



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO DEL ENSAYO

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA TEXCUMAR S.A.,
CANTÓN SANTA ELENA, 2022**

AUTOR

VÍCTOR ANDRÉS DE LA CRUZ GONZÁLEZ

**TRABAJO DE TITULACIÓN
Previo a la obtención del grado académico en
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTOR

PHD. JOSÉ PAZMIÑO ENRÍQUEZ

Santa Elena, Ecuador

Año 2023



UPSE

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos calificadores, aprueban el presente trabajo de titulación, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones emitidas por el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



firmado electrónicamente por:
**JOSE ERNESTO
PAZMINO ENRIQUEZ**

**Ing. Jeniffer García Mendoza, MSc.
COORDINADORA DEL
PROGRAMA**

**Phd. José Pazmiño Enríquez.
TUTOR**

**CPA. Javier Raza Caicedo, MSc.
ESPECIALISTA**

**Mgtr. María Fernanda Alejandro
ESPECIALISTA**

**Abg. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL
UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

INSTITUTO DE POSTGRADO

CERTIFICACIÓN:

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por Víctor Andrés de la Cruz González, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
JOSE ERNESTO
PAZMIÑO ENRIQUEZ

PHD. JOSÉ PAZMIÑO ENRÍQUEZ
C.I. 0911930857
TUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, VICTOR ANDRÉS DE LA CRUZ GONZÁLEZ

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, Tratamiento Contable de los activos biológicos de la empresa Texcumar S.A, Cantón Santa Elena, 2022, previo a la obtención del título en Magíster en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los XX días del mes de XXXX de año 2023

VÍCTOR ANDRÉS DE LA CRUZ GONZÁLEZ
C.I. 0921537015
AUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, VÍCTOR ANDRÉS DE LA CRUZ GONZÁLEZ

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de la investigación con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este informe de investigación dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

Santa Elena, a los XX días del mes de XXXX de año 2023

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'V' and 'A' intertwined, followed by several horizontal strokes.

VÍCTOR ANDRÉS DE LA CRUZ GONZÁLEZ

C.I. 0921537015

AUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO

Certifico que después de revisar el documento final del trabajo de titulación denominado (Titulo del ensayo), presentado por el estudiante, DE LA CRUZ GONZÁLEZ VÍCTOR ANDRÉS fue enviado al Sistema Antiplagio Compilatio, presentando un porcentaje de similitud correspondiente al 4% por lo que se aprueba el trabajo para que continúe con el proceso de titulación.

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
registro

DOC-20230901-WA0069.

4% Similitudes

< 1% Texto entre comillas

0% similitudes entre comillas

0% idioma no reconocido

Nombre del documento: DOC-20230901-WA0069.docx	Depositante: CECILIA ALEXANDRA JARA ESCOBAR	Número de palabras: 4725
ID del documento: 7c1db7ac0374553d9c3aee4ceb55c9cc5202f49	Fecha de depósito: 6/9/2023	Número de caracteres: 30.237
Tamaño del documento original: 54.89 kB	Tipo de carga: Interface	
	fecha de fin de análisis: 6/9/2023	

Ubicación de las similitudes en el documento:



Firmado electrónicamente por:
**JOSE ERNESTO
PAZMIÑO ENRIQUEZ**

PHD. JOSÉ PAZMIÑO ENRÍQUEZ
C.I. 0911930857
TUTOR

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud siempre a Dios por ser guía y bendición en este transcurso largo caminar de la vida, por ser el apoyo en mis momentos de dificultad y mi fortaleza en los momentos de debilidad.

Agradecer a mis padres por haberme encaminado en el camino del bien y la superación, siendo los principales promotores en lograr mis sueños, por sus buenos consejos, por su confianza, valores y principios sembrados en mí.

De manera especial a mis amigas de Cohorte Lisbeth Apolinario y Jesennia Aranea, gracias por su apoyo incondicional, por siempre estar motivándome a seguir y no desmayar, siempre llevaré presente su ayuda y cooperación en los trabajos, en especial el presente trabajo; de cada una de ustedes llevo algo que enriquecerá y acompañara en mi vida profesional.

Finalmente, mi sincero agradecimiento a mi tutor PhD. José Pazmiño Enrique quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo del presente trabajo, a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, directivos y docentes por la organización del Programa de Maestría en contabilidad y Auditoría.

Víctor Andrés de la Cruz González

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios, por siempre estar presente en el caminar de mi vida bendiciéndome y dándome fortaleza en aquellos momentos de debilidad, por brindarme la dicha y alegría de llegar a este momento tan memorable y especial en vida, reconozco que no soy perfecto, pero con su guía y bendiciones hace de mí una mejor persona.

A mi familia, amigos, compañeros y docentes, que se convirtieron en el pilar fundamental brindándome su apoyo incondicional en este tiempo de estudio y en especial a mis queridos padres Flor González y Víctor de la Cruz, por ser mi inspiración para lograr esta meta tan anhelada.

Víctor Andrés de la Cruz González

ÍNDICE GENERAL

TITULO DEL ENSAYO	I
CERTIFICACIÓN	III
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....	IV
AUTORIZACIÓN	V
CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO.....	VI
AGRADECIMIENTO	2
DEDICATORIA	3
ÍNDICE GENERAL	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
ÍNDICE DE APENDICES.....	6
RESUMEN	7
INTRODUCCIÓN	9
DESARROLLO	11
1. Estado del arte.....	11
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos	12
1.2.3 Activos biológicos	18
2 Aspectos Metodológicos	25
2.1 Diseño de investigación.....	25
2.2 Tipo de investigación.....	25
2.3 Métodos de la investigación	25
2.4 Diseño de Muestreo	26
2.5 Técnicas e instrumentos de investigación	26
3 Análisis y discusiones	27
3.1 Análisis de la entrevista dirigida al Gerente.....	27
3.2 Análisis de la entrevista dirigida al Contador.....	28
3.3 Análisis NIC 41	29

CONCLUSIONES	32
LISTA DE REFERENCIAS	33
APENDICE.....	34

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	26
Tabla 2	29
Tabla 3	29
Tabla 4	29
Tabla 5	30
Tabla 6	30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	19
Figura 2	21
Figura 3	30
Figura 4	31
Figura 5	31

ÍNDICE DE APENDICES

Apéndice A. Entrevistas.....	34
Apéndice B. Rol de pago	2

RESUMEN

El presente trabajo tiene como tema TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA TEXCUMAR S.A, CANTÓN SANTA ELENA, 2022, objetivo general analizar el procedimiento contable de los activos biológicos de la empresa Texcumar S.A, a través de información contable, para el reconocimiento de la correcta aplicación de NIC 41, cuyo diseño de investigación tiene enfoque mixto, con una investigación no experimental y aplicación de los métodos inductivo, deductivo y analítico, además las técnicas de entrevista y documental, en esta empresa el tratamiento contable se lo realiza mediante la aplicación de la NIC 41, para que sus activos biológicos sean valorados de una forma eficiente, los costos son tratados de acuerdo con las diferentes etapas de transformación, adicionando los insumos requeridos para su alimentación y el uso del personal que se utiliza hasta alcanzar el producto final, todos los que intervienen en el proceso deben ser considerado al activos.

Palabras claves: Tratamiento contable, activos biológicos, NIC 41

ABSTRACT

The subject of this paper is ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS OF THE COMPANY TEXTUMAR S.A, CANTON SANTA ELENA, 2022, with the general objective of analyzing the accounting procedure of the biological assets of the company Textumar S.A, through accounting information, for the recognition of the correct application of IAS 41, whose research design has a mixed approach, with a non-experimental investigation and application of inductive, deductive and analytical methods, in addition to interview and documentary techniques, in this company the accounting treatment is carried out through the application of IAS 41, so that its biological assets are valued in an efficient way, the costs are treated according to the different stages of transformation, adding the inputs required for its feeding and the use of the personnel that is used until reaching the product In the end, all those involved in the process must be considered as assets.

Keywords: accounting treatment, biological assets, NIC 41

INTRODUCCIÓN

El nombre del presente trabajo de investigación es Texcumar S.A. contabilización de los activos biológicos. Empresa Cantón Santa Elena, 2022 y tiene como objetivo principal analizar Texcumar S.A. procedimientos contables. Los activos biológicos de la empresa, utilizando información contable para confirmar la correcta aplicación de la NIC 41, con objetivos específicos: aporte de información teórica, reconocimiento y contabilización de la NIC 41, plan de recolección de datos establecido, obtención de información relevante y determinación de ocurrencia de mediciones contables. valor razonable de los activos biológicos.

El Mercado de la producción de camarón a nivel mundial se ha incrementado en los últimos años haciendo que las empresas que se dedican a esta actividad compitan para producir a gran escala con el objetivo de obtener mayor rentabilidad, por eso es necesario desarrollar e implementar procesos efectivos para que las empresas que se dedican a esta actividad sean más eficientes al optimizar sus recursos utilizando menor tiempo, lo que implica que deben aplicar estrategias para que el rendimiento y la productividad laboral sea mejor.

En el sector productivo de camaroneras en el Ecuador, manejan sistemas a nivel gerencial, ocasionando problemas que desmotivan a los trabajadores, esto se refleja en el poco interés al realizar sus funciones de manera efectiva, dando como resultado actividades ineficientes, procesos que no son cumplidos a cabalidad, desperdicios de insumos, entre otros. La totalidad de estos factores influyen al crecimiento óptimo de la empresa en su nivel productivo.

En la Provincia de Santa Elena, las empresas de producción de larvas son las de mayor demanda a nivel nacional, convirtiéndose en una base para la economía de las empresas dedicadas a esta actividad, pero existen algunos factores que obstruyen el crecimiento de estas, unos de los más relevantes es el óptimo tratamiento contable a los activos biológicos, así como el reconocimiento y medición, para determinar el valor razonable de la producción de larvas de

camarón.

En base a este antecedente, se crea la necesidad de investigar como la empresa TEXTCUMAR S.A., principal productora de camarón en la provincia de Santa Elena, comuna San Pablo, como realiza el tratamiento contable a los activos biológicos ya que produce y comercializa a nivel nacional e internacional, ya que mediante la aplicación de una contabilidad acertada a la actividad, podrá fortalecer su gestión administrativa con el fin de determinar una adecuada presentación de su información financiera de cada uno de los procesos contables.

Dentro de la línea de investigación que se plantea es ejecutar procesos contables, mediante la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41), norma de contabilidad que ayuda a mejor tratamiento contable de los activos biológicos, otorgando información lo más cercana a la realidad financiera de la empresa, es por ellos que es necesario llevar un óptimo control y un eficiente registro contable.

La NIC 41 nos brinda los parámetros para el reconocimiento, medición y revelación en las distintas etapas concernientes a la producción de camarón, por lo que esta norma es aplicable en los procesos que realizan las empresas camaroneras, de acuerdo a lo antes mencionado el presente trabajo pretende reconocer la aplicación de los procedimientos para activos biológicos de la empresa Texcumar S.A, se establece la línea de investigación de contabilidad. La metodología para el presente trabajo efectúa un diseño de investigación mixto, tipo de investigación no experimental, métodos deductivo, inductivo y analítico, además una técnica de recolección de datos de entrevista mediante un muestreo por conveniencia. Finalmente se encuentra estructurado por introducción, desarrollo y conclusiones.

DESARROLLO

1. Estado del arte

De acuerdo con el tratamiento contable de los activos biológicos dentro de la gestión administrativa existen referencias sobre el manejo de los activos biológicos que ayudan a identificar e influir de manera positiva cada uno de los procesos contables, fortaleciendo el manejo económico de la empresa Texcumar S.A.

Según Arrocha, (2022) menciona en su artículo “NIC 41 y su impacto en la valoración de activos biológicos en empresas dedicadas a actividades agrícolas”: El tratamiento contable del activo biológico de las empresas dedicadas a las actividades agropecuarias es un tema muy complejo debido al constante desarrollo del bien a lo largo de su vida útil. La NIC 41 es la normativa que regula y establece los criterios para la valoración de estos desarrollos, sino que también de las especificaciones para control del producto obtenido después de una recolección o extracción.

Por consiguiente, Lalangui & Eras, (2021) afirma en su artículo: “Modelos de comprobación en activos biológicos: según la NIC 41, abordaje teórico” La dificultad de valorar activos biológicos radica en el método del valor razonable porque es poco confiable, porque no se puede valorar desde la etapa de desarrollo o crecimiento, porque los mercados activos no se desarrollarán, dejando espacio para el costo menos la depreciación acumulada y el valor después del deterioro, por lo tanto, debe esperarse que tenga valor comercial para ser medido a valor razonable.

1.2 Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1 Tratamiento Contable

1.2.1.1 Definición

Según Gomez, (2017) indica que el tratamiento contable:

Se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y, obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes. (pág. 26)

1.2.1.2 Ciclo de las operaciones contables

Según Mancheno, (2015) menciona que:

El ciclo contable básicamente describe el proceso contable de la siguiente manera: compilación de todos los documentos contables (recibos de efectivo, documentos de pago, facturas de venta, facturas de compra, marcas contables, etc.), cuentas utilizando esquemas de codificación de cuenta única conceptualmente respaldados y administración, preparación de documentos contables con todos los soportes previos, registro de libros auxiliares en cuentas de control y contabilidad parcial y libros mayores, correcciones contables necesarias, preparación de informes anuales. (pág. 8)

1.2.1.3 Ciclo contable

Según Palazon y Mendez, (2015) indica que:

Cuando una empresa comienza un ejercicio económico parte del inventario inicial, que

está representado en el balance de situación inicial y que deberán coincidir con el balance de situación final del ejercicio anterior, si no es el primer año de actividad. (pág. 10)

1.2.1.4 Proceso Contable

Según Toapanta (2015), menciona que:

El proceso contable incluye el trabajo realizado en dos momentos diferentes: el primero durante el período que constituye en registrar en el diario las transacciones así como anotar los asientos en el mayor; el segundo momento se da al final del periodo que significa ajustar las cuentas, incluyendo los registros en el diario y en el mayor de los asientos de ajuste, registrar los asientos de pérdidas y ganancias, que comprende registrar en el diario y en el mayor de los asientos de pérdidas y ganancias y por último la preparación de los estados financieros. (pág. 31)

1.2.1.5 Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 1, (2020) menciona que:

Los estados financieros son un reflejo estructurado de la situación financiera y los resultados financieros de la empresa. El propósito de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo a una amplia gama de usuarios con el fin de tomar decisiones financieras. (pág. 11)

1.2.1.6 Costos de producción

Según Tarco, (2021) indica que:

El costo de producción es un factor primordial determinante dentro de las organizaciones, que busca identificar los principales componentes y sus causas, a fin de gestionar eficientemente y lograr ofertar precios de venta razonables, tanto para el fabricante y consumidor. (pág. 6)

1.2.17 Elementos del costo de producción

1.2.1.7.1 Materia Prima Directa

Según Gaona, (2015) menciona que:

Constituye todos los materiales que pueden identificarse fácilmente con un determinado producto, se caracterizan por ser medibles y cuantificados, constituyéndolo en el primer elemento del costo el mismo que se clasifica en: Materia Prima Directa que constituyen el Primer elemento del costo y sirven para la elaboración de un producto, son medibles y cargables a una producción identificada; materia Prima Indirecta o Materiales Indirectos (pág. 16)

1.2.17.2 Mano de Obra Directa

Según Lopez y Gomez , (2018) indican que:

La mano de obra es la fuerza humana que se utiliza en la fabricación de un producto y está compuesta por el salario y prestaciones que se les paga por dicha actividad, puede ser directa o indirecta, se clasifica en mano de obra directa que consiste en el costo de los salarios que se les pagan a personas que participan directamente en la elaboración de un producto. (pág. 9)

1.2.1.7.3 Costos indirectos de producción

Según Lopez y Gomez , (2018) indican que:

Los costos indirectos de producción son el costo de las herramientas y servicios necesarios para la fabricación de los productos, así como los costos de los materiales indirectos y salarios de las personas que intervienen de forma indirecta en dicha fabricación. También se les conoce como gastos indirectos de fabricación. (pág. 11)

1.2.2 Sector camaronero

Según Olaya, Chuquirima, y Chavez , (2022) mencionan que:

Se enfatiza en que la producción de camarón es una rama de las exportaciones con efectos significativos en el uso de recursos naturales en las economías locales, regionales y sobre todo en las comunidades donde específicamente para el Ecuador, la producción de camarón retribuye sustancialmente en los rubros económicos y actividades comerciales realizadas dentro del territorio nacional, haciendo que más de 200 mil familias dependan de esta actividad, sin contar con los demás empleos que se derivan como los laboratorios de larvas, procesadoras de balanceado, insumos, emparadoras, logística y transporte. (pág. 309)

1.2.2.1 Ciclo de producción

Según Eras y Meleán, (2021) indica que:

Toda actividad económica requiere de etapas y procesos, es así que la actividad camaronera mantiene diversas actividades en cada etapa de producción,

mediante procesos que conllevan a lograr sus metas, este proceso sugiere varios impactos potenciales en el medioambiente, lo que pueden suceder en dos fases secuenciales, siendo el primero, la ubicación, diseño y construcción de las piscinas; el segundo durante su operación, constituyéndose el efecto más importante, referido a este sector, es el establecimiento de los cultivos en ecosistemas frágiles, mientras más extensiva es la explotación, requerirá mayor extensión de áreas cultivadas. (págs. 49-50)

Por otro lado, Garnica, (2021), indica que el ciclo de producción empieza con la fase larval que:

Consta de varias etapas de desarrollo postlarva, en la primera etapa el animal se encuentra en la etapa de nauplio, que dura alrededor de dos días, y se alimenta de las reservas contenidas en los huevos; en cuatro a cinco días, el animal está en la etapa de Zoea y consume microalgas, La siguiente etapa es Mysis, que dura unos cuatro días, donde los animales se alimentan de algas y animales más pequeños que ellos, principalmente artemia. Finalmente, aparecen larvas tardías y el animal ya no se deforma, simplemente crece.(pág. 19)

1.2.2.1.1 Nauplio

Según Lopez,(2019) indica que:

La primera etapa de la larva de camarón en el laboratorio “DM” es el Nauplio 5, que es el primer estadio en el laboratorio, a una temperatura entre 28 – 30 °C. La alimentación principal son las algas microscópicas de la variedad de chaetóseros. Tienen forma de pera con tres apéndices para poder nadar, el cuerpo es aplanado, presentan órganos y en la base de las mandíbulas poseen

estructura hinchada semejante a perillas (pág. 12)

1.2.2.1.2 Zoea

Según Lopez,(2019) indica que:

En la etapa de Zoea 1, se forman el abdomen, carapacho, tracto digestivo, primera y segunda maxila, espina supra orbital, tórax y urópodo. En el estadio de Zoea 2, se forman ojos pedunculados, hay rostro presente y espinas supra orbitales bífidas presentes. Zoea 3 se presenta con un par de urópodos biramosos desarrollados además de la presencia de espinas en el somito abdominal. (pág. 13)

1.2.2.1.3 Mysisi

Según Lopez,(2019) indica que:

En la etapa de Mysis, se puede verificar 3 estadios (M1, M2 y M3). En el estadio de Mysis 1 el cuerpo típico se desarrolla en forma de camarón, los periópodos se desarrollan, las antenas se reducen, hay urópodos bien desarrollados y vestigios del pleópodo principal presente. En la etapa de Mysis 2 se desarrollan vestigios de pleópodos no segmentados y en la etapa de Mysis 3 los pleópodos se desarrollan. Cada etapa de Mysis (1, 2 y 3) dura aproximadamente 24 horas en pasar de un estadio a otro, es decir, se demora 3 días en desarrollarse la etapa completa de Mysis (pág. 14)

1.2.2.1.4 Postlarva

Según Goytortúa, Andrade, Cadena, y Civera, (2023) indica que:

Las larvas mysis en su último estadio sufren una metamorfosis y aparece la primera postlarva que durante unos instantes aún conserva el comportamiento de nado que presentaba durante mysis combinado con el comportamiento de postlarvas. Las postlarvas nadan hacia delante utilizando los pleópodos setosos, mientras que los pereiópodos ya son apéndices funcionales que ayudan en la alimentación y en arrastre. El número de estadios postlarvales que presenta el camarón blanco del Pacífico varía de 30 a 35 para convertirse en juveniles, esto es, cuando poseen las características propias de la especie, como, por ejemplo, el número de dientes rostrales, pero aún sin diferenciación sexual. (pág. 39)

1.2.3 Activos biológicos

Según Anónimo, (2023):

Los activos biológicos son animales o plantas vivos propiedad de una empresa para su venta o conversión en productos agrícolas u otros activos biológicos. Si un animal o planta vivo no cumple con esta definición, es posible que deba clasificarse en una clase de activo diferente. (pág. S/N)

Además, Marrufo y Abel, (2021) menciona que:

Para tener una buena información contable y financiera se requiere conocimiento del activo biológico desde su gestación hasta la madurez del mismo, puesto que todos los desembolsos que se dan en la etapa de crecimiento serán llevando a una cuenta del estado de situación financiera en el rubro de activo no corriente denominada activo biológico en crecimiento, que se quiere expresar con esto que los costos asociados al crecimiento de la planta y/o animal, como lo son; la labor directa e indirecta, suministros, insumos,

honorarios entre otros no se registraran en una cuenta nominal, cuando la planta y/o el animal ya estén en su madurez reproductiva se reclasifica la cuenta de activo biológico en crecimiento a una cuenta denominada activo biológico en producción, cuando eso suceda, los costos asociados a la producción serán registrado al resultado del ejercicio. (pág. S/N)

1.2.3.1 NIC 41

1.2.3.1.1 Objetivo y alcance

Según Norma Internacional de Contabilidad 41, (2021)

La presente norma tiene por objeto determinar la contabilidad, reporte y presentación de la información relacionada con la actividad agropecuaria. Por otro lado, el alcance de esta norma cubre: a) la contabilización de los activos biológicos, excluyendo las plantas portadoras; b) para productos agrícolas durante la cosecha o recolección; c) la cobertura de las subvenciones públicas en la medida en que se refieran a actividades agrarias.(pág. 41)

1.2.3.1.1 Clasificación de los activos biológicos

Según Norma Internacional de Contabilidad 41, (2003)

Esta norma se aplica a los productos agrícolas, es decir, productos obtenidos de unidades de activos biológicos, pero solo en el momento de la cosecha o en el momento de la cosecha. En el futuro, debe utilizar IGS Inventory 2 u otros estándares relacionados con el producto. La siguiente tabla proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos procesados cosecha o recolección.: (pág. 4)

Figura 1

Clasificación de los activos biológicos según NIC 41

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Saichichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho
Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NIC 16. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NIC 41.		

Fuente: Norma Internacional de Contabilidad 41

1.2.3.1.2 Reconocimiento y medición

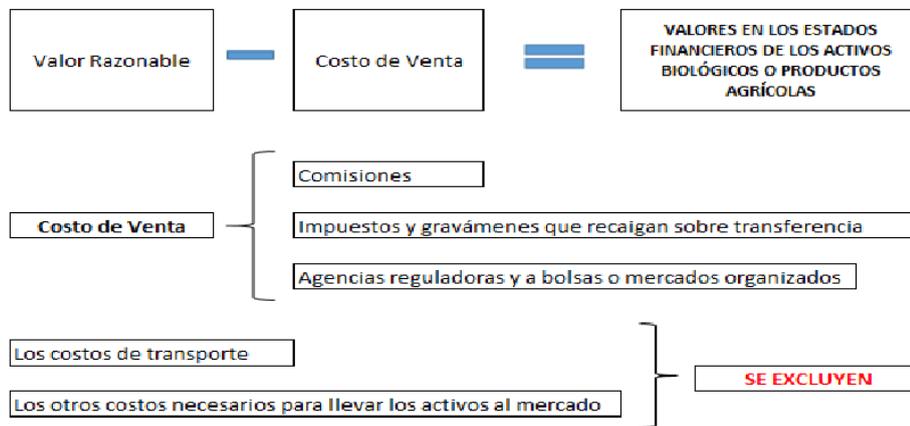
Según Norma Internacional de Contabilidad 41, (2021)

Una entidad controla un activo si y solo si: (a) como resultado de eventos pasados, (b) es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad, y (c) el valor razonable o costo de activo. el activo puede ser valuado confiablemente.. (pág. 7)

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de la empresa se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha o recolección. La medida que se muestra es el precio de costo a esa fecha utilizando la NIC 2 Inventarios u otras normas según corresponda. (pág. 8)

Figura 2

Sistemas contables de los activos biológicos y aplicación NIC 41



Fuente: Sheyla Verenike Garnica Jaya, (2021)

1.2.3.1.3 Ganancias y Pérdidas

Según Norma Internacional de Contabilidad 41, (2021)

Los activos biológicos se reconocen inicialmente a su valor razonable, menos los costos de disposición, y las ganancias o pérdidas que surjan de cambios en el valor razonable, menos los costos de disposición, se incluyen en el resultado corriente neto.. (pág. 9)

1.2.3.1.4 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

Según Norma Internacional de Contabilidad 41, (2021)

Se supone que el valor razonable de los activos biológicos se puede medir de forma fiable. Sin embargo, esta presunción solo puede ser refutada en el momento del reconocimiento inicial si los precios de mercado cotizados de los activos biológicos no están disponibles y se determina claramente que las medidas alternativas de su valor razonable no son confiables. En tales casos, estos activos biológicos se miden al costo menos la depreciación acumulada y

las pérdidas por deterioro acumuladas. Si el valor razonable de estos activos biológicos puede estimarse de manera confiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Si los activos biológicos de larga duración cumplen las condiciones para mantenerse para la venta (o se incluyen en un grupo de activos para su disposición designado para la venta), de acuerdo con las condiciones para los activos de larga duración mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5, la venta y disposición se supone que tienen un valor razonable que puede medirse con fiabilidad. (págs. 9-10)

1.2.3.2 Inventarios

Según Anónimo (2023) indica que:

Un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta. Debe ser una relación detallada en la que se incluyan, además de los tangibles, los derechos y deudas de una empresa. (pág. S/N)

1.2.3.2.1 Medición de inventarios

Según Garnica, (2021) indica que:

La NIIF (2021) requiere que los inventarios se midan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. Las pautas también establecen que la medición del costo del inventario se proporcionará utilizando costos de adquisición, costos de conversión, otros costos, costos de productos agrícolas derivados de activos biológicos y métodos de medición de costos. En este caso, se tendrá en cuenta el coste de transformación y el coste de los productos derivados de los activos

biológicos. (pág. 12)

1.2.3.2.2 Costos de transformación

Según Norma Internacional de Contabilidad Inventarios 2, (2021)

Los costos de reabastecimiento incluirán estos costos

Directamente relacionado con una unidad de producción, como la mano de obra directa. También incluirán algunos de los costos generales, variables o fijos que el sistema calcula para convertir las materias primas en productos terminados. Los gastos generales fijos son costos que permanecen relativamente constantes independientemente del volumen de producción, como la depreciación y el mantenimiento de la planta y el equipo, así como los costos de gestión y administración de las instalaciones. Los costos indirectos variables son costos que varían directa o casi directamente con la cantidad de producción lograda, como materiales y mano de obra indirecta. (pág. 31)

1.2.3.2.3 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

Según Norma Internacional de Contabilidad Inventarios 2, (2021)

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios, que incluyen productos agrícolas que una entidad cosecha o recolecta de sus activos biológicos, se miden en el reconocimiento inicial a su valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha o recolección. Este será el costo de inventario para esa fecha para aplicar la presente norma (pág. 4)

2 Aspectos Metodológicos

2.1 Diseño de investigación

Dado que se identificarán los aspectos del proceso de fase, se utilizan temas de investigación de diseño de investigación cualitativa y cuantitativa, como “Contabilidad de activos biológicos Empresa Camaronera Texcumar S.A., Santa Elena, 2022”. Contabilidad de resultados para la producción de camarón y facilitación de la producción, y medición de la rentabilidad en el proceso de producción de camarón.

2.2 Tipo de investigación

2.2.1 Investigación no experimental

Un enfoque de investigación no experimental es importante para este trabajo de investigación, debido a que es necesario ordenar el proceso contable de la producción de camarón en la empresa camaronera Texcumar S.A. Análisis y discusión de resultados.

2.3 Métodos de la investigación

Se aplicarán los métodos inductivo, deductivo y analítico, detallados a continuación:

2.3.1 Método inductivo

El método inductivo está basado en obtener conclusiones de manera global e instantáneas, basados en un proceso de recolectar información específica, e identificar patrones del manejo productivo de los activos biológicos, analizando los comportamientos y tendencia de la información.

2.3.2 Método deductivo

Este método se efectuará fundamentando con bases lógicas, y que son respaldadas por leyes y normativas, que nos permita llegar a una información concreta enfocados al tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa Texcumar.

2.3.3 Método analítico

El Método analítico se ejecutó para describir y medir las causas principales, del cómo se emplea la aplicación del valor razonable en el proceso de producción para dar un tratamiento contable de los activos biológicos, que pueda servir para que la empresa logre alcanzar sus metas.

2.4 Diseño de Muestreo

Se conoce como muestra una parte que representa un todo de la población, para el presente trabajo de investigación siendo la población finita se escogió una muestra por conveniencia, tomando a toda la población identificada de gerencia general y contabilidad, como muestra a continuación:

Tabla 1

Muestra de la Empresa Camaronera TEXCUMAR S.A.

ÁREAS	CARGOS	COLABORADORES
Financiera	Contador	1
Gerencia General	Gerente	1
TOTAL		2

Fuente: Información obtenida por Empresa Camaronera Texcumar S.A.

2.5 Técnicas e instrumentos de investigación

Se aplicará la técnica de entrevista mediante una guía de entrevista direccionado al contador y gerente general, además se utilizará la técnica documental para obtención oportuna de información relacionada al tratamiento contable de los activos biológicos.

3 Análisis y discusiones

3.1 Análisis de la entrevista dirigida al Gerente

Actualmente no se ha determinado que se está realizando un debido procedimiento contable confiable que determinen con exactitud los costos en la producción, ya que la aplicación de la NIC 41 en las etapas de producción de las lavas de camarón en la empresa TEXTUMAR S.A., se ha vuelto tan compleja para la presentación de los informes contables, lo que hace que se puedan presentar la información financiera con errores. Pero es necesario la aplicación de la NIC 41, lo que ayudaría a conocer los costos exactos y poder determinar el precio final de producción dándonos una contabilidad más exacta.

La Empresa Texcumar S.A. no aplica normativas vigentes aplicadas a los activos biológicos lo que hace imposible medir el valor razonable menos el costo de venta, para que dicho costo razonable sea contabilizado en la cuenta de resultados, ayudando que dicha información sirva para la toma de decisiones. La falta de no poseer un registro contable en base a los activos biológicos, ordenados y secuencial que permita un mayor control en la producción de la empresa TEXTUMAR S.A., impidiendo controlar administrativamente los insumos y recursos útiles en el giro del negocio, impidiendo aprovechar los beneficios económicos representativos para una optimización en costos de producción.

El Registro del costo en los activos biológicos se la obtiene mediante registros de ingresos y gastos de manera global, sin conocer costos exactos que en cada etapa de producción que se realiza, impidiendo controlar el problema de aumento de costos si estos tuvieran solución en su momento. Los Ingresos se sustentan mediante la facturación del producto a precio de mercado, mientras que los gastos se registran mediante comprobantes de ventas de los insumos más el costo de del personal utilizados en la producción de dicho activo biológico.

3.2 Análisis de la entrevista dirigida al Contador

Los Costos que se requieren para el proceso de producción de los activos biológicos son: Costos de materia prima directa; costos de mano de obra directa; costos Indirecto de Fabricación (CIF), Siendo los costos todos los gastos que emplea la empresa para el proceso de transformación del activo biológico.

La fase productiva de los activos biológicos en el proceso de cultivo, la que se comprende en cultivo y desarrollo larvario – postlarvario, pasando a la siembra de nauplios en tanques, las que se alimentan con microalgas (natural) y dietas formuladas, las que se mantienen con recambios de agua marina hasta un 100% diario, disposición de agua residual en fosa de sedimento previo tratamiento, siguiendo un control y monitoreo de parámetros físicos – químicos y estado de salud de los organismos en cultivos hasta llegar a la cosecha y venta a camaroneas

Entre el proceso de preparación y desinfección de tanques hasta su cosecha se emplea 30 días. Al lograr la implementación del tratamiento contable aplicando la NIC 41, nos ayudara a que los informes financieros sean el reflejo real de los hechos económicos relevantes en la empresa TEXCUMAR S.A. ya que dicha información será clara y concisa, al mismo tiempo libre de error que permita aprovechar las oportunidades para las tomas de decisiones más acertadas.

La aplicación de la NIC 41 no se permitirá establecer el valor razonable para la mejor valoración de los activos biológicos, permitiéndonos conocer la utilidad o pérdida real sobre la producción de camarón, las mismas que nos ayudará a una mejor toma de decisiones en cada proceso de producción. Conocer la verdadera información económica y financiera de la empresa permitirá desarrollar modelos de producción en base a costos reales.

3.3 Análisis NIC 41

A continuación, se detalla el costo del Material directo, indirecto, otros costos referentes a la empresa TEXCUMAR S.A

Tabla 2

Material Directo

Detalle	Cantidad	Hectareas	Unidad de medida	Valor Unitario	Valor Total
Larvas	12.000	5	Unidad	0,05	600,00
Balanceado	20	5	Unidad	29,00	580,00
Melaza	5	5	Unidad	5,00	25,00
Comedores	20	5	Unidad	2,00	40,00
					1.245,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3

Material Indirecto

Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Valor Unitario	Valor Total
Aglutinante	3	Unidad	25,00	75,00
Agua	1	Mensual	60,00	60,00
Luz	1	Mensual	80,00	80,00
				215,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4

Otros costos

Detalle	Cantidad al año	Periodo	Valor Unitario	Valor Total
Mantenimiento	2	Anual	160,00	320,00
				320,00

Fuente: Elaboración propia

Para el 01 de junio del 2022, se realizaron cosechas en la piscina principal y en la piscina secundaria, trabajando con dos tallas diferentes de camarón, se decidió cosechar 5.000 libras cada a un precio unitario por libra de \$1,50 para el camarón de talle 30/40 y \$1,75 para el camarón de talla 40/50, obteniendo como valor razonable \$16.250.

Tabla 5

Cosechas

DETALLE	INICIO DE COSECHA DE CAMARON	TALLAS CAMARON	CANTIDAD EN LIBRAS	PRECIO UNITARIO POR LIBRA	TOTAL
Piscina Principal	1/6/2022	30/40	5.000	1,50	7.500,00
Piscina Secundaria	1/6/2022	40/50	5.000	1,75	8.750,00
Total libras			10.000	Total precio	16.250,00

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la Nic 41 indica que el activo biológico es medido desde su inicio como al final a su valor razonable menos los costos estimados. Aplicando así que todos aquellos costos formen parte del tratamiento contable de los activos biológicos en cada uno de sus procesos.

Tabla 6

Ganancia

Valor Razonable	16.250,00
Activo Biológico medido al costo	13.045,76
Ganancia	3.204,24

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se detalla tratamiento contable según NIC 41

Figura 3

Asiento Contable Activos Biológicos

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
1/7/2022	Activos Biologicos (valor razonable)	\$ 16.250,00	
	Activos Biologicos (medido al costo)		13.045,76
	Ganancia por medición		3.204,24
		\$ 16.250,00	\$ 16.250,00

Fuente: Elaboración propia

Figura 4

Activos biológicos medidos al costo

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
1/7/2022	Activos Biologicos (medido al costo)	\$ 13.045,76	
	Material Directo		\$ 1.245,00
	Material Indirecto		\$ 215,00
	Mano de obra directa		\$ 5.162,10
	Mano de obra indirecta		\$ 6.208,66
	Otros costos		215,00
		\$ 13.045,76	\$ 13.045,76

Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Reconocimiento final activo biológico

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
1/7/2022	Inventario	\$ 16.250,00	
	Activos Biologicos (medido al costo)		16.250,00
		\$ 16.250,00	\$ 16.250,00
Nota: Reconocimiento final del activo biologico aplicando la NC 41.			

Fuente: Elaboración propia

Se procede a encerrar la cuenta de Activos Biológicos, activando la cuenta de Inventario, que es donde la cosecha de camarones está disponible para su venta, a medida que se va vendiendo se dará de baja el inventario. Se indica que cuando se realice la venta se procederá a aplicar la forma de pago y la aplicación de los tributos correspondientes.

CONCLUSIONES

Mediante las bases teóricas se constató que la aplicación de las NIC 41 en la Empresa Texcumar, con el fin de que cada uno de los procesos que se realicen sea de manera eficiente, direccionándose en si a las etapas de la transformación del producto, junto con sus colaboradores necesarios hasta obtener el producto esperado.

La recolección de datos ejecutados mediante la entrevista y revisión documental aportó para conocer el proceso productivo referente a la valoración de los activos biológicos, y aplicación de los procedimientos contables correspondientes, empleando normas y leyes que permitan efectivizar la labor contable mediante una identificación estándar para el registro.

Es necesario mencionar que para el reconocimiento de los activos biológicos se deben de cumplir con tres condiciones establecidas dentro de las normas NIC 41, una de estas es que la entidad controle el activo como resultado de suceso pasados, que sean probables que la empresa reciba los beneficios económicos que generen a futuro el activo, y una de las condiciones más importantes es que el coste del activo pueda ser medidos de forma que generen confianza.

Finalmente, en el análisis realizado a través de los métodos de investigación utilizados podríamos concluir, que la importancia al aplicar las NIC 41, en las empresas de producción acuícola permitirá establecer la valorización de los activos y productos de la empresa Texcumar, identificando el estado financiero de la institución y consecuentemente el estado real en ganancias y pérdidas, permitiendo la mejor toma de decisiones para el crecimiento y desarrollo de la institucional.

LISTA DE REFERENCIAS

- Anónimo. (2023). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-y-ejemplos/#0>
- Anónimo. (2023). *hubspot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>
- Arrocha, O. (2022). LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRICOLA. *REVISTA FAECO SAPIENS*. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2673/2415
- Eras, R., & Meleán, R. (2021). Ecosistemas de producción camareros: Estudios y proyecciones para la gestion de costos . *INNOVA* .
- Gaona, A. (2015). *DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES*. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/15875/1/TESIS.pdf>
- Garnica, S. (2021). *ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE EN EL LABORATORIO DE LARVAS COMUNA DE MONTEVERDE*.
- Gomez, C. A. (2017). *se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas*. Obtenido de https://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8649/1/43339_1.pdf
- González, G. (2022). *ANÁLISIS DEL CRECIMIENTO DE LARVAS DE CAMARÓN (Litopenaeus vanammei) EN EL LABORATORIO LARVALABSO, MAR BRAVO –ECUADOR*.
- Goytortúa, E., Andrade, K., Cadena, M., & Civera, R. (2023). *MANUAL PARA LA IDENTIFICACIÓN DE ESTADIOS LARVALES DEL CAMARÓN BLANCO DEL PACÍFICO*. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL%202022/Downloads/MANUAL%20PARA%20LA%20IDENTIFICACION%20DE%20ESTADIOS%20LARVALES%20DEL%20CAMARON%20BLANCO%20DEL%20PACIFICO.pdf>
- Lalangui, M., & Eras, R. (2021). MODELOS DE MEDICIÓN EN ACTIVOS BIOLÓGICOS: SEGÚN LA NIC 41, ABORDAJE TEÓRICO. *Universidad de Costa Rica*. Obtenido de <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2021/3.04.pdf>
- Lopez, M. (2019). *ANÁLISIS Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE PRODUCCIÓN, PARA AUMENTAR LA PRODUCTIVIDAD EN EL LABORATORIO DE LARVAS DE CAMARÓN 'DM' UBICADA EN LA PARROQUIA ANCONCITO, CANTÓN SALINAS*.
- Lopez, M., & Gomez, X. (2018). *Gestión de Costos y precios* .
- Mancheno, C. (2015). *PROPUESTA DE DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES - FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA FERROSTAL* .
- Marrufo, R., & Abel, C. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *Visión de futuro*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/html/>
- (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS*.
- (2021). *Norma Internacional de Contabilidad Agricultura 41*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- (2021). *Norma Internacional de Contabilidad Inventarios 2*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8065/1/UPSE-MCA-2022-0004.pdf>
- Olaya, R., Chuquirima, S., & Chavez, R. (2022). Valoración de los activos biológicos en las empresas camareras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador. *Revista científica Sociedad & Tecnología*.
- Palazon, J., & Mendez, H. (2015). *Tratamiento de la documentación contable*. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Tratamiento_de_la_documentaci%C3%B3n_contabl/wrv-CAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Tarco, N. (2021). *LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL PESO DE VENTA EN LA CORPORACION CORPOBICH, PERIODO 2019*.
- Toapanta, D. (2015). *EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE INDUSTRIAS Y TEXTILES*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20441/1/T2465i.pdf>

APENDICE

Apéndice A. Entrevistas

Entrevista dirigida al Gerente

1. ¿Cuáles son los procedimientos contables que aplican a los activos biológicos en TEXTCUMAR S.A.?
2. ¿Qué normativa aplican en los procedimientos contables de los activos biológicos en relación a la actividad acuícola?
3. ¿Considera usted que al no poseer registro contable surge problemas económicos?
4. Cuando se requiere información financiera de TEXTCUMAR S.A., ¿De qué forma la obtienen?
5. ¿De qué manera se encuentran sustentados los ingresos y gastos de TEXTCUMAR S.A.?

Entrevista dirigida al Contador

1. ¿Cuáles son los costos y gastos que se requieren para el proceso de producción?
2. ¿Cuáles son las fases productivas que conllevan los activos biológicos?
3. ¿Cuánto es el tiempo que se emplea en el proceso de producción?
4. ¿Cómo cree usted que influirá la implementación del tratamiento contable en la información de la empresa?
5. ¿En qué forma considera usted que la aplicación de la NIC 41 activos biológicos permitirán reflejar la verdadera información económica y financiera?

Apéndice B. Rol de pago

EMPRESA TEXCUMAR S.A

ROL DE PAGO

INGRESOS							EGRESO						
CARGO	SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	TOTAL DE INGRESO	APORTE IESS	CRÉDITO	ANTICIPO	IMPUESTO A LA RENTA	TOTAL DE EGRESO	TOTAL MENSUAL	TOTAL POR 3 MESES
MANO DE OBRA DIRECTA													
OBRERO 1	\$ 500,00	\$ 41,65	\$ -	\$ 41,67	\$ 37,50	\$ 620,82	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 573,57	\$ 1.720,70
OBRERO 2	\$ 500,00	\$ 41,65	\$ -	\$ 41,67	\$ 37,50	\$ 620,82	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 573,57	\$ 1.720,70
OBRERO 3	\$ 500,00	\$ 41,65	\$ -	\$ 41,67	\$ 37,50	\$ 620,82	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 573,57	\$ 1.720,70
TOTAL M.O.D	\$ 1.500,00	\$ 124,95	\$ -	\$ 125,00	\$ 112,50	\$ 1.862,45	\$ 141,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 141,75	\$ 1.720,70	\$ 5.162,10
MANO DE OBRA INDIRECTA													
COCINERA	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ -	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 562,49	\$ 42,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,53	\$ 519,96	\$ 1.559,88
ADMINISTRADO	\$ 650,00	\$ 54,15	\$ -	\$ 54,17	\$ 37,50	\$ 795,81	\$ 61,43	\$ -	\$ 30,00	\$ -	\$ 91,43	\$ 704,39	\$ 2.113,16
BIOLOGO	\$ 800,00	\$ 66,64	\$ -	\$ 66,67	\$ 37,50	\$ 970,81	\$ 75,60	\$ -	\$ 50,00	\$ -	\$ 125,60	\$ 845,21	\$ 2.535,62
TOTAL M.O.I	\$ 1.900,00	\$ 158,27	\$ -	\$ 158,33	\$ 112,50	\$ 2.329,10	\$ 179,55	\$ -	\$ 80,00	\$ -	\$ 259,55	\$ 2.069,55	\$ 6.208,66

No se considera el rubro de vacaciones, debido a que el personal obligatoriamente goza de este beneficio de manera anual