UNIANDES.*, 29.
- Castro, L. (2017). *Impuestos diferidos – Impuestos a las Ganancias–NIC 12–Secc 29 PYMES*. México: label ECORFAN. Obtenido de https://www.ecorfan.org/congresos/8voanual/2_PRESENTACIONES/Presentaciones/Impuestos%20diferidos.pdf
- Cedillo et al. (2020). Impuesto a la ganancia y conciliación tributaria entre NIIF y la LORTI. *REVISTA DIGITAL DE INVESTIGACION EDICION ESPECIAL ISSN 2588-0705 Vol. 5 N, 41*, p 141.
- Chacón, M., Moreno, V., & Díaz. (2020). Provisiones por desahucio y jubilación patronal su reconocimiento y medición contable y tributario. *Koinonía*, 5(4).
doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.938>
- Chahuán, K., & Rojas, P. (2018). Valor razonable para la propiedad, planta y equipo en entidades chilenas. *Redalyc*(2), 289-298. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465568324011/465568324011.pdf>

- Chávez Cruz , G. J., Chávez Cruz, R. D., & Maza Iñiguez, J. V. (2020). Activos y pasivos por impuestos diferidos Nic 12, un análisis desde Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 452-457.
- Chavez et al. (2019). 65 activo y pasivos por impuestos diferidos NIC 12 un analisis desde Ecuador . *Revista Universidad y Sociedad (Revista Cientifica de la Universidad Cienfuego ISSN 2218-3620*, p 453.
- Consejo del IASC. (2000). *Norma Internacional de Contabilidad nº 41 (NIC 41)*.
- Dapena, J. (2014). *Valor de mercado y valor contable de la firma: Activos intangibles y valor llave*. Buenos Aires: Universidad del Cema. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/130800/1/798221275.pdf>
- Dores et al. (2017). Medicion y reconocimiento contable de activos biologicos un estudio de caso. *Revista contemporanea de contabilidad anexada a la revista redilyc ISSN 1807-1821*, p 53.
- Dzul, M. (2010). *Aplicación básica de los métodos científicos- Diseño no experimental-*. Presentación , Universidad autónoma del estado de Hidalgo , Hidalgo. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Eras et al. (2018). Activo Biológico; enmienda a Nic 41 planta productora . *Revista CTE Semanaa de la Ciencia* , p.646.
- Eras et al. (2022). Aplicacion NIC 41 "Activos Biologicos" en laa empresas camaroneras provincia de El Oro . *Agrosistemas Revista para la trasformacion agraria sostenible ISSN 2415-2862*, p. 31.
- Espinoza Almeida, S. V. (2017). *La Producción de Camarón, Análisis de Rentabilidad del Sistema Semi - Intensivo entre Alimentación Tradicional y Alimentación Automática*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/21673/1/TT%20ESPINOZA%20A%20S%20V.pdf>
- Estrella, A. (2019). *Valor – Razonable. Argumentos a Favor y en Contra dentro de las burbujas financieras*. Economía . Recuperado el 2022, de <https://ccpp.org.ec/wp-content/uploads/2019/09/10-Valor-Razonable-Burbujas-Financieras.pdf>
- Franco, W. (2019). *EL PRINCIPIO DE MEDICIÓN: EL USO DEL COSTO HISTÓRICO Y EL VALOR RAZONABLE EN LAS MEDICIONES CONTABLES*. Universidad Javierina. Bogotá: Universidad Javierina. Recuperado el 2022, de <https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Audire/wff.pdf>
- Gallego et al . (2017). Estudio ccuantitativo sobre las concepciones de ciencia, metodologia y enseññanza para profesores en formacion . *Revista LASALLISTA DE INVESTIGACION ANEXO A LA REVISTA READALYC ISSN 1794- 4449*, p. 159.
- Garcia et al. (2021). Tratamiento contable de los activos biologicos y los productos agricolas. *Revista cientifica "Vision Futuro" Facultad de Ciencias Economicas UNaM*, p.45.
- Garcia., G. (2019). Evaluacion de activos y pasivos fiscales una aproximacion a su incidencia en la implementacion de IFRS. *PILQUEN ASOCIADA A LA REVISTA REALYC ISSN 1666-0579 ISSN;1851-3123*, p 2.
- Gómez, G., Amézquita, A., Ramírez, M., Cortés, J., Delgado , E., & Márquez, M. (2010). *Tratamiento fiscal de las asociaciones en participación*. Obtenido de

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/912/Historia%20de%20los%20impuestos.htm#:~:text=Las%20primeras%20leyes%20tributarias%20aparecen,impuestos%2C%20hay%20que%20temblar%EF%B F%BD>.

- Gómez, Y., & González, L. (2019). *MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN COLOMBIA SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES*. Tesis de grado. Recuperado el 2022, de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/6414/1.%20Trabajo%20de%20Gardo.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Jaramillo et al. (2020). Aplicacion de las NIC en el tratamiento contable - tributario de activos Biologicos en empresas camaronerass . *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educacion, Ciencia y Tecnologia* , p.
- Katz et al. (19 de marzo de 2019). <http://metodologiadelainvestigacion.sociales.uba.ar/wpcontent/uploads/sites/117/2019/03/Cuaderno-N-7-La-t%C3%A9cnica-de-encuesta.pdf>. Recuperado el 30 de Agosto de 2022, de <http://metodologiadelainvestigacion.sociales.uba.ar/wpcontent/uploads/sites/117/2019/03/Cuaderno-N-7-La-t%C3%A9cnica-de-encuesta.pdf>.
- Lalangui et al. (2021). Modelo de mediacion en activos biologicos segun NIC 41 abordajes teorico . *25 Congreso Internacional de Ciencias Administrativas*, p, 12.
- Lizarzaburu, E., Burneo, K., Poma, H., & Gómez, G. (2020). Estructura de capital y la utilidad en las empresas cementeras en Perú. *Dialnet(46)*, 70-84. Obtenido de chrome-extension://dagcmkpagjlhakfdhnbomgmjdpkdklff/enhanced-reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F7610228.pdf
- López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, N. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *Publisher CEIT*, 5(4), 153-169. doi:doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.30
- Macias et al . (2017). Consideraciones teoricas filosoficas que sustentan la investigaacion cientifica psicosocial y educacional. *RIC. Revista Informacion Cientifica v. 56 N. 4 E ISSN 1028-9933*, p. 3.
- Malavé Villao, D. E. (2021). *Tratamiento Contable y Tributario de los Impuestos Diferidos por la Valoración de Activos Biológicos y su Presentación en los Estados Financieros*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6244/1/UPSE-TCA-2021-0115.pdf>
- Marrufo Garcia, R. D., & Cano Morales, A. M. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *Visión de Futuro*, 39-56.
- Marrufo Garcia, R., & Cano Morales, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de futuro*. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>
- Martinez., L. (22 de Febrero de 2021). <https://psicologiyamente.com/cultura/ejemplos-investigacion-cuantitativa>. Recuperado el 08 de septiembre de 2022, de <https://psicologiyamente.com/cultura/ejemplos-investigacion-cuantitativa>.

- Maza et al. (2020). Control y valoración de inventarios en aplicación de las NIC 2 EN COMERCIALIZADORA DE INSUMOS AGRICOLAS . *Revista arbitrada de inventarios de insumos agrícolas* , p. 481.
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO. *Universidad y sociedad*, 9(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029
- MEF. (2018). *Instructivo para el proceso de revalorización de los bienes del sector público*. MINISTERIO DE ECONOMÍAS Y FINANZAS, Economía y finanzas . Quito : MINISTERIO DE ECONOMÍAS Y FINANZAS.
- Mendez Valiente, A. M. (2021). *SISTEMA DE DEPRECIACION BASADO EN LA ACTIVIDAD DEL ACTIVO FIJO PRODUCTIVO PARA EL SECTOR CAMARONERO*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/16683/1/T-6266_MENDEZ%20VALIENTE%20ALVARO%20MAURICIO.pdf
- Miranda et al. (2021). Los paradigmas de la investigación; un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, pag 5.
- NIC 12. (2019). *Impuestos a las ganancias ASB*. Recuperado el 2022, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>
- NIIF . (2019). *Impuesto a las ganancias* . IFRS Fundación .
- NIIF. (2019). *Impuestos a las ganancias*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>
- Normas NIIF. (12 de marzo de 2018). <file:///D:/Users/WIN10/Documents/trabajo%20universidad%20Nueva%20carpeta/tema/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>. Recuperado el 05 de septiembre de 2022, de <file:///D:/Users/WIN10/Documents/trabajo%20universidad%20Nueva%20carpeta/tema/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>.
- Paredes, C., & Deás, J. (2019). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n.o 12 «Impuesto diferido». *Cofin Habana*, 13(1). Recuperado el 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612019000100012&script=sci_arttext&tlng=en
- Peña Casado, L. A. (2017). *El Sector Camaronero del Ecuador y las Políticas Sectoriales: 2007-2016*. Quito: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/13763/Disertaci%c3%b3n%20Luis%20Pe%c3%b1a%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peña, R. (2019). Experiencias en la aplicación de la NIC 41 en la agricultura en países de AMÉRICA LATINA . *REVISTA CUBANA DE FINANZA Y PRECIOS RESEARCH GATE* ISSN e. 2523-2967, p70.

- Pérez, J. J. (2017). *Agotamiento o depreciación de los activos biológicos*. Universidad del Zulia. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/38600120/Perez__Juan_Jose._Agotamiento_de_Activos_Biologicos-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1644528450&Signature=YfGYZ0XIATQOYH-9QSuoVDEaGKnOsGp8j7hM89uHe2bPE3wkm1KVHSMfuzcUWeEKSCgU8k01Z4ezowEi1T-1d7sxGzd1UqS5GWwPIW1K
- Pinza et al. (2020). Aplicación de las NIC 12 impuestos a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas. *Revista Koinonia*, p.658.
- Pinza, M., Guambaña, L., & A, T. (2020). Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas. *Dialnet*, 5(4), 650-676. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.974>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). *Contabilidad de costos*. Colombia: mcgraw hill interamericana SA.
- Quezada Ochoa, Y. M. (2019). *RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO CAMARÓN MEDIANTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA*. Machala: Universidad Tecnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13676/1/ECUACE-2019-CA-DE01056.pdf>
- Quiñonez., H. (2019). Impuestos diferidos una vision practica. *repositorio Universidad Tecnica de Machala*.
- Reyes et al. (2018). Dificultades en la medicion de los activos biologicos en Colombia . *Contabilidad y Negocio ISSN 1992-1896 ISSN. 2221- 724X*, p.4.
- Rincon et al. (2018). Impuestos diferidos de la medicion posterior al reconocimiento de las propiedades, plantas equipo . *revista ENTRAMADO volumen 14 N.1 ISSN. 1900-3803 ISSN 2539-0279*, 130.
- Roda et al. (2017). COMPARACION DE METODOS DE CAMPO EN LA ENCUESTA. *REIS Revista Española de Investigacion ISSN : 0210-5233*, p. 138.
- Rodriguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y construcción del conocimiento. *EAN(82)*, 1-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Ruiz Armijos, A. J., Narváz Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). *Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador*. Santa Ana de Coro: Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA.
- Ruiz et al. (2019). Tratamientoal impuesto diferido a partir d la valuacion dee activos biologicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador . *Revista Arbitradaa Interdisciplinaria Kainania ISSN 2542 - 3088*.
- Ruiz et al. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuacion d activos biologicos de la industria camaronera del Ecuador. *Revista arbitrada Interdisciplinaria KOINANIA vol. 14 N: 2 edicion especial ISSN:2542-3088*, p. 300.
- Sanchez et al. (2021). Enfoque metodologico en la investigacion historica cuantitativa, cualitativa, y comparativa . *Revista Debate por la Historia AEXADA A LA RED DE REVISTAS REDALYC ISSN 2594- 2956*, pag 152.

- Sanders Pagani, D., & Branca Diaz , R. (2009). *MPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 12 “IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO” EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN*.
Obtenido de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/135/1/M-CD3848.pdf>
- Sastre Zambrana, J. A. (1992). *Costos indutriales analisis contable financiero*. Arequipa:.
Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6538/COvealm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6538/COvealm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Solorzano., M. (2018). Propuesta para la aplicacion de la NIC 41 en la hacienda bananera tres hermanos . *repositorio de la Universidad de Guayaquil*, p. 9.
- Tonato., M. (2018). La NIC 41 y su influencia en el tratamiento contable de los activos biologicos empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. *Repositorio de la Universidad de Chimborazo* , 31.
- Ureta, L. (2019). Estrategias de enseñanza y el uso de las tecnologías de información y comunicación en las instituciones educativas departamentales en el Municipio Zona Bananera ? Colombia. *Koinonía*, 4(7), 184 - 198. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576869546010>
- Vieria et al . (2017). Metodologia Cientifica en Brasil enseñanza e interdisciplinaria. *Revista Educacion y Realidad v. 42 N. 1 ISSN; 0100-3143 ISSN: 2175-6236*, p. 3.
- VILLACRESES RUIZ, F. A. (2017). *NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL*.