



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

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**“VALORACION DEL ACTIVO BIOLÓGICO MEDIANTE LA APLICACIÓN  
DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
UNA EMPRESA CAMARONERA DEL CANTON MACHALA EN EL  
PERIODO 2021”**

**CARLOS MOISES RAMÓN PONCE**

**MACHALA  
2023**





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

**“VALORACION DEL ACTIVO BIOLÓGICO MEDIANTE LA APLICACIÓN  
DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
UNA EMPRESA CAMARONERA DEL CANTÓN MACHALA EN EL  
PERIODO 2021”**

**CARLOS MOISES RAMÓN PONCE**

**(Proyecto de desarrollo en opción al título de Magister en Contabilidad y  
Auditoría mención Gestión Tributaria)**

**TUTOR:  
MAGISTER LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL**

**COTUTOR:  
MAGISTER ERAS AGILA ROSANA DE JESUS**

**MACHALA  
2023**

## **PENSAMIENTO**

“Todo tiempo libre dedícalo a aprender lo que no sabes, y hazlo pronto, como si lo necesitaras en un futuro inmediato.”

(González, 2011, pág. 18)

## **DEDICATORIA**

A Dios.

A mis padres.

A mi hermana.

A mis amigos.

## AGRADECIMIENTOS

- Agradezco en primer lugar a Dios por darme la vida y salud.
- A mis padres Carlos Ramón Ordoñez y Luisa Ponce Armijos por brindarme su apoyo moral.
- A la empresa camaronera por brindarme la oportunidad de realizar la presente investigación.
- A la Magister Lalangui Balcázar Margot Isabel por los conocimientos impartidos durante el trabajo investigativo.

## **RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA**

Yo, Carlos Moisés Ramón Ponce con C.C. 0705828150, declaro que el trabajo de titulación “Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una Empresa Camaronera del cantón Machala en el periodo 2021”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

CARLOS MOISES RAMÓN PONCE

C.C. 0705828150

Machala, 2023/07/29

## **REPORTE DE SIMILITUD**



## **CERTIFICACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Magister Lalangui Balcázar Margot Isabel, con C.C. 1103417869; tutor del trabajo de titulación “Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una Empresa Camaronera del cantón Machala en el periodo 2021”, del autor Carlos Moisés Ramón Ponce, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos, y administrativos establecidos por el Centro de Postgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a la evaluación.

**MAGISTER LALANGUI BALCÁZAR MARGOT ISABEL**

**C.C. 1103417869**

Machala, 2023/07/29

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA**

Yo, Carlos Moisés Ramón Ponce, con C.C. 0705828150, autor del trabajo de titulación “Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una Empresa Camaronera del cantón Machala en el periodo 2021”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de este y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a) Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution- No Comercial- compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4.0), la ley de propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b) Adecuada a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de esta.

CARLOS MOISES RAMÓN PONCE

C.C.0705828150

Machala, 2023/07/29

## **RESUMEN**

La presente investigación fue planteada con la finalidad de constatar si se realiza la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021, para el desarrollo pleno de la investigación se procede a dialogar, plantear y diseñar las metodologías y herramientas a utilizar las cuales brinden una información confiable y veras.

Las metodologías de investigación permiten que se realice el presente trabajo investigativo y la toma de datos o muestra se le realiza a un grupo referencial de trabajadores los cuales están inmersos de una manera directa en las fases de producción ya sea de manera empírica o profesional la cual permitirá a la empresa camaronera de la ciudad de Machala aplicando las metodologías cuantitativas y cualitativas establecer las variables a mejorar o corregir.

Se considero ideal la utilización de las herramientas tales como las entrevistas y análisis documental de la información contable y de costos brindada por la misma empresa, en la revelación de los resultados se determina que existe unas diferencias en criterios contables por la desactualización de conocimientos por cierta parte de la muestra entrevistada con lo cual se concluye que existe la ausencia o falta de capacitaciones, actualizaciones y seminarios.

**PALABRAS CLAVES:** Costos, empíricos, métodos, sistemas, variables.

## **ABSTRACT**

*The present investigation was raised with the purpose of verifying if the valuation of the biological asset is carried out through the application of IAS 41 and its impact on the financial statement of a shrimp company in the Machala canton in the period 2021, for the full development of the In the investigation, we proceed to discuss, propose and design the methodologies and tools to use which provide reliable and truthful information.*

*The research methodologies allow this research work to be carried out and the data or sample collection is carried out on a referential group of workers who are directly immersed in the production phases, either empirically or professionally, which It will allow the shrimp company in the city of Machala, applying quantitative and qualitative methodologies, to establish the variables to improve or correct.*

*The use of tools such as interviews and documentary analysis of accounting and cost information provided by the same company was considered ideal, in the disclosure of the results it is determined that there are differences in accounting criteria due to the outdated knowledge for a certain reason. part of the sample interviewed with which it is concluded that there is an absence or lack of training, updates, and seminars.*

**KEY WORDS:** *Costs, empirical, methods, systems, variables.*

## ÍNDICE GENERAL

	pág.
PENSAMIENTO.....	4
DEDICATORIA.....	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA .....	7
REPORTE DE SIMILITUD .....	8
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	9
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA.....	10
RESUMEN .....	11
ABSTRACT.....	12
INDICE DE GRÁFICO .....	15
INDICE DE TABLAS.....	16
GLOSARIO .....	17
INTRODUCCIÓN.....	18
CAPÍTULO 1 .....	23
MARCO TEORICO .....	23
1.1    Evolución de la aplicación de la NIC 41 en las empresas camaroneras.....	23
1.2    Caracterizar gnoseológica la valoración del activo biológico mediante la Aplicación de la NIC 41 .....	26
1.3    Caracterizar gnoseológica los Estados Financieros de una empresa camaronera 31	
1.4    Antecedentes contextuales y referenciales .....	34
CAPÍTULO 2.....	40
METODOLOGÍA .....	40
2.1.    Paradigma o enfoque.....	40
2.2.    Tipo de investigación .....	40
2.3    Población y muestra. ....	40
2.4    Métodos teóricos. ....	40
2.5    Métodos empíricos.....	41
2.6    Técnicas de estadísticas. ....	41
CAPÍTULO 3.....	42
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.1    Resultado de la entrevista .....	42
3.2    Resultados de la observación .....	44

<b>CAPÍTULO 4</b> .....	54
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	54
<b>CONCLUSIONES</b> .....	58
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	59
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	60
Bibliografía .....	60
<b>ANEXOS</b> .....	67

## INDICE DE GRÁFICO

	<b>pág.</b>
<b>Gráfico 1.</b> Evolución de la NIC 41	<b>23</b>
<b>Gráfico 2.</b> Operacionalización de la variable independiente	<b>27</b>
<b>Gráfico 3.</b> Operacionalización de la variable dependiente	<b>31</b>
<b>Gráfico 4.</b> Materia Prima 2021	<b>46</b>
<b>Gráfico 5.</b> Mano de Obra Directa 2021	<b>46</b>
<b>Gráfico 6.</b> Costos Indirectos 2021	<b>47</b>
<b>Gráfico 7.</b> Ingresos 2021	<b>48</b>
<b>Gráfico 8.</b> Costos 2021	<b>48</b>
<b>Gráfico 9.</b> Ganancia a valor razonable 2021	<b>49</b>
<b>Gráfico 10.</b> Corrida 4	<b>49</b>
<b>Gráfico 11.</b> Medición al Costo	<b>50</b>
<b>Gráfico 12.</b> Flujograma de lineamientos NIC 41	<b>52</b>
<b>Gráfico 13.</b> Costos por corridas 2021	<b>55</b>
<b>Gráfico 14.</b> Medición al Costo	<b>56</b>

## INDICE DE TABLAS

		pág.
<b>Tabla 1.</b>	Resumen de entrevistas	<b>42</b>
<b>Tabla 2.</b>	Costos de Producción 2021	<b>46</b>
<b>Tabla 3.</b>	Medición a Valor Razonable en las 3 Primeras Corridas o Pescas	<b>47</b>
<b>Tabla 4.</b>	Medición al Costo	<b>49</b>
<b>Tabla 5.</b>	Estados de Resultados	<b>51</b>
<b>Tabla 6.</b>	Modelo del costo	<b>56</b>



## GLOSARIO

**NIIF:** Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés IFRS (International Financial Reporting Standards), son un conjunto de esquemas que se utilizan para realizar la actividad contable mundial.

**INVENTARIOS:** Es un documento mediante el cual se detallan uno a uno, todos los bienes perceptibles que tiene una empresa, los mismos que son registrados para ser considerados como el patrimonio que tiene la institución; o, también pueden ser el detalle de bienes que posee una empresa que se dedica al comercio y debe de tener con la ayuda de un inventario el registro de todos los productos en existencia para su venta, consumo, utilidad, alquiler o cualquier otra actividad en la que se necesite esta información específica.

**SISTEMA DE COSTOS:** Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos que deben ser tratados de forma técnica y administrativa, que se acoplan en las empresas para llevar correctamente el controlar de los costos, y con ello tener una mejor organización a nivel de distintos procesos institucionales de carácter administrativo financiero, lo cual se implementa en cada área o departamento de este.

**ESTADOS FINANCIEROS:** Son documentaciones donde se encuentran registradas todas las transacciones u operaciones que las empresas realizan durante un determinado periodo, como por ejemplo lo que se ha facturado durante cierto periodo, los balances de las compras en su totalidad, entre otras que forman parte de las operaciones habituales en de una empresa.

## INTRODUCCIÓN

Los activos biológicos como el camarón actualmente tienen una gran demanda en el mercado internacional según datos de la Cámara Nacional de Acuicultura existen 98 países que adquieren el camarón ecuatoriano siendo CHINA el principal consumidor 96'597.707 libras en el año 2021 y con 115'939.400 libras en el año 2022, por la importancia de esta actividad económica se regularizó el tratamiento contable del proceso productivo de los activos biológicos a través de la Norma Internacional de Contabilidad "NIC" 41.

La producción, comercialización y exportación del camarón se ha convertido en unos de los cimientos principales para la economía del país. El Ecuador poco a poco ha ido incursionando en la crianza, cosecha y exportación de camarón, siendo así que ha llegado a convertirse en el segundo proveedor de camarón hacia Estados Unidos reportando ventas de 38'628.248 libras en el año 2022 según datos estadísticos publicados por (Camara Nacional de Acuicultura, 2023).

Las Normas de Internacionales de Contabilidad son las que controlan los procedimientos contables de las empresas en todos los países, otorgando uniformidad y comparabilidad a los estados financieros; en el marco de referencia están los activos biológicos establecidos en el sector agrícola, donde intervienen plantas o animales en todas las fases de producción; es así que las organizaciones cuya actividad económica es la producción y comercialización de activos biológicos deben aplicar en su contabilidad las normas establecidas durante la exposición de los estados financieros empresariales.

Las NIC y NIIF son normativas vigentes aplicables de carácter obligatorio, pero según Jaramillo-Ruiz et al. (2020) en el Ecuador, las empresas productivas no aplican las NIIF o manejan de forma incorrecta, a través de una valoración tradicional y empírica por tal motivo no se está realizando correctamente la cuantificación y contabilización de los activos biológicos el mismo que influye negativamente a los estados financieros de la empresa para determinar sus resultados del ejercicio reales.

Las compañías o sociedades dedicadas a la producción o comercialización y de camarón, ya sean de origen nacional o internacional se rigen a lo estipulado por las Normas Internacionales de Contabilidad "NIC" 41 denominada Agricultura o también conocida como Activo Biológico; esta normativa tiene como finalidad regular la contabilización y presentar información veraz en los Balances Financieros, resumiendo los resultados en

las actividades que tienen que ver con el sembrío y cosecha de frutas o bosques, como también con la crianza de animales, destacándose entre ellas la producción del camarón Jaramillo-Ruiz et al. (2020).

Para Oreida (2022) la metodología del Valor Razonable viene a ser el camino para utilizar para realizar una correcta valorización de los bienes y servicios en cada período de la operación, con énfasis en el procedimiento productivo. La NIC 41 insta la práctica del valor razonable, para la estimación en este caso de los activos biológicos, diversas organizaciones que desconocen sobre los lineamientos de la NIC 41, realizan este cálculo a través de la técnica del costo primario o histórico, sin embargo, durante la comparación de estos procedimientos se puede claramente evidenciar beneficios y perjuicios.

Para medir un activo biológico con relación al valor razonable el esquema que utilizan las empresas no es exigible la introducción a la depreciación, esta se torna obligatorio sobre todo cuando el activo biológico se pondera con el costo, lo que sugiere que al revisar los activos biológicos proporcionados al valor razonable, se tiene que efectuar en base a los lucros identificados como ganancias o a las mermas consideradas como pérdidas, en los cambios de cuantía que se tengan percibidos en la fase con los acrecentamientos originarios de las adquisiciones, los decrementos por la cosecha, entre otras diferenciaciones que logren afectar el costo del activo.

Según Eras et al. (2022) la NIC 41 es una norma generalizada que se aplica para los activos biológicos en todas sus presentaciones o diversidades, por tal motivación no existe una metodología exacta para realizar la afirmación y con ello la medición de los activos biológicos, los cotejos sobre la información financiera resultan poco fiable por la complejidad de la individualización a usarse para el activo biológico.

La información que genera una empresa por las actividades económicas diarias que realiza están manifestados en los conocidos Estados Financieros, y según Elizalde (2019) estos se dividen en cinco, siendo los Estados Situación Financiera y de Resultados los más registrados y utilizados para presentar su posición financiera y/o monetaria a sus acreedores, para realizar comparaciones con otras empresas de actividades similares de diferentes partes del mundo.

Para Chávez, et al. (2020) en el Ecuador los estados financieros se elaboraban en base tributaria hasta el 2010 que se aceptaron y se implementaron las NIIF para elaborar y exponer los ya conocidos estados financieros; la incursión y supervisión realizada por los organismos de control entre ellas la Superintendencia de Compañías, benefició a las compañías para que adapten su contabilidad en base a las NIIF y los estados financieros

presenten la razonabilidad, uniformidad y sean comparables con las empresas de similares características.

La empresa camaronera del cantón Machala que comercializa tanto la producción como la compra venta de camarón tiene inconvenientes al realizar una correcta valoración del activo biológico, debido a esto los reportes de costos en cada proceso no son confiables, provocando que la información que esta exteriorizada no se evidenciada en los estados financieros por lo que resultan que los mismos sean incorrectos y con ello no representen la situación existente en la empresa, por lo que es preciso efectuar lo enmarcado en cada Norma Internacional de Información Financiera.

El nombre de la empresa es reemplazado por “Empresa camaronera del cantón Machala” por motivos personales de la empresa que lo demuestra en su oficio sumillado por la contadora general en representación de la camaronera.

En la adquisición de información a través de la entrevista y estudio de documento, se detecta que existe carencia de directrices y normativas mal aplicadas para la valoración del activo biológico, los reportes de costos sin sustento, la aplicación de métodos de valoración utilizados son obsoletos y la baja importancia al preparar los balances financieros es el producto de que los registros contables sean incorrectos, el valor de los activos biológicos sea irreal, omisión o aumento de costos e inconsistencias en los estados financieros.

Los problemas internos detectados en la empresa camaronera denotan al problema científico que se medirá bajo los parámetros de la siguiente incógnita: ¿cómo valorar el activo biológico en la empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021? Para esta investigación, su objeto de estudio se enfoca en el activo biológico bajo la normativa NIC 41, teniendo énfasis en los estados financieros de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021.

La investigación tiene como objetivo describir la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en los estados financieros de la empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021, para la obtención de sus ventajas y de esta forma dar la solución al problema, se establece en esta investigación su campo de acción siendo la Contabilidad.

Los objetivos específicos que posee la presente investigación son los siguientes:

- ❖ Diagnosticar los activos biológicos de la empresa mediante el proceso productivo, y tratamiento contable.

- ❖ Valorar los activos biológicos de la empresa bajo NIC 41 por método del costo y valor razonable
- ❖ Determinar el impacto de la valoración en los estados financieros
- ❖ Diseño de procedimientos contables para valorar el activo biológico.

En base a la problemática planteada y por las razones antes expuestas se plantea el siguiente tema: **“Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021”**

El aporte que se quiere entregar es al profesional contable para que tenga una guía para poder medir de manera correcta el activo biológico en base a su valor razonable, permitiendo a la empresa camaronera mejorar sus índices financieros y la presentación de estos sean con información correcta y real para los propietarios y otros inversionistas que quieran invertir en las empresas camaroneras.

Para dar cumplimiento se planteó la siguiente hipótesis que contiene una respuesta al inconveniente planteado, con la valoración del activo biológico mediante el empleo de la NIC 41, impactará significativamente en la contabilización beneficiando la preparación y exposición de informes financieros de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021.

Los métodos científicos utilizados son: el método teórico como el hipotético deductivo, para la determinación de la evolución, características y fundamentación teórica; y los métodos empíricos que se aplicaron fueron la encuesta y el estudio de documentos, que fueron elaborados a partir de los indicadores de la variable dependiente, también el método estadístico.

El presente informe de investigación presenta la siguiente estructura:

**Capítulo I.-** enmarca la teoría de la investigación y está compuesto por los antecedentes históricos que es una línea de tiempo donde se describe la evolución del tema de investigación, los conceptuales donde se detallan los conceptos de los temas involucrados en la investigación, los referenciales son los trabajos de investigación con temas similares, y contextuales donde se proporciona información de la empresa; que es el espacio que permite describir, a través del estudio del arte y desde un plano teórico.

**Capítulo II.-** está compuesto por la metodología donde se detalla el tipo de estudio o investigación realizada, el paradigma que se utiliza en el trabajo, la población y muestra se detalla en el cual se va a realizar la obtención de datos y los métodos a emplearse en la investigación mediante el sistema elegido por el investigador.

**Capítulo III.-** Los resultados, contiene dos aspectos fundamentales, Los fundamentos citados desde el marco teórico critico constituyen un componente técnico en el sustento de la investigación y el resultado de la descripción, la correlación y la comprensión o elaboración del aporte practico de la investigación.

**Capítulo IV.-** se argumenta la discusión en detalle de los resultados que comprende el dominio de claridad y precisión la corroboración practica de la información obtenida.

Esta investigación ayudara a la empresa en directrices contables claras y precisos el tratamiento del activo biológico, lo que le permite tener una adecuada presentación estados financieros que sean fiables y comparables con las empresas de la misma actividad económica.

# CAPÍTULO 1

## MARCO TEORICO

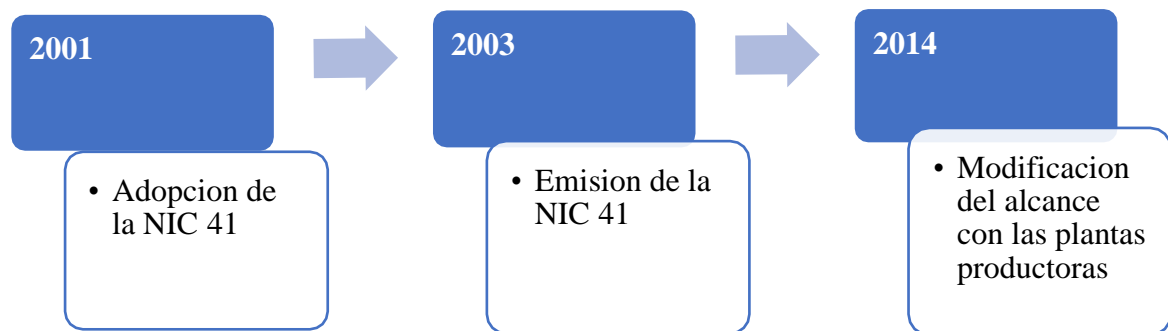
El marco teórico está conformado por tres antecedentes que son histórico, conceptual-referencial y contextual; esto antecedentes sirven para acondicionar la información científica que existe sobre el objeto y campo de acción del problema científico encontrado en la empresa.

### 1.1 Evolución de la aplicación de la NIC 41 en las empresas camaroneras.

A través del tiempo y como un concepto contable habitualmente reconocido, en los periodos mercantiles de las empresas consagradas a la producción agrícola, ganadera y demás, tales como la apicultura, la acuicultura y la silvicultura, los especímenes vivos ya sean estos flora y fauna se han contabilizado como parte o como pertenencia, plantas y equipo, por lo tanto, tomando a consideración el Principio de Realidad Económica, y a efectos de establecer la naturaleza y particularidades de los especímenes vivos, estos no pueden ser tomados en cuenta dentro de las categorizaciones contables indicadas. Siendo importante determinar con claridad y precisión para que se reconozca contablemente los plantíos agrícolas y los animales.

#### Gráfico 1.

##### *Evolución de la NIC 41*



Según la Fundación IFRS (2023) En cuanto a la evolución de las NIC 41, cronológicamente comenzó cuando el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001 originariamente formuló esta normativa, pero fue hasta el año 2001 en el mes de abril que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad estableció la nomenclatura NIC 41 Agricultura. Por consiguiente, la NIC 41 fue examinada como un proyecto técnico en diciembre del 2003.

El Consejo expidió modificaciones, adicionando a las plantas productoras conexas a la actividad agrícola al alcance de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en junio del 2014.

Precedentemente, el alcance de la NIC 41 incluía a las plantas productoras concernientes a la actividad agrícola. No obstante, en la NIC 41 se empleará a la producción resultante de estas plantas productoras.

### **1.1.1 Origen**

En cuanto a la producción del camarón en Ecuador, esta tiene sus orígenes en los años 50, justamente en la Provincia de El Oro, que fue la primera en apostar por la producción del camarón, primero de forma local y en la actualidad para exportación a otros países, siendo Estados Unidos el principal cliente de este producto.

En la época de los años 50 los agricultores de la provincia empezaron a notar que se formaban posas en sus terrenos, y este crustáceo empezó a tener su ciclo de vida, dando varias ideas a los agricultores, y estos empezando a innovar, fueron de poco en poco incrementando este nuevo producto del mar como una forma de mejorar su economía, es así que para los años 70 ya se contaban con un aproximado de 600 hectáreas dedicadas a la producción de camarón, y con ello empieza este auge de exportar el producto hacia otros países.

Al principio las cosechas eran contabilizadas en libras, pero con el pasar del tiempo ya se tenían que aplicar sistemas contables, por cuanto la producción aumentaba durante el transcurso de los años; en los años 90 hubo un aumento notable de la producción de camarón, así como también en 1999 hubo una tremenda caída debido a la mancha blanca que se dio en ese entonces, conjuntamente con la crisis bancaria que atravesó Ecuador con la dolarización, sin embargo, a mediados de los años 2000 se fue recuperando la producción del crustáceo, tanto la producción, como la evolución del activo biológico ingresaron a ser parte del proceso contable con relación a poder aplicar correctamente la comprobación de la situación económica de las compañías que trabajan en la producción y exportación de camarón.

### **1.1.2 Revolución Industrial. –**

Según (Ortigoza, 2002) la revolución industrial que se dio entre los años de 1760 al 1830, restringió de gran forma a Gran Bretaña. Ellos con pleno conocimiento de esta ventaja establecieron normas para impedir la exportación mano de obra calificada, técnicas de fabricación y maquinarias. Esta ventaja de Gran Bretaña no duraría por siempre ya que un grupo de ciudadanos británicos establecieron tener una oportunidad de desarrollo económico en el extranjero, además los empresarios de Europa Occidental buscaban obtener esta oportunidad de desarrollo industrial y de conocimiento que poseía el estado británico.



La revolución industrial llega a Bélgica través de los ciudadanos británicos John y William Cockerill, quienes crearon y desarrollaron talleres mecánicos en la ciudad de Leija en el año 1807, y gracias a esta tecnología Bélgica se convierte en el primer país de Europa Occidental en evolucionar económicamente. Adicional a esto debemos indicar que la revolución industrial de estos dos países se centró en la explotación del del carbón el hierro y los textiles.

Por otra parte, los franceses se industrializaron de forma más pausada que Gran Bretaña y Bélgica que eran quienes iban adelante en el desarrollo industrial. La situación de Francia que no le permitía despegar era que se encontraba en guerra y la desestabilización política hacia que los más importantes negociantes dudaran en invertir y desarrollar la innovación industrial. Pero a partir del año de 1848, el país Frances se había transformado en una potencia, pero sin lograr sobrepasar al país británico.

Los demás países europeos no se desarrollaron de la misma forma que los países antes nombrados ya sus clases burguesas no poseían las fortunas ni el poder y oportunidades de la nación de británica, francesa y belga. Una de las causas para que las otras naciones europeas no pudieran desarrollarse a ese nivel eran las condiciones políticas en las que se encontraban estos países en esos momentos. Un caso especial es de Alemania que a pesar de tener grandes depósitos de hierro y carbón no pudo desarrollarse sino hasta el año de 1870 donde se logró la unidad nacional de ese país.

Pero una vez que se alcanzó a estabilizarse políticamente tuvo un despegue sumamente rápido, tanto así que al iniciar el siguiente siglo Alemania había superado a gran bretaña en el desarrollo industrial e incluso se convirtiese en el primer país en desarrollar la industria química. Por otro lado, el desarrollo industrial de los siglos XIX y XX, los lidero Estados Unidos de América, que pese a los esfuerzos europeos no lograron superarlo, además debemos indicar que Japón fue otra nación que tuvo un gran éxito en la Revolución Industrial.

### **1.1.3 Revolución Industrial 2**

A pesar de una superposición considerable con la vieja Revolución Industrial, hay que destacar que a fines de los siglos XIX y XX, se desarrolló una nueva Revolución Industrial. Vale destacar que en cuanto a los materiales básicos que se usaron en los primeros brotes de la Revolución Industrial, ya en la industria moderna se empieza a utilizar materiales provenientes de recursos naturales y sintéticos que no se utilizaban en esos tiempos tales como nuevas aleaciones o combinaciones, metales más maleables, el uso del plástico, además de utilizar otras fuente de energías, lo que permitió la creación

de mejores maquinas, herramientas y aparatos electrónicos y de esta forma dar un salto a la automatización de las fábricas e industrias.

Los medios de producción estuvieron expuestos a cambios en cuanto a la propiedad oligárquica que se estableció en la Revolución Industrial, en la parte inicial y media del siglo XIX, se produjo una distribución extensa en cuanto a la propiedad y al poder adquirir participaciones, cuotas o acciones ordinarias por parte de personas o entidades como las compañías de seguro. A mediados del siglo XX y durante este tiempo la mayoría de naciones europeas cambiaron los conceptos y teorías políticas lo que dio paso a que se atiendan las necesidades en el ámbito social y económico las cuales compensaron las necesidades en las secciones industriales más complicadas. Las sociedades eran las tramitadoras establecidas en los Estados Unidos y Reino Unido por los años de 1980.

### **1.1.4 Revolución Industrial 3**

La evolución de las empresas industriales está ligada con la evolución de la ciencia y conforme avanza se debe actualizar los métodos, estrategias y normativas que tengan relación con la misma, el criterio de José Lastra hace referencia a la Tercera Revolución Industrial:

Los pilares de la Tercera Revolución Industrial son: mayor empleo de energías renovables, construcción de edificios que produzcan su propia energía y transición del uso del hidrógeno como elemento de almacenaje energético. Considera el autor que nuestra civilización se encuentra en una gran encrucijada; el petróleo y otros combustibles fósiles, que definieron el modo de vida industrial, han entrado en un irreversible declive, y las tecnologías construidas y alimentadas con esas fuentes de energía son anticuadas (Lastra, 2017).

### **1.2 Caracterizar gnoseológica la valoración del activo biológico mediante la Aplicación de la NIC 41.**

La normativa que regula toda actividad económica en relación con la producción de camarón es la NIC 41, esta indica como se debe realizar el reconocimiento inicial con la respectiva cuantificación y contabilización de cada una de sus fases como siembra, engorde, cosecha y comercialización del producto, adicional del proceso que debe utilizar la empresa para una correcta valoración.

Según Reyes et al. (2018) la NIC 41 indica que “debe aplicarse el valor razonable menos los costos de venta a la contabilización de activos biológicos y productos agrícolas en el punto de cosecha, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período” (p. 4)

**Gráfico 2.**

**Operacionalización de la variable independiente**



**1.2.1. Proceso Productivo**

Es una secuencia de fases de operaciones o procesos necesarios para lograr la elaboración de productos, el camarón empieza con “la larva en laboratorios equipados para este fin, una vez que alcanza su periodo de maduración es sembrada en las piscinas que son previamente preparadas con fertilizantes y abonos para que en el proceso de engorde el camarón” según Merizalde et al. (2018).

**1.2.1.1. Siembra**

Según Murcia-Mena et al. (2020) los trabajos de campo para la siembra del camarón se deben preparar los estanques con la limpieza y desinfección de los estanques removiendo el material, lavando de las paredes y el fondo con la aplicación de cal, al finalizar se colocan mallas con filtros en los drenajes, sistema de aireación, llenado de estanque y

fertilizante destinados al sembrío de larvas, usando una ración de concentrado comercial con 25% de proteína para contrarrestar el estrés generado por el transporte.

#### **1.2.1.2. Engorde**

Según (Triviño y Zhinin, 2018) el proceso de engorde de camarón consiste en realizar producciones en grandes cantidades en el menor tiempo posible, para la alimentación desde las crías conocidas como poslarvas se utiliza el balanceado. En este proceso el insumo utilizado con la supervisión del agua como es el oxígeno disuelto y la temperatura que son los factores importantes para su desarrollo.

#### **1.2.1.3. Cosecha**

Según los datos emitidos por la Federación Ecuatoriana de Exportadores, (2020), se logró una producción de 570.000 toneladas de camarón exportado principalmente a la Unión Europea (EU), Estados Unidos, China, Rusia, siendo los destinos del producto, los cuales son preferidos debido a su alta calidad, en cuanto a color, sabor, textura, tamaño y frescura, pues dichas características son obtenidas debido a las condiciones climáticas que se somete la producción del camarón.

#### **1.2.1.4. Venta**

De acuerdo con Loayza et al. (2022), en Ecuador, la producción camaronera en 2020 representó el 0.70% en la economía del PIB (Producto Interno Bruto), siendo el sector costero el principal productor al dedicar 210.000 hectáreas aproximadamente. Según Pulgarín-Sánchez y Mora-Coello (2022), el país ha dedicado 50 años en el área acuícola, por lo que en 2019 se obtuvieron los mayores incrementos en comparación a años anteriores, alcanzando 1291.5 millones de libras anuales vendidas, registrando a China como el máximo comprador con el 57%, seguido de Estados Unidos con 13%, Vietnam con 10%, España 6%, Italia 4%, entre otros.

### **1.2.2. Sistemas de elemento de costos**

Para Gómez y López (2018) la contabilidad de costos es una técnica que permite calcular, resumir, controlar, registrar, examinar e interpretar todas las erogaciones incurridas en la empresa, también el costo es la suma de los recursos utilizados pero representados en términos monetarios que se invierten en producir un bien o prestar un servicio, con el fin de generar un beneficio económico futuro y se recupera durante la venta de este. El costo se diferencia del gasto porque se recupera la inversión inicial cuando se realiza la posterior venta.

### **1.2.2.1. Costos Históricos**

Según (Morillo, 2002) “son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una de las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo”.

### **1.2.2.2. Costeo por Procesos**

Para (Gómez, 2011) en el sistema del costeo por procesos “la industria de confecciones infantiles se concentró específicamente en los costos de producción, identificando aspectos importantes, que permiten determinar los elementos y el tratamiento para establecerlos, controlarlos y asignarlos al producto”.

### **1.2.2.3. Costeo Basado en Actividades**

Para Smeke et al. (2018) la filosofía del ABC (costes basados en las actividades) es un método de contabilidad de costos que busca asignar los costos de producción y operación de una empresa a través de actividades específicas en lugar de simplemente a los productos o servicios. Este enfoque se basa en la premisa de que las actividades consumen recursos, y son estas actividades las que generan los costos de la empresa. Al identificar y medir las actividades relevantes, el ABC proporciona una visión más precisa de los costos reales incurridos en la producción de bienes o prestación de servicios.

### **1.2.2.4. Registro contable**

Según (Elizalde, 2019) el registro contable es parte del proceso contable donde se registra las transacciones que se realiza en el año calendario como asientos de apertura y transacciones diarias del ejercicio económico hasta los registros de cierre de año.

## **1.2.3. Reconocimiento del activo biológico**

Un activo biológico deber ser calculado, desde el inicio de su implementación hasta su culminación, en esta etapa se debe informar cómo está su valor razonable menos los costos de venta, con excepción solo al asunto, puntualizado y constante en su párrafo 30, cuando el valor de razonabilidad no se logre medir en el margen de seguridad necesario en estos casos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023)

Al calcular la cuantía prudente del producto biológico y del bien agrícola, se debe estimar reuniendo sus particularidades primordiales, en función de su producción de cada uno de ellos por separado; La empresa escogerá las propiedades más sustanciales que concierna con los utilizados en la actividad comercial para establecer los valores que correspondan. El cálculo de la cuantía prudente es el valor que obtendrá por ofertar un producto biológico o que costaría por transferir un bien en una acción comercial dispuesta entre participantes del mercado en el término de revisión.

### **1.2.3.1. Medición modelo del costo**

Para (Franco et al., 2018) la forma general al modelo del costo para la determinación del valor de una inversión, esta consiste, en la cuestión de la medición para el reconocimiento en su etapa inicial, y con ello se puede tomar el valor de la transacción y poder complementar cualquier otro costo, de los cuales pueden ser consideradas los costos de las comisiones, de los gastos legales, pueden ser costos de instalación, entre otros, considerados estos costos de forma general.

### **1.2.3.2. Medición a valor razonable**

Se refiere al monto que una compañía obtendrá al vender un activo o la cantidad que debe pagarse para liquidar un pasivo. Este concepto se aplica en transacciones voluntarias entre los participantes del mercado y en ese momento cuando se realiza la evaluación económica. Por ende, también conocido como el valor del mercado del activo o pasivo en cuestión (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023).

### **1.2.3.3. El proceso contable**

Se refiere a la secuencia de pasos y actividades que una empresa o entidad sigue para registrar, clasificar, resumir e interpretar todas las transacciones financieras que ocurren durante un periodo específico. Este proceso recopila datos financieros relevantes, como facturas y documentos de respaldo, para registrarlos al sistema contable (Elizalde, 2019).

### **1.2.3.4. Depreciación**

Es un concepto de contabilidad que se refiere al proceso de distribuir sistemáticamente el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil estimada. Esta distribución se realiza para reflejar el desgaste, obsolescencia y deterioro del activo con el tiempo. (Yuji y Robert, 2007)

### **1.2.3.5. Información para revelar**

Se trata de un proyecto de alcance amplio que investiga formas de mejorar la eficacia de la información revelada en los estados financieros, y es un componente esencial del trabajo llevado a cabo para mejorar la comunicación financiera (IFRS Foundation, 2017)

### **1.2.3.6. Reconocimiento Inicial y Final del tipo de activo biológico**

La valoración del activo biológico se reconocerá al inicio y al final del periodo, informando su valor razonable menos los costos de venta, a menos que no sea posible medir su valor razonable de manera confiable (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023).

### 1.3 Caracterizar gnoseológica los Estados Financieros de una empresa camaronera

Los estados financieros, también conocidos como cuentas anuales o estados contables, son documentos utilizados por las compañías para reflejar su verdadera posición económica y financiera. Estos informes proporcionan una visión detallada de la salud financiera y son herramientas esenciales para evaluar su desempeño (Calvo, 2019, p. 11)

#### Gráfico 3.

##### *Operacionalización de la variable dependiente*



#### 1.3.1. Estado de situación financiera

Es un reporte que representa la posición financiera empresarial en un momento determinado, exponiendo los activos, deudas y patrimonio societario de manera clasificada, resumida y coherente. Este documento es también conocido como balance general, en la cual se estructura por el activo, pasivo y patrimonio de un negocio en una fecha determinada, valores que son informados a los accionistas de una compañía (Elizalde, 2019)

##### 1.3.1.1. Activo

Un Activo es cimentado con los recursos representados en bienes o servicios, para el cumplimiento de operaciones funcionales y eficaces que se conservan durante el desarrollo de las actividades económicas financieras específicas. Los activos en cada

institución o empresa cambian de acuerdo con los lineamientos y a la actividad que se desarrolla en cada una de ellas, considerando que no todas las empresas o instituciones realizan las mismas acciones en la parte económica financiera (Sáenz, 2020, p. 74)

#### **1.3.1.2. Inventarios.**

La norma que regula la contabilización del rubro inventario es la NIC 2, otorgando directrices para determinar su valor y para reconocer los costos y gastos utilizados como costo por compra, costos al invertir, costos incurridos por el transporte del inventario a su lugar de almacenamiento para su posterior venta, también el tratamiento a seguir para registrar las pérdidas según (IFRS Foundation)

#### **1.3.1.3. Activos Biológicos.**

Se conoce como activo biológico a un ser vivo (animal o planta), considerando que su evolución biológica que se basa en las etapas de desarrollo, procreación (animales) y producción (planta), formando parte de las permutaciones tanto cuantitativos o cualitativos en el grupo de activos biológicos (Andrade y Delgado, 2019).

#### **1.3.1.4. Pasivo.**

“Es un término contable que delimita a las obligaciones, responsabilidades y deudas que no se encuentran pagadas o merman el patrimonio de una empresa o institución”. (Sáenz, 2020, p. 74)

#### **1.3.1.5. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos constituyen los valores que se tienen que cancelar o por el contrario valores a recuperar a futuro como resultado que se aplica a un estimado financiero, con el fin de presentar los estados financieros y así poder realizar el impuesto a la renta en el periodo contable incurrido según Chávez et al. (2020)

#### **1.3.1.6. Pasivo por impuestos diferidos**

Es el cálculo del impuesto a pagar en futuros periodos en relación principalmente a las ganancias de la compañía, ligadas a los contrastes temporarios imposables, reconocidos en la conciliación tributaria (Chávez et al., 2020, p. 455)

#### **1.3.1.7. Patrimonio**

Es la diferencia entre el activo y pasivo, y representa a la empresa el resultado real de lo que posee en un tiempo exacto, los mismo que son contabilizados incluyendo los recursos, obligaciones y derechos que forman parte de este (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023)



### **1.3.2. Estado de Resultado Integral.**

Es un reporte financiero primordial por así decirlo, que resumen las actividades del negocio, y que se cotejan los costos y gastos incurridos con los ingresos obtenidos, determinando la utilidad o pérdida de un ciclo contable (Sáenz, 2020, p. 76)

#### **1.3.2.1. Utilidad**

La utilidad es el resultado monetario para la empresa, obtenido luego de realizados los gastos correspondientes a la inversión del desarrollo del producto, gastos operativos de administración, gastos financieros y de ventas, así como los correspondientes a los procesos no operacionales y los impuestos a los que son acreedores la empresa, mismos que deben ser pagados. (Naranjo Vera, 2020)

#### **1.3.2.2. Ingresos**

Un ingreso se entiende como el incremento que tiene una empresa de los activos o el decrecimiento de los pasivos, dados dentro en un ciclo contable, influenciando al resultado pudiendo ser una pérdida neta o de darse el caso una utilidad, o en tal caso, al resultado real que enmarca al patrimonio contable, consiguientemente, esto se refleja en un aumento del capital o en el patrimonio contable empresarial (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023)

#### **1.3.2.3. Ganancia por medición**

Las ganancias netas obtenidas de los recursos biológicos son puntualizadas en el reconocimiento inicial del activo o a través del cambio en el valor razonable que representa el mismo, sin considerar los costos de ventas del activo. No obstante, la posibilidad de pérdidas surge por deducir el valor del activo biológico con el mercado o por su reconocimiento inicial, puesto que, en el mayor de los casos, su ingreso en el mercado demandaría esfuerzo en la obtención de información que, sin considerar de igual manera los costos de ventas podría implicar las pérdidas en la empresa. (Marrufo Garcia & Cano Morales, 2021)

#### **1.3.2.4. Los Costos de Venta**

Se entiende como costo de ventas de una institución, al inventario inicial de los productos bases adquiridos más las erogaciones por la elaboración de los productos finalizados en el rango de tiempo establecido y delimitado, siendo este parte del inventario final de los productos ya terminados (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023)

#### **1.3.2.5. Gastos**

A nivel contable un gasto viene a ser un egreso o un desembolso de dinero que entrega una empresa para realizar adquisiciones de determinado bien o prestación en función del

adecuado desarrollo de las actividades empresariales. Constituyendo así una mengua para las utilidades de esta lo que desemboca en el aumento de la deuda institucional (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2023)

#### **1.3.2.6. Gastos Operativos**

Se refieren a los costos y gastos recurrentes que una empresa incurre en el curso normal de su actividad comercial para mantener y administrar sus operaciones diarias. Estos gastos son distintos de los costos directos de producción y se vinculan más directamente con las actividades administrativas, de ventas y de distribución (Perez, 2009).

#### **1.4 Antecedentes contextuales y referenciales**

La Comercialización, producción y exportación de camarón se ha convertido en unos de los cimientos principales para la economía del país. Durante el año 2019, se generaron \$3.652.684.081 millones de dólares por concepto de exportaciones de camarón, cuyo precio disminuyó en el año 2020 a \$3.611.870.630, pero en el periodo 2021 la comercialización de camarón ha incrementado significativamente de \$5.078.888.773; teniendo como los mayores clientes a los países de China con \$2.296.094.721 y Estados Unidos con \$1.187.959.191 representando el 45.21% y 23.39% respectivamente, en base a las cifras emitidas por la Cámara Nacional de Acuicultura, (2023)

El Ecuador poco a poco ha ido incursionando en la producción, comercialización y exportación del camarón, convirtiéndose en el segundo proveedor de camarón hacia Estados Unidos. Lo que, por supuesto ha generado el incremento de divisas para el país latinoamericano de Ecuador, considerando que ha así se ha pronunciado en el tema y de acuerdo con las cifras que expone la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA).

Durante el año 2021, El Ecuador exportó en su totalidad \$ 26.699 millones de dólares, de este valor \$ 18.092 millones corresponden a exportaciones no petroleras representando el 67.76%, siendo la exportación de camarón el producto de mayor exportación con \$5.323 millones de dólares, en base a las cifras emitidas del Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca [MPCEIP], (2023)

Emitiendo cifras comparativas desde el Ministerio de Producción Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, donde consta que la exportación en Ecuador es mucho más elevada que la de las exportaciones petroleras, siendo así un producto que lidera las cifras en cuanto a las exportaciones totales de nuestro país, lo cual no solo es motivador sino rentablemente beneficio para quien produce y para quien exporta el camarón.

La empresa camaronera del cantón Machala es una camaronera registrada con el código GR-71588 en Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, (2022)

cuya actividad económica es la explotación de criaderos de larvas de camarón (laboratorios), como también de criaderos de camarón (camaroneras) desde el 02 de diciembre del año 2009, se encuentra en el Régimen General clasificado así por el Servicio de Rentas Internas según información del Certificado Único de Contribuyentes actualizado al 08 de febrero del 2022 en el Servicio de Rentas Internas, (2022)

Al apreciar que tanto Servicio de Rentas Internas, como el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, tienen bien determinada, actualizada y catastrada la actividad camaronera en el medio provincial y nacional hasta el año fiscal 2022 que feneció, para poder dar el seguimiento, acompañamiento, y directriz a todas estas empresas que actualmente son una de las fuentes de ingreso que mantiene el Ecuador, a parte del petróleo, el banano, entre otros productos de producción y exportación del país. Es pertinente porque la camaronera es la principal perjudicada, inclusive es un problema que se presenta en distintas empresas camaroneras. Es factible porque se posee los recursos materiales, tiempo y los conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto. Es original porque no se ha hecho una investigación similar en la camaronera. Su impacto será favorable porque ayudará a solucionar sus deficiencias de control y podrá servir como guía para otras empresas camaroneras. Al iniciar la investigación se buscará alternativas para solucionar el problema científico de: ¿Cómo valorar el activo biológico en la empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021?

De acuerdo con un estudio de carácter investigativo realizado por Olaya et al. (2022), titulado “Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador” recalcan la importancia del análisis del activo para la aplicación del valor razonable, por lo cual plantea como objetivo “realizar la valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro, como medida administrativa y financiera para ser más competitivos y que su información contable pueda ser comparada con empresas similares alrededor del mundo, atrayendo la inversión y fuentes de empleo, tan necesarios en los actuales escenarios”.

Asimismo, la investigación realizada por Eras et al. (2022) fue de carácter investigativo no experimental, titulada “Aplicación NIC 41 “Activos Biológicos” en las empresas camaroneras, provincia El Oro – Ecuador” establecen que se debe medir a valor razonable a los activos biológicos como también los productos agrícolas, desde el instante de su reconocimiento inicial en sus activos, razón por la cual se establece como objetivo el análisis de la aplicación de la normativa NIC 41 en la cría de camarón en las empresas productoras de la provincia de El Oro.

Por otro lado, Chávez et al. (2020) en su investigación “Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza” señalan la prioridad en aplicar la NIC 41 para el apalancamiento financiero, por ello, plantearon como objetivo “analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la producción camaronera de la empresa Esperanza en Ecuador.” (Jaramillo-Ruiz, 2020)

Mientras que, resulta importante mencionar que, en el estudio efectuado por Reyes et al. (2019), la cual tuvo como título “Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A.” la norma NIIF es la responsable de la generación de un proceso orientado hacia el establecimiento de los principios encargados del cálculo, reconocimiento, exposición y revelación de información de las actividades, como también de los hechos económicos que intervienen en la institución y son presentados en los reportes económicos y financieros; planteando como objetivo efectuar el cálculo contable de los activos biológicos de la camaronera Biotónico S.A. a valor razonable.

Del mismo modo, Paladines-Morocho et al. (2020) reiteran bajo el tema “Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador” la aplicación eficiente de tácticas para el manejo financiero y, así evitar problemas de financiamiento y funcionalidad debido a la situación actual del país, por lo que, plantearon como objetivo “diseñar un plan integral de revisión de los estados financieros, como mecanismo de medición de los impactos económicos y financieros generados por el Covid-19 en las camaroneras de la provincia de El Oro.”

De igual manera, Chicaiza et al. (2020) efectuaron un estudio respecto a la valoración de activos, al cual denominaron “Métodos para la elaboración contable de activos biológicos: caso producción de pollos” indicando la existencia de dos métodos; costo histórico y valor razonable, para la determinación de una valoración factible, por lo que, el objetivo es “describir un análisis de carácter comparativo de los métodos de valoración del activo biológico; con énfasis en el sector avícola, considerando dos bases de medición habituales: valor razonable y costo histórico.”

Conforme a lo establecido por Herrera et al. (2021), en el artículo titulado “NIC 41 y su incidencia en el precio por caja de banano ecuatoriano, período 2019 – 2020” establece que la NIC 41 tiene la finalidad de establecer la contabilización a los recursos que constituyen un activo biológico en la institución; dicho trabajo tiene como objetivo “realizar un análisis del comportamiento económico de los precios de las cajas de banano

entre el año 2019 y 2020, haciendo énfasis en la incidencia de la NIC 41 para su tratamiento contable.”

Según Olaya Cun, Torres et al. (2023) en su investigación titulada “NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos en la producción ganadera de la cofradía de la parroquia Ayapamba” resaltan el valor que representa la aplicación de las NIC para el eficiente tratamiento y contabilización del activo biológico para generar tendencia en el mercado, por lo que el objetivo es “busca que el sector conozca una base de contabilidad de cómo manejar sus cuentas y movimientos”

Por otra parte, Tixi-Torres et al. (2020) realizaron una investigación titulada “Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones”, subrayando la notable diferencia cuando se aplican las NIC 41 para la valorar aquellos recursos de origen animal o vegetal acorde a la colocación de un valor monetario realizado de forma empírica, por lo que, el objetivo se enfocó en “diseñar una metodología de valoración de activos biológicos bajo NIIF para la correcta toma de decisiones en el sector ganadero del cantón Biblián, Ecuador”.

De acuerdo a lo que mencionan los autores Marrufo et al. (2021) en el artículo titulado “Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas” que, para que se recabe una buena información contable y financiero, el activo biológico debe ser controlado desde la gestación del producto hasta su madurez, ya que desde esa dicha etapa se llevan a cabo una serie de desembolsos en la etapa de crecimiento, los cuales deben ser asociados a los costos de crecimiento de la planta y/o animal; es por tal razón, que el trabajo investigativo plantea como objetivo “demostrar la influencia que existen entre la importancia proporcionada a la contabilidad financiera bajo (NIC/NIIF) y la poca reciprocidad del manejo contable y las prácticas contables que se aplican efectivamente en el sector agrícola, especialmente en las Pymes, ocasionando con ello algunas fisuras”. Del mismo modo, un estudio realizado por Herrera et al. (2023), denominado “Implementación de la NIC-41 agricultura en el reconocimiento de los activos biológicos de la producción de caña de azúcar en la parroquia Ayapamba”, indican la importancia de aplicar las NIC 41 para la valoración del activo biológico, y obtener de tal manera, el estado real de ganancias o pérdidas de la empresa agrícola al realizar el adecuado tratamiento contable de los activos, siendo su objetivo “establecer la importancia de la NIC 41 en el proceso productivo de la caña de azúcar en la parroquia Ayapamba, cantón Atahualpa”.

Para los autores Capa et al. (2021) del artículo titulado “NIC 41 consideraciones en la agricultura un enfoque administrativo sostenible” menciona que, la agricultura es una de las actividades que impulsan la economía del país, dicha actividad se encuentra regida por la aplicación de la NIC 41, razón por la cual, los ganaderos no pueden negociar su producto como desearían y, es de relevancia destacar el hecho de que, la aplicación de la NIC 41, a nivel de El Oro es utilizada tanto en los sectores bananero y camaronero, la investigación tiene por finalidad “analizar la actividad agrícola en el Ecuador mediante la adecuada planificación, con base en el estudio de la NIC 41 para el correcto tratamiento contable del sector agropecuario considerando aspectos medioambientales que tengan implicación en el suelo, aire, agua, e individuo”.

Conforme a lo mencionado por los autores Chicaiza et al. (2020) en una investigación titulada “Aplicación de la NIC 41 en la valoración de activos biológicos en empresas productoras de brócoli”, se señala la consolidación de la información financiera, para identificar, registrar y valorar la actividad agrícola al inicio y durante el proceso para ser empresa competitiva en el mercado, por ello, el objetivo es “análisis sobre la valoración de activos biológicos de acuerdo a su valor razonable considerando el mercado activo”.

Basándose en lo mencionado por

Conforme a lo citado por Corredor-Marroquín (2019) en su artículo titulado “Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios” mencionan que, la NIC 41 es una normativa que ha venido imperando en varios aspectos tras su inserción en los modelos económicos colombianos, la NIC 41 se centra en la prescripción, tanto de la contabilización de los recursos biológicos en los procesos de desarrollo, degradación, procreación y producción; cabe señalar que, esta normativa se aplica a los productos obtenidos de los activos biológicos hasta su recolección o cosecha, el estudio presente se trazó como finalidad “analizar el impacto de la norma NIC 41 en una empresa del Departamento del Meta y observar cómo resulta su contabilidad actual, bajo las normas internacionales de contabilidad”

De acuerdo a lo que mencionan Rodríguez y Achurra Sánchez (2021) en su publicación titulada “Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas” mencionan que, la NIC 41 es un elemento que se encuentra establecido en los procesos de contabilidad agropecuaria, asimismo, destaca el hecho de su importancia en cuanto al uso de utilizar una correcta metodología para llegar al establecimiento de un precio en un mercado activo; el objetivo del presente trabajo es

“analizar la adaptabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41: Medición, reconocimiento y valoración de los activos biológicos, en el sector agropecuario de Panamá”.

Para Chávez et al. (2023) en su investigación titulada “Aplicaciones y beneficios tributarios de la NIC 41 del sector agrícola de Ayapamba 2022”, resaltan la utilidad y beneficios de la aplicación de las NIC 41 en los activos biológicos de origen animal o vegetal, los cuales conllevan en el estudio a una obtención del correcto manejo de las operaciones e información financiera al contribuir en la toma de decisión, pues, de acuerdo a los autores el objetivo es el “tratamiento de la NIC 41 en una de las producciones de la Parroquia Ayapamba, específicamente del maíz que se da en esta importante zona agrícola del país”.

## **CAPÍTULO 2**

### **METODOLOGÍA**

La metodología permite diseñar instrumentos para la evaluación de los procesos para recolectar información para procesar y tomar decisiones en base al objeto de la investigación.

#### **2.1. Paradigma o enfoque.**

Según Ramos (2015) el paradigma cualitativa y cuantitativa que se caracteriza porque implica al investigador para que busque generar un cambio en el contexto social. En base a lo indicado la presente investigación se desarrolla desde un paradigma positivista porque cuantifica la información que obtiene de resultados mediante entrevistas y describe la situación de las variables en la empresa camaronera.

#### **2.2. Tipo de investigación.**

Para Guevara et. al (2020) la investigación descriptiva es la encargada de identificar las características de la población, organizarlas y analizarlas que sirve de sustento para el presente trabajo porque la información debe ser verídica, precisa y sistemática. Con este antecedente el tipo de investigación empleada es descriptiva porque explica y cuantifica la variable dependiente estados financieros y la variable independiente la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41.

#### **2.3 Población y muestra.**

Según Arias et. al (2016) la población es un conjunto de datos, como seres humanos, animales y cosas, también conocido como universo de estudio. En base a este concepto la unidad de análisis de la investigación es la oficina contable de la empresa camaronera, esta entidad que se escogió para realizar la investigación es por su importancia en el mercado como una de las principales empresas camaroneras de la ciudad y el aporte económico para la ciudad y al gobierno central realizando las contribuciones tributarias; la técnica de muestreo es no probabilístico porque se va a realiza la entrevista a 3 personas: contador, auxiliar contable y bodeguero.

#### **2.4 Métodos teóricos.**

Para Rodríguez y Pérez (2017) el método inductivo-deductivo consiste en un razonamiento del conocimiento que empieza desde los casos particulares hasta un conocimiento general. Para la presente investigación se realizará el método teórico inductivo-deductivo porque empezamos desde un conocimiento particular que es el problema en la empresa camaronera y lo llevamos a un contexto más general.



## 2.5 Métodos empíricos.

En la investigación se aplican los siguientes métodos empíricos:

- La **Entrevista:** En base a lo expuesto por Feria et. al (2020) es una técnica donde se obtiene datos a través de la comunicación interpersonal entre el investigador y el sujeto de estudio. En la presente investigación donde se formulará preguntas semi cerradas al contador, auxiliar contable y analista de costos para conocer el tratamiento contable que se realiza con el activo biológico en la empresa camaronera y la información contable y de costos utilizada en el departamento contable.
- El **Análisis documental:** Según Peña y Pirela (2007) en el análisis documental se seleccionan ideas principales de un documento o reporte revisado por el investigador. En la investigación se realizará la revisión física de los estados financieros para examinar la información reflejada en los ingresos y costos de la empresa camaronera.

## 2.6 Técnicas de estadísticas.

Es una sucesión de actividades para procesar datos cuantitativos y cualitativos en la investigación científica, su objetivo es la comprobación de uno o varios resultados comprobables derivados de una hipótesis establecida en el proyecto investigativo. Los procedimientos seleccionados por cada técnica estadística se basarán al diseño investigativo para la verificación del resultado ejecutable en cuestión, el sistema estadístico a utilizar es Microsoft Excel.

Se realiza las siguientes etapas:

- ✓ **Recolección.** - se efectuó la recolección de datos cuantitativos y cualitativos del diseño de investigación.
- ✓ **Recuento.** – los datos recolectados fueron revisados y clasificados para su posterior computo numérico.
- ✓ **Presentación.** - se elaboró gráficos y cuadros.
- ✓ **Síntesis.** – los datos fueron resumidos en medidas, para así poder reflejar y agrupar la información de manera sintética en función a sus propiedades numéricas.

## CAPÍTULO 3

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los resultados de la investigación nos permite determinar el grado de importancia de los instrumentos utilizados para el correcto desarrollo y análisis de los documentos generados propiamente de la misma actividad brindada por parte de la empresa camaronera de la ciudad Machala utilizando la metodología mixta la cual consiste en cualitativa y cuantitativa las mismas que están representadas por tablas, gráficas y los fragmentos específicos de las entrevistas realizadas, los análisis de la información recopiladas en las tablas, gráficos o fragmentos enlaza a los resultados los cuales están conectados con la hipótesis y objetivos planteados de la presente investigación.

#### 3.1 Resultado de la entrevista

El instrumento de la entrevista se realizó para la obtención de información directa de las personas involucradas, donde se cumplió el objetivo específico de diagnosticar los activos biológicos de la empresa mediante el proceso productivo y tratamiento contable además de valorar los activos biológicos de la empresa bajo NIC 41 por método del costo y valor razonable, determinar el impacto de la valoración en los estados financieros y el diseño de procedimientos contables para valorar el activo biológico con estos datos se puede procesar, analizar y corroborar con los demás instrumentos realizados en la investigación.

**Tabla 1**

#### *Resumen de entrevistas*

ENTREVISTAS	CONTADOR	AUXILIAR	BODEGUERO
Proceso productivo	Preparación de piscina, siembra, alimentación, cosecha y venta	Preparación de piscina, siembra, alimentación, cosecha y comercialización	Preparación de terreno, siembra, engorde, cosecha y venta
Tratamiento contable NIC 41	No tiene directrices, si aplica al proceso productivo, no tiene políticas, procedimientos y protocolo de aplicación.	Si tiene directrices, si aplica en proceso productivo, no tiene políticas, procedimientos y protocolos de aplicación	Si tiene directrices, si aplica en proceso productivo, pero no tiene políticas, procedimientos y protocolos de aplicación
Método costo histórico	Aplica al final de la operación	Al inicio de la operación	Si
Valor razonable	Al inicio y su sustento de reconocimiento se	Al final de la operación	No aplica

	analiza facturas de compra y venta según el proceso productivo		
Presentación de estados financieros en base a NIC 41	Si	Si	No aplica

Los datos obtenidos en las entrevistas realizadas en el área contable y de bodega enfocadas al proceso productivo dan como resultado que las tres entrevistas concuerdan en que las fases de la producción en la camaronera son la preparación de la piscina la misma que consiste en la limpieza y adecuación del suelo, la siembra de la larvas de camarón, la alimentación o engorde del camarón en piscinas con techo plástico y aireadores, cosecha del camarón después de 4 meses desde su siembra y venta del camarón que se lo realiza a empresas exportadoras de la ciudad de Guayaquil.

Para la NIC 41 el objetivo es prescribir el tratamiento contable, la elaboración y presentación de los estados financieros para la cual se obtuvo información mediante la entrevista que dos de tres personas coinciden que, si tienen directrices y si aplican la normativa contable vigente en el proceso de producción, pero la empresa no posee políticas, procedimientos y protocolos de aplicación, solo una persona entrevistada indica que no existen directrices contables.

El costo histórico es el método de registro contable utilizado al inicio del proceso de producción según indica una de las tres entrevistas, otra entrevista indica que es aplicado al final del proceso productivo donde se registró todos los costos incurridos en las fases de producción del camarón hasta su cosecha y la última entrevista refleja que solo se aplica en el proceso de la producción del camarón.

Según la NIC 41 en su párrafo 12 indica que los activos biológicos se medirán al inicio y al final del periodo a su valor razonable menos los costos de venta, la misma que en las entrevistas realizadas se conoció que es aplicado al inicio de las operaciones y otra entrevista indica que solo se aplica al final de la operación de la producción y una tercera entrevista no tiene conocimiento de su aplicación.

Para la elaboración y presentación de los estados financieros que son el estado de situación financiera y el estado de resultados además de la información a revelar en base a la Norma Internacional de Contabilidad 41 se obtuvo información que dos de los tres

entrevistados coinciden que si se los presentan como indica la normativa contable vigente y la tercera entrevista no tiene conocimiento de su elaboración y presentación.

### 3.2 Resultados de la observación

En el instrumento del análisis documental se realizó una revisión de la documentación contable y de costos donde se constató los costos de la producción del camarón en todas sus fases de producción y determinar los principales costos y gastos incurridos, donde se puede revisar la valoración de los activos biológicos de la empresa bajo NIC 41 por método del costo y valor razonable además de determinar el impacto de la valoración en los estados financieros según las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Tabla 2**

#### *Costos de Producción 2021*

<b>CONTROL DE FASES Y ETAPAS EN LA PRODUCCION DE CAMARON EMPRESA CAMARONERA DE LA CIUDAD DE MACHALA PERIODO 2021</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	<b>ENERO - MARZO</b>	<b>ABRIL - JUNIO</b>	<b>JULIO - SEPTIEMBRE</b>	<b>PROYECTADA</b>	<b>COSTO</b>
	<b>CORRIDA 1</b>	<b>CORRIDA 2</b>	<b>CORRIDA 3</b>	<b>CORRIDA 4</b>	
Larvas	28.493,35	28.632,51	29.404,00	19.353,00	105.882,86
Balanceado diferentes fases					
1, 2 Y3	5.762,25	6.057,75	6.648,75	2.895,90	21.364,65
Melaza	1.228,00	1.320,00	1.425,00	1.027,00	5.000,00
Vitaminas	2.625,00	2.695,00	2.980,00	1.700,00	10.000,00
Zeolita	2.120,00	2.204,00	2.325,00	1.504,00	8.153,00
Fertilizantes	4.250,00	4.780,00	5.238,00	3.584,00	17.852,00
Carbonato de calcio	1.822,00	2.092,00	2.125,00	961,00	7.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>46.300,60</b>	<b>47.781,26</b>	<b>50.145,75</b>	<b>31.024,90</b>	<b>175.252,51</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>					
Sueldos	26.589,42	26.589,42	26.589,42	26.589,42	106.357,68
Benéficos					
Social	6.645,87	6.645,87	6.645,87	6.645,87	26.583,48
<b>TOTAL</b>	<b>33.235,29</b>	<b>33.235,29</b>	<b>33.235,29</b>	<b>33.235,29</b>	<b>132.941,16</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>					
Piscinas	20,83	20,83	20,83	20,83	16.000,00
Pre - criaderos	11,72	11,72	11,72	11,72	9.000,00
Compuertas	3,13	3,13	2,60	2,60	2.000,00
Vivienda	2,19	2,19	2,19	2,19	7.000,00
Bodega	21,88	21,88	21,88	21,88	14.000,00
mecánica	15,31	15,31	15,31	15,31	9.800,00
Estación de bombeo	42,19	42,19	42,19	42,19	27.000,00

Equipo de bombeo	71,88	71,88	71,88	71,88	46.000,00
Motor fuera de borda	132,81	132,81	132,81	132,81	85.000,00
Generador de energía	28,125	28,13	28,13	28,13	18.000,00
Botes	18,75	18,75	18,75	18,75	12.000,00
Aireadores	2,66	2,66	2,66	2,66	1.700,00
Bomba pequeña	2,34	2,34	2,34	2,34	1.500,00
Instalaciones de pesca Terreno	7,03	7,03	7,03	7,03	4.500,00
Armas	4,38	4,38	4,38	4,38	2.800,00
Mallas diferentes medidas	2,93	2,93	2,93	2,93	563,00
Tablones	4,17	4,17	4,17	4,17	800,00
Cabos diferente medida	2,34	2,34	2,34	2,34	450,00
Atarraya	4,17	4,17	4,17	4,17	800,00
Redes	3,65	3,65	3,65	3,65	700,00
Comederos	1,56	1,56	1,56	1,56	300,00
Cohetes	15	15	15	15	60,00
Municiones	375	425	525	375	1.700,00
Gavetas	39,38	39,38	39,38	39,38	6.300,00
Tanques	4,69	4,69	4,69	4,69	750,00
Tuberías instalaciones de bombas	7,50	7,50	7,50	7,50	1.200,00
Herramientas	4,38	4,38	4,38	4,38	700,00
	15,63	15,63	15,63	15,63	2.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>865,59</b>	<b>915,59</b>	<b>1.015,07</b>	<b>865,07</b>	<b>273.123,00</b>
<b>TOTAL, GENERAL</b>	<b>80.401,48</b>	<b>81.932,14</b>	<b>84.396,11</b>	<b>65.125,26</b>	<b>311.854,98</b>

La presente investigación permite trazar una ruta lógica para el control de fases y etapas en la producción de la empresa camaronera de la ciudad de Machala en el periodo 2021. Para aplicar un proceso de producción es necesario atender a sus etapas, cada una de ellas interviene de forma decisiva en la consecución del objetivo final, que es mejorar la calidad y aumentar la capacidad de producción con un registro eficiente del costo, estableciéndose como una de las principales empresas del mercado.

### **Materia prima directa**

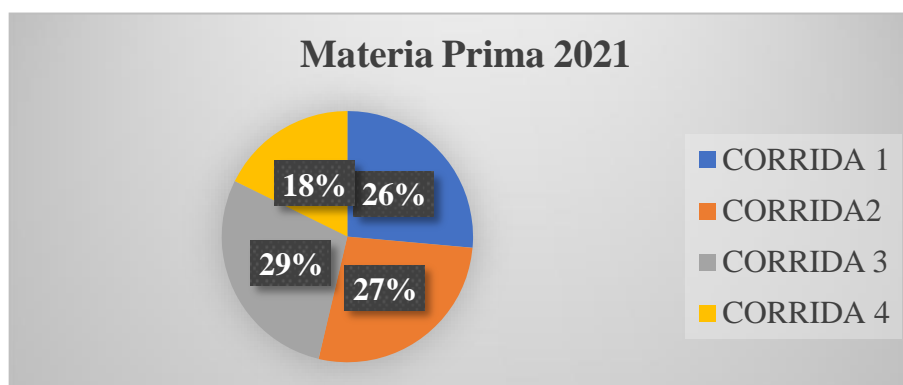
Tomando en consideración los datos brindados por la empresa durante sus procesos o corridas de pesca se establece antecedentes o base de comparación a la presente investigación tomando como referencia el estado de financieros del periodo 2020. En referencia a la materia prima del periodo 2021 se detecta que existe un incremento entre

las 3 primeras corridas realizadas del periodo 2021 y el registro de la proyección de la corrida 4 del mismo periodo.

Teniendo como costo principal la compra de la larva de camarón registrando un valor de 28.493,35 en la primera corrida y el mismo que tiene un aumento de 139,16 en la segunda corrida y en la tercera corrida registra un aumento de 910,65 comparado a la primera corrida y un aumento de 771,49 en referencia a la segunda corrida, demostrando un aumento constante en las tres corridas registradas de camarón.

#### **Gráfico 4**

*Materia Prima 2021*

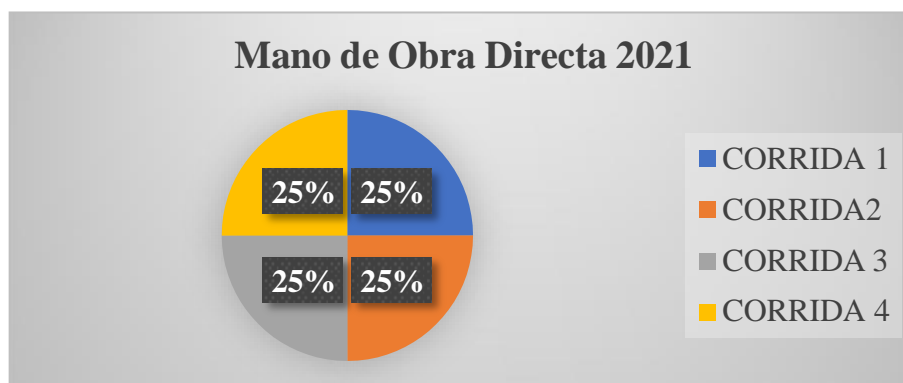


#### **Mano de obra directa**

En la observación realizada a los documentos contables y de costos se puede detectar o constatar que los costos incurridos en este rubro son constantes para las cuatro corridas o pescas por ende se determina costo fijo en la producción del camarón, el valor del costo principal corresponde a sueldos por 26.589,42 por cada periodo de producción o de corrida de pesca porque manejan la misma cantidad de personas.

#### **Gráfico 5**

*Mano de Obra Directa 2021*

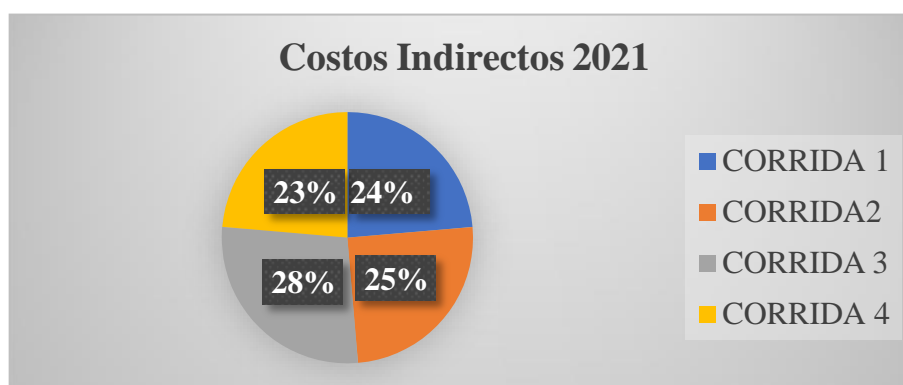


## Costos indirectos

Los costos menores incurridos en la producción del camarón son costos indirectos que durante cada proceso de pesca son ligeramente similares en cada una de las tres pescas realizadas y se proyecta una cuarta pesca con similitud de costos quedando como proyectado para el siguiente periodo, estos costos representan el 1.07% de los costos totales de la producción del camarón.

### Gráfico 6

#### Costos Indirectos 2021



## Medición a Valor Razonable

### Tabla 3

#### Medición a Valor Razonable en las 3 Primeras Corridas o Pescas.

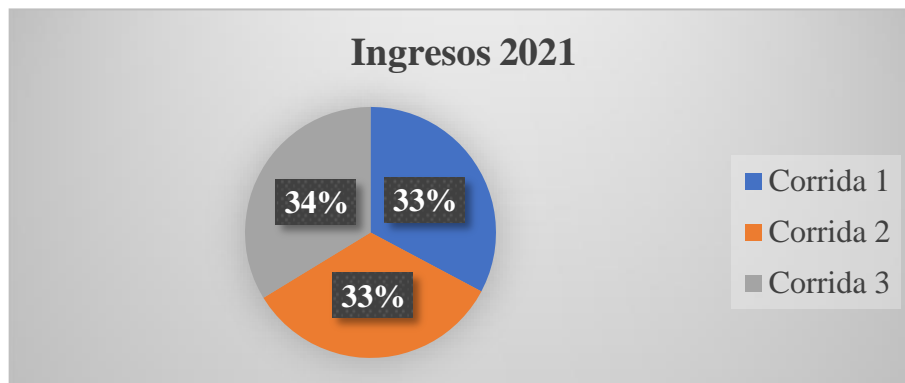
Cuadro de Medición a Valor Razonable				
		Corrida 1	Corrida 2	Corrida 3
Ingresos	\$	135.212,00	\$ 138.121,00	\$ 139.055,00
costos	\$	80.401,48	\$ 81.932,14	\$ 84.396,11
ganancia a VR	\$	54.810,52	\$ 56.188,86	\$ 54.658,89

## Ingresos

Como se logra observar en los datos obtenidos por parte de la empresa en cada pesca los ingresos contienen variaciones, debido que cada proceso contiene un sin número de inconveniente los cuales pueden ser logísticos, enfermedades o plagas las cuales causan un sin número de inconveniente particulares correspondiente a cada pesca o corrida las cuales inciden directamente en los ingresos como se puede observar en el siguiente gráfico.

## Gráfico 7

### Ingresos 2021

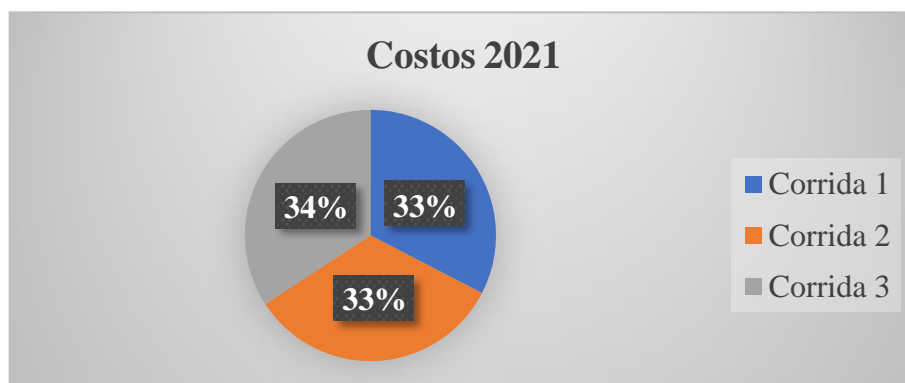


## Costos

La variación de los costos por cada proceso en la corrida y pesca implica un ligero crecimiento en la materia prima demostrando que en cada corrida los precios de las larvas pueden variar, así como la cantidad requerida afectando ligeramente los costos, también se considera la mano de obra directa y mano de obra indirecta por cada proceso realizado durante el período.

## Gráfico 8

### Costos 2021



## Ganancia a valor razonable

Las ganancias de las tres primeras corridas según el valor razonable determinada por los Ingresos – los Costos nos demuestra el margen de rentabilidad y Utilidad antes de Impuestos son considerables para el desarrollo y sostenibilidad de la empresa camaronera.



## Gráfico 9

### Ganancia a valor razonable 2021

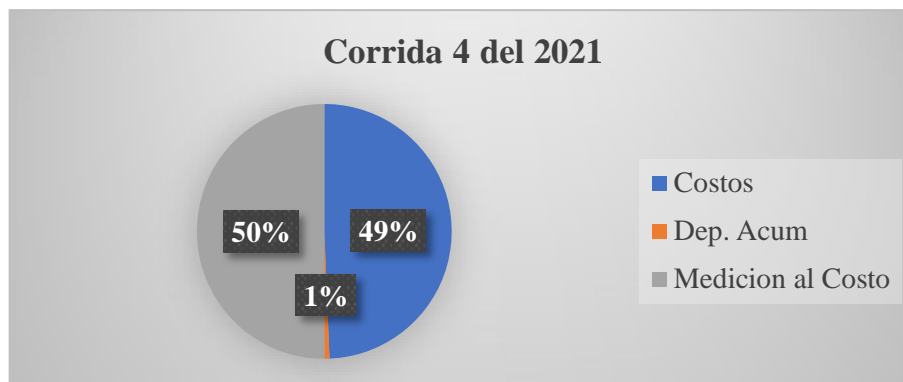


## Proyección corrida 4

En esta última pesca o corrida se deja a costos estimados de materia primas, y mano de obra indirecta con un valor fijo de mano de obra directa ya que el proceso termina en el siguiente periodo contable lo cual hace que se determine con un valor proyectado hasta la validación de costos en la producción de la corrida entera

## Gráfico 10

### Corrida 4



## Tabla 4

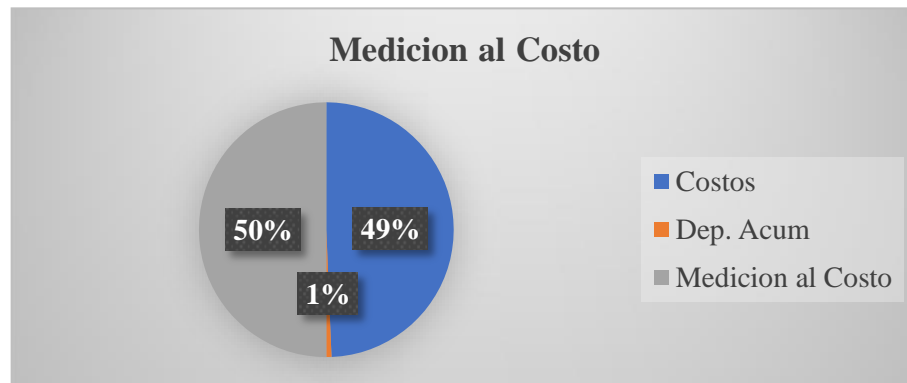
### Medición al Costo

Cuadro de Medición al Costo	
	Corrida 4
Costos	\$ 65.125,26
Depreciación Acumulada	\$ 865,07
Medición al Costo	\$ 65.990,33

La medición al costo de la producción del camarón en la corrida 4 donde queda pendiente en la cosecha para el siguiente periodo se realiza el registro contable de todos los costos incurridos hasta la fecha del cierre económico y la cuantificación de los gastos por depreciación de los activos que sufren el desgaste por utilización en el proceso de producción del camarón.

### **Gráfico 11**

#### ***Medición al Costo***



### **Estado de Resultados**

Como se puede observar en la información brindada por la empresa camaronera de la ciudad de Machala del periodo 2020 en las ventas y los costos de ventas del 2021 se nota el incremento significativo en las ventas, disminución del costo en la venta lo cual afecta la utilidad bruta de manera exponencial demostrando la afectación al valorizar la producción y su venta a valor razonable que corresponde al valor del mercado como lo indica la Norma Internacional Contable 41 dentro del periodo 2021.

Al observar los gastos administrativos de ambos periodos se logra determinar como un gasto recurrente para la producción, en cambio con los gastos de ventas podemos ver que sufre un incremento de manera significativa al igual que la cuanta, de otros gastos, con lo cual se determina que el incremento es progresivo en los gastos operacionales dependiendo de su nivel de producción.

En la comparación de las utilidades de operación de cada periodo se logra evidenciar incremento revelador con el cual se logra determinar que su producto ha llegado su rendimiento más alto en calidad y peso dando como resultado que si Utilidad antes de Impuestos sea la más alta entre ambos periodos

**Tabla 5****Estados de Resultados**

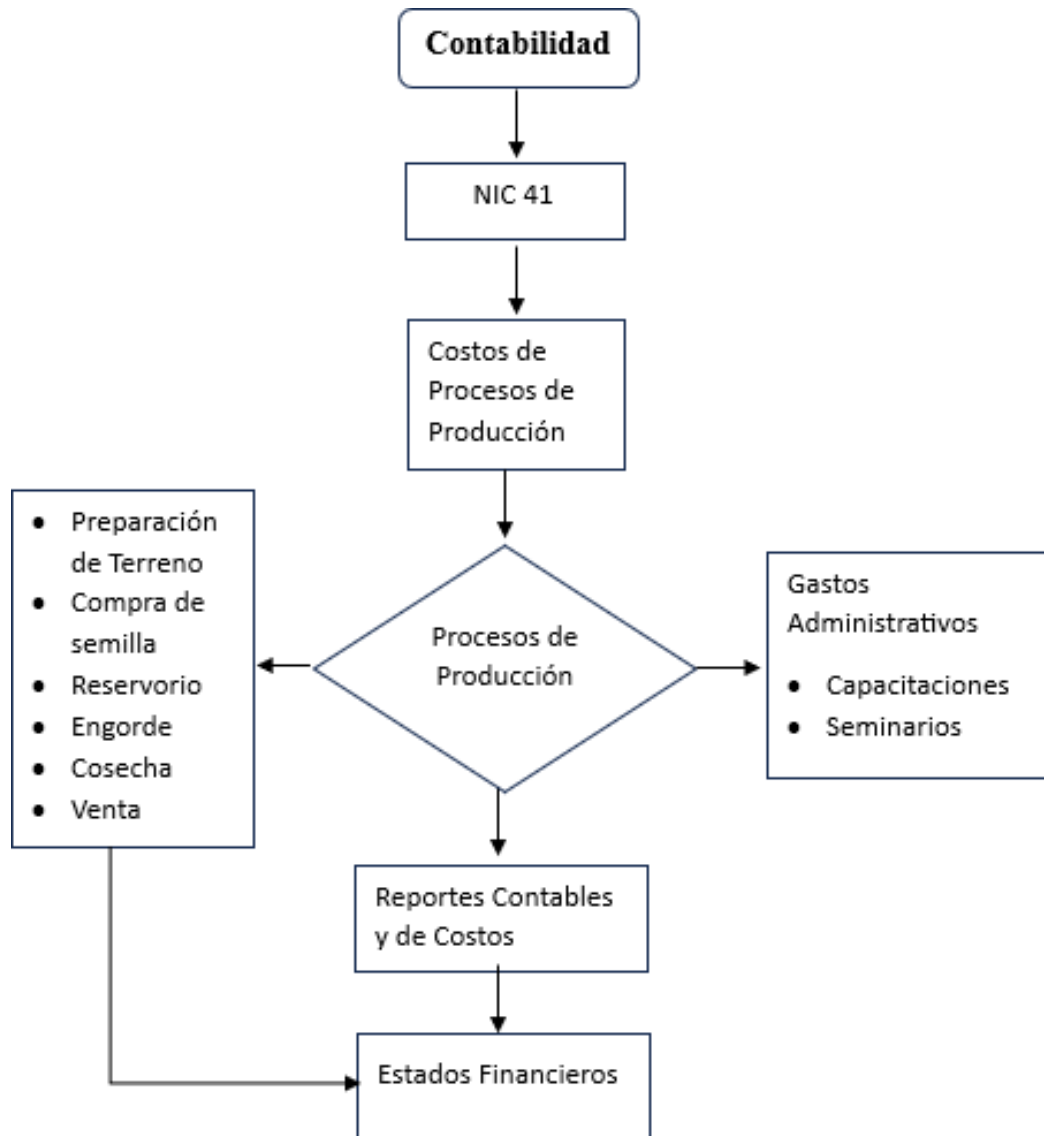
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		
<b>EMPRESA CAMARONERA DE LACIUDAD DE MACHALA</b>		
<b>2020 -2021</b>		
<b>PERIODOS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ventas	340.142,25	412.388,00
Costo de venta	321.243,75	311.854,98
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>18.898,50</b>	<b>100.533,02</b>
Gastos de administración	12.800,00	12.800,00
Gastos de ventas	2.500,00	3.200,00
Otros gastos	120,00	325,00
<b>Total, gastos de operación</b>	<b>15.420,00</b>	<b>16.325,00</b>
<b>Utilidad en operación</b>	<b>3.478,50</b>	<b>84.208,02</b>
Otros ingresos (egresos)	3.223,00	5.236,00
Gastos financieros, neto	120,00	190,00
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>6.701,50</b>	<b>89.444,02</b>
Impuesto a la renta	1.675,38	22.361,00
<b>Utilidad neta</b>	<b>5.026,12</b>	<b>67.083,02</b>
<b>Otros resultados</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pérdidas actuariales	0,00	0,00
<b>Utilidad neta y resultado integral</b>	<b>5.026,12</b>	<b>67.083,02</b>

**Diseño de procedimientos contables para valorar el activo biológico.**

El tratamiento contable de los activos biológicos como es el camarón está regulado por la Norma Internacional de Contabilidad 41 también conocido como Agricultura, esta normativa permite que la empresa tenga las pautas contables para el reconocimiento inicial y final del activo, el registro contable y la valoración del activo biológico que lo realiza al valor del mercado, la misma que permite demostrar información fiable en los estados financieros de la empresa y ser comparativos con empresas similares.

## Gráfico 12

### Flujograma de lineamientos para procedimientos bajo NIC 41



Los lineamientos contables representados en el flujo grama que se dan de aporte a la empresa camaronera son en base a la norma internacional de contabilidad 41 agricultura más conocida como activos biológicos que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable y la presentación de los estados financieros.

Los costos de procesos de producción son los valores reportados en las fases de los procesos productivos que inician desde la preparación del terreno, compra de semilla, adaptación de en el reservorio, engorde, cosecha y su posterior venta, estos costos están divididos en costos de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de

fabricación, que se debe valorizar al precio del mercado para su contabilización reportando ganancias o pérdidas.

Para elaboración eficiente de los reportes contables y de costos es necesario realizar capacitaciones, seminarios y actualización al personal en cada área requerida e involucrada en la recopilación de información para la elaboración y presentación de los estados financieros que se convierten en una herramienta útil para maximizar la correcta toma de decisiones por parte de los directivos principales de la empresa camaronera.

El departamento contable debe estar informado y actualizado de las Normas Internacionales de Contabilidad porque son las que regulan y brindan las pautas necesarias para un buen registro y control contable de cada una de las áreas de la empresa, en las empresas camaroneras por su actividad económica que es la producción de camarón se debe tener en consideración la NIC 41 que es la norma específica para su procedimiento contable.

## **CAPÍTULO 4**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

La discusión de los resultados tiene como finalidad interpretar, analizar y discernir los datos obtenidos de la presente investigación, se realiza la comparación de información con otros autores, teorías, información brindada por la empresa y los conceptos que corrobora o contradicen el presente trabajo investigativo, el mismo sirve para sugerencias de nuevas investigaciones bajo las normativas internacionales de la contabilidad.

#### **Proceso productivo**

El proceso de producción es una secuencia de fases de sistematizaciones o procesos necesarios para lograr la producción del camarón, empieza con “la larva en laboratorios equipados para este fin, una vez que alcanza su periodo de maduración es sembrada en las piscinas que son previamente preparadas con fertilizantes y abonos para que en el proceso de engorde el camarón” según Merizalde et al. (2018).

Según las Norma Internacional de Contabilidad 41 el proceso de producción del activo biológico comprende los procesos de crecimiento que son la causa de los cambios que deben ser cuantificados y registrados al valor razonable. Los costos de venta del proceso de camarón son los costos incurridos en el crecimiento y producción del activo biológico, el mismo que se debe excluir los costos financieros y los impuestos a las ganancias como indica en el punto cinco de la NIC 41.

En la empresa camaronera del cantón Machala el proceso productivo del camarón lo empiezan desde la preparación del terreno que es la limpieza y adecuación de la piscina como reservorio y principal, la compra de las larvas de camarón y su adaptación en el reservorio, el engorde del camarón por ciclo intensivo y la cosecha después de cuatro meses para su posterior venta.

Asimismo, la investigación realizada por Eras et al. (2022) fue de carácter investigativo no experimental, titulada “Aplicación NIC 41 “Activos Biológicos” en las empresas camaroneras, provincia El Oro – Ecuador” establecen que los activos biológicos y los productos agrícolas deben medirse de acuerdo al valor razonable desde el momento del reconocimiento inicial de los activos, razón por la que establecieron como objetivo el análisis de la aplicación de la normativa NIC 41 en la cría de camarón en las empresas productoras de la provincia de El Oro.

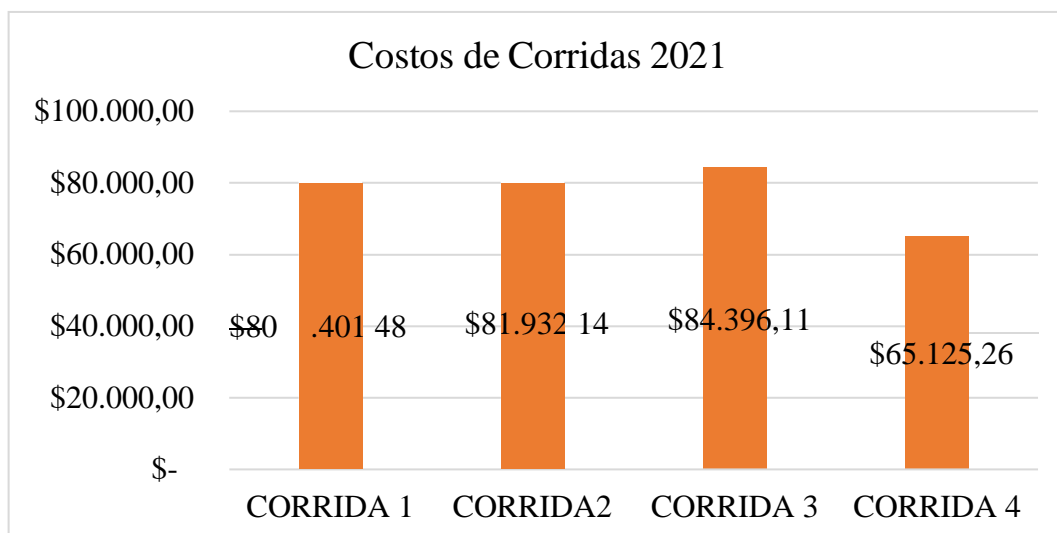
#### **Costos por corridas**

En el ejercicio económico se realizan tres corridas o tres producciones de camarón porque son ciclo intensivo, pero queda un cuarto proceso contabilizado con proyección de costos

para la cosecha en el próximo ejercicio económico, los costos incluyen todos los valores incurridos en las fases de producción desde la preparación del terreno hasta su respectiva cosecha, teniendo el mayor costo en la tercera corrida por un valor de \$84.396,11.

### Gráfico 13

#### Costos por corridas 2021



De acuerdo con un estudio de carácter investigativo realizado por Olaya et al. (2022), titulado “Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador” recalcan la importancia del análisis del activo para la aplicación del valor razonable, por lo cual plantea como objetivo “realizar la valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro, como medida administrativa y financiera para ser más competitivos y que su información contable pueda ser comparada con empresas similares alrededor del mundo, atrayendo la inversión y fuentes de empleo, tan necesarios en los actuales escenarios”.

#### Reconocimiento inicial

En la empresa camaronera del cantón Machala, se realiza el reconocimiento inicial del activo biológico que es el camarón, se lo valoriza al valor del mercado y se procede a la contabilización como indica la Norma Internacional de Contabilidad en su párrafo diez porque cumple los requisitos de los literales a, b y c según indican los profesionales contables de la empresa en la entrevista realizada.

#### Reconocimiento final

En la empresa camaronera del cantón Machala, se realiza el reconocimiento final del activo biológico, se lo valoriza al valor razonable o valor del mercado y se procede a la contabilización como indica la Norma Internacional de Contabilidad en su párrafo doce

donde indica que se debe valorizar al valor del mercado menos los costos de venta que son los costos del proceso de producción.

### Modelo del Costo Histórico

**Tabla 6**

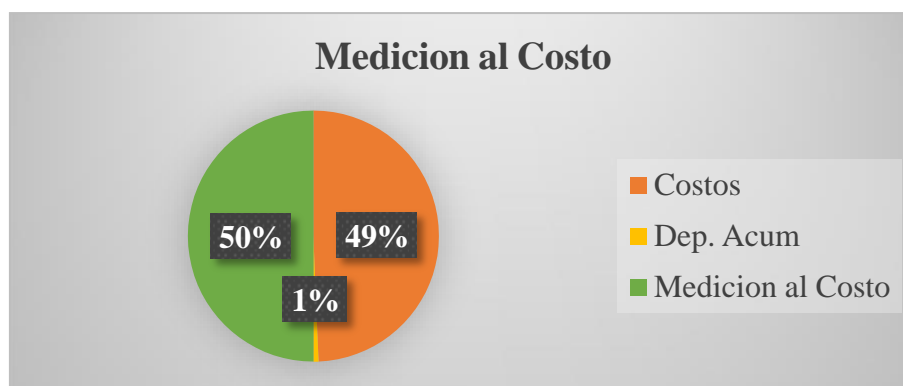
*Modelo del costo*

Cuadro de Medición al Costo	
Corrida 4	
Costos	\$ 65.125,26
Depreciación Acumulada	\$ 865,07
Medición al Costo	\$ 65.990,33

La medición al costo de la producción del camarón en la corrida 4 donde queda pendiente en la cosecha para el siguiente periodo se realiza el registro contable de todos los costos incurridos hasta la fecha del cierre económico y la cuantificación de los gastos por depreciación de los activos que sufren el desgaste por utilización en el proceso de producción del camarón.

**Gráfico 14**

**Medición al Costo**



Por otro lado, Chávez et al. (2020) en su investigación “Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza” señalan la importancia de aplicación de las NIC 41 para el apalancamiento financiero, por ello, plantearon como objetivo “analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la producción camaronera de la empresa Esperanza en Ecuador.” (Jaramillo-Ruiz, 2020)



### **Modelo a valor razonable**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 en su párrafo doce indica que los activos biológicos se medirán al inicio y al final del periodo a su valor razonable menos los costos de venta, la misma que en las entrevistas realizadas al personal que trabaja en la empresa se conoció que es aplicado al inicio de las operaciones y otra entrevista indica que solo se aplica al final de la operación de la producción y una tercera entrevista no tiene conocimiento de su aplicación.

### **Incidencia en los estados financieros**

Los documentos contables y reportes de costos son la base para elaborar la información financiera de la empresa que están representados en los Estados Financieros, estos documentos informan la situación económica real de la empresa detallando los activos, pasivos y el patrimonio que posee la camaronera, también se detalla el valor de los activos biológicos que se deben medir a valor razonable menos el costo de venta.

Mientras que, resulta importante mencionar que, en la investigación realizada por Reyes et al. (2019), la cual tuvo como título “Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A.” la norma NIIF es la responsable de la generación de un proceso orientado hacia el establecimiento de los principios encargados de la medición, reconocimiento, presentación e información a revelar sobre las operaciones y hechos económicos que afectan a las empresas y que se reflejan en sus estados financieros; planteando como objetivo efectuar el cálculo contable de los activos biológicos de la camaronera Biotónico S.A. a valor razonable.

## CONCLUSIONES

La presente investigación permite determinar “Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021” utilizando la metodología cuantitativa y cualitativa las cuales permitieron enfocar en las herramientas necesarias las cuales fueron las entrevistas al departamento contable y de bodega que se encuentra inmerso de manera directa en los objetivos directos.

- ❖ En base a las entrevistas realizadas al personal que labora en la empresa se obtuvo información sobre las fases del proceso productivo las cuales consiste en preparación de terreno, compra de semillas, adaptación en el reservorio, traslado al engorde, cosecha y su posterior venta las cuales se realizan de manera repetitiva en cuatro corridas o pescas al año por ser de ciclo intensivo de las cuales tres culminan el proceso dentro del mismo periodo económico quedando la cuarta como una proyección la cual terminara o culminara en el siguiente ejercicio fiscal.
- ❖ Se determina que la empresa si utiliza un modelo de valorización aplicado al costo histórico para reconocimiento inicial y final del activo biológico a diferencia de lo que nos indica la Norma Internacional de Contabilidad 41 en su párrafo 12, que se debe valorar por lo menos una vez al precio del mercado el cual es el método de valor razonable.
- ❖ Para la empresa camaronera los procedimientos contables se aplican de manera parcial los cuales ocasionan o dan un impacto negativo en los Estados financieros los cuales reflejan la situación económica de la empresa y al comparar con la aplicación de la NIC 41 que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable y la presentación de los estados financieros.
- ❖ La empresa camaronera no dispone de un procedimiento contable escrito, con instrucciones claras y precisas para su correcta ejecución, porque al no poseer políticas, procedimientos y protocolos de aplicación de la normativa NIC 41 que es la encargada de regular el tratamiento de los activos biológicos su información contable no es comparable.

## RECOMENDACIONES

La investigación realizada en la empresa camaronera del cantón Machala se realizó con el objetivo de describir la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y observar su incidencia en los estados financieros, las herramientas utilizadas en la investigación fueron necesarias para obtener la información de las personas involucradas y la revisión de documentación contable y de costos, en base a la información obtenida se realiza las respectivas recomendaciones.

- ❖ Se debe realizar por escrito los procedimientos contables para que exista una concordancia y lineamiento contable en la empresa aun cuando exista rotación del profesional encargado de realizar el análisis y aplicación de las normativas internacionales de contabilidad, brindando estabilidad a la empresa.
- ❖ Los documentos contables como los estados financieros deben ser preparados, elaborados y presentados en base a la normativa internacional de contabilidad que para efecto de control, revisión y toma correcta de decisiones para empresas camaroneras se utiliza la NIC 41 donde brindan las pautas necesarias para su aplicación.
- ❖ Se recomienda realizar una investigación mayor con los responsables directos de cada área a los lineamientos para procedimientos contable bajo NIC 41 que se presenta como propuesta en la presente investigación y que se estructure un correcto manual en base a los puestos y funciones.

## BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía

- Acuña, E., & et al, 2. (2020). *Fair value of standing timber in the context of IAS 41 implementation: a case study with Pinus radiata* (Vol. 30). *Ciência Florestal*.  
doi:<https://doi.org/10.5902/1980509824460>
- Andrade, D., & Delgado, D. (2019). “*Aplicación de la NIC 41 agricultura (activos biológicos) y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa BIOSHRIMP*”.  
*Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/estados-financieros-bioshrimp.html>
- Arámbulo, I., Guzmán, J., & Moreno, V. (2020). *Sistemade costos ambientales para la toma de decisiones en la industria bananera*. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 65-94.  
doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.362>
- Arévalo, E., & et al, 2. (2017). *La amortización contable de los activos biológicos* (Vol. 3).  
Bogota: Revista Finnova: Investigacion E Innovacion Financiera Y Organizacional.  
doi:<https://doi.org/10.23850/24629758.1497>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). *Los costos de producción industrial en el Ecuador*.  
*Revista ESPACIOS*, 41(07), 8. Obtenido de  
<http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio* (Vol. 63). Mexico: Revista Alergia México. Obtenido de  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Asamblea Nacional de Ecuador. (2019). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI*. QUITO:  
Registro Oficial. Obtenido de [https://www.sri.gob.ec/web/intersri/bases-legales?p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_sriportletbibliotecaalfrescointernet&p\\_p\\_lifecycle=0&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_sriportletbibliotecaalfrescointernet\\_busquedaBasesLegalescom.liferay.faces.bridge.bridgeReques](https://www.sri.gob.ec/web/intersri/bases-legales?p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_sriportletbibliotecaalfrescointernet&p_p_lifecycle=0&_busquedaBasesLegales_WAR_sriportletbibliotecaalfrescointernet_busquedaBasesLegalescom.liferay.faces.bridge.bridgeReques)
- Calleja, F., & Calleja, F. (2017). *Análisis de estados financieros*. Mexico: Pearson Educación.  
Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/lc/utmachala/titulos/38083>
- Calvo, C. (2019). *Análisis e interpretación de estados financieros (13a. ed.)*. PACJ. Obtenido de  
Calvo Langarica, C. (2019). *Análisis e interpretación de*  
<https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/40674?page=11>
- Camara Nacional de Acuicultura. (05 de Marzo de 2023). *Camara Nacional de Acuicultura*.  
Obtenido de <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>: <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>
- Capa Benítez, X. R., Ochoa Caicedo, H. R., & Chávez Cruz, R. B. (2021). *NIC 41 CONSIDERACIONES EN LA AGRICULTURA UN ENFOQUE ADMINISTRATIVO SOSTENIBLE*.  
*Revista Científica Agroecosistemas*, 9(2), 130-139.

- Chávez Cruz, R. B., Chamba Guadalima, L. A., Tobar Salinas, G. N., Jima Vega, V. V., & Cortez Sánchez, S. K. (2023). Aplicaciones y beneficios tributarios de la NIC 41 del sector agrícola de Ayapamba 2022. *Revista Ciencia Latina*, 7(1), 1740-1750. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4521](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4521)
- Chávez, G., Chávez, R., & Maza, J. (2020). *Activos y pasivos por impuestos diferidos Nic 12, un análisis desde Ecuador* (Vol. 12). UNIVERSIDAD Y SOCIEDAD. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1544>
- Chicaiza Herrera, M. A., Hidalgo Achig, M. R., & Espín Balseca, L. R. (2020). APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE BRÓCOLI. *Revista Científica Gerens*, 7(7), 107-119. Obtenido de <http://www.postgradovipi.50webs.com/archivos/gerens/volumen7/Art%C3%ADculo%2010.pdf>
- Chicaiza Herrera, M. A., Proaño Chuquitarco, K. E., & Quinatoa Albán, L. V. (2020). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: CASO PRODUCCIÓN DE POLLOS. *Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 3(1), 65-75. Obtenido de <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/prospectivasutc/article/view/288/229>
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *COSTOS: Modalidad Órdenes de Produccion*. Ibarra: Editorial UTN 2017. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2023). Marco conceptual para la información financiera. Japon. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards/english/2023/issued/cf/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2023). NIC 41 Agricultura. Japon: IFRS FOUNDATION. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2023). NIIF 13 Medicion del Valor Razonable. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards/english/2023/issued/ifrs13/>
- Corredor-Marroquín, F. J. (2019). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de la empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista GEON*, 7(1), 142-164. doi:<https://doi.org/10.22579/23463910.189>
- Elizalde, L. (2019). *El proceso contable según las normas internacionales de información financiera* (Vol. 3). Ciencia Digital. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Elizalde, L. (2019). *El proceso contable según las normas internacionales de información financiera* (Vol. 3). Ciencia Digital. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables* (Vol. 4). Quito: 593 Digital Publisher CEIT. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

- Eras, R., Cabrera, C., & Lalangui, M. (2022). *Aplicación NIC 41 "activos biológicos" en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro –Ecuador* (Vol. 10). Revista Científica Agroecosistemas. Obtenido de <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/511>
- Escobar, A., Velandia, G., & Navarro, E. (2020). Contabilidad de gestión: efecto en los factores clave del éxito competitivo en el sector cooperativo. (A. S. Complete, Ed.) *CIRIEC - España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa.*, Issue 99(131), p119-146. doi:10.7203/CIRIEC-E.99.14087
- Faga, H., & Ramos, M. (2018). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos Aires, Argentina: Ediciones Granica.
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). *La entrevista y la encuesta: ¿Metodos o Técnicas de indagación empírica?* (Vol. 11). Las Tunas, Cuba: Didasc@lia: Didáctica Y educación. Obtenido de <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didasgalia/article/view/992>
- Fernando, V. (2020). Tratamiento de los activos biológicos. *Bakertilly*.
- Figueroa, Y. (2004). Filosofía de la Contabilidad. *Hermilio Valdizan*, 1-20. Obtenido de <https://s3139b353a45d038b.jimcontent.com>
- Franco, D., Canabal, J., & Muñoz, H. (2018). *La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información* (Vol. 14). Envigado: Nuevo Derecho. doi:<https://doi.org/10.25057/2500672X.1061>
- Franco, D., Canabal, J., & Muñoz, H. (2018). *La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información* (Vol. 14). Envigado: Nuevo Derecho. doi:<https://doi.org/10.25057/2500672X.1061>
- Gad Parroquial Rio Bonito. (11 de Mayo de 2022). *Gad Parroquial Rio Bonito*. Obtenido de <http://www.riobonito.gob.ec/index.php/ct-menu-item-33/ct-menu-item-35>
- Gómez, O. (2011). *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga* (Vol. 70). Revista EAN. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-81602011000100014&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602011000100014&lng=en&tlng=es)
- Gómez, R. (2012). *La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos*. Argentina: B - EUMED. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/lc/utmachala/titulos/51458>
- Gómez, X., & López, M. (2018). *Gestión de costos y precios* (Primera ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/40538?page=3>
- González, C. (2011). *Bases para tu conducta* (Sexta ed.). Buenos Aires, Argentina: Logosofía. Obtenido de <https://www.logosofia.org.ar/wp-content/uploads/2016/03/Bases-para-tu-Conducta.pdf>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)* (Vol. 4). Babahoyo, Ecuador: Recimundo, Saberes del Conocimiento. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)

- Gutiérrez, F. (2006). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). *De Computis - Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 2, 100-122. doi:10.26784/
- Gutiérrez, M. (2016). *Contabilidad de empresas AGRÍCOLAS*. Revista Contable. Obtenido de <https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=7&sid=c4abf74c-37f4-4953-ac88-6a2abdf0f2c7%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=116628844&db=fua>
- Herrera Freire, A. G., Arias Loayza, C. A., Córdova Cuenca, S. A., Ramírez Suarez, B. P., & Rojas Mejía, G. A. (2023). Implementación de la NIC-41 agricultura en el reconocimiento de los activos biológicos de la producción de caña de azúcar en la parroquia Ayapamba. *Revista Científica Multidisciplinaria Ciencia Latina*, 7(2), 200-220. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i2.5288](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5288)
- Herrera Freire, A. G., Herrera Freire, A. H., & Chávez Cruz, G. J. (2021). NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL PRECIO POR CAJA DE BANANO ECUATORIANO, PERÍODO 2019-2020. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 100-109. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-100.pdf>
- <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>. (2021). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>
- <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>. (2023). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>
- <https://www.funcionpublica.gov.co/estados-financieros>. (2023). Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/estados-financieros>: <https://www.funcionpublica.gov.co/estados-financieros>
- <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>. (2022). Obtenido de <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>: <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>
- IFRS Foundation. (2017). Iniciativa de Información a Revelar. *Principios de Información a Revelar*.
- IFRS Foundation. (s.f.). NIC 2 Inventarios. Recuperado el 10 de 03 de 2023, de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>
- Jara, F., Jiménez, G., & Imbaquinga, M. (2018). Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos personalizados. *593 Digital Publisher CEIT*, 3(5), 51-64. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144010>
- Jaramillo-Ruiz, J. e. (2020). *Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras* (Vol. 6). Santa Ana de Coro: CIENCIAMATRIA. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.371>

- Lastra, J. (2017). *Rifkin, Jeremy, La Tercera Revolución Industrial* (Vol. 50). Boletín mexicano de derecho comparado. doi:<https://doi.org/10.22201/ij.24484873e.2017.150.11847>
- Lavalle, A. (2017). *Análisis financiero*. Mexico: Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/41183?page=4>
- Marrufo Garcia, R. D., & Cano Morales, A. M. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Revista Visión de futuro*, 25(2). doi:<http://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>
- Marrufo Garcia, R. D., & Cano Morales, A. M. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-62. doi:10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es
- Merizalde, M., Aguilar, B., & Tuárez, B. (2018). *Tecnificación en la producción del camarón para su exportación*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/produccion-camaron-exportacion.html>
- Mesen Figueroa, M. (2017). Un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. 10-11.
- Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca. (11 de Mayo de 2022). *Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2022/05/CAMARONERAS-GR-01052022-1.pdf>
- Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca. (11 de Mayo de 2022). *Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/boletines-de-comercio-exterior-2022/>
- Morillo, M. (2002). *Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos* (Vol. 5). Merida, Venezuela: Actualidad Contable Faces. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700507>
- Murcia-Mena, L., & Paz-Quevedo, N. (2020). *Rendimiento productivo de tres densidades de siembra de camarón blanco Litopenaeus vannamei en la estación de Maricultura, Los Cóbano, Sonsonate, El Salvador* (Vol. III). Revista Agrociencia. Obtenido de <https://revistaagrociencia.wordpress.com/>
- Naranjo Vera, V. N. (6 de Enero de 2020). *Análisis empírico del crecimiento y rentabilidad empresarial en la industria del comercio en el Ecuador*. Obtenido de Repositorio Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30672/1/T4705e.pdf>
- NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN. (2019). NIIF 13.
- Olaya Cum, R. L., Chuquirima Espinoza, S. E., & ChávezCruz., R. B. (2022). Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador. *Revista científica Sociedad & Tecnología*, 5(2), 307-320. doi:10.51247/st.v5i2.216
- Olaya Cun, R. L., Torres Rojas, J. J., Alonso Suscal, E. A., & Rogel Nole, M. J. (2023). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos en la producción ganadera de la cofradía de la parroquia Ayapamba. *Revista Multidisciplinaria Ciencia Latina*, 7(1), 9576-9591. doi:10.37811/cl\_rcm.v7i1.5079



- Oreida, A. (2022). *LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA* (Vol. 5). Panamá: Revista FAECO sapiens. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212865002/index.html>
- Ortigoza, M. (2002). Evolución del Pensamiento y Situación Actual de los Sistemas de Información. *Escritos Contables Bahía Blanca*, 5-29. Obtenido de [http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1514-42752002001100001](http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1514-42752002001100001)
- Paladines-Morocho, S. V., Moreno-Narváez, V. P., & Vásquez-Acuña, L. G. (2020). Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(4), 242-272. doi:10.35381/r.k.v5i4.957
- Pardo, S., & Peña, Á. (2018). La contabilidad financiera como motor de la redefinición de la concepción de empresa. *Cuadernos De Contabilidad*, 18(46), 21. doi:10.11144/Javeriana.cc18-46.cfmr
- Peña, T., & Pirela, J. (2007). *La complejidad del análisis documental*. Buenos Aires, Argentina: Información, cultura y sociedad: revista del Instituto de Investigaciones Bibliotecológicas. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=263019682004>
- Perez. (2009). Los Gastos Operativos y su incidencia en la rentabilidad.
- Polanco, Y., Santos, P., & de la Cruz, G. (2020). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Santiago de los Caballeros: Universidad Abierta para Adultos (UAPA). Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/175882?page=25>
- Ramos, C. (2015). *Los paradigmas de la investigación científica* (Vol. 23). Quito, Ecuador: Avances en Psicología. doi:<https://doi.org/10.33539/avpsicol.2015.v23n1.167>
- Reyes Arana, M. Y., Narváez Zurita, C. I., Andrade Amoroso, R. P., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A. *Visionario Digital*, 3(21), 476-496. doi:10.33262/visionariodigital.v3i2.1..585
- Reyes, M., & et al, 2. (2018). *Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia* (Vol. 13). Lima, Peru: Contabilidad y Negocios. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). *Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia* (Vol. 13). Peru: Contabilidad y Negocios. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). *Contabilidad de Costos I* (2a. Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=OJgZEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA357&dq=contabilidad+de+costos&ots=j3sbPPCyY&sig=YfVPj\\_WtqlpPv-pH\\_8w9ZsAAr-M#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=OJgZEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA357&dq=contabilidad+de+costos&ots=j3sbPPCyY&sig=YfVPj_WtqlpPv-pH_8w9ZsAAr-M#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false)

- Rodriguez, A., & Achurra Sanchez, R. (2021). IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA CONTABILIDAD DE EMPRESAS AGRÍCOLAS. *Revista Académica*, 5(2), 47-59. Obtenido de <http://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/genteclave/article/view/151/156>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento* (Vol. 82). Bogota, Colombia: Revista Escuela de Administracion de Negocios . doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Rojas, M. (2020). *Contabilidad de costos en indutrias de transformación* (Segunda ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/130931?page=17>
- Ruiz, A., & et al, 2. (2019). *Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador* (Vol. IV). Santa Ana de Coro: Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>
- Sáenz, L. (2020). *ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS* (Vol. 3). Panamá: Revista Saberes APUDEP. doi:<https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Servicio de Rentas Internas. (11 de Mayo de 2022). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de [https://srienlinea.sri.gob.ec/auth/realms/Internet/protocol/openid-connect/auth?response\\_type=code&client\\_id=app-tuportal-internet&redirect\\_uri=https%3A%2F%2Fsrienlinea.sri.gob.ec%2Ftuportal-internet%2FverificaEmail.jsps&state=b4d5cb83-488b-42e8-8290-0052](https://srienlinea.sri.gob.ec/auth/realms/Internet/protocol/openid-connect/auth?response_type=code&client_id=app-tuportal-internet&redirect_uri=https%3A%2F%2Fsrienlinea.sri.gob.ec%2Ftuportal-internet%2FverificaEmail.jsps&state=b4d5cb83-488b-42e8-8290-0052)
- Smeke, J., Morales, P., & Huerta, L. (2018). *Costos gerenciales* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/116945?page=160>
- Tene, J. (2020). *Guía para la determinacion de la amortizacion del activo biologico de acuerdo a la NIC 41* (Vol. 1). Quito: Revista Eruditus. doi:<https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.291>
- Tixi-Torres, M. G., Gualpa-Guaman, A. E., & Vásquez-Acuña, L. G. (2020). Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 677-705. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.975>
- Triviño, H., & Zhinin, E. (2018). *Diseño de Prototipo de Un Sistema de Control de Alimentación y Monitoreo de Temperatura En el Proceso de Crianza de Larvas de Camarón en Estanques Empleando Tecnología Gsm-Gprs*. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. Recuperado el 2023 de 3 de 11, de <https://bit.ly/3nBMJib>
- Yuji, I., & Robert, K. (2007). Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciacion de grupos. *Revista Innovar Journal*.

## ANEXOS

### Anexo A

#### AUTORIZACION DE EMPRESA CAMARONERA

**OTORGO LA AUTORIZACIÓN,**

Al **Ing. Carlos Moises Ramón Ponce** con cedula de identidad **0705828150**, estudiante del programa de maestría en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria Tercera Cohorte a utilizar la información necesaria para elaborar su proyecto de desarrollo para su titulación, pero con la restricción de publicar el nombre y ruc de la empresa por pedido del señor gerente propietario.

Sírvase utilizar la presente carta de autorización para fines educativos.

Atentamente,



**Lcda. Mayra Ochoa Cueva**  
C.I. 0701234567  
Contadora General  
Telf. 0969973229

**Anexo B**  
**OFICIO DE CAMBIO DE TEMA**

NUMERO DE LISTA	18
-----------------	----

Machala, 26 diciembre del 2022

Ing. Com.  
Luis Octavio Señalín Morales Mgs.  
**COORDINADOR ACADEMICO DEL PROGRAMA DE MAESTRIA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA MENCION GESTION TRIBUTARIA III COHORTE**

Presente. –

De mis consideraciones:

Yo, **RAMÓN PONCE CARLOS MOISES**, portador de la cedula de ciudadanía # 0705828150, en calidad de maestrante de la Cohorte III de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, por su digno intermedio solicito a la COMISIÓN ACADEMICA se considere el cambio de nombre del tema de mi trabajo de titulación a fin de que sea analizado y aprobado para finalizar el proceso de titulación de la maestría en mención.

**TEMA ACTUAL:**

**“VALORACION DEL ACTIVO BIOLÓGICO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CAMAVICIA. LTDA. EN EL PERIODO 2021”**

**NUEVO TEMA:**

**“VALORACION DEL ACTIVO BIOLÓGICO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA CAMARONERA DEL CANTON MACHALA EN EL PERIODO 2021”**

La solicitud del cambio es debido a la autorización de la empresa en proporcionar información, pero con la prohibición de la publicación del nombre de esta, para sustento adjunto oficio recibido de la empresa.

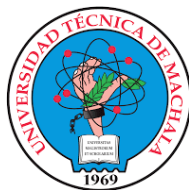
Por la atención a la presente, quedo a usted muy agradecido.

Atentamente,



**Ing. Carlos Moises Ramón Ponce**  
**Maestrando**

**Anexo C**  
**CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
**CENTRO DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**ENTREVISTA**

<b>Institución:</b>	EMPRESA CAMARONERA DEL CANTON MACHALA
<b>Lugar:</b>	MACHALA
<b>Fecha:</b>	04 de julio del 2023
<b>Hora:</b>	10:00 am
<b>Entrevistador(es):</b>	Carlos Ramon Ponce
<b>Objetivo de la entrevista</b>	
Describir la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero en la empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021	
<b>Tipo de entrevista</b>	
Según su estructura es semi estructurada	
Según la cantidad de entrevistado es individual	
<b>Condiciones de la entrevista</b>	
Se entrevistará a los trabajadores de la empresa camaronera del cantón Machala en un excelente día y comienzo de la semana, en horario de la mañana.	
<b>Población de la entrevista</b>	
Se entrevistará a los trabajadores de la empresa camaronera del cantón Machala.	

## Apertura

Buenos días un equipo de investigadores de la Universidad Técnica de Machala está desarrollando una investigación con el objetivo de la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero en la empresa camaronera del cantón Machala. La idea es poder conocer distintas opiniones para colaborar con el desarrollo de procedimientos contables para valorar el activo biológico. En este sentido, siéntase libre de compartir su idea en este espacio, aquí no hay respuestas correctas e incorrectas, lo que importa es justamente su opinión sincera. Cabe aclarar que la información es solo para nuestra investigación, su respuesta será unida a otras opiniones de manera anónima y en ningún momento se identificara que dijo cada participante.

Para agilizar la toma de información, resulta de mucha agilidad grabar la conversación. Tomar notas a mano demora mucho tiempo y se pueden perder cuestiones importantes. ¿Existe algún inconveniente en que grabemos la conversación? El uso de la grabación es solo a los fines de análisis.

## Desarrollo

1. **¿Conoce las fases de producción de la empresa camaronera?**

---

---

2. **¿Cuáles son las fases de producción de la empresa camaronera?**

---

---

3. **¿La empresa camaronera tiene directrices contables en base a la NIC 41?**

---

4. **¿La empresa camaronera aplica la NIC 41 en su proceso productivo?**

---

---

5. **¿cuál es el modelo de reconocimiento aplica para el activo biológico?**

---

---

6. **¿Qué modelo aplica en el reconocimiento inicial del Activo Biológico?**

---

---

7. **¿Qué sustento utiliza para el reconocimiento y medición del activo biológico?**

---

---

8. **¿La valoración del activo biológico se refleja en los estados financieros del periodo 2021?**

---

**9. ¿Tiene políticas y procedimientos contables escritos para la aplicación de la NIC 41?**

\_\_\_\_\_

**10. ¿Tiene protocolo de aplicación de NIC 41 en las fases productivas?**

\_\_\_\_\_

**Cierre**

Es un placer dirigirme a usted para manifestarle mis más sinceros agradecimientos por el tiempo dedicado a mi entrevista

## Anexo D

### ESTADOS FINANCIEROS COMPARABLES 2020-2021

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA CAMARONERA CIUDAD DE MACHALA 2020- 2021

<b>ACTIVO</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	20000,00	25000,00
Cuentas por cobrar clientes	18000,00	14000,00
Activos biológicos	105,06	115,55
Inventarios	21000,00	32000,00
Otros activos corrientes	12500,00	13600,00
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>71605,06</b>	<b>84715,55</b>
Propiedad, planta y equipo neto	300255,69	390123,50
Otros activos no corrientes	6000,00	12000,00
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>306255,69</b>	<b>402123,50</b>
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	<b>377860,75</b>	<b>486839,05</b>
<b>PASIVOS</b>		
Obligaciones Bancarias C/P	48171,00	25529,68
Proveedores locales y del exterior	6750,00	9850,00
Obligaciones Mercado de Valores	1200,00	1500,00
Otros Pasivos Corrientes	11,08	16,97
<b>TOTAL, PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>56132,08</b>	<b>36896,65</b>
Obligaciones Mercado de Valores L/P	9316,26	14374,26
Otros Pasivos No Corrientes	6095,25	6191,48
<b>TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>15411,51</b>	<b>20565,74</b>
<b>TOTA, PASIVOS</b>	<b>71543,59</b>	<b>57462,39</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	250256,32	275569,65
Reservas	33658,00	39456,00
Aportes futura capitalización	5000,00	10000,00
Utilidad neta del ejercicio	5402,83	86351,02
Resultados acumulados	12000,00	18000,00
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>306317,15</b>	<b>429376,67</b>



**Anexo E**  
**VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

**FORMATO PARA VALIDAR UN CUESTIONARIO**  
**JUICIO DE EXPERTOS**  
**SOLICITUD PARA VALIDAR EL CUESTIONARIO**

Machala, 03 de julio de 2023

**ESTIMADO DOCTOR**  
**JOSE VICENTE MAZA IÑIGUEZ**  
**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

Presente. -

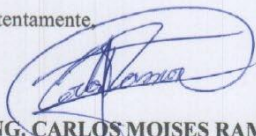
Estimada Dr. José Vicente Maza Iñiguez es grato saludarlo y a través de la presente solicito su apoyo para evaluar los ítems del cuerpo del cuestionario a ser utilizado en la investigación:

**Título de la investigación:** Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021.

**Objetivo:** Describir la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en los estados financieros de la empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021.

Por favor, califique Ud. cada uno de los ítems de acuerdo con los criterios señalados y puede poner las observaciones que Ud. considera pertinentes. Para ello, se anexa los ítems del cuestionario y la Tabla de calificación.

Gracias por su apoyo y le reitero mi agradecimiento,  
Atentamente,

  
**ING. CARLOS MOISES RAMÓN PONCE**  
**C.I. 070582815-0**

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ITEMS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
<b>VARIABLE:</b> Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41					
<b>DIMENSIÓN:</b> Proceso productivo					
<b>SUBDIMENSIÓN:</b> Fases, reportes					
<b>INDICADOR:</b> Siembra, engorde, cosecha, venta					
¿Conoce las fases de producción de la empresa camaronera?	4	4	4	4	
¿Cuáles son las fases de producción de la empresa camaronera?	4	4	4	4	
<b>DIMENSIÓN:</b> Reconocimiento de Activo Biológico					
<b>SUBDIMENSIÓN:</b> Medición modelo del costo, medición a valor razonable					
<b>INDICADOR:</b> Registro contable, amortización, deterioro, depreciación e información a revelar.					
¿La empresa camaronera tiene directrices contables en base a la NIC 41?	4	4	4	4	
¿La empresa camaronera aplica la NIC 41 en su proceso productivo?	4	4	4	4	
¿Cuál es el modelo de reconocimiento aplica para el activo biológico?	4	4	4	4	
¿Qué modelo aplica en el reconocimiento inicial del Activo Biológico?	4	4	4	4	
¿Qué sustento utiliza para el reconocimiento y medición del activo biológico?	4	4	4	4	
¿La valoración del activo biológico se refleja en los estados financieros del periodo 2021?	4	4	4	4	
<b>VARIABLE:</b> El Estado Financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021					
<b>DIMENSIÓN:</b> Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados					
<b>SUBDIMENSIÓN:</b> Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos					

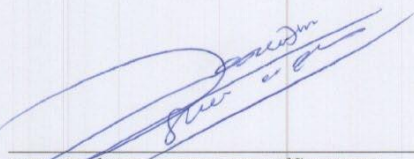
<b>INDICADOR:</b> Inventarios, Activo biológico, impuesto diferido, Superávit, Ventas, ganancias por medición, mano de obra, materiales, costos indirectos y gastos operativos					
¿Tiene políticas y procedimientos contables escritos para la aplicación de la NIC 41?	4	4	4	4	
¿Tiene protocolo de aplicación de NIC 41 en las fases productivas?	4	4	4	4	

\*\* Las respuestas del cuestionario están en escala Likert del 1 al 5.



**TABLA DE CALIFICACIÓN DE LOS ITEM**

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems presentados son los requeridos para obtener la medición del constructo (s) en la investigación.	1. No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir el (los) constructo (s) relativo (s) al tema investigado.
	2. Bajo Nivel	Los ítems miden algún aspecto del constructo o los constructos, pero no corresponden con el tema en su totalidad
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar completamente el (los) constructo (s) del tema investigado.
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro; tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con el tema, el constructo o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con el tema investigado.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial con el tema investigado.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con el tema investigado.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra completamente relacionado con el tema investigado.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición del constructo o los constructos del tema investigado.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



**DR. JOSÉ VICENTE MAZA ÍÑIGUEZ**  
**DOCENTE UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**FORMATO PARA VALIDAR UN CUESTIONARIO  
JUICIO DE EXPERTOS  
SOLICITUD PARA VALIDAR EL CUESTIONARIO**

Machala, 03 de julio de 2023

**ESTIMADO INGENIERO  
WILIAM TRANQUILINO MEDINA CASTILLO  
DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

Presente. -

Estimado ingeniero Wiliam Tranquilino Medina Castillo es grato saludarlo y a través de la presente solicito su apoyo para evaluar los ítems del cuerpo del cuestionario a ser utilizado en la investigación:

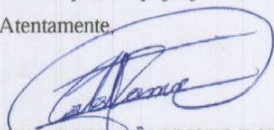
**Título de la investigación:** Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021

**Objetivo:** Describir la valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en los estados financieros de la empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021

Por favor, califique Ud. cada uno de los ítems de acuerdo con los criterios señalados y puede poner las observaciones que Ud. considera pertinentes. Para ello, se anexa los Ítems del cuestionario y la Tabla de calificación.

Gracias por su apoyo y le reitero mi agradecimiento,

Atentamente,



**ING. CARLOS MOISES RAMÓN PONCE**

**C.I. 070582815-0**



**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

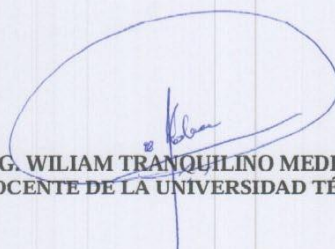
ITEMS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
<b>VARIABLE:</b> Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41					
<b>DIMENSIÓN:</b> Proceso productivo					
<b>SUBDIMENSIÓN:</b> Fases, reportes					
<b>INDICADOR:</b> Siembra, engorde, cosecha, venta					
¿Conoce las fases de producción de la empresa camaronera?	4	4	4	4	
¿Cuáles son las fases de producción de la empresa camaronera?	4	4	4	4	
<b>DIMENSIÓN:</b> Reconocimiento de Activo Biológico					
<b>SUBDIMENSIÓN:</b> Medición modelo del costo, medición a valor razonable					
<b>INDICADOR:</b> Registro contable, amortización, deterioro, depreciación e información a revelar.					
¿La empresa camaronera tiene directrices contables en base a la NIC 41?	4	4	4	4	
¿La empresa camaronera aplica la NIC 41 en su proceso productivo?	4	4	4	4	
¿Cuál es el modelo de reconocimiento aplica para el activo biológico?	4	4	4	4	
¿Qué modelo aplica en el reconocimiento inicial del Activo Biológico?	4	4	4	4	
¿Qué sustento utiliza para el reconocimiento y medición del activo biológico?	4	4	4	4	
¿La valoración del activo biológico se refleja en los estados financieros del periodo 2021?	4	4	4	4	
<b>VARIABLE:</b> El Estado Financiero de una empresa camaronera del cantón Machala en el periodo 2021					

<b>DIMENSIÓN:</b> Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados					
<b>SUBDIMENSIÓN:</b> Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos					
<b>INDICADOR:</b> Inventarios, Activo biológico, impuesto diferido, Superávit, Ventas, ganancias por medición, mano de obra, materiales, costos indirectos y gastos operativos					
¿Tiene políticas y procedimientos contables escritos para la aplicación de la NIC 41?	4	4	4	4	
¿Tiene protocolo de aplicación de NIC 41 en las fases productivas?	4	4	4	4	

\*\* Las respuestas del cuestionario están en escala Likert del 1 al 5.

**TABLA DE CALIFICACIÓN DE LOS ITEM**

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems presentados son los requeridos para obtener la medición del constructo (s) en la investigación.	1. No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir el (los) constructo (s) relativo (s) al tema investigado.
	2. Bajo Nivel	Los ítems miden algún aspecto del constructo o los constructos, pero no corresponden con el tema en su totalidad
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar completamente el (los) constructo (s) del tema investigado.
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro; tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con el tema, el constructo o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con el tema investigado.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial con el tema investigado.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con el tema investigado.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra completamente relacionado con el tema investigado.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición del constructo o los constructos del tema investigado.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

  
**ING. WILLIAM TRANQUILINO MEDINA CASTILLO**  
**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**



**Anexo F**  
**RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

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

*Calidad. Pertinencia y Calidez*

**DIRECCIÓN DE POSGRADO**

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

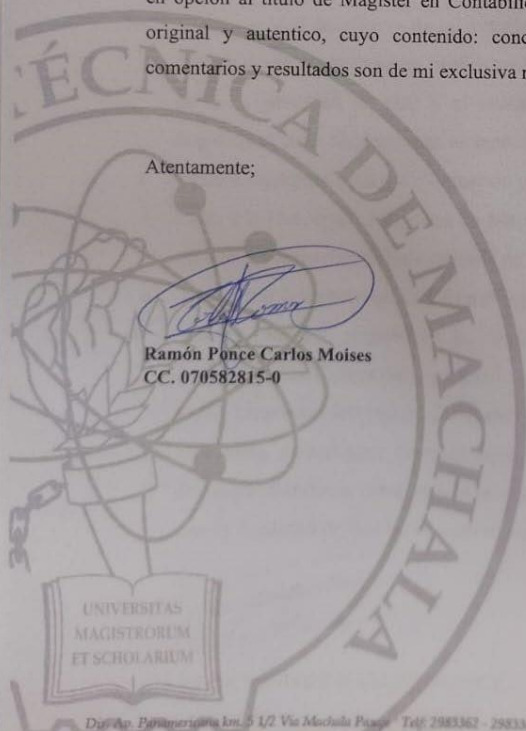
Machala, 29 de Julio de 2023

**RESPONSABILIDAD DE AUTORIA**

Yo, **Ramón Ponce Carlos Moises**, con C.C. 070582815-0, declaro que el trabajo de titulación “Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una Empresa Camaronera del cantón Machala en el periodo 2021”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y autentico, cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad


Atentamente;

**Ramón Ponce Carlos Moises**  
CC. 070582815-0



## Anexo G

### CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969  
*Calidad. Pertinencia y Calidez*  
DIRECCIÓN DE POSGRADO

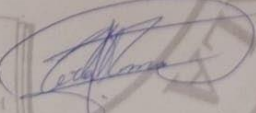
**PROGRAMA DE MAESTRÍA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,  
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 29 de Julio de 2023

**CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA**

Yo, **Carlos Moisés Ramón Ponce**, con C.C. 070582815-0, autor del trabajo de titulación “Valoración del activo biológico mediante la aplicación de la NIC 41 y su incidencia en el estado financiero de una Empresa Camaronera del cantón Machala en el periodo 2021”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de este y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a) Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution- No Comercial- compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4.0), la ley de propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b) Adecuada a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de esta.

  
UNIVERSITAS  
MAGISTRORUM  
ET SCHOLARUM  
**CARLOS MOISES RAMÓN PONCE**

Dir. An. IC.C.0705828150 Machala Ponce - Telf: 2983362 - 2983365 - 2983363 - 2983364

www.utmachala.edu.ec



## Anexo H

### FOTOGRAFÍAS DE INSTALACIONES

#### Depósito de combustible





## Reservorio



## Estación de Bombeo Reservorio





## Engorde







**Estación de Bombeo Engorde**



## Bodega de Balanceados







**Laboratorio**

