



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL
LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE TITULACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Jonathan Javier Tomalá Cacao

LA LIBERTAD – ECUADOR

ENERO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, elaborado por el Sr. Jonathan Javier Tomalá Cacao, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Msc.
PROFESOR TUTOR

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Jonathan Javier Tomalá Cacao con cédula de identidad número 2400227258 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Tomalá Cacao Jonathan Javier

C.C. No.: 240022725-8

Agradecimiento

Agradezco a Dios por brindarme salud, conocimiento y sabiduría para seguir adelante, también a mis Padres Tomás y Lily que desde que comencé este camino de la Universidad me brindaron el apoyo necesario para poder llegar hasta aquí y cumplir cada objetivo propuesto en toda esta trayectoria académica, con sus palabras de aliento y su cariño me impulsaron en cada momento para lograr mis metas y nunca rendirme por cualquier adversidad, este logro no sería posible si no es por ustedes, esto también es suyo.

También a mi familia en general por el apoyo moral a lo largo de este camino, la confianza que pusieron en mí desde el primer momento fue mi mayor motivación para seguir adelante.

Agradecer también al tutor asignado como lo es el Lic. José Erazo por la dedicación en cada reunión y la paciencia en cada revisión, sin sus correcciones no hubiese logrado llegar a esta instancia, por ser guía en todo este proceso.

De la misma manera agradecer a todos los docentes que fueron parte de este camino, que desde el primer momento impartieron sus clases con mucha dedicación y pasión, dejan una huella en mi desarrollo estudiantil.

Como no también a una Amiga que me ha apoyado con tutorías en el trayecto de esta tesis como lo es Ariana Tomalá.

A Comercial Josué Armando por brindarme la oportunidad de ejercer los conocimientos adquiridos en el periodo de trabajo demostrado a lo largo de estos dos años.

A mis compañeros de curso y amigos, los que sin duda alguna fueron apoyo en cada día de clases, por las horas compartidas, las tareas realizadas y los momentos que quedarán como experiencia de vida.

Jonathan Tomalá Cacao

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mis padres y familia que fueron desde el primer momento parte fundamental de vida y de mi trayecto académico para seguir adelante lo que permitió desarrollarme de manera profesional, como también a la empresa que me abrió las puertas de su negocio para poder realizar este proyecto de investigación como lo es la entidad PRICMAR S.A.

Jonathan Tomalá Cacao

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Econ. Roxana Álvarez, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. José Erazo Castillo, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,
Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenido

Agradecimiento	IV
Dedicatoria	V
Resumen	XII
Introducción	1
Planteamiento del Problema	2
Sistematización del problema	5
Formulación del Problema	5
Objetivos	5
Objetivo General	5
Objetivos específicos	5
Justificación	6
Justificación teórica	6
Justificación Práctica	6
Mapeo	6
Capítulo I. Marco Referencial	8
Revisión de literatura	8
Desarrollo de teorías y conceptos	11
Activos Biológicos	11
NIC 41	13
Alcance	14
Reconocimiento	14
Valor Razonable	15
Costos de Producción	16
Materia Prima Directa	17
Mano de Obra Directa	17
Costos Indirectos de Fabricación	17
Ciclo de Producción	18
Nauplio	19
Zoea	20
Mysis	21

Postlarva.....	22
Estado de Resultado Integral	23
Ingresos	23
Costos	24
Gastos	24
Utilidad del proceso productivo	24
Fundamentos Legales	25
Norma Internacional de Contabilidad 41 (agricultura)	25
Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero	25
Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones	26
Capitulo II. Metodología.....	28
Diseño de la investigación	28
Métodos de la investigación.....	29
Bibliográfico.....	29
Deductivo	29
Analítico	29
Población	30
Muestra.....	30
Recolección y procesamiento de datos	32
Capítulo III. Resultados y Discusión	33
Análisis de los resultados de la entrevista.....	33
Discusión	41
Conclusiones	42
Recomendaciones	43
Referencia	44
Apéndice.....	47
ENTREVISTA AL CONTADOR DEL LABORATORIO PRICMAR	47
ENTREVISTA AL BIOLOGO DEL LABORATORIO PRICMAR.....	49
Matriz de consistencia	68
Cronograma.....	69

Tabla 1	Población de estudio en el laboratorio PRICMAR.....	30
Tabla 2	Muestra para entrevista	31
Tabla 3	Proceso Productivo de larva en PRICMAR.....	51
Tabla 4	Larva Sembrada y Cosechada del mes de Diciembre.....	52
Tabla 5	Materiales utilizados antes de la siembra.....	53
Tabla 6	Detalle de la Materia Prima Directa	56
Tabla 7	Sueldo de los operarios	57
Tabla 8	Sueldo de los operarios por cada una de las fases productivas	57
Tabla 9	Distribución del Costo Indirecto de Fabricación.....	58
Tabla 10	Clasificación de Costos de Producción.....	59
Tabla 11	Elementos del Costo.....	60
Tabla 12	Consumos para cultivo.....	60
Tabla 13	Valorización de la Postlarva	65
Tabla 14	Ajuste al Valor Razonable	65
Tabla 15	Mayorizaciones.....	66
Fórmulas 1	Rendimiento de la Producción	52
Fórmulas 2	Rendimiento Muerto	52
Cuadro 1	Registro de la adquisición de materiales usados antes de la siembra.....	53
Cuadro 2	Registro contable de la compra de Nauplios.....	54
Cuadro 3	Registro Contable de adquisición de Insumos	55
Cuadro 4	Registro Contable de materiales indirectos.....	58
Cuadro 5	Registro Contable de la Fase de Nauplio.....	61

Cuadro 6 Registro Contable de la transferencia a la cuenta inventarios de productos en procesos	61
Cuadro 7 Registro de transferencia de Materiales Indirectos al proceso productivo	62
Cuadro 8 Registro de transferencia de CIF	62
Cuadro 9 Registro de MPD y CIF	63
Cuadro 10 Registro Depreciación de CIF	63
Cuadro 11 Registro de Costos de servicios básicos.....	64
Cuadro 12 Activo Biológico a Valor Razonable	64
Cuadro 13 Ganancia por medición a valor razonable.....	65
Cuadro 14 Ganancia o Pérdida	66
Figura 1: Etapas larvales del camarón	18
Figura 2 Fase del proceso productivo - Nauplio	19
Figura 3 Fase del proceso productivo - Zoea	20
Figura 4 Fase del proceso productivo - Mysis	21
Figura 5 Fase del proceso productivo - Postlarva.....	22



**TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL
LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Tomalá Cacao Jonathan Javier

TUTOR:

Lcdo. José Erazo Castillo, Mgtr.

Resumen

El sector acuícola es una de las principales fuentes de ingresos para el país, sin embargo, es de vital importancia que los laboratorios que manejan estos activos biológicos tengan un buen control de la contabilización de los mismos con respecto a lo estipulado en las Normas Internacionales de Contabilidad 41. La problemática detectada en el presente trabajo de investigación radica en qué en el laboratorio de larvas PRICMAR no se efectúa un correcto registro de los activos biológicos, de tal manera que la información financiera que posee es errónea en cada uno de los informes que por periodo contable son emitidos, de tal manera que el objetivo consiste en analizar el tratamiento contable de activos biológicos del laboratorio PRICMAR, a través de un sistema de costos por procesos con la finalidad de obtener información financiera real. La metodología de investigación consistió en la aplicación bibliográfica, deductiva y analítica, considerando que se desarrolló con un enfoque cualitativo y cuantitativo con alcance descriptivo y de carácter No experimental, por consiguiente, de la población de estudio se tomó en consideración una muestra para la aplicación de la entrevista, misma que fueron direccionadas para el biólogo y el contador. Los principales resultados de la investigación indican que el laboratorio no consta con el conocimiento adecuado para realizar una correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, de tal manera que se debe realizar la implementación de un correcto sistema contable que revele la Información Financiera real de la empresa.

Palabras claves: NIC 41, Proceso Productivo, Activo Biológico, Tratamiento Contable, Valor Razonable.



**ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS IN THE LARVAL
LABORATORY "PRICMAR" OF THE PALMAR COMMUNE, PROVINCE
OF SANTA ELENA, YEAR 2022**

AUTHOR:

Tomalá Cacao Jonathan Javier

TUTOR:

Lcdo. José Erazo Castillo, Mgtr.

Abstract

The aquaculture sector is located among the main sources of income for the country, however it is of vital importance that institutions that manage these biological assets have a good control of their accounting with respect to the stipulations of the International Accounting Standards 41. The problem detected in the present research work lies in the fact that in the PRICMAR larval laboratory a correct record of biological assets is not kept, therefore, they have erroneous financial information in each of the reports that are issued per accounting period, in such a way that the objective is to analyze the accounting treatment of biological assets of the PRICMAR laboratory. Through a system of costs by processes in order to obtain real financial information. The research methodology consisted of bibliographic, deductive and analytical application, considering that it was developed with a qualitative and quantitative approach with a descriptive scope and non-experimental character. Consequently, a sample of the study population was taken into consideration for the application of the interview, which was directed to the biologist and the accountant. The main results of the research indicate that the laboratory does not have the adequate knowledge to carry out a correct application of International Accounting Standard 41, so that the implementation of a correct accounting system that reveals the real Financial Information of the company must be carried out.

Keywords: IAS 41, Production Process, Biological Asset, Accounting Treatment, Fair Value.

Introducción

Hoy en día para poder tener una apropiada contabilidad en el sector acuícola es de suma importancia que en las empresas se manejen de manera correcta la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad debido a que mediante esto se obtendrá un buen control del informe financiero que se emite en cada periodo contable que es de manera esencial para la correcta toma de decisiones.

En el Estado Ecuatoriano normalmente el sector acuícola, precisamente el sector camaronero se ubica entre uno de los más sobresalientes debido a su gran demanda y producción que se da por el cultivo como la recolección del camarón, por consiguiente, en la actualidad en la provincia de Santa Elena existen múltiples entidades que llevan esta actividad económica y se refleja insuficiencia en el desarrollo de su valoración correcta del proceso productivo, por lo que se reflejan irregularidades en el tratamiento contable de sus activos biológicos, el mismo que según la normativa vigente debe ser reconocido en base a su valor razonable deducidos sus costos incurridos en el periodo.

La Norma Internacional de Contabilidad a utilizar en el caso de la NIC 41 que se implementa para el estudio de este caso como el sector acuícola, se basa en establecer de manera correcta el tratamiento contable como también un sistema de costos, que a través de la misma se podrá llegar a una adecuada toma de decisiones por parte de los dueños de la entidad, con relación a la cuantificación económica de dichos activos que se adquiere y del cambio constante que tiene, desde que se compra la larva hasta que se obtiene el camarón, por esta razón dichos valores monetarios deben estar reflejados en la información financiera.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación curricular se establecerá una correcta aplicación del tratamiento contable de los activos biológicos en el laboratorio de larvas “PRICMAR” de la comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2022, en base a la NIC 41, lo cual dará a comprender el respectivo proceso contable que se realiza en cada etapa por la que ocurre, desde el punto inicial de crecimiento del Nauplio hasta el punto de cosecha o Post – Larva, de tal forma que la contabilidad que se asigna dentro de la entidad sea adecuada a la realidad de la empresa.

Planteamiento del Problema

Las entidades financieras habitualmente que son reguladas por la Superintendencia de Compañías por obligatoriedad deben emitir reportes de sus Estados Financieros que reflejen la realidad de la empresa las mismas que deben estar bajo la dirección de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto, todo sector empresarial debe llevar un control contable en base a las NIIF en este estudio el sector camaronero.

Solorzano (2022) recalca que la actividad económica como lo es la del camarón se puede enfatizar que se ha extendido a gran escala a partir del año 1950, desde ese entonces China era conocida como el mayor productor y exportador del producto. Con el pasar del tiempo esta producción camaronera se ha desplegado en continentes como Asia, América Latina como también en África.

Con lo mencionado con anterioridad se puede determinar que debido al sector camaronero se puede producir múltiples plazas de empleo tanto a nivel nacional como mundial debido a la gran demanda y su rentabilidad en la parte financiera e incluso se obtienen mayores ingresos monetarios a causa de su gran comercialización en el mercado global.

De manera general, Ecuador con anterioridad manejaba su sistema contable con la Norma que se usaba en el país como lo es las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales fueron sustituidas para tener un sistema estandarizado global por las que ahora son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por lo tanto, las entidades financieras ecuatorianas que están bajo la inspección de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros tuvieron que poner en funcionamiento las NIC de tal manera que el informe de Información Financiera sea presentado de manera más uniforme y general. (Pullas & Estrella, 2018).

En el Ecuador, la adopción e implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dio inicio específicamente a partir del 1 de enero del 2012, de tal manera que de acuerdo a lo establecido por la superintendencia de compañía en la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del año 2008 menciona que fueron consideradas las NIIF para PYMES específicamente para aquellas compañías en las que sus activos totales superaban los 4 millones de dólares o que sus ingresos anuales mayores a 5 millones de dólares,

también se incluyeron las entidades y compañías regidas bajo el control de la superintendencia de bancos y sujetas el control y vigilancia de la superintendencia de compañía y valores en lo cual también son incluidas las compañías dictadas en entidades financieras y en la bolsa de valores de Quito y Guayaquil. (Superintendencia de Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2011)

En el laboratorio de larvas PRICMAR el tipo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que debe representar es la Norma Internacional de Contabilidad 41 debido a que esta se aplica a varias actividades que se relacionan con la producción biológica, en este caso el implementar la ni 41 en el laboratorio es fundamental debido a que proporciona directrices que son fundamentales para el reconocimiento y la medición de La larva o activo biológico y esto permitirá a la entidad poder implementar una contabilidad de la manera correcta y transparente sobre las actividades biológicas que se realizan dentro de laboratorio lo cual es beneficioso ya que de esta manera se puede dar información real y efectiva acerca de la situación financiera y los resultados verídicos que posee la entidad

De acuerdo a Romero (2021) nos menciona que en América Latina el crecimiento de las entidades se da en gran parte por la actividad de la agricultura ya que tiene una gran demanda tomando en cuenta esto, en base a nuestro estudio como lo es el sector acuícola, al implementar la Normativa vigente como lo es la NIC 41 manejando el uso adecuado en todo el proceso contable, la misma ocasionaría que los países consigan los Estados Financieros bajo esta norma.

Como sabemos en el Ecuador su economía es constituida en gran parte por el sector petrolero, sin embargo, existen múltiples sectores que también contribuyen como lo es el sector camaronero teniendo en cuenta que con el pasar de los años este negocio ha estado en constante desarrollo lo que significa que en términos económicos también tiene una intervención activa considerable en el país, esto según la línea de estudio.

La producción que existe en el sector acuícola, como está en constante crecimiento, claramente después de las principales actividades que participan económicamente como lo es el petróleo y banano; se sitúa como el tercer producto mayoritario de exportación, a pesar de ello se presentan múltiples dificultades en la información contable y tributaria, pues en muchos casos no se acogen a las normativas

vigentes para el manejo de sus sistemas contables, las NIIF al ser ejecutadas por la primera vez, los Estados Financieros no estaban bajo la misma perspectiva, por eso, la NIC 41 que menciona de los activos biológicos tienen que ser medidos bajo su valor razonable menos sus costos de venta tomando en cuenta directrices principales para llevar un adecuado control de su producto agrícola y sus actividades por periodo. (Ruiz y otros, 2020).

Entre las fuentes de recursos monetarios de la economía del país se ubica el sector de agropecuaria por motivo de que es sustento de empleo a los ecuatorianos como para provisionar con materia prima a muchas empresas de este sector.

Malavé (2021) destaca que la Provincia de Santa Elena se encuentra muchas empresas agropecuarias de las cuales las más destacadas en actividades son la agricultura, la ganadería y los laboratorios de larvas.

Por esta razón el objetivo de estudio del trabajo correspondiente de investigación está basado en la provincia de Santa Elena en el laboratorio de Larvas “PRICMAR”, el mismo que inicia sus actividades económicas a partir del 27 de noviembre del año 2011, como persona natural, situado en Av. Principal Calle 16 de Julio de la Comuna Palmar, provincia de Santa Elena

En la actualidad la entidad ha venido en alza debido a la comercialización de su producto estrella en el mercado, lo cual es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón.

De tal forma la problemática que se ha detectado para el estudio correspondiente de este trabajo es que la entidad no está registrando sus activos biológicos desde el día de compra de manera adecuada con la Norma Vigente la cual está enfocada en la NIC 41, lo que da como resultado que exista información financiera errónea en los Informes correspondientes emitidos en cada periodo contable, es así que el enfoque de este proyecto tiene como propósito el poder proporcionar el correcto reconocimiento contable de los activos biológicos a través de lo establecido según la norma correspondiente teniendo en cuenta cada proceso contable que conlleva desde el Nauplio hasta Post – Larva mediante también un sistema de costos correspondiente en cada etapa del proceso productivo, de esta manera poder obtener información verdadera de un periodo mensual en los Estados Financieros en el periodo 2022.

Sistematización del problema

- ¿De qué manera se emplea la NIC 41, en los activos biológicos en la medición del valor razonable, en el laboratorio de Larvas “PRICMAR”?
- ¿Cuál es el tratamiento contable que le atribuye la entidad a sus activos biológicos?
- ¿Cómo se podría mejorar el proceso productivo al contabilizar de manera adecuada los activos biológicos?

Formulación del Problema

- ¿Cuál es el principal inconveniente que se produce al momento de reconocer los activos biológicos en el laboratorio de Larvas PRICMAR, comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2022?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el tratamiento contable de activos biológicos por medio de la NIC 41 en el laboratorio “PRICMAR”, comprendiendo la metodología utilizada en su registro y valoración para asegurar una presentación precisa y transparente de la información financiera real de la entidad.

Objetivos específicos

- Identificar y clasificar de manera precisa los activos biológicos presentes en el Laboratorio de Larvas PRICMAR, considerando las diferentes etapas de desarrollo de las larvas, para asegurar una adecuada aplicación de la NIC 41.
- Evaluar los métodos de valoración utilizados para los activos biológicos en el Laboratorio de Larvas PRICMAR, destacando la aplicabilidad y limitaciones de cada método, con el propósito de identificar oportunidades de mejora.
- Proponer mejoras específicas en la metodología de registro y valoración de activos biológicos, incorporando ajustes que garanticen una presentación más precisa y transparente de la información financiera, de acuerdo con los lineamientos de la NIC 41.

Justificación

Justificación teórica

Esta investigación se enfoca en varios temas fundamentales que tienen mucha importancia en relación con las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) en este estudio la NIC 41, la cual menciona sobre la contabilización adecuada de los Activos Biológicos a investigar, de tal manera que se tomará en cuenta el proceso contable de todo el proceso productivo que efectúa el Laboratorio de Larvas PRICMAR que está ubicada en la Comuna Palmar, de modo que se podrá realizar un adecuado estudio del caso, recalcar que por medio del progreso de este proyecto de investigación se busca reforzar el entendimiento de dichos procesos contables junto a la NIC 41, para una mejor toma de decisiones siempre que la Norma tenga un adecuado tratamiento si describimos a sus activos biológicos.

Justificación Práctica

Este trabajo de investigación es de mucha utilidad de tal manera que es esencial conocer e indagar el tratamiento contable de los activos biológicos y considerar si los mismos están acorde a lo que menciona la Normativa vigente sobre todo a dichas entidades financieras dedicadas a la comercialización de larvas en este caso de estudio el Laboratorio PRICMAR, al no existir un conocimiento idóneo acerca de las normativas puede ocasionar déficit en todo procedimiento y así se obtendrá una inadecuada interpretación al momento de evaluar los activos biológicos que están ubicados en la entidad por lo tanto, se realizará un proceso contable desde el día de compra del Activo biológico hasta el punto de cosecha del mismo mediante la implementación correcta de la Norma y su respectivo sistema de costos por proceso hasta el punto de reconocer la utilidad de dicho periodo productivo para así tener un mejor entendimiento del caso.

Mapeo

Seguidamente, se redactarán los 3 capítulos que formarán parte de este caso de investigación, por lo tanto el capítulo I se basa en el Marco Referencial, está dirigido a toda la parte literaria de los conceptos y tener un mejor entendimiento de cada tema la cual está conformada por la revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos donde se mencionarán las dimensiones y variable del estudio, como también los fundamentos legales acerca del tema que es el tratamiento contable de los activos biológicos, como Capítulo II se redactará sobre la metodología de estudio esto dará

inicio a donde estará enfocado el trabajo por lo tanto se realiza el diseño de investigación y sus métodos, además se conocerá la población y muestra a utilizar como también las técnicas e instrumentos, y por ultimo como Capitulo III tendrá los resultados y discusión que está dirigido a los resultados conseguidos mediante el análisis de todos los datos recopilados y finalmente se muestran las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Para dar desarrollo al trabajo de investigación se aplica una revisión bibliográfica basada en artículos y tesis con la finalidad de obtener información fundamental que aporte al estudio de la variable del presente trabajo de investigación.

El trabajo de investigación que presenta Elizondo (2021) con el título de Tratamiento contable en el costeo de los “activos biológicos de la empresa activos de crustáceos del Pacífico S.A.”, localizada en Guanacaste Costa Rica conforme la exigencia de la normativa internacional de contabilidad (NIC) 41, aplicable a partir del 1 de julio de 2020, por lo cual el autor planteó el objetivo de crear nuevos procedimientos contables que estén direccionados a la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 denominada agricultura para que puedan ser utilizadas en las operaciones que realiza la empresa con respecto a los activos de crustáceos. En este trabajo de investigación se determinó la metodología por lo cual se tuvo un enfoque de ámbito cualitativo para poder lograr la recolección de los datos y tener más conocimientos acerca de los procesos contables relacionados a la variable de estudio, de la misma manera se obtuvo un alcance descriptivo con un diseño de investigación de ámbito no experimental debido a que en la empresa se presentó un déficit a la hora de contabilizar los activos ya que no se realiza de una forma adecuada por lo cual se determina que en esta entidad se ha llevado a lo largo de los años una contabilidad informal.

Siguiendo el orden del estudio de la variable en el presente trabajo realizado por Tovar (2021) con el título de “Tratamiento contable y depreciación de los activos biológicos para las empresas agrícolas de grupo QUEIROLO en el período 2017-2020”, siendo así la implementación de un objetivo que trata acerca de determinar como un no adecuado manejo del tratamiento contable de los productos que posee la empresa puede provocar afectaciones a los resultados de la misma. Para el desarrollo de trabajo investigativo utilizó una metodología de carácter descriptivo y no experimental, De tal manera que la problemática que se encuentra dentro de esta entidad es el error al momento de separar los activos biológicos debido a que se restringen la aplicación de la NIC en su tratamiento lo cual conlleva a que al momento de entregar los estados financieros estos contengan una información errónea.

Según indica Tibán (2019) en su trabajo una investigación denominado valoración de activos biológicos en la empresa comercial e industrial Llerena Garzón Guadalupe SA. en la determinación de la carga tributaria, mismo trabajo que tiene como objetivo principal la aportación de un modelo de valoración de activos biológicos en la institución de tal manera que se pueda llegar a conocer las causas y efectos que se darían en caso de no valorar correctamente los activos biológicos que posee la empresa, tanto en el aspecto contable como tributario, por consiguiente la metodología de investigación que el autor implementó se basó en la implementación de un enfoque tanto de manera cualitativa como cuantitativa debido al material que se utilizó para la obtención de información en este caso entrevista y encuestas, cabe destacar que también se obtuvo una investigación de modalidad de campo y documental ya que se utilizaron recursos tales como revistas artículos documentos entre otros que sí fueron de vital importancia al momento de obtener información.

Paredes (2018) En su trabajo de investigación sobre “Valoración de los activos biológicos en la compañía Katcosi s.a.” Posee una problemática que se basa la obtención de un procedimiento que no se ajusta a los costos ni al tiempo, debido a la inexistencia de un valor razonable en cada una de las fases de acuerdo a la producción del activo biológico que posee la empresa, es así que se planteó como objetivo principal la implementación de la toma de decisiones financieras tomando en consideración la Norma Internacional de Contabilidad 41, entre la metodología de investigación que se utilizó se presentó la entrevista, misma que fue realizada a un experto que brinda su aporte en el aprendizaje de la variable de estudio, es así que la problemática principal que se evidenció dentro de esta entidad es que no hay un correcto tratamiento contable es decir no se aplica de la manera adecuada debido a que dentro de la identidad existe una carencia de economía estable por lo cual tiende a afectar a la toma de decisiones

De acuerdo con el trabajo de investigación realizado por Garnica (2022) denominado “Activos biológicos y su tratamiento contable en el laboratorio de larvas LARPEN, comuna de Monteverde año 2021” de tal manera que el objetivo planteado consistió en brindar información y sobre todo un adecuado tratamiento contable con respecto a la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las valoraciones del activo biológico para que de esta manera se logre obtener mejoras en los procesos contables y al momento de dar a conocer la Información Financiera de una manera razonable en

el laboratorio de Larvas LARPEN, comuna Monteverde, de tal manera que tomó en consideración un diseño de investigación de carácter cuantitativo y cualitativo ya que para esto se realizó principalmente la aplicación tanto de encuestas como entrevistas a las personas situadas en el área administrativa y operativa de laboratorio con la finalidad de poder obtener información fundamental y así brindar un correcto control de los activos biológicos al momento de realizar su medición debido a que la problemática que se presenta en este establecimiento se basa en el gran desconocimiento que se tiene acerca de los procesos contables que se deben realizar a los activos biológicos que posee la empresa.

En el trabajo de investigación realizado por Tomalá (2023) con el tema de “ Tratamiento contable de activos biológicos en el laboratorio de larvas Quimilab de la comuna Monteverde, provincia de Santa Elena año 2022” el cual presentó el objetivo de realizar un análisis en el laboratorio QUIMILAB acerca del tratamiento contable de la NIC 41 a través del estudio de los activos biológicos con la finalidad de obtener una verídica información financiera, para ello aplicó una metodología de estudio basada en la investigación descriptiva teniendo en consideración también el método bibliográfico y analítico a través de lo cual determinó que en la empresa constaba con carencia de conocimiento sobre las Normas Internacionales de Contabilidad.

Desarrollo de teorías y conceptos

Activos Biológicos

Por lo general cuando se habla de activos biológicos se hace referencia a los organismos vivos entre los cuales se encuentran los animales, plantas o cultivos que se someten a un proceso a través del cual deben pasar por diversas etapas con respecto a su ciclo de vida, de tal manera que se añaden los procesos mediante los cuales deben ser de guía para el crecimiento la degradación la producción y la reproducción.

Cabe destacar que estos procedimientos son de vital importancia porque tienen gran impacto sobre los aspectos tanto de manera cualitativa como cuantitativa de los activos biológicos. Por consiguiente, es de vital importancia resaltar que al hablar de activos biológicos no solamente se hace referencia a las plantas que ya son cultivadas, sino que en este grupo entran también los animales vivos que forman parte de un proceso productivo o económico.

Es así que con lo antes dicho Moncada y Duque (2021) mencionan a los activos biológicos como organismos vivos, entre los cuales se incluyen las plantas y los animales debido a que estos activos biológicos pasan por un proceso mediante el cual experimentan una serie de cambios que se dan en el transcurso de su ciclo de vida, es decir, a lo largo de este procedimiento se someten a crecimiento degradación, producción y procreación que por lo general son la causa de que existan variaciones de aspectos cualitativos o cuantitativos, de tal manera se puede destacar que los activos biológicos poseen características compartidas de manera común, mismas que se detallan en la Norma Internacional de Contabilidad 41 y estas poseen un enfoque directamente en el sector agrícola, es decir, cuando se habla de activos biológicos directamente se refiere a los seres vivos que pasan por varios cambios en su vida por lo cual la NIC 41 establece la norma contable específica para estos activos.

Pueden ser categorizados los activos biológicos en dos grupos entre los cuales se encuentren los maduros y los que están por madurar, debido a que los que ya llegaron a las condiciones necesarias que son primordiales para poder ser cosechados, recolectados o que estos a su vez pueden tener una constante en producción de cosechas o recolecciones, es aquellos a los que se reconoce como activos biológicos maduros, en otras palabras, se determina a los activos biológicos maduros a aquellos

que ya se encuentran preparados para la cosecha o que pueden tener una producción constante (García Montaña y Ortiz Carvajal, 2021)

La Norma Internacional de Contabilidad 41 destaca la principal importancia de aquellos elementos humanos como también los naturales ya que son fundamentales pero no imprescindibles. Por lo cual la contabilización de los activos biológicos comprende un procedimiento en el cual se destaca la etapa inicial de registro la valoración y finalmente presentar los estados financieros, es por ello que varias empresas o entidades que actividades con relación a estos procedimientos deben ser partícipes porque en la normativa se establece que los activos biológicos por lo general son un resultado de las interacciones que realizan los factores tanto humanos y naturales de tal manera que el contacto humano no se requiere directamente para llevar a fin el tratamiento contable de los activos biológicos esto se da debido a que existe la posibilidad de que el proceso se realice de una manera efectiva lo cual quiere decir que la contabilidad de los activos biológicos no requieren una intervención directa de las personas al momento de realizar esta gestión o procedimiento. Marrufo y Cano (2021)

NIC 41

Se trata de una Norma que va direccionada específicamente hacia los animales vivos y plantaciones que hasta que estos lleguen a la fecha de recolección, por lo cual en ese transcurso se le debe dar un correcto tratamiento contable a los activos biológicos teniendo en cuenta el valor razonable ya que estos deben ser medidos incluso si aún no se ha completado la fase o proceso de transformación. Se debe tener en cuenta que la Norma Internacional de Contabilidad posee un objetivo fundamental que consiste en realizar un adecuado tratamiento contable, para así poder presentar los estados financieros e información de las actividades agrícolas. Se destaca que los productos agrícolas se clasifican de acuerdo a la relación que posee en base a la naturaleza ya que estos se deben medir con respecto a una estimación dada entre los costos menos el valor razonable, de tal manera que estos son considerados activos biológicos hasta el momento de la recolección ya que de ahí en adelante estos pasan a formar parte de los inventarios, lo cual quiere decir que estos activos se someten a la depreciación, de tal manera que los productos obtenidos de este procedimiento generen beneficios (Rosales y Suárez, 2023)

La NIC 41 es aquella que proporciona diversas directrices de manera específicas para realizar un adecuado tratamiento en los activos biológicos que va desde la manera en la cual se realiza su registro inicial, el procedimiento por el cual este activo debe pasar, los cálculos y sobre todo el tratamiento contable. Una vez determinado se manifiesta que las directrices antes mencionadas poseen un orden de manera secuencial que este empieza en el momento en el cual se realiza la cosecha, de tal manera que los activos biológicos deben tener una valoración inicial en relación al valor razonable menos los costos estimados hasta llegar al punto de venta. Sin embargo, existen circunstancias en las cuales el valor razonable no puede ser determinado de una manera confiable en el reconocimiento inicial. Es así que la normativa no trata acerca de las actividades que se relacionan con el proceso de producción agrícola que va después de la cosecha, sino que el enfoque al cual se direcciona se centra en los procedimientos contables y sobre todo la revelación de la información relacionada a las actividades agrícolas, acuícolas y otros sectores que están relacionados a los activos biológicos y que pasen por el proceso de recolección o cosecha (Reyes Arana et al., 2019)

Para hablar acerca del tratamiento contable de los activos biológicos se tomó en consideración la Norma Internacional de Contabilidad 41 que es la que constituye varias directrices entre las cuales se encuentran detallados los tratamientos contables y que esta es conocida como agricultura. Cabe destacar que en la presentación de los estados financieros es donde por lo general son aplicados debido a que están direccionado sobre todo a empresas que por lo general las actividades que desarrollan tengan relación con la agricultura o la acuicultura. De acuerdo a lo estipulado en la normativa se dice que un activo biológico está definido como un organismo ya sea de ámbito vegetal o animal que pasa por un procedimiento que va desde el crecimiento hasta que este alcanza su desarrollo biológico de tal manera que las entidades que se relacionen con gestiones que conlleven los activos biológicos deben realizar la valoración de estos activos teniendo en cuenta el principio del valor razonable es decir que la NIC 41 determina Normas Contables que son fundamentales para realizar una adecuado tratamiento contable de los activos biológicos al momento de la presentación de los Estados Financieros (Jaramillo Ruiz et al., 2020)

Alcance

Con respecto a los estipulado en la NIIF (2021) Se manifiesta que la aplicación del alcance con respecto a los estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 41 se direcciona para aquellos productos agrícolas que deben pasar por una etapa que concluya en la cosecha e incluso los activos biológicos a excepción de las plantas productoras ya que una vez culminada la recolección éstas se someten a otro tipo de procedimiento en el cual la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 pasa a tener el control, debido a que en la NIC 41 los activos biológicos solo se determinan hasta la etapa en la que estos son cosechados.

Reconocimiento

Una entidad procederá reconocer a los productos tanto agrícolas o a los activos biológicos cuando estos hayan acatado con las indicaciones establecidas en la normativa relacionada al reconocimiento de los activos biológicos, por lo cual entre las más relevantes se encuentran que en primer lugar una empresa o entidad debe tener un correcto control en relación a los activos que posee la empresa con respecto a

eventos sucedidos anteriormente de tal manera que a futuro se pretenda obtener beneficios económicos a través del activo siempre y cuando esté logre ser medido de una manera verídica. . (Normas Internacionales de Información Financiera, 2021)

Valor Razonable

Es el valor o precio que se determina al momento de vender o adquirir un activo, es decir, es el valor que se da por realizar una transferencia de un pasivo siempre y cuando la transacción esté realizada de manera adecuada y ordenada en el mercado teniendo en cuenta que se respete la fecha de la medición. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2021)

Costos de Producción

La relevancia significativa que poseen los costos de producción se destaca debido a que estos desempeñan un papel crucial al momento de crear un producto y que este esté listo para poder ser comercializado. En otras palabras, los costos de producción engloban diversos elementos claves entre los cuales se encuentra la materia prima, la mano de obra directa y los gastos generales, mismos que son de gran importancia al momento de llevar a cabo las actividades ya que estos suelen ser unos gastos importantes para la empresa si se habla de la prestación de servicios como al momento de la mano facturación de los bienes. Guarnizo y Milena (2015)

En los costos de producción muy aparte de los costos directos relacionados con la creación de unidades también forman parte de ellos aquellos costos indirectos que son asociados con el proceso de fabricación sin importar si esto se realiza de manera fija o variable. Los costos de producción por lo general se tratan de los valores de varios componentes que surgen del costo que se generan para que un artículo se encuentre en las condiciones adecuadas para poder ser comercializado o también para que este pueda ser usado en etapas posteriores de fabricación, entre estos costos se encuentran los que se vinculan directamente con las unidades de producción entre las cuales está la materia prima o los materiales directos y sobre todo la mano de obra directa e incluso los gastos indirectos de producción. Cabe destacar que estos elementos en conjunto forman parte del costo total de poder fabricar un artículo y que este se encuentre listo para ser vendido. (Vargas y Ávila Rodríguez, 2020)

En los costos de producción están incluidas aquellas erogaciones que son parte de la a fase de manufactura y que a su vez da la posibilidad de crear productos ya son únicos o diferentes de los materiales con los que se les da inicio con la finalidad de que estos se encuentren listo para la venta en el mercado.

De tal manera se determina que los costos de producción hacen referencia a los gastos que se asocian y son parte de la formación y fabricación del bien lo cual quiere decir que es la transformación de la materia prima en un producto nuevo, de tal manera que los costos son abarcados desde que se le da inicio a la producción hasta el momento en el cual ya están preparados y listos para ser comercializados (Ricardo, 2017)

Materia Prima Directa

Rojas (2020) menciona que la materia prima puede ser clasificada tanto de manera directa como indirecta de acuerdo a la manera en la que vaya a ser utilizada en el proceso de producción, en este caso la materia prima directa está caracterizada por ser completamente reconocible en el bien o producto cuando esté ya esté totalmente fabricado, en otras palabras, para poder conocer si una materia prima es directa se debe centrar en la capacidad y facilidad que se tiene para identificar en el producto terminado.

Mano de Obra Directa

La mano de obra directa hace representación al costo que se vincula directamente a los empleados que forman parte del trabajo en el proceso de producción debido a que estos juegan un papel fundamental al momento de la transformación de la materia prima en un producto terminado, es decir, la mano de obra directa por lo general es el costo que se asocia con los trabajadores que se encargan de la producción y esto también abarca las horas que este dedican durante el procedimiento. (Pacheco Bautista, 2020)

Costos Indirectos de Fabricación

Guarnizo y Cardenas (2020) destacan que entre los elementos del costo fundamentales se encuentran los costos indirectos de fabricación, los mismos que comprenden aquellos gastos que no son categorizados ni como materia prima directa o tampoco como mano de obra directa pero se destaca que incluso no se pueden establecer de manera directa con el producto que se está costeando debido a que son elementos fundamentales para llegar a la finalización del proceso productivo y que de esta manera el producto se encuentra listo para llevar al mercado. En otras palabras, se dice que los costos indirectos de fabricación son elementos fundamentales para poder llevar a cabo la producción y que el producto se encuentre preparado para su venta entre los cuales se tiene como ejemplo el arrendamiento los servicios públicos los impuestos prediales entre otros.

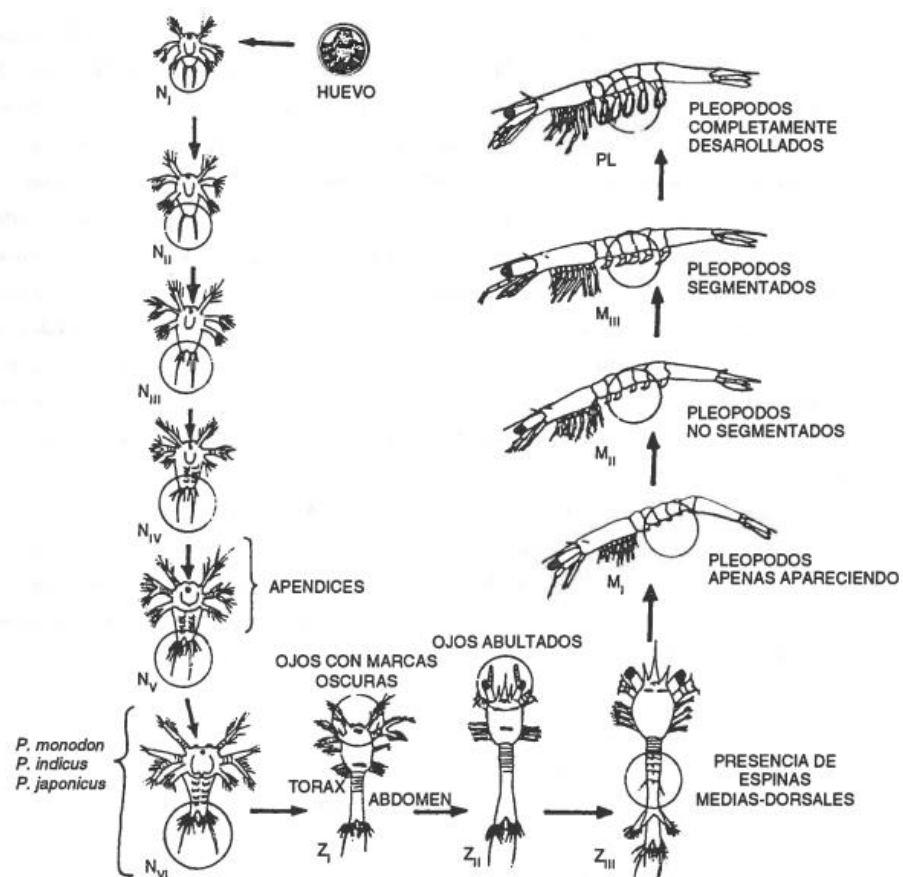
Ciclo de Producción

El ciclo productivo de las larvas de camarón está conformado por diversas etapas fundamentales (Nauplio, Zoea, Mysis y Postlarva) que van desde la reproducción de los huevos para así continuar con el desarrollo de las larvas hasta llegar al punto en el cual estos ya pueden ser cosechados.

Es así que se trata de una tarea compleja que debe ser realizada por personas capacitadas, debido a que requiere de cuidados meticulosos para varios aspectos que forman parte del crecimiento en el cual está la alimentación, el manejo de agua y los controles ambientales ya que de esta manera se puede obtener un desarrollo saludable del activo biológico para prepararlo y que se encuentre listo para la cosecha.

Figura 1:

Etapas larvales del camarón



Fuente: (Treece y Yates, 1993)

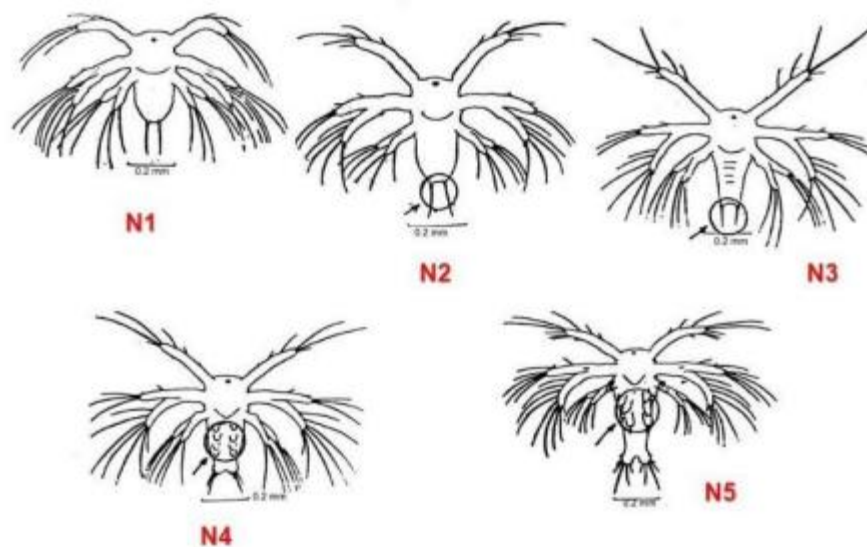
Nauplio

Se trata de la primera etapa y obviamente es la más crucial cuando se habla del desarrollo de la larva de camarón ya que se refiere a la parte en la cual al encontrarse fuera del huevo este ya tiende a poseer independencia, por lo cual da por iniciado el proceso de la metamorfosis.

Orrala (2021) menciona que para suministrar los Nauplios se utilizan bolsas plásticas que contengan oxígeno para dice que así sean guardadas en cartones Y por consiguiente llevadas a la empresa, se representa de manera peri formal, anténula y mandíbula aunque cabe resaltar que en el transcurso en el cual se va desarrollando va adquiriendo alargamiento de los cuerpos.

Figura 2

Fase del proceso productivo - Nauplio



Fuente: (González Serrano, 2022)

Esta fase está conformada por Nauplio 1, 2, 3, 4 y 5, de tal manera que la duración consta aproximadamente de entre 40 a 50 horas, posee una medida de unos 0.3 milímetros, su temperatura se encuentra de 28 a 30 grados centígrados y son alimentados de algas y microorganismos. (Reyes Solórzano y Tomalá Magallán, 2023)

Zoea

En el proceso de metamorfosis del activo biológico la Zoea es una etapa en la cual la larva ya obtiene formas más complejas y sobre todo tiene la capacidad de adaptación hacia una alimentación más activa.

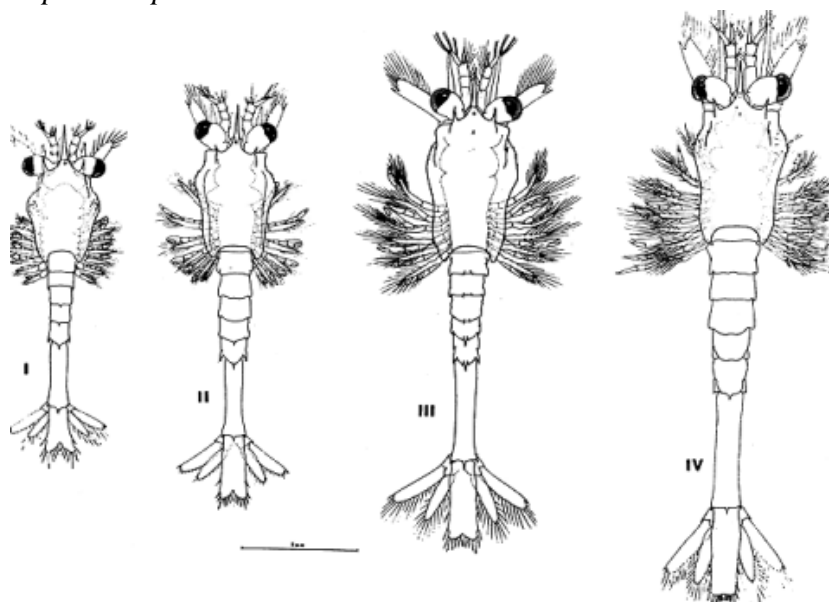
Está conformada por subestadios que son divididos en Zoea I, Zoea II y Zoea III, en esta fase ya presenta cefalotórax, la duración que posee está entre 3 a 4 días, adquiere la alimentación activa ya que aquí el aparato digestivo empieza a desarrollarse de tal manera que ya es capaz de consumir alimentos, aunque por lo general su alimentación se basa en las microalgas y los pequeños organismos que se encuentren presentes en el agua. (González Serrano, 2022)

Orrala (2021) menciona que en la transformación física de la larva se basa en:

- Zoea I posee caparazón con un abdomen no segmentado y con ojos naupliar.
- En Zoea II el caparazón ya obtiene espinas rostrales y sus ojos ya se encuentran pedunculados.
- En Zoea III no existen cambios en el caparazón, se desarrolla más las espinas supraorbitales, telson separado del segmento sexto.

Figura 3

Fase del proceso productivo - Zoea



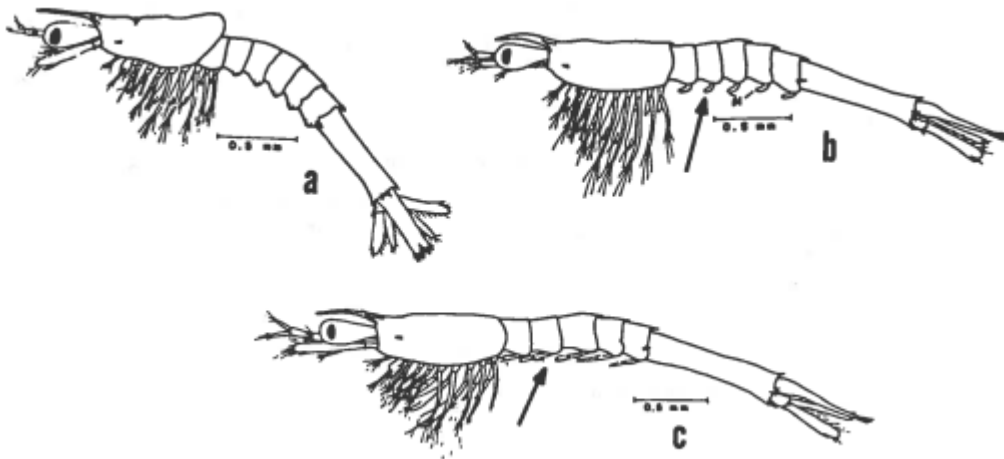
Fuente: (González Serrano, 2022)

Mysis

Esta etapa consta de aproximadamente 3 a 6 días de duración, la alimentación que requiere durante esta fase más especializada ya que pueden ser incorporados los zooplancton, requiere una temperatura aproximada de unos 33 grados centígrados y en su desarrollo físico cuerpo es menos alargado y su apariencia ya es similar a la de un camarón joven, recalcar que en esta fase ya tiene la capacidad de poder nadar a través de contracciones musculares. (Reyes Solórzano y Tomalá Magallán, 2023)

Figura 4

Fase del proceso productivo - Mysis



Fuente: (Trecece y Yates, 1993)

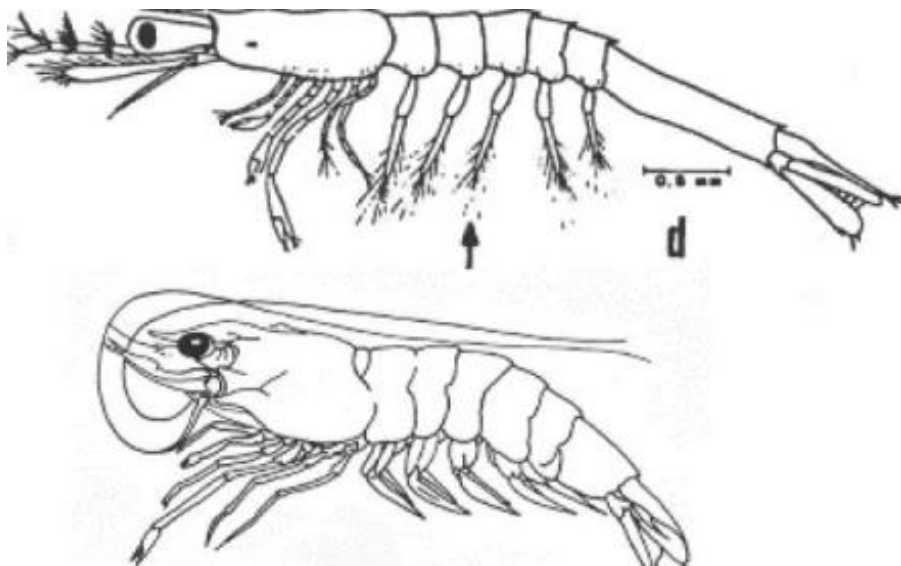
Postlarva

En esta fase el activo biológico ya tiene bastante parecido al de una larva adulta, es decir morfológicamente hablando serían como unos camarones en miniatura, incluso utilizan los periópodos para poder sujetarse. La alimentación que adquieren se debe realizar cada 3 horas teniendo en cuenta que en cada hora se le da un tipo y una cantidad de alimentación diferente que está basada en alimentos sólidos y artemia. (González Serrano, 2022)

(Orrala (2021) Menciona que en esta fase ya se encuentran totalmente funcionales, debido a que poseen branquias el menor número y tamaño y la manera de su nadar ya comienza a realizarse hacia adelante de tal manera que el aspecto que adquieren es similar al de un camarón joven.

Figura 5

Fase del proceso productivo - Postlarva



Fuente: (Reyes Solórzano y Tomalá Magallán, 2023)

Estado de Resultado Integral

El estado de resultado integral hace referencia a una de las fundamentales e indispensables herramientas que se utilizan principalmente para poder tener conocimiento o evaluar de manera correcta el desempeño financiero que posee la empresa u organización ya que a través de este se permite tener conocimiento y por consiguiente da la posibilidad de acceder a la toma de decisiones mediante un correcto análisis con la finalidad de obtener el cumplimiento de los objetivos de una manera más fiable y verídica. (Tomalá, Tratamiento contable de activos biológicos en el laboratorio de larvas "QUIMILAB" de la comuna de Monteverde provincia de Santa Elena año 2022, 2023)

Vite (2017) destaca que es un estado financiero que da la posibilidad de presentar de manera minuciosa los aspectos positivos y negativos de una entidad, es decir, los beneficios que posee o las pérdidas que presentan a lo largo de un periodo específico, de tal manera que se trata de un estado financiero que da la posibilidad de obtener una visión detallada de como una entidad lleva a cabo las pérdidas y ganancias debido a que este documento desglosa de una manera pormenorizada y detallada.

Es un informe contable de vital importancia que está estructurado de una manera organizada ya que a través del mismo se da la posibilidad de poder exhibir de manera categorizada las cuentas que se relacionan tanto con los ingresos costos y gastos que posee una empresa o entidad, Por lo cual uno de los objetivos principales de este documento es poder evaluar los resultados económicos que la empresa ha experimentado en un tiempo determinado ya que estos resultados se dan debido al direccionamiento que conlleva la empresa ya este sea efectiva o ineficaz, por cuál se conoce sí se puede aprovechar o no los recursos disponibles que posee la empresa. (Zapata Sánchez, 2019)

Ingresos

Cano Morales (2017) indica que cuando se habla de ingresos se trata acerca de la adición de valor que se le da a los activos o también a la disminución de las obligaciones que tiene una empresa y en base a lo largo de un periodo contable teniendo un efecto positivo ya sea en que la utilidad se aumente o que la pérdida neta se reduzca, en otras palabras los ingresos hacen representación al incremento en la

riqueza de la entidad ya sea que este se dé a través de la expansión de activos o que reduzcan los pasivos, ya que lo que se busca es un beneficio que se dé en términos de ganancias y valor del patrimonio neto de la empresa.

Costos

Son los que constituyen un proceso fundamental principalmente en el ámbito económico, lo cual manifiesta que son los esfuerzos y sacrificios que realiza la empresa y que estos son acumulados a lo largo de un período específico con la finalidad de poder adquirir tanto bienes como servicios. (Cano Morales, 2017)

Gastos

Estos elementos guardan una estrecha conexión con las actividades comerciales de la compañía, no son susceptibles de ser incluidos en el inventario y se reflejan directamente en el estado de resultados. Por lo cual Sansalvador y González (2022) manifiestan que se trata de los descensos que se dan en el patrimonio neto de la empresa a lo largo del ejercicio, mismos que están originados debido a la pérdida de valor que se da en los activos o también al aumento de las deudas que posee la empresa, es decir que esta se manifiesta a través de las salidas de los recursos o las disminuciones en los valores de los activos de la misma manera que el aumento del valor de las obligaciones siempre y cuando estos sean en forma de dinero u otros recursos a los socios o propietarios. Los gastos por lo general se contabilizan de acuerdo al resultado que suele ser una disminución en los recursos que posee la empresa y que estos puedan ser calculados de una manera confiable

Utilidad del proceso productivo

El proceso productivos hace enfoque en aumentar las utilidades de los bienes con la finalidad de poder satisfacer las necesidades de las personas de una mejor manera de tal manera que genere un incremento en su valor es así que él está utilidad puede ser dividida en varios tipos entre los cuales están incluidos los aspectos tales como la manera en la cual se representan el dónde se encuentran la información que se relacione con aquello el momento en el cual son utilizadas y la propiedad de los bienes. En otros términos, la producción refiere a dar una mejora a la utilidad de los bienes para satisfacer necesidades. (Caldas Blanco et al., 2019)

Fundamentos Legales

Para llevar a cabo las actividades u operaciones que se realizan en el laboratorio de larvas PRICMAR de la comuna Palmar se debe tener en consideración las normativas y principios establecidos tales como:

Norma Internacional de Contabilidad 41 (agricultura)

PRICMAR es un laboratorio de larvas que se encuentra en la posibilidad de adoptar las disposiciones establecidas en la 41 ya que el realizar la aplicación de esta normativa es fundamental debido a que posee un alcance que se encuentra determinado desde la siembra hasta el momento en el que se realiza la cosecha o recolección del activo biológico.

En el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico.

La medición del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos; La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

En el punto de cosecha o recolección, la entidad debe medir los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable.

Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero

Art. 69.3.- Corresponde al Instituto Nacional de Pesca otorgar los certificados sanitarios y de calidad de los productos acuícolas, así como también las certificaciones relacionadas con la sanidad e inocuidad del producto. Para el ejercicio de las actividades acuícolas en la cadena productiva se deberán observar las normas de sanidad e inocuidad acuícola establecidas por la autoridad sanitaria.

Art. 73.1.- Las personas naturales o jurídicas y las organizaciones de la economía popular y solidaria que demuestren la disponibilidad de tierras privadas sin vocación agrícola o económicamente no rentables para la agricultura, que deseen realizar actividades acuícolas en fase de cultivo, deberán solicitar la correspondiente autorización al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

Art. 109.- Sin perjuicio de la facultad del Subsecretario de Recursos Pesqueros para expedir el correspondiente acuerdo ministerial de autorización para el ejercicio de la actividad, la persona natural o jurídica interesada deberá presentar ante el Ministerio del Ambiente la solicitud para obtener la licencia ambiental, adjuntando una garantía de carácter incondicional, irrevocable, de cobro y pago inmediato, por un monto equivalente a USD \$ 3,000 dólares los Estados Unidos de América, por hectárea de producción, la misma que podrá ser bancaria, emitida por un banco de reconocida solvencia o póliza de seguro, otorgada por una compañía igualmente reconocida; esta garantía deberá mantener una vigencia anual y de renovación automática durante todo el período de operación de la granja acuícola, para responder, por los daños ambientales que se pudieren derivar del incumplimiento de las normas establecidas en este decreto ejecutivo y demás normas ambientales, de acuerdo al instructivo que para el efecto dicte el Ministerio del Ambiente.

Art. 114.- El establecimiento, así como el funcionamiento de los laboratorios de producción de especies bioacuáticas será autorizado mediante acuerdo ministerial, expedido por el Subsecretario o Subsecretaria de Acuacultura, para lo cual el interesado deberá presentar la documentación y cumplir con los requisitos señalados en el presente título y en la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero.

Art. 116.- Todo laboratorio de especies bioacuáticas para su funcionamiento debe contar, permanentemente con todos los medios técnicos, sanitarios y físicos, que permitan una producción sustentable.

Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones

Art. 1.- Ámbito. - Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la

distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

Art. 2.- Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3.- Objeto. - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Para el adecuado desarrollo de este trabajo de investigación se tomó en consideración la implementación de un diseño de investigación que contenga enfoque mixto, lo cual quiere decir que se aplicaron los elementos tanto cualitativos y cuantitativos que permitieron lograr obtener una adecuada comprensión acerca de los procesos y el tema principal a estudiar en este caso el tratamiento contable de los activos biológicos dentro del laboratorio PRICMAR, este enfoque dio la posibilidad de poder adentrarnos tanto en los aspectos subjetivos como los objetivos de las actividades.

En este contexto también se optó por la aplicación de un alcance descriptivo, lo cual significa que se buscó tener una comprensión, análisis y caracterización a profundidad acerca de las operaciones que se realizan en el laboratorio.

Se utilizó también un diseño de investigación de carácter No experimental, lo cual quiere decir que en la investigación no se realizaron manipulaciones ya que solo se trató de observar y registrar las actividades que realizan de manera natural en el laboratorio, teniendo en cuenta que esta metodología sirvió de gran importancia debido a que brindó la posibilidad de tener una visión más profunda acerca de las operaciones que realizan en el laboratorio, por lo cual se constó con datos valiosos para la toma de decisiones y mejoras fundamentadas para el futuro.

Métodos de la investigación

En el contexto de la tesis que abordó el tratamiento contable del activo biológico en el laboratorio de larvas PRICMAR, hemos decidido aplicar rigurosos métodos de investigación:

Bibliográfico

A través de la implementación del método bibliográfico permitió utilizar Fuentes académicas y científicas que se relacionen con la variable de estudio en este caso la contabilidad de los activos biológicos y la aplicación en el laboratorio de larvas, de tal manera que se procedió a revisar detenidamente la literatura adecuada con la finalidad de obtener el conocimiento oportuno acerca de teorías principios relacionados al tema e incluso una comprensión sólida acerca de las normas contables en este caso la NIC 41 y cómo está puede ser aplicada en el sector de la cría de las larvas.

Deductivo

Otro método a utilizar es el deductivo, debido a que se inició desde los principios contables ampliamente aceptados en lo cual incluyeron las teorías que se relacionaron con la valoración del activo biológico y el tratamiento contable que este conlleva, cabe recalcar que este enfoque deductivo fue utilizado para poder establecer un marco teórico mediante el cual se pueden derivar hipótesis específicas acerca de la investigación de la contabilidad de los activos biológicos en el laboratorio de larvas PRICMAR con la finalidad de poder generar conclusiones basadas en una fundamentación teórica

Analítico

Este método fue de gran utilidad para poder realizar los análisis de los datos recopilados con la finalidad de llegar a definir una buena interpretación de los resultados obtenidos, de tal manera que a través de este enfoque se aplicaron técnicas y métodos para examinar detenidamente la información receptada a los procedimientos contables financieros relacionados contables financieros relacionados a los activos biológicos para así poder tener conocimientos de las áreas que requieren mejoras en el tratamiento contable.

Población

En el marco investigativo la población de estudio está conformada por una parte administrativa de laboratorio de larvas PRICMAR. Es así que el total de este grupo está conformado por 9 personas de tal manera que cada uno cumple con una función primordial y fundamental en la gestión y el funcionamiento del laboratorio, sin embargo, para dar seguimiento con la investigación hemos optado por realizar una selección personas que tengan la capacidad de poder brindar la información necesaria para nuestro objeto de estudio, de tal manera que A través de su participación, se espera obtener información valiosa y significativa que enriquecerá nuestra comprensión y nos ayudará a mejorar nuestros procesos y operaciones en el laboratorio.

Tabla 1

Población de estudio en el laboratorio PRICMAR

Número	Descripción	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Administrador	1
3	Contador	1
4	Biólogo	1
5	Operarios	5
Total		9

Muestra

De acuerdo a la población mencionada en la tabla 1 se considera una estrategia de muestreo de carácter no probabilístico de tal manera que se selecciona a ciertos individuos que tengan mayor relevancia con el objeto de estudio, en este contexto considerando la experiencia el conocimiento y responsabilidad para la aplicación de la entrevista se tomaron en cuenta a Los profesionales como el contador y el biólogo

ya que cada uno desempeña un papel esencial en el entendimiento y desarrollo de las operaciones de laboratorio.

Tabla 2
Muestra para entrevista

Número	Descripción	Cantidad
1	Biólogo	1
2	Contador	1
Total		2

Recolección y procesamiento de datos

Se aplicará la entrevista como la herramienta principal y fundamental para llevar a cabo el proceso de recolección y procesamiento de datos en el laboratorio PRICMAR, misma que estará compuesta por 10 preguntas abiertas diseñadas con la finalidad de lograr obtener de manera detallada y relevante la información necesaria acerca de las operaciones, problemáticas y desafíos a los cuales se enfrenta el laboratorio.

Con este contexto se pretende realizar la recopilación de información directamente de personas profesionales y expertos que se encuentran involucrados en el laboratorio, en este caso al contador del laboratorio y al biólogo ya que es el encargado de los procedimientos a los que se somete el activo biológico, de tal manera que la información que proporcionen nos dé la capacidad de una comprensión más directa de las actividades que realizan sobre todo en el área de investigación, es así que con la información que se obtiene a través de la aplicación de la entrevista será de gran utilidad debido a que esta desempeñará un papel crucial al momento de realizar la toma de decisiones y sobre todo en la optimización de los procesos en el laboratorio de larvas PRICMAR.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de los resultados de la entrevista.

Entrevista realizada al contador del laboratorio de larvas PRICMAR

Objetivo: Evaluar el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las actividades del proceso de producción del laboratorio de larvas PRICMAR.

1. ¿Cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41 podría influir en el futuro del laboratorio de larvas?

De acuerdo a lo mencionado por el contador de laboratorio dice que la Norma Internacional de Contabilidad 41 aportaría beneficios debido a que esta Normativa ocupará un papel fundamental para la contabilidad de los activos biológicos, de tal manera que al aplicarla la presentación de los estados financieros se podrá realizar de una manera transparente y precisa lo cual aporta al fortalecimiento de la gestión financiera y productiva de la entidad.

2. ¿Los activos Biológicos como las larvas de camarón, que obstáculos o dificultades pueden presentar en su contabilidad?

Por lo general las dificultades que se presentan en el ámbito contable en relación a la valoración correcta de los activos biológicos se da de acuerdo a la naturaleza cambiante y también suele ser por factores externos lo cual produce que la identificación y sobre todo la cuantificación exacta de estos activos pueda no ser exacta lo que conlleva a que existan complicaciones.

3. ¿Cómo es administrado desde el ámbito contable el activo biológico primordial del laboratorio PRICMAR?

El entrevistado menciona que la administración que se lleva para el activo biológico primordial se realiza contablemente a través de un seguimiento de manera detallada acerca del desarrollo, los costos asociados e incluso las posibles fluctuaciones que forman parte del valor.

4. El proceso productivo de la larva consta de varias etapas. ¿Cómo se lleva a cabo la valoración y el registro contable del mismo en cada uno de sus etapas?

Se menciona que en el laboratorio de larvas PRICMAR no se lleva una adecuada valoración y un correcto registro contable por etapas o fases del proceso productivo debido a que el registro que se realiza se lo hace de manera general, es decir, no son consideradas las transformaciones que conlleva el activo biológico.

5. ¿Podría proporcionar una breve descripción de las operaciones contables y financieras en el laboratorio de larvas PRICMAR?

El contador entrevistado da a conocer que las operaciones que se realizan dentro de laboratorio por lo general no llevan un registro alineado a la Norma Internacional de Contabilidad 41, ya que este se realiza de una forma básica llevando solo el control de los costos de producción y las ventas, lo cual determina que en PRICMAR no son aplicados los conceptos de los activos biológicos.

6. ¿Cuáles son las metas a largo plazo en términos de contabilidad y gestión financiera para el laboratorio de larvas PRICMAR?

Las metas planteadas a largo plazo son fortalecer la contabilidad a través de la implementación integral de la Norma Internacional de Contabilidad 41 para así poder realizar una adecuada contabilización de las larvas como activos biológicos considerando así una mejora al momento de realizar la toma de decisiones, garantizar el cumplimiento de la normativa y optimizar una gestión financiera sostenible.

7. ¿De qué manera cambiaría la contabilidad en la empresa PRICMAR al momento de reconocer los activos biológicos bajo la norma de estudio (NIC 41)?

Se realizaría un cambio significativo en la contabilidad ya que se proceden tener un enfoque más detallado de mediciones a valor razonable, de los registros de las transformaciones biológicas de las larvas, las depreciaciones que se deben realizar, entre otros conceptos que pueden ser de mejora para la pensión de los estados financieros.

8. ¿Qué sistema de contabilidad se emplea en el laboratorio y cómo contribuye a mantener registros financieros precisos?

El sistema contable que se maneja en el laboratorio de larvas PRICMAR es el tradicional, por lo cual se determina que los registros financieros no son los reales ya que para ello se necesita un sistema contable más especializado en los activos biológicos.

9. ¿Tiene conocimiento de la NIC 41 y está familiarizado con su proceso de implementación?

El contador entrevistado menciona que posee un conocimiento general acerca de las Normas Internacional de Contabilidad 41, sin embargo, no cuenta con la experiencia en la implementación práctica de la misma.

10. Al momento de realizar los registros contables de los activos biológicos. ¿Cuáles son las cuentas que intervienen en la elaboración de los Estados Financieros?

Las cuentas que son parte de los registros contables para la elaboración de los estados financieros son los activos biológicos, inventarios, costos de producción, depreciaciones, entre otras. Aunque cabe recalcar que hay cuentas que se deberían considerar para realizar un correcto registro y que por ende éstas estén regidas bajo la NIC 41.

Análisis

Una vez realizada la entrevista al contador de laboratorio de larvas PRICMAR, la información revelada relacionada a la contabilidad de los activos biológicos que hay en la entidad se puede determinar que en la actualidad el laboratorio maneja una contabilidad muy deficiente al momento de tratarse de los registros y las revelaciones de los activos biológicos en este caso de las larvas de camarones, además la normativa específica para los activos biológicos es la Norma Internacional de Contabilidad 41, misma que no es aplicada en los conceptos, de tal manera que provoca limitaciones en el reconocimiento del valor real y la información financiera que estos activos posee, así que es primordial y muy importante que el laboratorio tome en consideración el poder adoptar esta normativa para que la contabilidad que se lleva pueda tener una

mejora sobre todo en la medición del valor razonable y los registros de cada una de las transformaciones biológicas que pasa el activo en cada uno de las fases del proceso productivo.

Finalmente se destaca en la entrevista que el realizar la implementación de la NIC 41 dará la posibilidad de que la información financiera que se maneja en el laboratorio de larvas PRICMAR sea de excelente calidad y veracidad.

Entrevista realizada al biólogo del laboratorio de larvas PRICMAR

Objetivo: Evaluar el impacto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las actividades del proceso de producción del laboratorio de larvas PRICMAR.

1. ¿Puede proporcionar una visión general de las actividades de cría y estudio de larvas marinas que se realizan en el laboratorio de larvas PRICMAR?

El entrevistado menciona que entre las principales actividades que se realizan en la entidad están la acuicultura que hace referencia a la cría, cultivo y sobre todo el estudio de especies de larvas, de tal manera que se trabaja en la producción, alimentación, desarrollo y crecimiento del activo biológico.

2. ¿Cómo se monitoriza y registra el crecimiento y desarrollo de las larvas en el laboratorio?

Manifiesta que el monitoreo, tanto del crecimiento como desarrollo de la larva se realiza de manera muy meticulosa, teniendo en cuenta métodos como la observación y un registro sistemático en el cual también consideran variables como la talla, el peso y la supervivencia de activos biológicos, es así, que para ello se realiza una evaluación del desarrollo morfológico y fisiológico de la larva.

3. ¿De qué manera se controla el crecimiento y desarrollo del activo biológico?

El biólogo menciona que el control que se realiza consiste en la aplicación de protocolos y condiciones ambientales, ya que estas deben encontrarse en estados óptimos, teniendo en cuenta factores tales como la densidad larval, la calidad del agua, la alimentación adecuada que se le debe dar, las condiciones tanto de luz como temperatura, entre otros factores. Cabe recalcar que para favorecer el desarrollo se realiza un constante seguimiento.

4. ¿Qué tecnologías o herramientas avanzadas se utilizan en el laboratorio para apoyar la investigación?

Las tecnologías que se utilizan para el desarrollo de las actividades en el laboratorio son los sistemas de monitoreo automatizados, microscopios de alta resolución, y sensores que permitan obtener de manera precisa los datos y análisis del procedimiento del activo biológico.

5. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza antes de iniciar con la siembra del activo biológico?

El entrevistado menciona que antes de sembrar el activo biológico se realiza un procedimiento exhaustivo en el cual se empieza con la preparación y chequeo de las condiciones del agua, equipos, la disponibilidad de los alimentos, la selección cuidadosa de la larva y sobre todo la correcta implementación de las prácticas que brinden un excelente inicio del procedimiento productivo.

6. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta en el cuidado y desarrollo de las larvas?

Por lo general los desafíos que se presentan se tratan del control de los factores ambientales, la prevención de enfermedades, la sensibilidad de la larva a los cambios climáticos y la optimización al momento de la alimentación, es por ello que para esto se asigna un personal que se encuentre altamente capacitado para garantizar un crecimiento saludable del activo biológico.

7. ¿Cuál es la fase en la que se debe realizar el conteo para saber cuál es la producción real del activo biológico?

De acuerdo a lo mencionado por el entrevistado, el conteo para poder conocer cuál es la producción real se lo realiza en una fase específica del ciclo de vida del activo biológico, es decir, al finalizar el ciclo cuando las larvas ya se encuentran en un estado que permite realizar una medición precisa, de tal manera que ahí es donde se puede obtener la cantidad de post larvas viables.

8. Si se habla de la mortalidad del activo biológico en el proceso productivo ¿Cuál considera que es el principal factor que influye?

Cuando se habla de la mortalidad del activo biológico existen diversos factores que influyen, entre ellos se encuentran el manejo larvario, la calidad de la semilla, las variedades ambientales y factores patológicos, incluso se destaca la calidad del entorno en el cual se encuentran y el manejo que se le da.

9. ¿Cuál es su percepción sobre la importancia de la contabilidad precisa de activos biológicos en el contexto de la investigación y la gestión de recursos en el laboratorio?

El biólogo del laboratorio destaca que es fundamental una contabilidad precisa para una correcta gestión de los recursos que posee la entidad debido a que de esta manera se pueden proporcionar datos fiables que son primordiales al momento de realizar planificaciones estratégicas y toma de decisiones.

10. ¿Cuáles son los desafíos específicos que enfrenta en términos de identificar y cuantificar los activos biológicos en el laboratorio?

El entrevistado menciona que entre los desafíos a los cuales se enfrentan están la gran densidad larvaria y los rápidos ciclos de vida que suelen presentarse, por lo cual para estos casos se requieren personal capacitado y métodos viables para poder contabilizar el procedimiento que conlleva la siembra, el desarrollo e incluso las mortalidades de los activos biológicos.

Análisis

La entrevista con el biólogo de laboratorio PRICMAR brinda una visión detallada acerca de las importantes actividades como la cría el cultivo y el estudio de las larvas de camarones que en este caso son el activo biológico que posee la entidad, de tal manera que se evidencian actividades fundamentales que están direccionadas a la producción, alimentación, crecimiento y desarrollo de la misma. Destaca que para poder realizar el monitoreo y control del proceso productivo del activo biológico se toman en cuenta varios protocolos, herramientas, tecnologías y sobre todo un

seguimiento estricto debido a que suelen presentarse dificultades en la identificación como en la contabilización precisa de estos activos, de tal manera que el biólogo entrevistado destaca que es de vital importancia realizar una implementación de un proceso contable riguroso que brinda información confiable y verídica.

Discusión

De acuerdo a las entrevistas realizadas tanto como al Biólogo y contador de la empresa PRICMAR S.A. ubicado en la Comuna Palmar, se obtiene como resultado que en el manejo del tratamiento contable existe muchas falencias entre las cuales el poco conocimiento sobre el manejo adecuado de los activos biológicos y el proceso al deducir sus costos productivos para así conocer de manera adecuada y real los movimientos económicos de la entidad al momento de obtener el valor razonable de la larva de camarón luego de todo el proceso, puesto que no se aplica correctamente la NIC en este caso la NIC 41, de tal manera que se puede deducir que existe una contabilidad con información errónea o irrelevante, y que aun así realizan el pago de impuestos y facturación de todos sus compras y ventas realizadas en cada periodo.

Al no existir una correcta información sobre el tratamiento contable en los activos biológicos de la empresa no se obtiene una correcta información financiera que muestre los valores monetarios reales de la entidad tanto en sus ingresos como en sus costos, de tal manera que su utilidad después de los impuestos respectivos también se ve afectada.

Por otra parte, con base a la literatura considerada para la construcción del presente estudio, el caso analizado para la Investigación de Tomalá (2022), demuestra que existe un inadecuado manejo de su contabilidad, por lo tanto obtienen un informe irreal de la empresa en cuanto a los ingresos por cada periodo de producción en la empresa QUIMILAB, al igual que en el caso de estudio de la empresa PRICMAR por lo tanto se puede manifestar que son casos similares con la misma problemática en cuanto a los laboratorios de larva.

Conclusiones

En este contexto se consideró fundamental poner en práctica la NIC 41 en el laboratorio de larvas PRICMAR para poder desarrollar una investigación de la valoración de los activos biológicos en cada una de sus etapas, misma que dio como resultado las siguientes conclusiones:

- Se logró obtener información financiera más precisa en la cual se revelaron los números reales de los activos biológicos a través del análisis y el estudio que dio la posibilidad de aplicar la normativa para deducir los costos que se involucran en el proceso productivo y así realizar la medición del valor razonable de los activos biológicos que forman parte de laboratorio de larvas PRICMAR.
- A través de la revisión de los registros y procedimientos contables que brindó la entidad se pudo determinar que en el laboratorio de larvas PRICMAR no se tiene un registro de sus activos biológicos asociados a la Norma Internacional de Contabilidad 41, de tal manera que el procedimiento contable que lleva la entidad tiene déficit con respecto a la valoración del valor razonable que posee el activo biológico.
- La implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en cada una de las etapas o fases del proceso de producción que conllevan las larvas brindó una apropiada contabilización de los activos biológicos de laboratorio de larvas PRICMAR, por lo cual dicho proceso se tradujo en estados financieros más verídicos con el objeto de reflejar la situación real de dichos activos.

Recomendaciones

- Se recomienda suministrar los datos precisos e información correcta acerca de los procedimientos a seguir de acuerdo a la Norma internacional de contabilidad 41, de tal manera que aquellos registros tales como el reconocimiento y la valoración del proceso productivo tengan veracidad y confiabilidad ya que al momento de presentar la información servirá para realizar la respectiva toma de decisiones.
- Debido a la presencia de deficiencias que la Información Financiera de los activos biológicos que posee el laboratorio de larvas PRICMAR se recomienda implementar un sistema contable que se alinee totalmente a lo establecido en la norma internacional de contabilidad 41 debido a que mediante este nuevo sistema se podrá conocer y revelar los activos biológicos al valor razonable lo cual lleva a que se realice un adecuado registro tanto de las mediciones iniciales y posteriores teniendo en cuenta también las ganancias y pérdidas que se generen en los estados financieros.
- Teniendo en cuenta que con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en cada una de las etapas del proceso productivo de los activos biológicos que presentaba tuvo mejoras incluso en la calidad de información financiera, que se recomienda realizar la incorporación de la normativa ya que esto garantizará un registro contable seguro en cada uno de las fases para así lograr obtener una adecuada valuación del valor razonable y sobre todo brindará confiabilidad en los estados financieros.

Referencia

- Caldas Blanco, M., Gregorio Arroyo, A., y Hidalgo Ortega, M. (2019). *Iniciación a la actividad emprendedora y empresarial 4º ESO (2019)*. Editex.
- Cano Morales, A. (2017). *Contabilidad gerencial y presupuestaria, 2a. Edición: Bajo Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera*. Ediciones de la U.
- Elizondo Jimenez, F. (2021). *Tratamiento contable en el costo de los activos biológicos de la empresa "activos de crustáceos del pacífico s.a.", localizada en Guanacaste (costa rica), conforme la exigencia de la norma internacional de contabilidad (NIC) 41, aplicable a partir del 1º*.
<http://13.87.204.143/xmlui/bitstream/handle/123456789/6521/CONT-0293.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García Montaña, C., y Ortiz Carvajal, L. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos (2 ed.)*. Ediciones de la U.
- Garnica, S. (2022). *activos biológicos y su tratamiento contable en el laboratorio de larvas larpen, comuna de monteverde, año 2021*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/8065/UPSE-MCA-2022-0004.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González Serrano, G. (2022). *ANÁLISIS DEL CRECIMIENTO DE LARVAS DE CAMARÓN (Litopenaeus vanammei) EN EL LABORATORIO LARVALABSO, MAR BRAVO – ECUADOR*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8075/1/UPSE-TBM-2022-0008.pdf>
- Guarnizo Cuellar, F., y Cardenas Mora, S. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos (Vol. 108)*. Universidad de la Salle.
- Guarnizo Cuéllar, F., y Milena Cárdenas, S. (2015). *Costos por órdenes de producción y por procesos (1 ed.)*. Universidad de La Salle - Ediciones Unisalle.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/222009>
- Jaramillo Ruiz, J., Moreno Narváez, V., y Torres Palacios, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2).
<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/371/478>
- Malavé, D. (2021). *Tratamiento contable y tributario de los Impuestos Diferidos por la Valoración de Activos Biológicos y su Presentación en los Estados Financieros (Tesis de Grado)*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6244>
- Marrufo Garcia, R., y Cano Morales, A. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-62. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/html/>

- Moncada Rendón, J., y Duque Carvajal, N. (2021). *Impacto financiero generado por manejo del inventario de activos biológicos y productos agrícolas en las Pymes de la región BRUT en el Valle del Cauca*. Programa Editorial Universidad del Valle.
https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21526/Impacto%20financiero%20generado%20por%20manejo%20del%20inventario%20de%20activos%20biol%C3%B3gicos%20y%20_PDF.pdf?sequence=1
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2021). *NIC 41 Agricultura*.
- Orrala Sandoval, G. L. (2021). *“COMPARACIÒN DE PRODUCCIÒN LARVARIA DE DISTINTAS MADURACIONES EN EL LABORATORIO INCAMAR-ALFAMARINA, SAN PABLO-PROVINCIA DE SANTA ELENA”*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6585/1/UPSE-TBM-2021-0007.pdf>
- Pacheco Bautista, F. (2020). *Módulo costos de producción*. Ediciones USTA.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/126085>
- Paredes, P. A. (2018). *Valoración de los activos biológicos en la compañía Katcosi s.a.*
<https://es.scribd.com/document/386648839/Valoracion-de-Los-Activos-Biologicos-en-La-Compania-Katcosi-s-a>
- Pullas, A., y Estrella, M. (2018). *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva (Tesis de Grado)*. Universidad Politécnica Salesiana . Quito.
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/17056>
- Reyes Arana, M., Narváez Zurita, C., Andrade Amoroso, R., y Erazo Álvarez, J. (2019). Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A. *Visionario Digital*, 3(2.1), 476-496.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.585>
- Reyes Solórzano, R., y Tomalá Magallán, D. (2023). *Análisis y mejora del sistema de producción en un laboratorio de larvas de camarón ubicado en la provincia de Santa Elena*. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24847/1/UPS-GT004332.pdf>
- Ricardo, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo* (1 ed.). IMCP.
- Rojas Cataño, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación: Manual teórico-práctico*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Romero, A. (2021). *Tratamiento contable del Banano Orgánico como Activo Biológico en una Cooperativa Agraria, periodo 2020 (Tesis de grado)*. Universidad Privada del Norte. Lima - Perú. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29300>
- Ruiz, J., Narváez, V., y Palacios, M. (2020). *Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras*.
<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/371/478>
- Sansalvador Sellés, M., y González Carbonell, J. (2022). *Contabilidad financiera básica*. Universidad Miguel Hernández.

- Solorzano, M. (2022). *Costo de Producción en el Laboratorio de Larvas de Camarón "M.B.L" cantón Salinas, año 2022 (Tesis de grado)*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8473>
- Tibán Freire, M. (2019). *VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA EMPRESA COMERCIAL E INDUSTRIAL LLERENA GARZÓN GUADALUPE S.A. EN LA DETERMINACIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA*.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2586/1/76852.pdf>
- Tomalá, A. (2022). *Tratamiento contable de activos biológicos en el laboratorio de larvas Quimilab, de la comuna Monteverde, provincia de Santa Elena, año 2022*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9961>
- Tomalá, A. (2023). *Tratamiento contable de activos biológicos en el laboratorio de larvas "QUIMILAB" de la comuna de Monteverde provincia de Santa Elena año 2022*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9961/1/UPSE-TCA-2023-0109.pdf>
- Tovar, O. (2021). *"TRATAMIENTO CONTABLE Y DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS PARA LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL GRUPO QUEIROLO EN EL PERIODO 2017-2020"*. Perú.
http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6660/TESIS_PREGRADO_TOVAR_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Treece, G., y Yates, M. (1993). *Manual de laboratorio para el cultivo de larvas de camarón peneido*.
- Vargas, M., y Ávila Rodríguez, L. (2020). *Prácticas de Costos*. Grupo Editorial Patria.
- Vite Rangel, V. (2017). *Contabilidad general*. Editorial Digital UNID.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/41179>
- Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad general (NIIF) (8 ed.)*. Alfaomega.



Apéndice

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Tema: TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

Objetivo: Evaluar el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las actividades del proceso de producción del laboratorio de larvas PRICMAR.

ENTREVISTA AL CONTADOR DEL LABORATORIO PRICMAR

1. ¿Cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41 podría influir en el futuro del laboratorio de larvas?
2. ¿Los activos Biológicos como las larvas de camarón, que obstáculos o dificultades pueden presentar en su contabilidad?
3. ¿Cómo es administrado desde el ámbito contable el activo biológico primordial del laboratorio PRICMAR?
4. El proceso productivo de la larva consta de varias etapas. ¿Cómo se lleva a cabo la valoración y el registro contable del mismo en cada uno de sus etapas?
5. ¿Podría proporcionar una breve descripción de las operaciones contables y financieras en el laboratorio de larvas PRICMAR?
6. ¿Cuáles son las metas a largo plazo en términos de contabilidad y gestión financiera para el laboratorio de larvas PRICMAR?

7. ¿De qué manera cambiaría la contabilidad en la empresa PRICMAR al momento de reconocer los activos biológicos bajo la norma de estudio (NIC 41)?
8. ¿Qué sistema de contabilidad se emplea en el laboratorio y cómo contribuye a mantener registros financieros precisos?
9. ¿Tiene conocimiento de la NIC 41 y está familiarizado con su proceso de implementación?
10. Al momento de realizar los registros contables de los activos biológicos. ¿Cuáles son las cuentas que intervienen en la elaboración de los Estados Financieros?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Tema: TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

Objetivo: Evaluar el impacto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las actividades del proceso de producción del laboratorio de larvas PRICMAR.

ENTREVISTA AL BIOLOGO DEL LABORATORIO PRICMAR

1. ¿Puede proporcionar una visión general de las actividades de cría y estudio de larvas marinas que se realizan en el laboratorio de larvas PRICMAR?
2. ¿Cómo se monitoriza y registra el crecimiento y desarrollo de las larvas en el laboratorio?
3. ¿De qué manera se controla el crecimiento y desarrollo del activo biológico?
4. ¿Qué tecnologías o herramientas avanzadas se utilizan en el laboratorio para apoyar la investigación?
5. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza antes de iniciar con la siembra del activo biológico?
6. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta en el cuidado y desarrollo de las larvas?

7. ¿Cuál es la fase en la que se debe realizar el conteo para saber cuál es la producción real del activo biológico?
8. Si se habla de la mortalidad del activo biológico en el proceso productivo ¿Cuál considera que es el principal factor que influye?
9. ¿Cuál es su percepción sobre la importancia de la contabilidad precisa de activos biológicos en el contexto de la investigación y la gestión de recursos en el laboratorio?
10. ¿Cuáles son los desafíos específicos que enfrenta en términos de identificar y cuantificar los activos biológicos en el laboratorio?

Propuesta

REALIZAR EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE QUE SE DEBEN TENER EN CONSIDERACIÓN DE ACUERDO CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 PARA LOGRAR OBTENER EL RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REGISTRO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS QUE FORMAN PARTE DEL LABORATORIO DE LARVAS PRICMAR

Desarrollo de la propuesta

Procede a realizar el cumplimiento de la propuesta establecida en la cual se tomará en consideración asientos contables de tal manera que como de estudio o análisis se formación del mes de diciembre del año 2022 de tal manera que aquellos costos y gastos que fueron parte del procedimiento objetivo biológico se encuentran registrados en las actividades a realizar.

Por consiguiente el procedimiento productivo da inicio a partir de que se realiza la siembra y este lleva su proceso hasta la cosecha Por lo cual se debe realizar el siguiente procedimiento con la finalidad de obtener una mejora en los registros contables de la entidad.

Tabla 3

Proceso Productivo de larva en PRICMAR

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"		
Fases de producción de las larvas de camarón		
Fases	Descripción	Días
Fase 1	Nauplio	1
Fase 2	Zoea	3
Fase 3	Mysis	3
Fase 4	Postlarva	13

En el sector acuícola por lo general se considera común que la producción no llegue a su totalidad, de tal manera que se puede destacar que la cantidad ya sea sembrada como desechada nos brindan datos fundamentales que son de aporte para realizar la evaluación del rendimiento obtenido en la producción en el transcurso de su proceso productivo, es decir, en cada uno de los ciclos. Es así que en el mes de diciembre del año 2022 en el laboratorio de larvas PRICMAR la cantidad de larvas que fueron sembradas fue de 25 millones, sin embargo la cosecha consistió en una cifra de 19.000.000,00.

Es así que la diferencia entre lo que se siembra y lo que se cosecha da como resultado la pérdida que se obtiene, Por lo cual se determina que en el mes de diciembre un 24% que no logró llegar a término el proceso productivo.

Tabla 4

Larva Sembrada y Cosechada del mes de Diciembre

DETALLE	DICIEMBRE 2022
Larvas Sembradas	25.000.000,00
Larvas Cosechadas	19.000.000,00

Fórmulas 1

Rendimiento de la Producción

$$\text{Rendimiento Producción} = \frac{\text{Larvas Cosechadas}}{\text{Larvas Sembradas}} = \frac{19.000.000,00}{25.000.000,00} = 76,00\%$$

Fórmulas 2

Rendimiento Muerto

$$\text{Rendimiento Muerto} = \frac{\text{Larvas Sembradas} - \text{Larvas Cosechadas}}{\text{Larvas Sembradas}} = \frac{6.000.000,00}{25.000.000,00} = 24,00\%$$

Proceso Productivo, Preparación y Desinfección de Tanques.

Para poder tener un conocimiento y aplicar un correcto control del proceso productivo en cada una de las etapas por las cuales el activo biológico debe pasar, se debe implementar un adecuado registro donde se evidencie, es así que entre las primeras actividades que se realizan en el laboratorio de larvas PRICMAR está el procedimiento de desinfección de los tanques, ya que es lo primordial que se debe realizar para que las bacterias u otros contaminantes pueden ser eliminados y el proceso productivo se lleve de la mejor manera, cabe destacar que se atribuyen los costos teniendo en cuenta el tiempo y la etapa en la cual se encuentren durante el procedimiento.

Tabla 5
Materiales utilizados antes de la siembra

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"				
Descripción	Medida	Cantidades	Precio Unitario	Costo
Cloro Granulado	KG	4	\$ 6	\$ 24
Cloro Liquido	LT	20	\$ 1,5	\$ 30
Acido	LT	5	\$ 3,75	\$ 18,75
Edta	KG	7	\$ 5,2	\$ 36,4
Nitrato de Potasio	KG	6	\$ 4	\$ 24
Metasilicato	KG	5	\$ 1,79	\$ 8,95
Tripolisfotato	Kilogramo	3	\$ 3,57	\$ 10,71
Total				152,81

Cuadro 1
Registro de la adquisición de materiales usados antes de la siembra

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05/12/2022	-1 Activo Biológico – Costo Historico Cloro Granulado	\$ 24,00	\$ 152,81	

Cloro Liquido	\$	30,00			
Acido	\$	18,75			
Edta	\$	36,40			
Nitrato de Potasio	\$	24,00			
Metasilicato	\$	8,95			
Tripolisofato	\$	10,71			
IVA Pagado			\$	18,34	
Cuenta por Pagar				\$	168,47
RFIR 1,75%				\$	2,67

Elemento que conforman el proceso productivo.

Materia prima directa Es uno de los elementos esenciales para dar inicio al proceso productivo, de tal manera que en el siguiente asiento se plasma el registro de la compra de los Nauplios.

Cuadro 2

Registro contable de la compra de Nauplios

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/12/2022	-2			
	Activo Biológico – Costo Histórico Nauplios		\$5.000,00	
	Cuenta por Pagar AQUEST S.A			\$4.912,50
	RFIR 1,75%			\$ 87,50
	P/R Compra de 25 millares de Nauplios			

Siguiendo el procedimiento, cuando los tanques ya estén listos y preparados se da inicio con el procedimiento de la siembra teniendo en cuenta que es allí donde empieza con el procedimiento tanto de alimentación como de crecimiento. Se debe

tener en consideración que la mano de obra y los costos indirectos también son parte y se deben registrar.

Cuadro 3

Registro Contable de adquisición de Insumos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-3			
	Activo Biológico – Costo Histórico		\$ 7.016,60	
	Abm 4100	\$ 45,00		
	Advanced 150 feed	\$ 784,55		
	Artemia	\$ 1.500,00		
	Camaron total pack	\$ 35,00		
	Ecozyme	\$ 55,00		
	Flake negro	\$ 560,40		
	Larfeed mpl 750	\$ 8,60		
	Larfeed pl10	\$ 50,75		
	Larfeed pl20	\$ 237,00		
	Mpex 100-200	\$ 237,00		
	Mpex 300-500	\$ 260,00		
	Nutrilarva 10-200 micra	\$ 80,00		
	Protacid	\$ 230,00		
	Peroxido de hidrogeno	\$ 70,00		
	Royal caviar	\$ 54,85		
	Royal seafood	\$ 340,40		
	Shrimp starter	\$ 632,55		
	Spirulina regular seamaster	\$ 50,00		
	Star brine shrimp blue 80%	\$ 1.765,50		
	Star brine shrimp green 75%	\$ 20,00		
	CUENTA POR PAGAR			\$ 6.893,81
	RFIR 1,75%			\$ 122,79

Como siguiente procedimiento se da a conocer las fases productivas y el costo total de la materia prima directa, de tal manera que se tiene conocimiento de que el total de las unidades cosechadas consta de 19.000,00 teniendo un costo unitario de 0,63

Tabla 6
Detalle de la Materia Prima Directa

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"	
Fases Productivas	Costo Total
1. NAUPLIO	
Activo Biológico	\$ 5.000,00
Total MPD primera Etapa	\$ 5.000,00
2. ZOEIA I-III	
Transferencia de primera etapa	\$ 5.000,00
Materia Prima	\$ 991,75
Total MPD segunda etapa	\$ 5.991,75
3. MYDIA I-III	
Transferencia de segunda etapa	\$ 5.991,75
Materia Prima	\$ 1.904,80
Total MPD tercera etapa	\$ 7.896,55
4. PL1 - PL12	
Transferencia de tercera etapa	\$ 7.896,55
Materia Prima	\$ 4.120,05
Total MPD cuarta etapa	\$ 12.016,60
Total unidades cosechadas (Millar)	19000
Total Costo Unitario MPD	\$ 0,63

Mano de Obra Directa

Aquí forma parte aquel personal que se encarga del procedimiento y la transformación de la larva en cada una de las etapas, es así que en la siguiente tabla se presenta el pago que se le realiza al personal laboratorio PRICMAR, de tal manera que aquel costo se distribuye de acuerdo a las horas que se elaboran considerando las productivas e improductivas.

Tabla 7
Sueldo de los operarios

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"		
Cargo	Sueldo mensual	Horas Laboradas
Biólogo	1100	240
Operario 1	575	240
Operario 2	575	240
Operario 3	575	240
Operario 4	575	240
Operario 5	575	240
Total	3975	1440

En la siguiente tabla están costos totales de mano de obra directa representado por cada una de las fases productivas, es así que en la fase Nauplio se tiene un total de 132,5 mientras que en la fase II es de 397,5 al igual que las fase III mientras que en la fase IV el valor incrementa a 1.722,5 teniendo un total de costo de 2.650,00.

Tabla 8
Sueldo de los operarios por cada una de las fases productivas

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"					
Operativo	MANO DE OBRA DIRECTA				
	FASES PRODUCTIVAS				
	FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV	Costo
	NAUPLIO	ZOEIA I-III	MYSIS I-III	PL 1 - PL 12	
Cargo	Valor	Valor	Valor	Valor	
Biólogo	36,66666667	110	110	476,6666667	733,333333
Operario 1	19,16666667	57,5	57,5	249,1666667	383,333333
Operario 2	19,16666667	57,5	57,5	249,1666667	383,333333
Operario 3	19,16666667	57,5	57,5	249,1666667	383,333333
Operario 4	19,16666667	57,5	57,5	249,1666667	383,333333
Operario 5	19,16666667	57,5	57,5	249,1666667	383,333333
Total	132,5	397,5	397,5	1722,5	2650
Total unidades cosechadas (Millar)					19000
Total Costo Unitario MOD					0,14

Costos Indirectos de Fabricación

Costos se utilizan por lo general en el proceso improductivo que suelen ser la desinfección, la limpieza, aquellos servicios básicos y horas improductivas necesarias en el laboratorio, por tanto se debe realizar el respectivo registro del asiento contable en el que esté detallado la compra de los materiales que forman parte de este procedimiento.

De la misma manera se obtiene un costo unitario de 0,28 a través de los respectivos cálculos realizados.

Cuadro 4

Registro Contable de materiales indirectos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-4			
	Activo Biológico – Costo Histórico		\$ 134,20	
	Peróxido	\$ 40,00		
	Hipoclorito de Sodio	\$ 94,20		
	IVA Pagado		\$ 16,10	
	Cuentas por Pagar			\$ 147,96
	RFIR 1,75%			\$ 2,35
	P/R Adquisición de Materiales Indirectos			

Tabla 9

Distribución del Costo Indirecto de Fabricación

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"								
TASA DE DISTRIBUCIÓN CIF				FASES PRODUCTIVAS				TOTAL
				FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV	
				NAUPLIO	ZOEA I-III	MYSIS I-III	PL 1 - PL 12	
CIF	Costo Mensual	Días	Valor CIF/Días	Valor	Valor	Valor	Valor	
Materiales Indirectos	\$ 287,01	20	\$ 14,35	\$ 14,35	\$ 43,05	\$ 43,05	\$ 186,56	\$ 287,01
Horas Improductivas	\$ 1.325,00	20	\$ 66,25	\$ 66,25	\$ 198,75	\$ 198,75	\$ 861,25	\$ 1.325,00
Servicios Básicos	\$ 1.660,45	20	\$ 83,02	\$ 83,02	\$ 249,07	\$ 249,07	\$ 1.079,29	\$ 1.660,45
Depreciación	\$ 1.958,56	20	\$ 97,93	\$ 97,93	\$ 293,78	\$ 293,78	\$ 1.273,06	\$ 1.958,56
Total	\$5.231,02	\$80,00	\$ 261,55	\$ 261,55	\$ 784,65	\$ 784,65	\$ 3.400,16	\$5.231,02
Total unidades cosechadas (Millar)								19000
Total Costo Unitario MOD								\$ 0,28

Costos de producción

Es fundamental realizar la clasificación de los costos que son considerados a lo largo de cada una de las etapas o fases que forman parte del proceso productivo.

Tabla 10
Clasificación de Costos de Producción

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"					
CLASIFICACIÓN DE COSTOS	FASES PRODUCTIVAS				TOTAL
	FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV	
	NAUPLIO	ZOEA	MYSIS	POSTLARVA	
COSTOS VARIABLES	Valor	Valor	Valor	Valor	
Nauplios	\$ 5.000,00				\$ 5.000,00
Materia Prima Directa		\$ 991,75	\$ 1.904,80	\$ 4.120,05	\$ 7.016,60
Mano de Obra Directa	\$ 132,50	\$ 397,50	\$ 397,50	\$ 1.722,50	\$ 2.650,00
Mano de Obra Improductiva	\$ 66,25	\$ 198,75	\$ 198,75	\$ 861,25	\$ 1.325,00
Materiales Indirectos	\$ 6,71	\$ 20,13	\$ 20,13	\$ 87,23	\$ 134,20
Materiales para preparación y desinfección	\$ 7,64	\$ 22,92	\$ 22,92	\$ 99,33	\$ 152,81
Total	\$5.213,10	\$1.631,05	\$2.544,10	\$ 6.890,36	\$16.278,61
COSTOS FIJOS	Valor	Valor	Valor	Valor	TOTAL
Servicios Básicos	\$ 83,02	\$ 249,07	\$ 249,07	\$ 1.079,29	\$ 1.660,45
Depreciación	\$ 97,93	\$ 293,78	\$ 293,78	\$ 1.273,06	\$ 1.958,56
Total	\$ 180,95	\$ 542,85	\$ 542,85	\$ 2.352,36	\$ 3.619,01
Total Costos Fijos y Variables	\$5.394,05	\$2.173,90	\$3.086,95	\$ 9.242,71	\$19.897,62

DETALLE	DICIEMBRE 2022
Materia Prima Directa MPD	\$ 12.016,60
Mano de Obra Directa MOD	\$ 2.650,00
COSTO PRIMO	\$ 14.666,60
Costo Indirecto de Fabricación CIF	\$ 5.231,02
Costo Total	\$ 19.897,62
Total Producción	\$ 19.000,00
Costos por Millar	\$ 1,05

Por consiguiente se presenta una tabla en la cual se detallan aquellos elementos que forman parte del costo de producción de laboratorio de larvas PRICMAR, en la cual menciona que por millar en la fase I de Nauplio se muestra un valor de \$0,28, en la fase II de Zoea con un valor de \$0,11, la fase III de Mysis con un valor de 0,16 y finalmente la fase de Postlarva con 0,49 obteniendo un total de los costos de 1,05

Tabla 11
Elementos del Costo

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"					
ELEMENTOS DEL COSTO	FASES PRODUCTIVAS				TOTAL
	FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV	
	NAUPLIO	ZOE A	MYSIS	POSTLARVA	
Materia Prima Directa	\$ 5.000,00	\$ 991,75	\$ 1.904,80	\$ 4.120,05	
Mano de Obra Directa	\$ 132,50	\$ 397,50	\$ 397,50	\$ 1.722,50	
Costo Indirecto de Fabricación CIF	\$ 261,55	\$ 784,65	\$ 784,65	\$ 3.400,16	
Total Costo por Etapa	\$ 5.394,05	\$2.173,90	\$3.086,95	\$ 9.242,71	\$19.897,62
Total Producción					\$19.000,00
Costos por Millar	\$ 0,28	\$ 0,11	\$ 0,16	\$ 0,49	\$ 1,05

Tabla 12
Consumos para cultivo

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	VALOR
Materia Prima Directa - Insumos	\$ 7.016,60
Mano de Obra Directa	\$ 2.650,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 5.231,02
Total de Costos	\$14.897,62

En el siguiente asiento contable se da a conocer la transferencia que se realiza del activo biológico hacia la cuenta de los inventarios de los productos en proceso.

Cuadro 5

Registro Contable de la Fase de Nauplio

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-5			
08/12/2022	Activo Biológico		\$ 5.000,00	
	Fase I Nauplio	\$ 5.000,00		
	Activo Biológico – Costo Histórico	\$ 5.000,00		
	Nauplios			\$ 5.000,00

También se muestra un asiento contable en el cual se detalla el procedimiento de transferencia hacia la cuenta de inventarios en productos de proceso en el cual están incluidos las compras que se realizaron para la alimentación las compras de los materiales que se utilizaron al momento de realizar la desinfección de los tanques entre otros materiales que fueron parte de la fase del proceso productivo.

Cuadro 6

Registro Contable de la transferencia a la cuenta inventarios de productos en procesos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-6			
28/12/2022	Activo Biológico		\$ 7.016,60	
	Fase I Nauplio			
	Materia Prima Directa			
	Fase II Zoea			
	Materia Prima Directa	\$ 991,75		
	Fase III Mysis			
	Materia Prima Directa	\$ 1.904,80		
	Fase IV PostLarva			
	Materia Prima Directa	\$ 4.120,05		
	Activo Biológico – Costo Histórico			\$ 7.016,60

Cuadro 7*Registro de transferencia de Materiales Indirectos al proceso productivo*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-7			
28/12/2022	Activo Biológico		\$ 152,81	
	Fase I Nauplio			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 7,64		
	Fase II Zoea			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 22,92		
	Fase III Mysis			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 22,92		
	Fase IV PostLarva			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 99,33		
	Activo Biológico –			
	Costo Histórico			\$ 152,81

Cuadro 8*Registro de transferencia de CIF*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-8			
28/12/2022	Activo Biológico		\$ 134,20	
	Fase I Nauplio			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 6,71		
	Fase II Zoea			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 20,13		
	Fase III Mysis			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 20,13		
	Fase IV PostLarva			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 87,23		
	Activo Biológico – Costo Histórico			\$ 134,20

Cuadro 9
Registro de MPD y CIF

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-9			
28/12/2022	Activo Biológico		\$ 12.303,61	
	Postlarva	\$ 12.303,61		
	Activo Biológico – Costo Histórico			\$ 12.303,61
	Materia Prima Directa	\$ 12.016,60		
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 287,01		

Cómo es de conocimiento durante el proceso productivo se van adquiriendo costos en este caso desde el momento en el cual se realiza la siembra del activo biológico hasta el momento de la cosecha lo cual quiere decir que cada una de estas fases por las cuales debe pasar el activo biológico tendrá un valor que irá en aumento, es por ello que haciendo contable se registra aquellos costos que se emplearon.

Cuadro 10
Registro Depreciación de CIF

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-10			
30/12/2022	Activo Biológico		\$ 1.958,56	
	Post			
	Larva			
	Fase I Nauplio			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 97,93		
	Fase II Zoea			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 293,78		
	Fase III Mysis			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 293,78		
	Fase IV Postlarva			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 1.273,06		
	Dep. Acum. De Edificio			\$ 1.306,16
	Dep. Acum. Muebles y Enseres			\$ 472,80

Cuadro 11*Registro de Costos de servicios básicos*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-11			
30/12/22	Activo Biológico		\$ 1.660,45	
	Post			
	Larva			
	Fase I Nauplio			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 83,02		
	Fase II Zoea			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 249,07		
	Fase III Mysis			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 249,07		
	Fase IV Postlarva			
	Costo Indirecto de Fabricación	\$ 1.079,29		
	Servicios Básicos por Pagar			\$ 1.660,45

Se realiza el asiento donde se registra el activo biológico a su valor razonable que en este caso tiene una cantidad de \$19.897,62.

Por consiguiente para realizar la venta de la larva cosechada se obtiene un valor unitario de 0,0022, de tal manera que teniendo la valoración del activo y su valor razonable de \$1.800,00 se procede a realizar un ajuste al valor razonable.

Cuadro 12*Activo Biológico a Valor Razonable*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-12			
28/12/2022	Activo Biológico a Valor Razonable		\$ 19.897,62	
	Activo Biológico			\$ 19.897,62

Tabla 13*Valorización de la Postlarva*

Larvas cosechadas	Valor	Total
19000000	0,0022	\$41.800,00

Tabla 14*Ajuste al Valor Razonable*

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"	
Valor Razonable	\$ 41.800,00
Activo Biológico	\$ 19.897,62
Ajuste (Ganancia)	\$ 21.902,38

En la cuenta de activos biológicos a valor razonable se le añade el valor de los \$19,897.62 dicho valor también es registrado en la cuenta de ganancias, por lo cual se detalla el siguiente asiento contable:

Cuadro 13*Ganancia por medición a valor razonable*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/22	-13			
	Activo biológico a valor razonable		\$21.902,38	
	Ganancia por medición a valor razonable			\$21.902,38

Se presentan los siguientes saldos:

Tabla 15
Mayorizaciones

LABORATORIO DE LARVAS "PRICMAR"					
MAYORIZACIÓN					

CUENTA CONTABLE:		Activo Biológico a Valor Razonable			
Fecha	Detalle	Ref.	Débito	Crédito	Saldo
28/12/2022	P/r activo biológico a valor razonable		\$19.897,62		\$19.897,62
31/12/2022	P/r ganancia por medición a valor razonable		\$21.902,38		\$21.902,38
SUMA			\$41.800,00	\$ -	\$41.800,00

CUENTA CONTABLE:		Ganancia por Medición a V.R			
Fecha	Detalle	Ref.	Débito	Crédito	Saldo
31/12/2022	P/r ganancia por medición a valor razonable			\$21.902,38	\$21.902,38
SUMA				\$21.902,38	\$21.902,38

El valor ya sea de la pérdida o ganancia que se ha determinado se lo incluye en el registro contables que lleva la entidad de tal manera que se realiza el siguiente asiento contable.

Cuadro 14
Ganancia o Pérdida

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2022	Ganancia por Medición a Valor Razonable		\$ 21.902,38	
	Resumen de pérdidas y ganancias			\$21.902,38

Se toma en consideración todo lo establecido en la norma internacional de contabilidad 41 ya que de esta manera se ha llevado a cabo el cumplimiento de la propuesta realizada en el laboratorio de larvas PRICMAR con información tomada del mes de diciembre del año 2022 para lo cual tanto los valores obtenidos deben ser reflejados en el estado de resultado.

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores
<p>TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL LABORATORIO DE LARVAS “PRICMAR” DE LA COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.</p>	<p>¿Cuál es el principal inconveniente que se produce al momento de reconocer los activos biológicos en el laboratorio de Larvas PRICMAR, comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2022?</p> <p>Sistematización de los problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera se emplea la NIC 41, en los activos biológicos en la medición del valor razonable, en el laboratorio de Larvas “PRICMAR”? • ¿Cómo es el tratamiento contable que le atribuye la entidad a sus activos biológicos? • ¿Cómo se podría mejorar el proceso productivo al contabilizar de manera adecuada los activos biológicos? 	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar el tratamiento contable por medio de la NIC 41 en el laboratorio “PRICMAR”, mediante el análisis de sus activos biológicos con un sistema de costos por procesos para poder ofrecer información financiera real de la entidad.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprender la NIC 41, por medio de la medición del valor razonable deducidos los costos del proceso productivo de los activos biológicos con la finalidad de conseguir información financiera verdadera en el laboratorio de Larvas “PRICMAR”. • Reconocer el tratamiento contable que le atribuye la entidad a sus activos biológicos • Atribuir la NIC 41 en el proceso productivo para contabilizar de manera adecuada los activos biológicos de tal manera para obtener información financiera adecuada en el laboratorio de Larvas “PRICMAR”. 	<p>Activos Biológicos</p>	<p>NIC 41</p> <p>Costos de Producción</p> <p>Estado de Resultado Integral</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Alcance • Reconocimiento • Valor Razonable • Materia Prima Directa • Mano de Obra Directa • Costos Indirectos de Fabricación • Ingresos • Costos y Gastos • Utilidad del proceso productivo

Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023												
		SEP				OCT				NOV				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	02-06	09-13	16-20	23-27	30OCT-03NOV	06-10	13-17	20-24	27NOV-01DIC	FECHA
1	Introducción	X	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión								X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones										X	X		
6	Resumen											X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												X	Hasta el viernes 01 de diciembre del 2023

FIRMA DEL TUTOR
 NOMBRE: Lcdo. José Erazo Castillo

FIRMA DEL ESTUDIANTE
 NOMBRE: Jonathan Javier Tomalá Cacao