



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Verificación de la aplicación la NIC 41 en los activos biológicos en la
Hacienda "XYZ" en el periodo 2021.**

**CHUCHUCA GUAICHA DAYANA MISHHELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**FLORES VELEZ ANGIE DEL CISNE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Verificación de la aplicación la NIC 41 en los activos biológicos en
la Hacienda "XYZ" en el periodo 2021.**

**CHUCHUCA GUAICHA DAYANA MISHELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**FLORES VELEZ ANGIE DEL CISNE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Verificación de la aplicación la NIC 41 en los activos biológicos en
la Hacienda "XYZ" en el periodo 2021.**

**CHUCHUCA GUAICHA DAYANA MISHHELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**FLORES VELEZ ANGIE DEL CISNE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

ERAS AGILA ROSANA DE JESUS

**MACHALA
2023**

Verificación de la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en la empresa "XYZ" en el periodo 2021

por Angie del Cisne Flores Vélez

Fecha de entrega: 06-nov-2023 07:51p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2219993752

Nombre del archivo: los_activos_biol_gicos_en_la_empresa_XYZ_en_el_periodo_2021.pdf (675.85K)

Total de palabras: 7143

Total de caracteres: 37725

Verificación de la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en la empresa "XYZ" en el periodo 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador Trabajo del estudiante	1%
2	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
3	www.clubensayos.com Fuente de Internet	1%
4	www.powtoon.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Nacional de Trujillo Trabajo del estudiante	<1%
6	issuu.com Fuente de Internet	<1%
7	prezi.com Fuente de Internet	<1%
8	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%

9	www.catalogo.ucateci.edu.do Fuente de Internet	<1 %
10	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
12	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE Trabajo del estudiante	<1 %
13	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
14	Stalin Vladimir Paladines-Morocho, Verónica Paulina Moreno-Narvárez, Lenyn Geovanny Vásconez-Acuña. "Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020 Publicación	<1 %
15	gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
16	pt.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to UNILIBRE Trabajo del estudiante	<1 %
18	www.studiolupo.it Fuente de Internet	<1 %

<1 %

19

caracoltv.com

Fuente de Internet

<1 %

20

tesis.unsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

21

Juan Carlos Ruíz-T, Gina P. Fonseca-Cifuentes.
"Chapter 11 ABC Costing System Applied to
an SME Specializing in Dairy Production in
Colombia", Springer Science and Business
Media LLC, 2022

Publicación

<1 %

22

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

<1 %

23

contabits.pe

Fuente de Internet

<1 %

24

www.hab2001.sld.cu

Fuente de Internet

<1 %

25

www.researchgate.net

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

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

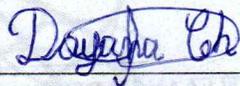
Las que suscriben, CHUCHUCA GUAICHA DAYANA MISHELL y FLORES VELEZ ANGIE DEL CISNE, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Verificación de la aplicación la NIC 41 en los activos biológicos en la Hacienda "XYZ" en el periodo 2021., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma 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.

Las autoras 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.

Las autoras 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.



CHUCHUCA GUAICHA DAYANA MISHELL

0750473373



FLORES VELEZ ANGIE DEL CISNE

0750163669

AGRADECIMIENTO 1

Agradezco en primer lugar a mis padres, quienes han sido el motor para yo poder lograr culminar mis estudios con éxito. Puesto que a pesar de todas las adversidades que se presentaron a lo largo de mi vida, lograron estar ahí dándome su apoyo incondicionalmente, siendo mi pañuelo de lágrimas y mi pilar fundamental.

En segunda instancia, deseo expresar mi gratitud hacia mi tutora, la Ingeniera Rosanna Eras, quien, gracias a su conocimiento y habilidades innatas, me ha orientado y brindado las indicaciones esenciales para llevar a cabo mi labor de investigación.

DEDICATORIA 1

Dedico este trabajo de investigación a mi madre, el ser que me trajo al mundo y me ha amado incondicionalmente desde el día que me tuvo en sus brazos, pues supo educarme y guiarme por el camino correcto; es gracias a ella que he podido lograr formarme y ser una persona de bien dejándome su legado de lucha, superación y honestidad.

A mi hija, que desde el día que llego a mi vida se convirtió en mi fortaleza y ganas de seguir adelante pues ella lo es todo para mí.

Dayana Mishell Chuchuca Guaicha

AGRADECIMIENTOS 2

A mi madre la cual ha sido mi apoyo desde el inicio de mi carrera, siendo de ayuda en lo que más necesito para salir adelante, quien a pesar de las dificultades de la vida de alguna manera siempre está presente.

A mi querido esposo quien me ha brindado apoyo incondicional en cada proceso de mi educación universitaria, el que nunca me deja rendirme y está para mí en todo momento.

Y a mi tutora, la Ing. Rosana Eras, ya que con su guía pude realizar la investigación y con su conocimiento y experiencia me llevo una gran lección de profesionalismo para incursionar en el mundo laboral.

DEDICATORIA 2

A mi amado esposo quien gracias a su sacrificio y esfuerzo me ayudo a no olvidar mi objetivo principal en este proceso y fue mi inspiración para seguir adelante en cada etapa.

A mi familia; madre, hermanas, hermanos, tías, tíos y abuelita quienes han estado en parte de mi proceso de estudiante.

A mi suegra quien de alguna manera siempre me ha ayudado con sus consejos y su gran corazón.

Angie del Cisne Flores Vélez

RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) se aplica específicamente a los activos biológicos, que son organismos vivos como cultivos, árboles, ganado y peces utilizados en la actividad agropecuaria. Así como el aprendizaje es un proceso de adquisición de conocimientos y habilidades, la NIC 41 aborda el proceso de valoración y medición de estos activos biológicos, que experimentan cambios a lo largo de su ciclo de vida.

Al igual que en el aprendizaje, donde los maestros utilizan diversas estrategias para llevar a los estudiantes a adquirir nuevos contenidos y habilidades, en la contabilidad de activos biológicos, los profesionales deben aplicar métodos adecuados para determinar su valor justo y los costos relacionados.

El objetivo principal es verificar la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos de la empresa. La aplicación de la NIC 41 en la valoración de activos biológicos busca mejorar la calidad y precisión en la medición de estos activos, lo que contribuye a la toma de decisiones basadas en información confiable y actualizada. El proceso metodológico de la investigación fue por medio del enfoque cualitativo, con un paradigma fenomenológico, el método inductivo, por medio de una entrevista dirigida al personal contable y al gerente en donde se pudo conocer la falta de conocimientos sobre la norma y su proceso de registro.

Palabras clave: Activo biológico, medición, NIC 41, reconocimiento, valor razonable.

ABSTRACT

International Accounting Standard 41 (IAS 41) applies specifically to biological assets, which are living organisms such as crops, trees, livestock and fish used in agriculture. Just as learning is a process of acquiring knowledge and skills, IAS 41 addresses the process of valuation and measurement of these biological assets, which undergo changes throughout their life cycle.

As in apprenticeship, where teachers use various strategies to lead students to acquire new content and skills, in accounting for biological assets, practitioners must apply appropriate methods to determine their fair value and related costs.

The main objective is to verify the application of IAS 41 in the company's biological assets. The application of IAS 41 in the valuation of biological assets seeks to improve the quality and accuracy in the measurement of these assets, which contributes to making decisions based on reliable and updated information. The methodological process of the research was through the qualitative approach, with a phenomenological paradigm, the inductive method, by means of an interview directed to the accounting personnel and the manager where it was possible to know the lack of knowledge about the standard and its recording process.

Key words: Biological asset, measurement, IAS 41, recognition, fair value.

ÍNDICE

INTRODUCCION	8
CAPITULO I	10
Definición y contextualización del objeto de estudio. (Macro, meso y micro del planteamiento del problema)	10
Hechos de Interés	11
ÁRBOL DEL PROBLEMA	13
PROBLEMA CENTRAL	13
CAUSAS	13
EFFECTOS	13
OBJETIVO GENERAL. -	14
OBJETIVOS ESPECIFICOS. -	14
CAPITULO II	15
FUNDAMENTACION TEORICO-EPISTEMOLOGICA DEL ESTUDIO	15
Activos Biológicos	15
Descripción del enfoque epistemológico de referencia:	16
Paradigma de investigación	16
Descripción del objeto de estudio desde su origen hasta la actualidad	16
Bases teóricas de la investigación	17
Dimensiones	17
Indicadores	17
CAPITULO III	19
PROCESO METODOLÓGICO	19
DISEÑO O TRADICION DE INVESTIGACION SELECCIONADA	19
Análisis de los resultados	20
Sistema de categorización en el analisis de los datos	21
CAPITULO IV	22
Descripción y argumentación teórica de resultados	22
CONCLUSIONES	30
RECOMENDACIONES	31
Bibliografía	32
ANEXOS	35

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalizacion de las variables.....	21
Tabla 2. Entrevista al gerente.....	22
Tabla 3. Entrevista a la contadora.....	26

INTRODUCCION

En la presente investigación se verificará la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en la empresa "XYZ" situada en la Provincia de El Oro, es importante que una empresa tenga conocimiento de todos los costos incurridos en cada fase del cultivo explotado para que de esta manera pueda conocer su valor al costo al final de cada periodo y que así se obtenga la información para la medición a valor razonable y determinar su tarifa en el mercado, los resultados de los activos biológicos tienen establecidos precios para ponerlos a la venta, pero lo que las empresas deben implementar según la normativa aplicable a la actividad productiva de la entidad, es la medición a valor razonable o al costo para determinar el valor real del activos biológicos, ya que muchas veces las empresas no tienen el conocimiento de las pérdidas que generan al vender su producto a un bajo precio.

La implementación de la NIC 41 en los activos biológicos es importante para la estructuralización adecuada de los informes contables, exposición de datos veraz y medición de los bienes vivos de la empresa en el transcurso de la transformación biológica hasta la obtención del producto en donde se deberá aplicar la NIC 2. Jaramillo et al. (2020) concluye que la aplicación de la norma para la valoración de los activos posibilita realizar los cálculos de explotación eficazmente para obtener los resultados pertinentes que tengan influencia en las decisiones empresariales (p. 335).

El problema a analizar es la falta de medición de los activos biológicos por medio de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad en las compañías que desarrollan la actividad agropecuaria lo que ocasiona que no se logre conocer la cantidad monetaria de recursos en costos incurridos en cada cultivo que controla la empresa. Como se mencionó anteriormente si no se aplica la norma antes mencionada para la estimación del valor de los activos biológicos afectará en la toma decisiones de la empresa acerca de los costos que se incurren en sus cultivos a lo largo del periodo.

Si bien es cierto, la NIC 41 debería ser aplicada por todas las empresas productoras cuando el fruto está en desarrollo en el área agropecuaria, es así que en un estudio realizado por Jaramillo et al., (2020) mencionan que las empresas deberían fijar el precio del producto de sus activos biológicos mediante el resultado de la medición de los mismos a precio razonable menos los egresos que se realizaran para la venta. Sin embargo, ciertas empresas no realizan la evaluación a sus activos biológicos al valor razonable si no se realiza mayoritariamente de manera artesanal obteniendo un valor que representa el crecimiento del activo sin tomar en cuenta los costos de venta.

En la investigación se empleará el método inductivo debido a que analizaremos los Estados Financieros recopilando los datos de la empresa "XYZ" verificando la aplicación de la norma en donde se relacionan directamente con los activos biológicos ya que en lo expuesto por (Panchi, 2019) este método de investigación permite entender y expresar la funcionalidad del objeto de estudio obteniendo como resultado análisis teóricos que ayuden a comprender la importancia de la investigación (p. 78).

Los resultados de esta investigación identificarán si no hay la debida aplicación de la NIC 41 ya que al no existir una clasificación del ciclo de vida al momento de hacer el tratamiento a los activos biológicos se alteran los resultados que se presentarán en los estados financieros al final del periodo. Por lo cual esto influiría de forma desfavorable en la toma de decisiones. Sin embargo, a pesar de realizar la medición y reconocimiento de los activos biológicos no existe una metodología adecuada que brindará información veraz y fiable (Eras et al, 2022).

En conclusión, el cumplimiento de la norma de contabilidad aplicable para los recursos biológicos servirá para presentar los estados financieros los cuales contendrán valores reales que ayudarán al proceso de elección sobre los costos incurridos en cada activo bilógico que controle la empresa. Si la empresa "XYZ" en un futuro continúa con el mismo tratamiento de los activos biológicos esto no será favorable al momento de realizar registros contables debido a que se presentarán los informes contables con poca fiabilidad y razonabilidad, lo cual perjudicará en las decisiones de la empresa dado que solo dependerá del profesional en el área.

El presente trabajo está estructurado por varios capítulos en donde en el primero comprende las características del objeto de análisis presentando su definición y contextualización también se expondrán los hechos de interés de la investigación y por último los objetivos con base en el problema de la investigación.

Así mismo en el segundo capítulo de la investigación se presenta la fundamentación teórico - epistemológica del estudio la cual contiene el enfoque epistemológico de referencia y las teoría del estudio.

En el tercer capítulo se expondrá el proceso metodológico que contendrá el diseño de la investigación, proceso de obtención de información y el proceso de clasificación en el análisis de los mismos.

Por último, el cuarto capítulo que contendrá el resultado de la investigación, exponiendo la explicación y respaldo teórico de los hallazgos, las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

Definición y contextualización del objeto de estudio. (Macro, meso y micro del planteamiento del problema)

El campo de análisis de un estudio es el aspecto o fenómeno específico que destaca el interés del investigador para que el enfoque del trabajo investigativo sea claro y preciso. Por lo cual se estudiará a los activos biológicos, los cuales dependiendo del caso que se estime podrán ser medidos tanto a costo como a valor razonable influyendo de manera tanto positiva como negativa en la creación de los estados financieros que se realicen por el personal contable debido a que si se miden de manera eficiente se podrá presentar una información veraz y confiable, mientras que por el contrario si no se lo hace se presentarán inconvenientes en el debido desarrollo de los Estados financieros para así mediante información obtenida poder verificar la aplicación de la NIC 41 en la empresa "XYZ". Cuando se obtiene el objeto de estudio se logran establecer los límites de la investigación para de esta manera determinar los objetivos e interrogantes a responder en el desarrollo de la misma por medio de una metodología adecuada, lo que establece la correcta construcción del problema que se genera en la sociedad al no tener la información que se propone encontrar sobre el objeto de estudio en una investigación a realizar (Barriga y Henríquez, 2003).

La explotación de los activos biológicos es la principal fuente de alimento y empleo para las familias ecuatorianas y del mundo siendo desarrollada y explotadas en los campos de las ciudades. En un estudio realizado en Panamá en donde analizaron la contabilización de estos activos en otros países se determinó qué si no se aplican las NIC afecta la información real expuesta en los estados financieros directamente a las pérdidas o ganancias que se registren en los mismos, lo que se complementa con la medición a valor razonable de los cultivos explotados por las empresas, también se menciona que luego de la pandemia COVID – 19 existe un atención más rigurosa a los cultivos ya que son considerados la base de la pirámide alimenticia de cada país. Por consiguiente, hacen referencia a que la utilización de la NIC 41 permitirá descubrir el valor adecuado de los productos de los activos biológicos evitando que se establezcan erróneamente los precios de estos (Arrocha, 2022).

En el Ecuador la aplicación de la NIC 41 resulta difícil para algunas empresas ya que se espera que los costos sean predecibles para su registro contable, sin embargo, es de conocimiento general que el tratamiento real de los activos biológicos específicamente los cultivos de todo tipo dependen mucho del factor clima, enfermedades por plagas, fenómenos naturales, entre otros. Por lo que en la mayoría de los estudios se recomienda la medición a valor razonable para conocer el valor real que tendrá el cultivo

al finalizar un periodo contable. En el país se dan cultivos de todo tipo tanto de ciclo corto como de ciclo permanente en grandes cantidades y se debe tomar en cuenta que para los activos biológicos del último ciclo mencionado es considerado como una planta productora y se debe aplicar una norma distinta a la NIC 41 la cual es la NIC 16 que califica a estos cultivos como Propiedad, Planta y Equipo ya que tiene un ciclo de vida muy largo y los costos que se deben incurrir en ellos deben ser rigurosamente controlados (Eras et al., 2018).

En la sitio provincial denominado El Oro predominan los cultivos como el banano, café y cacao por lo que la aplicación de la NIC 41 es a partir de la floración o maduración de estos cultivos, en un estudio realizado a las empresas bananeras orenses se obtuvo como resultados que solo algunas empresas aplican la NIC 41 en el registro contable ya que le dan más importancia a tener grandes producciones para la venta y exportación. Así mismo también su importancia recae en la parte tributaria es decir tienen más cuidado en el registro contable de los impuestos, al no tener un ente de control que vigile constantemente la aplicación de las normas de evaluación y registro de los activos biológicos ciertas organizaciones los miden un costo generalizado y sin tomar en cuenta cada proceso del desarrollo de los activos biológicos (Lalanguí y Eras, 2019).

Hechos de Interés

El estudio realizado por Reyes (2019) es relevante para nuestra investigación ya que en él se realiza la medición del activo biológico al valor razonable menos la deducción de los costos de comercialización en donde se demostró el precio correcto del camarón reflejando un ajuste en los estados financieros de la empresa estudiada. Este resultado del estudio resalta la importancia de realizar la medición de los activos biológicos, aplicando las normas mencionadas en el estudio, de una empresa en el momento adecuado, se menciona también en el estudio que para determinar la medición se deben tener reportes de los biólogos que realizan exámenes al camarón para determinar su biomasa y su correcto crecimiento y por medio de esta información se logra aplicar la valoración y medición del activo biológico.

Otra investigación afirma que el valoración justa de los activos biológicos de una empresa genera la presentación adecuada de los estados financieros con calidad y confianza para las entidades financieras, ya que si los activos biológicos no se miden durante todo el proceso contable, se mostrarán como pérdidas al no conocer su valor en el mercado y si no hay valor en el mercado por el tamaño del animal, se puede

determinar cargándole los costos incurridos en su transformación biológica (Chávez et al, 2022).

De la misma manera Ruiz, et al., (2019) coinciden con que la evaluación de los activos biológicos de deben realizar al iniciar y al culminar el periodo contable con la aplicación de la NIC 41 para de esta manera demostrar en los informes financieros información real sobre los declives y ganancias que tiene la empresa (p. 318).

En el artículo sobre la estimación del valor de los bienes vivos en las empresas dedicadas a la cría de camarones siguiendo las pautas establecidas en la Norma número 41 de agricultura y la sección 34 de actividades empresariales, se hace mención a la importancia de la medición de los recursos biológicos en las empresas la cual recae en que se puede obtener la información suficiente para la toma de decisiones acertadas de los gerentes y de accionistas de la empresa ya que el valor de los activos biológicos demuestra el precio al cual se espera vender el producto una vez terminado su transformación biológica tomando en cuenta el momento en que se realiza la medición (Barros y Espinoza, 2022).

Herrera et al. (2023) coincide en que la evaluación de los activos biológicos por medio de la aplicación de la NIC 41 resalta como un punto importante para el análisis que realizan los inversores, al obtener información clara y concisa sobre los costos y sus posibles ganancias o pérdidas en el estado de resultados de la empresa posibilitando el incremento de su liquidez por medio de la correcta toma de decisiones.

Por último en un estudio realizado por Troncozo (2020) resalta la importancia de la medición de los activos biológicos ya que al ser estos la fuente principal de generación de ingresos de las empresas y al no estar valorados de acuerdo a la norma mencionada anteriormente no se podrá llevar el control de los costos incurridos en la transformación biológica de los activos provocando que existan riesgos de pérdidas por desconocimiento del valor real del activo biológico.

ÁRBOL DEL PROBLEMA

PROBLEMA CENTRAL

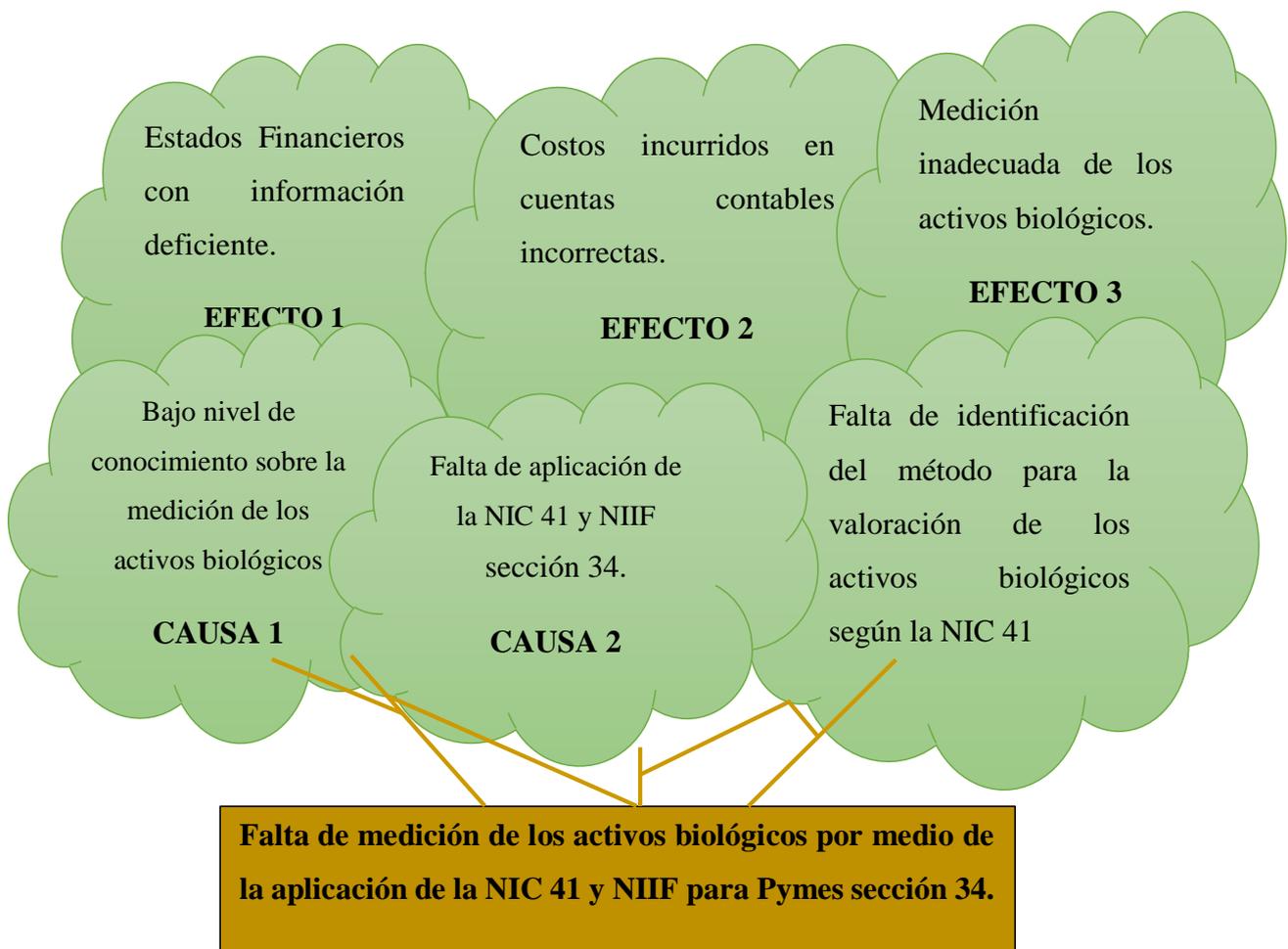
Falta de medición de los activos biológicos por medio de la aplicación de la NIC 41 y NIIF para Pymes sección 34

CAUSAS

- Bajo nivel de conocimiento sobre la medición de los activos biológicos.
- Falta de aplicación la NIC 41 y NIIF para Pymes sección 34.
- Falta de identificación del método para la medición de los Activos Biológicos según la NIC 41

EFFECTOS

- Estados Financieros con información deficiente.
- Costos incurridos en cuentas contables incorrectas.
- Medición inadecuada de los activos biológicos.



Fuente: Autores

OBJETIVO GENERAL. -

Verificar la aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos de la empresa “XYZ” en el periodo 2021.

OBJETIVOS ESPECIFICOS. –

- Examinar la medición de los Activos Biológicos basándonos en la NIC 41 y la sección para pymes sección 34.
- Analizar el motivo de los costos incurridos en cuentas contables incorrectas.
- Proponer la mejora del nivel de conocimientos referentes la medición de los Activos Biológicos por parte del personal contable de la empresa “XYZ”.

CAPITULO II

FUNDAMENTACION TEORICO-EPISTEMOLOGICA DEL ESTUDIO

Para Morales (2020) la epistemología es generalmente el estudio del conocimiento la cual se preocupa por responder sobre el origen, validez y los límites del mismo. Por medio de ella se puede estudiar diferentes corrientes filosóficas y no filosóficas por ello permite entender cómo se adquiere y valida el conocimiento y a establecer criterios necesarios para que su investigación sea verídica estableciendo una base sólida para obtener resultados concretos.

En concordancia con lo expuesto anteriormente Falcón, et al., (2022) definen a la epistemología como el área de la filosofía que se centra en como construimos y justificamos nuestro conocimiento. La cual actúa como una guía fundamental para la ciencia; ya que busca establecer una base coherente para el proceso de adquirir y comprender información. En su ausencia, la epistemología se preocupa por discernir que hace ciertos conocimientos sean considerados verdaderos y sólidos en contraposición a meras creencias sin fundamento.

Activos Biológicos

Los activos biológicos son todo ser vivo o planta consumible que es objeto de explotación por ciertas industrias del mundo Rodríguez y Arrucha, (2021) mencionan que la NIC 41 establece ciertos requisitos para ser aplicada como su reconocimiento el cual debe ser al comienzo y al término del periodo contable por igual, así mismo, establece directrices para su medición y valoración durante dicho período, utilizando el valor razonable menos los costos de venta. Esta medición se aplica a los productos resultantes de la transformación biológica del activo biológico.

De acuerdo con las pautas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en abril de 2001, la NIC 41 define un activo biológico como un organismo vivo, ya sea planta o animal, que está bajo el control de la empresa debido a eventos pasados y que se espera que experimente una transformación biológica que genere beneficios futuros a través de los productos resultantes. Esta definición se refiere al reconocimiento según lo estipulado por la normativa, lo que implica su medición, que se basa en el valor razonable menos los costos de venta. Este proceso de medición se aplica tanto al inicio de su reconocimiento como al final del período contable, asegurando así una evaluación precisa del activo biológico.

De acuerdo a Cabezas, (2010) la norma ya mencionada permite la valorización de los recursos vivos y por consiguiente obteniendo un valor al producto obtenido para que de esta manera sea ofrecido al mercado en un precio adecuado medido a precio justo

menos aquellos costos incurridos en el momento de su venta como el transporte y enfunde del producto agrícola. Cabe aclarar que para realizar la medición del activo biológico si se considera lo antes mencionado, pero para el punto de cosecha del producto resultante del activo biológico se debe excluir los costos de transporte para la movilización del mismo.

Descripción del enfoque epistemológico de referencia:

Paradigma de investigación

El enfoque metodológico de la investigación es fenomenológico ya que comprende el entendimiento de la realidad a estudiar para poder analizar e interpretar los resultados que arroje la investigación ya que se centra en la descripción de los fenómenos buscando entender su relación con el entorno. (Fuster, 2019).

Ricoy (2006) manifestó que el entendimiento de los paradigmas de investigación brinda una valiosa orientación y un mayor conocimiento sobre los enfoques metodológicos que se puede aplicar en un estudio en concreto. Cuando estamos inmersos en una investigación, es esencial comprender los fenómenos que se están estudiando para poder proponer mejoras constantes. Esto ocurre en un entorno donde profesionales, investigadores y estudiantes comparten puntos de vista similares sobre los enfoques que se eligen para llevar a cabo la investigación.

Descripción del objeto de estudio desde su origen hasta la actualidad

Con base en los datos extraídos de la Norma Internacional de Contabilidad número 41, los activos biológicos fueron formalmente introducidos y aplicados a partir del año 2001, y esta normativa ha permanecido en vigencia hasta la fecha actual. Sin embargo, a lo largo del tiempo, ha experimentado adaptaciones para mejorar la precisión en su reconocimiento y medición al momento de elaborar los estados financieros al cierre de cada período contable.

Se asume que es posible determinar de manera confiable el valor justo de un activo biológico. Aunque, esto puede discrepar únicamente cuando se realice el reconocimiento inicial especialmente de los recursos biológicos para los cuales no existan cotizaciones de mercado y se haya establecido que no hay mediciones alternativas confiables disponibles para su valor razonable (Rodríguez García y Ruiz Torres, 2016, p. 182).

Para el año 2023 podremos afirmar que gracias a la implementación y cambios en las reformas se ha logrado poner en práctica lo expresado en las mismas y obtener resultados favorables para las empresas, aunque en algunos sectores aún se sigue presentando el problema de valoración de activos lo que hace que su medición y

valoración sea deficiente es por esto que mediante esta investigación trataremos de dar a conocer cómo se está dando la aplicación de la mencionada norma.

Bases teóricas de la investigación

Variables

Arroyo (2021) menciona que la palabra “variable” tiene sus raíces en el latín se compone de los elementos lingüísticos “variare”, que denota la acción de cambiar su apariencia, y “able” que indica la capacidad de hacerlo posible. Por lo tanto, de acuerdo con su origen etimológico, podemos entender “variable” como la capacidad de cambiar su apariencia. Esto nos lleva a formular una primera pregunta esencial para precisar el significado de este concepto: ¿Qué implica exactamente el cambio de apariencia?. Si entendemos “cambiar” como modificar o reemplazar algo por otra cosa, y “aspecto” como la perspectiva desde la cual se observa o contempla algo, entonces algo se considera variable cuando la facultad de experimentar modificaciones o sustituciones que alteran la forma en que se percibe o se observa su identidad.

Las variables constituyen las partes más relevantes a estudiar y conceptualizar de una investigación, para consecuentemente determinar sus características tanto cualitativas como cuantitativas. Determinar correctamente las variables de una investigación ayuda al investigador a crear criterios enfocados a sus objetivos para alcanzar los resultados deseados. Estas variables pueden medirse o manipularse durante la investigación y pueden ser usadas para predecir el resultado de la investigación (Carballo y Guelmes, 2016).

Dimensiones

Las dimensiones de una investigación son la manera de manejarla teniendo como base las variables de la misma, ya que indica que existen varios tipos de dimensión que de acuerdo al criterio del investigador se asociará a la fuente, profundidad, extensión, manejo de variables y objetivo. Una vez determinado el tipo de dimensión se podrá profundizar en las teorías disponibles para desarrollar el tema que el investigador va a estudiar (Gomez, 2012).

Indicadores

Según Abreu (2012) los indicadores de una investigación ayudan a determinar las características que abarcan las variables establecidas, pueden ser expresados cualitativamente los mismos que son de carácter comparativo y de observación. Es decir que los indicadores permiten describir la variable de una investigación detalladamente, luego de haber establecido su dimensión.

CAPITULO III

PROCESO METODOLÓGICO

DISEÑO O TRADICION DE INVESTIGACION SELECCIONADA

Dado que el objetivo del estudio son los recursos vivos de la organización "XYZ" ubicada en Arenillas, El Oro de los cuales se busca verificar la aplicación de la NIC 41, obtaremos por un enfoque no experimental de diseño transversal, dado que el tema de nuestro estudio cuenta con una base teórica sólida la cual permitirá a fondo conocer el fenómeno de estudio, aplicado una sola vez.

La investigación de manera transversal se trata de aquel estudio que ocurre una única vez en un intervalo de tiempo específico, por lo que solo se puede conocer su afectación en ese momento, sin poder establecer si habrá consecuencias en un futuro, sin embargo podrá ser una base para aquellos investigadores que busquen adentrarse en tener conocimiento de lo que pasó por las decisiones tomadas en ese momento (Manterola, et al., 2019).

El diseño de la investigación de acuerdo a la ruta metodológica establecida tiene un enfoque cualitativo Piza Burgos, et al., (2019) menciona que este enfoque presenta ciertas particularidades que le separan del enfoque cuantitativo, como sus fundamentos centrados en el paradigma de orientación fenomenológicos y la búsqueda de comprensión. Esto quiere decir que al utilizar este enfoque se tiene como técnica la observación en donde se tomará en cuenta la visión del investigador lo que ayudará a analizar los datos recolectados desde un punto de vista subjetivo. (p. 456)

Avolio (2015, como se citó en Canta y Quesada, 2021) afirma que un enfoque cualitativo en una investigación, permite a los autores explicarle al lector sobre el comportamiento del objeto de estudio, por medio de su análisis, ya que es allí en donde se puede defender su teoría y darle sentido a lo que se pudo encontrar en el estudio.

Del enfoque cualitativo se adquiere la técnica de entrevista para describir la comprensión de la Verificación de la Aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos de la empresa "XYZ" por parte de los empleados y toda el área financiera que se establece en la empresa ya antes mencionada, puesto que esto brindará suficiente información que ayudará a futuro en la resolución de los fenómenos para la empresa.

La población del estudio está constituida por el área financiera que labora en la empresa "XYZ" ubicada en Arenillas, El Oro.

En este trabajo se utiliza el método de muestreo no probabilístico, Hernández González (2021) menciona que la probabilidad no es aplicable para calcular este tipo de muestra,

lo que implica que no necesitan procedimiento estadísticos y los resultados no pueden ser extrapolados, por lo que solicitaremos a los empleados que laboran en el área contable de la empresa formen parte de este estudio (p. 1).

Cuando no se requiere realizar cálculos para determinar la cantidad de personas a ser estudiadas para recolectar información de un trabajo de investigación, se denomina un muestreo no probabilístico y este se caracteriza por ser un método que no permite que se alteren los resultados de la muestra a analizar, lo cual conlleva a obtener toda la información necesaria para el estudio (Limaymanta Álvarez, 2019).

Análisis de los resultados

Los autores Inguillay, et al. (2020) mencionan que para el análisis de los resultados se debe dar a conocer los datos encontrados o recolectados sin modificación alguna para que a partir de ello se vaya estructurando un análisis con base en la ética de la investigación sin dar cabida al plagio ni falsificación de datos, esto último podría contribuir a poner en duda la veracidad de la investigación. Los resultados se deben analizar de forma que respondan a la problemática de la investigación estableciendo una base sólida para la construcción de las conclusiones y recomendaciones de la misma.

Según Hernández y González (2020) al momento de analizar los resultados de una entrevista se debe presentar gráficamente ya que aumenta la confianza en los hallazgos y ayuda en la toma de decisiones con respecto a las conclusiones. Lo que significa que si se muestran los resultados de la investigación cualitativa de manera gráfica aumenta la confianza y ayuda en la creación de las respectivas conclusiones (p. 119).

La evaluación de los resultados implica interpretar la información recopilada mediante ciertas herramientas de investigación como cuestionarios, conversaciones, observación, y similares. Utilizamos la entrevista como instrumento de recolección, la cual fue aplicada a personas por medio de las cuales se podrá conocer la situación de la empresa estudiada. De acuerdo con Guarate, (2019) por medio de la entrevista no se puede recolectar hechos y comentarios que nos entrega el entrevistado, por ello es importante que el instrumento de recolección de datos esté debidamente estructurado para adquirir en concreto los datos requeridos de acuerdo a los objetivos de la investigación.

El análisis cualitativo tiene como fin examinar a profundidad los datos recolectados de manera que se puedan comparar con la teoría encontrada en la investigación para lo cual se podrá separar por segmentos que tengan características en común para de esa manera realizar un adecuado análisis del instrumento de recolección de datos

escogido para la investigación cualitativa (Herdandez, 2015, como se citó en Flores y Medrano ,2019).

Sistema de categorización en el análisis de los datos

Tabla N° 1 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Objetivo general: Verificar la aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos de la empresa “XYZ” en el periodo 2021.					
Objetivos específicos	Variables	Concepto	Dimensión	Su dimensión	Indicadores
Proponer la mejora del nivel de conocimientos referentes la medición de los Activos Biológicos por parte del personal contable de la empresa “XYZ”.	NIC 41	Norma de aplicabilidad al tratamiento de los recursos vivos, para la elaboración efectiva de los informes financieros.	-Agricultura -Ganadería -Acuicultura	Animales y plantas vivas.	-Tipos de animales -Tipos de cultivo
Analizar el motivo de los costos incurridos en cuentas contables incorrectas.	NIFF para pymes sección 34 párrafo 6	Directrices que se deben seguir para la gestión de los recursos biológicos en la preparación adecuada de los informes financieros.	-Precios del mercado -Referencias del sector -Existencia de un mercado abierto	Precio de venta al público	-Costo de producción -Costo de venta -Costo de transporte
Examinar la medición inadecuada de los Activos Biológicos basándonos en la NIC 41 y la sección para pymes sección 34.	Medición de activos	Método para la determinación adecuada del valor de un activo biológico.	Reconocimiento inicial y final del periodo.	Métodos: Al costo o valor razonable	-A Valor razonable menos costo de venta. -Al costo, menos depreciaciones o pérdidas acumuladas en el periodo.

Fuente: Autores

CAPITULO IV

Descripción y argumentación teórica de resultados

Tabla 2. Entrevista al gerente

PREGUNTAS	DISCUSIÓN
<p>1. ¿Cuáles son los métodos de medición y reconocimiento de los activos biológicos de la empresa?</p> <p>En nuestra empresa medimos los activos biológicos al inicio y al final del período en los que informamos sobre su valor razonable y los costos incurridos en estos.</p>	<p>Es de suma importancia seguir los principios contables y regulaciones aplicables para el sector productivo al que pertenece una empresa, especialmente del sector agropecuario, para asegurarse de que los activos biológicos sean adecuadamente valorados y presentados en los estados financieros.</p> <p>De acuerdo con lo expuesto por Cabezas, (2010) la medición y el reconocimiento de los recursos biológicos se debe realizar al inicio y al final del periodo contable para obtener un valor razonable real medido a su valoración adecuada disminuyendo los egresos de su venta, sin embargo, menciona que al momento de su reconocimiento inicial se deberá realizar la medición al costo en donde se deberá restar su depreciación acumulada o deterioro.</p> <p>En concordancia con lo entrevistado existe por parte de la empresa una aproximación consciente y metódica hacia las normas de contabilidad aplicables a los activos biológicos. En tal sentido la manera en que se lleva a cabo la medición en cumplimiento con la norma, se aplica el valor razonable cuando la compañía puede evaluar</p>

	<p>de manera confiable el activo biológico, el cual se calcula como el valor razonable menos los gastos incurridos para su venta y teniendo en cuenta los costos cuando el activo biológico no se puede evaluar de manera confiable, se deberá medir al valor neto después de la depreciación acumulada y aquellas pérdidas acumuladas ocasionadas por devaluación del valor, así mismo muestra una práctica contable robusta y en línea con las normativas contables pertinentes para los activos biológicos.</p>
<p>2. ¿Según su criterio cual es la importancia de la aplicación de las normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 41 y Normas de Información Financiera (NIIF) para PYMES sección 34 en su empresa?</p> <p>Para nuestra empresa son importantes porque estas normas regulan y hacen que nuestros procedimientos se lleven de manera eficaz, además de poder presentar información fiable al momento de realizar los estados financieros para la toma de decisiones en los siguientes períodos.</p> <p>3. ¿Cuál es el beneficio de la aplicación de las Normas NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34 en la empresa?</p> <p>Aplicar estas normas en nuestra empresa ayuda a mantenernos regidos por ley en cuanto al tratamiento de los activos biológicos y la presentación de los estados financieros.</p>	<p>La aplicación de las normas de contabilidad ayuda a la empresa a cumplir con las regulaciones contables. Esto sugiere que la adhesión a las NIC 41 y la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas en su sección 34 garantiza que la empresa siga las normativas adecuadas en la gestión de recursos biológicos y para presentar la información financiera.</p> <p>Según Barros y Espinoza, (2022) la relevancia de las normas antes mencionadas aplicables a la contabilidad recae en presentación adecuada de los estados financieros con información real, y precisa al final de cada periodo contable para de esta manera contribuir a la correcta toma de decisiones, en concordancia con el aporte del autor se resalta la relevancia que tienen las normas antes mencionadas para la empresa entrevistada debido a los estándares establecidos, de manera que es crucial para asegurar que los informes contables</p>

	<p>sean exactos y fiables, al mismo tiempo que contribuyen a una mejor toma de decisiones en períodos futuros.</p> <p>Se podría considerar que la empresa demuestra un déficit en la distinción de los conceptos entre normas y leyes según la información obtenida en la entrevista a los directivos, sobre el beneficio que aportan las normas de contabilidad a la empresa estudiada, de alguna manera se evidenció una confusión entre normas y leyes aplicables a la contabilidad para proveer información razonable de las actividades económicas.</p> <p>A pesar de aquello existe un acercamiento sobre la importancia que existe para la empresa referente a la implementación de los estándares contables, para de esa manera contribuir a la presentación adecuada de los estados financieros y a la regulación, es decir al adherencia de la normativa definida para las operaciones del sector camaronero.</p>
<p>4. ¿Con qué frecuencia realiza capacitaciones a su personal contable?</p> <p>Dos veces a la semana, a cargo del biólogo de planta de la compañía.</p> <p>5. ¿Por qué considera importante capacitar al personal contable de su empresa?</p>	<p>Las capacitaciones en temas contables para las empresas de sector camaronero deberían estar directamente relacionados con la producción enfocada a contribuir a la presentación fiable datos informativos en los informes contables.</p> <p>Por consiguiente, conforme a Jaramillo, et al., (2022) las capacitaciones dan un valor agregado para que el personal contable del sector camaronero conozca las actividades y procesos que se</p>

<p>En nuestra empresa es muy importante tener capacitado a todo el personal para que obtengan habilidades y actitudes, y de esta manera puedan cumplir el rol de realizar con su trabajo de manera adecuada.</p> <p>6. ¿Qué temas de capacitación considera importantes para enriquecer el conocimiento de su personal contable?</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso de producción del sistema camaronero • Fases de la producción de camarón • Balanceados utilizado en cada fase • Tiempo de cosecha 	<p>llevan a cabo en la producción del camarón, así mismo se menciona que deben ser al menos una vez al año para el profesional contable de las empresas camaroneras, para de esta manera contribuir a la actualización de conocimientos, ya que por medio de ello se podrá denotar un significativo crecimiento productivo y poder tener como resultado un mejor desempeño laboral.</p> <p>Es así que en la entrevista se indica que la empresa realiza capacitaciones de manera frecuente y que valora la mejora de habilidades y actitudes en su personal contable. Se debería tener presente que las capacitaciones realizadas por un Biólogo, podría ser oportuno debido a que por su conocimiento de los procesos del sector productivo se da a conocer de manera detallada los diversos procesos del cultivo de camarón, lo que aportará la obtención de información fiable para el correcto registro contable del proceso productivo del camarón. Se denota la inclusión de temas no directamente relacionados con la contabilidad, lo que plantea algunas interrogantes sobre la alineación de las capacitaciones con las necesidades típicas de un equipo contable.</p>
---	--

Fuente: Autores

Tabla 3. Entrevista a la contadora

PREGUNTAS	DISCUSIÓN
<p>1. ¿Cuál es el método que utiliza en el reconocimiento y la medición de los activos biológicos?</p> <p>Para la medición de los activos biológicos se considera el inicio y el final del período contable, en donde coincide su reconocimiento lo que permite obtener información sobre su valor razonable para la medición la cual es realizada al valor razonable menos los costos de venta.</p> <p>2. ¿En qué fases del cultivo se realiza el reconocimiento y la medición de los activos biológicos?</p> <p>Desde la fase inicial cuando se compra la larva, hasta la fase final que es la cosecha y venta del camarón.</p>	<p>La medición y reconocimiento hacia los recursos biológicos según lo mencionado por la empresa se realiza tanto al inicio y final del período contable para poder informar sobre su valor razonable menos costos de venta, de acuerdo a las políticas internas de la empresa y a la NIC y NIIF lo que implica que el personal contable sí tiene pleno conocimiento y dominio de las normas contables de aplicación para la actividad comercial.</p> <p>Paralelamente de acuerdo con lo expuesto por Rodríguez y Arrucha, (2021) la medición a valor razonable de los activos biológicos consiste en el valor razonable menos los costos establecidos para su venta, ésta se debe hacer luego de su transformación biológica cuando exista la posibilidad de realizar su medición de forma fiable.</p> <p>Es relevante mencionar que la empresa no hizo mención alguna sobre la medición que se aplica al inicio del cultivo, ya que de acuerdo a lo que menciona la norma, siendo que la medición se realice al costo, en este caso y por la naturaleza de la actividad no se consideraría la depreciación acumulada.</p> <p>De la misma manera en concordancia con el Consejo de IASC, (2001) para llegar a obtener una medición fiable del activo</p>

	<p>biológico se debe reconocer y medir el activo biológico desde el comienzo hasta el fin de un periodo de registro contable, para de esta manera obtener un valor real antes de realizar su venta y así poder ser ofrecido al mercado a una estimación fiable y adecuada.</p>
<p>3. ¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en cada fase del cultivo de camarón hasta su cosecha?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Instalaciones en camaronera • Inventario de insumos camaroneros 	<p>Las cuentas contables que se deberían utilizar para su presentación en los estados financieros según la NIFF para Pymes sección 34 son aquellas que permitan describir la clase de activos biológicos que se controla, los métodos aplicados en su medición y fase en la que se encuentra, así como las ganancias y pérdidas generadas a lo largo del período contable por lo que se considera que la empresa podría tener un déficit en el manejo de las cuentas contables, ya que se manifestó que utilizan solo dos cuentas contables relacionadas directamente con el activo biológico y sus costos.</p> <p>Vinculado a esto según lo mencionado por Eras, et al. (2017) la mayoría de las empresas camaroneras en la provincia del Oro utilizan la cuenta acumuladora “Activos Biológicos” para el registro en los estados financieros, para que de esta manera se pueda tener un control de los costos incurridos en todo el crecimiento y procesamiento del camarón, aplicando lo establecido en las normas de contabilidad.</p>

	<p>Si bien es cierto la empresa entrevistada no registra sus costos de la misma manera, es importante destacar que en cada empresa las cuentas contables pueden variar, adaptándose de manera que responda a la cuenta acumuladora, sin alejarse de lo establecido en la NIC 41 tanto así que se puede utilizar los nombres de cuentas establecidos por el modelo de plan de cuentas de la superintendencia de compañías como: animales en crecimiento, animales en desarrollo, camarones en estado de crecimiento, entre otras. Lo cual es indispensable para presentar datos sobre los ingresos y pérdidas que se obtuvieron durante un periodo contable y asimismo para registrar todos aquellos modificaciones en el valor de mercado menos los costos de comercialización que se puedan presentar.</p>
<p>4. ¿Con qué frecuencia llegan los reportes que contiene información sobre los costos en los cultivos de camarón para el debido registro contable?</p> <p>El reporte se realiza diariamente en cuento a la distribución de los insumos camaroneros.</p> <p>5. ¿En los reportes que reciben se encuentran detallados los recursos utilizados en los activos biológicos de la empresa?</p> <p>Sí, el detalle de la larva, insumos, equipos y materiales utilizados en cada fase de la cosecha.</p>	<p>Para poder tener control sobre los activos biológicos, la empresa debería tener un sistema de información que le permita mantener una base sobre los movimientos y procedimientos que se realizan durante el desarrollo de su actividad, en esta entrevista se conoce que sí manejan un control de información por medio de reportes diarios, lo que estaría de acuerdo con lo que expone Sotomayor, et al. (2020) puesto que mencionan que el establecimiento de canales de información como reportes diarios provenientes del campo productivo son de vital importancia, para</p>

	<p>conocer los procesos realizados sobre la transformación del activo biológico, para lo cual debe existir la suficiente información para realizar correctamente el registro contable debido a que esto conllevará a tomar decisiones efectivas acerca de los recursos y materiales utilizados y que se deberán utilizar para la producción del activo biológico. Por lo que en aquellos reportes se deben detallar todas las actividades relevantes del proceso productivo del camarón.</p> <p>Por lo expuesto en la entrevista se puede destacar que cuentan con un sistema de información diario que recopila la suficiente información con los detalles correspondientes los cuales deben ser las cantidades de insumos utilizados en cada piscina por cada fase del camarón, así como las herramientas y maquinaria que podría ser utilizada en el proceso productivo camaronero.</p>
--	--

Fuente: Autores

CONCLUSIONES

Aunque se confirmó durante la entrevista que la empresa afirma aplicar la NIC 41 en los activos biológicos en el año 2021, no se evidenció esta aplicación en la revisión de los documentos contables facilitados por la superintendencia de compañías valores y seguros. Ya que no existen valores cargados en las cuentas de activos biológicos. Teniendo en cuenta que la actividad que desarrolla es el cultivo de camarón por lo que se obtendría cosechas aproximadamente tres veces al año. Esta discrepancia plantea la necesidad de una revisión más exhaustiva de los procedimientos contables y la presentación de la documentación financiera para asegurar la utilización de la norma antes mencionada en los futuros periodos contables.

La empresa afirmó llevar a cabo la valoración de los recursos vivos conforme a las directrices de la NIC 41 y la sección 34 de la NIFF para las pequeñas y medianas empresas, a valor razonable menos los costos de venta, sin embargo, carece de los debidos registros contables para evidenciar que dicha medición en las cuentas correspondientes en los estados financieros exista la cuenta “ganancia por medición a valor razonable del activo biológico”.

Las cuentas contables encontradas en el estudio son “Instalaciones en camaronera e inventario de insumos camaroneros” por medio de las cuales la empresa registra los costos incurridos en la producción, careciendo de la cuenta contable “activo biológico, camarón en crecimiento, entre otros” cuyas denominaciones corresponderían a lo establecido en la NIC 41, generando información deficiente sobre la utilización adecuada de las cuentas que se ameriten en el activo biológico.

Este estudio ayudó a conocer que los directivos carecen de conocimiento en las normas que rigen la contabilidad al momento de mostrar datos confiables en los informes financieros y tomar decisiones, por lo tanto, es necesario hacer capacitaciones al personal contable en base a la aplicación de la NIC 41 para ampliar su conocimiento.

RECOMENDACIONES

- Sería necesario una mejora continua respecto al nivel de conocimiento por parte del personal contable de la empresa mediante un programa de capacitación. El cual debería tener un enfoque de conocimientos y mejora de habilidades del equipo contable, incluyendo los principios vigentes de contabilidad para la adecuada valoración de los activos biológicos.
- Se recomienda programas de capacitación regular para el personal contable, incluyendo talleres y materiales actualizados, enfocados en normativa aplicable a los recursos biológicos como NIC 41 y NIIF para pymes sección 34. Esto beneficia el desarrollo económico, financiero y el cumplimiento normativo de la empresa, con el respaldo del interés de los directivos en las capacitaciones contables.
- Se recomienda contratar personal en el área contable que tenga conocimientos acerca de auditoría interna para analizar y evitar cualquier error en las cuentas contables que puedan estar relacionadas con la medición de activos biológicos, estas auditoría pueden identificar los motivos detrás de los costos incurridos incorrectamente y ayudar la empresa a implementar controles internos más efectivos para prevenir futuros errores contables.

Bibliografía

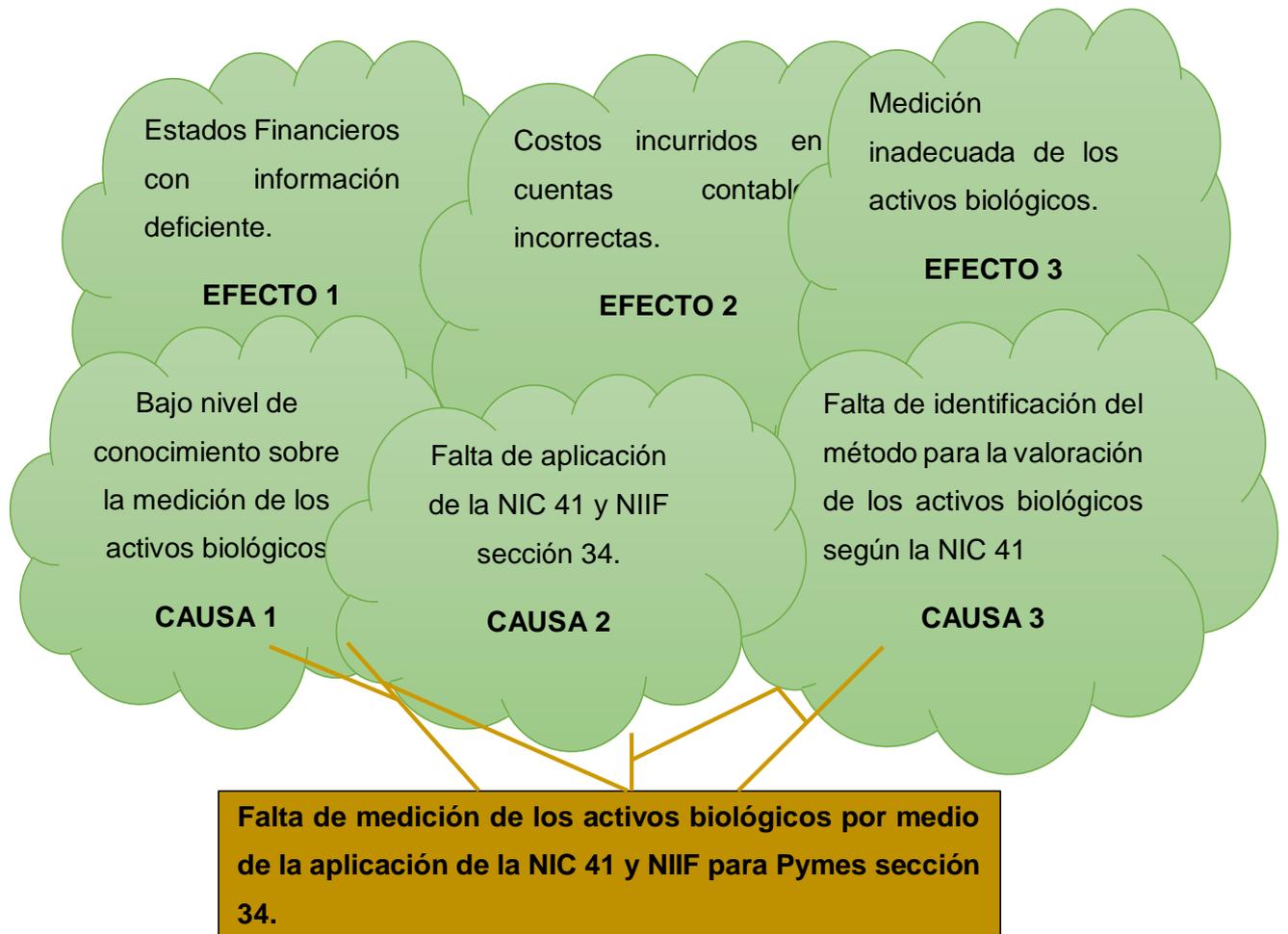
- Abreu, J. L. (2012). Constructos, Variables, Dimensiones, Indicadores y Congruencia. *International Journal of Good Conscience*, 123-130.
- Arrocha, O. (2022). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *FAECO sapiens*, 2644-3821.
- Arroyo Valenciano, J. A. (2022). Las variables como elemento sustancial en el método científico. *Revista Educación*, 46(1), 1-10.
doi:<https://doi.org/10.15517/revedu.v46i1.45609>
- Barriga, O., & Henríquez, G. (2003). La presentación del objeto de estudio. *Reflexiones desde la práctica docente.*, 77-85.
- Barros, J. V., & Espinoza, C. L. (2022). Valoración del activo biológico de las empresas camaroneras con base en la NIC 41 de agricultura y en el sección 34 de actividades especiales. *Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana*, 1-21.
- Cabezas Paucar, M. T. (2010). Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola AGROCUNCHIBAMBA. *Repositorio digital de la Universidad Técnica de Ambato*, 1-239.
- Canta Honores, J. L., & Quesada Llanto, J. (2021). El uso del enfoque del estudio de caso: Una revisión de la literatura. *Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 5(19), 775-786.
doi:<https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i19.236>
- Carballo Barcos, M., & Guelmes Valdés, E. (2016). Algunas consideraciones acerca de las variables en la sinvestigaciones que se desarrollan en educación. *Scielo*, 140-150.
- Chavez Cruz, G. J., Chavez Flores, R. D., & Maza Iñiguez, J. V. (2022). Medición de Activo Biológico aplicando la NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza. *Revista Científica Sociedad & Tecnología*, 5(S2), 299-313.
- Consejo de IASC. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 Agricultura*.
Obtenido de https://moodle.utmachala.edu.ec/cursosvirtuales/pluginfile.php/232673/mod_resource/content/0/NIC%2041%20-%20Agricultura%20reformada.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *IFRS FOUNDATION*.
Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Eras Agila, R. D., Cabrera Peñaloza, C., & Lalangui Balcazar, M. I. (2022). Aplicación NIC 41 "Activos Biológicos" en las empresas camaroneras, provincia de El Oro-Ecuador. *Revista Científica Agroecosistemas*, 6-12.

- Eras Agila, R. d., Lalangui Balcazar , M. I., Carrión Rodriguez, K. S., & Cisneros Aliaga, M. B. (2018). Activo Biológico: enmienda a NIC 41 planta productora. *CETEC*, 644-656.
- Fuster, D. E. (2019). Investigación cualitativa: Método fenomenológico hermenéutico. *Propósitos y representacion*, 201-229.
- Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Guarate Coronado, Y. (2019). Análisis de las entrevistas en la investigación cualitativa: Metodología de Demazière Didier y Dubar Claude. *Enfermería Investiga*, 14-23.
- Hernández González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integrada*, 37, 1442.
- Herrera, A. G., Galarza, N., López, E., & Moncayo, N. (2023). La aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 4676-4687.
- Inguillay Gagñay, L., Tercero Chicaiza, S., & López Aguirre, J. (2020). Ética en la investigación científica. *Revista Imaginario Social*, 42-51.
- Jaramillo Ruiz, J. A., Moreno Narváez, V. P., & Torres Palacios, M. M. (2020). Aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 310-337.
- Lalangui Balcázar, M. I., & Eras Agila, R. d. (2019). NIC 41 Agricultura: Aplicación en las empresas Orenses. *XXIV Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática*.
- Ley Organica de Comercialización y abastecimiento alimentario. (2010.). *Soberanía alimentaria*. Obtenido de Conferencia Plurinacional e intercultural de soberanía alimentaria: https://www.soberaniaalimentaria.gob.ec/prueba/servicios/wp-content/uploads/2016/07/ley_de_org%C3%A1nica_de_comercializaci%C3%B3n_y_abastecimiento_alimentario.pdf
- Lorenzo, C. R. (2006). Contribución sobre los paradigmas de investigación. *Educação. Revista do Centro de Educação*, 16.
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., & García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuente utilizados en una investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36-49.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.rmcl.2018.11.005>
- Mantilla Falcón, M., Rosales Martínez, D., & Sánchez Herrera , B. (2022). Epistemología de la contabilidad y formación académica: dos mundos contrapuestos. *Cuadernos de contabilidad*, 23, 1-13.
doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.ecfa>
- Morales Inga, S. (2020). ¿Qué es la epistemología y para que le sirve al científico? *Scientia in verba Mag*, 187-194.
- Panchi, V. P. (2019). Entre lo cuantitativo y lo cualitativo. Una mirada sobre el problema del método en contabilidad. *Revista Argentina de Investigación en*

Negocios, 5(2), 73-88. Obtenido de
<http://rain.ean.edu.ar:8085/rain/index.php/RAIN/article/view/86>

- Piza Burgos, N. D., Amaiquema Márquez, F. A., & Beltrán Vaquerizo, G. E. (2019). Métodos y técnicas de investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. *Revista Conrado*, 15, 455-459.
- Reyes Andrade, D. (2019). Aplicación de la NIC 41 agricultura Activos Biológicos y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa BIOSHRIMP. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-43.
- Ricoy Lorenzo, C. (2006). Contribución sobre los paradigmas de investigación. *Educacao*, 31(1), 11-22.
- Rodríguez García, D., & Ruiz Torres; J.C. (2016). "Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales y el decreto 2649 de 1993". *In Vestigium Ire. Vol. 10*, 180-197.
- Rodríguez, A., & Arrucha Sánchez, R. (2021). Implementación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 en la contabilidad de las empresas agrícolas. *Academic Journal. Gente clave.*, 47-59.
- Ruiz, A. J., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 299-320.
- Sotomayor Sánchez, A. M., Criollo Farías, K. A., & Gutierrez Jaramillo, N. D. (2020). Control Interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194-205.
- Troncozo, H. M. (2020). Valoración de los activos biológicos en las empresas del sector camaronero. *Repositorio digital de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*, 1-95.

ANEXOS
Anexo 1



Anexo 2



**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA "XYZ" UBICADA EN EL CANTON
ARENILLAS, EL ORO**

TEMA DE LA INVESTIGACION:

VERIFICACION DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS
EN LA EMPRESA "XYZ" EN EL PERIODO 2021

OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACION:

VERIFICAR DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN
LA EMPRESA "XYZ" EN EL PERIODO 2021

1. ¿CUALES SON LOS METODOS DE MEDICION Y RECONOCIMIENTO DE LOS
ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA?

2. ¿SEGUN SU CRITERIO CUAL ES LA IMPORTANCIA DE LA APLICACION DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 41 Y NORMAS DE
INFORMACION FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SECCION 34 EN SU EMPRESA?

3. ¿CUAL ES EL BENEFICIO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS NIC 41 Y NIIF
PARA PYMES SECCION 34 EN LA EMPRESA?

4. ¿CON QUE FRECUENCIA REALIZA CAPACITACIONES A SU PERSONAL CONTRABLE?

5. ¿PORQUE CONSIDERA IMPORTANTE CAPACITAR AL PERSONAL CONTABLE DE SU EMPRESA?

6. ¿QUE TEMAS DE CAPACITACION CONSIDERA IMPORTANTES PARA ENRIQUER DEL CONOCIMIENTO DE SU PERSONAL CONTABLE?

Anexo 3



**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA "XYZ" UBICADA EN EL CANTON
ARENILLAS, EL ORO**

TEMA DE LA INVESTIGACION:

VERIFICACION DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS
EN LA EMPRESA "XYZ" EN EL PERIODO 2021

OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACION:

VERIFICAR DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN
LA EMPRESA "XYZ" EN EL PERIODO 2021

1. ¿CUAL ES EL METODO QUE UTILIZA EN EL RECONOCIMIENTO Y LA
MEDICION DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA?

2. ¿EN QUE FASES DEL CULTIVO SE REALIZA EL RECONOCIMIENTO Y LA
MEDICION DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA?

3. ¿CUALES SON LAS CUENTAS CONTABLES QUE INTERVIENEN EN CADA FASE DEL CULTIVO DE CAMARON HASTA SU COSECHA?

4. ¿CON QUE FRECUENCIA LLEGAN LOS REPORTES QUE CONTIENEN INFORMACION SOBRE LOS COSTOS EN LOS CULTIVOS DE CAMARON PARA EL DEBIDO REGISTRO CONTABLE?

5. ¿EN LOS REPORTES QUE RECIBEN SE ENCUENTRAN DETALLADOS LOS RECURSOS UTILIZADOS EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA?
