



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TEMA:**

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL SECTOR  
CAMARONERO, CASO: SANTA ELENA, ECUADOR

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE  
ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

**PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

FÉLIX JAVIER ROSALES BORBOR

**TUTOR:**

ECON. KARLA SUAREZ MENA, MSc.

**SANTA ELENA – ECUADOR**

**2022**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

**TUTOR:** Econ. Karla Suárez Mena, MSc.

### CERTIFICA:

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación “**Tratamiento contable de los activos biológicos en el sector camaronero, caso: Santa Elena, Ecuador**”, elaborado por **Félix Javier Rosales Borbor**, egresado de la **Maestría en Contabilidad y Auditoría**, Instituto de Posgrado de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Magister en Contabilidad y Auditoría**, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente en su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por el cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
**KARLA ESTEFANIA  
SUAREZ MENA**

---

ECON. KARLA SUAREZ MENA, MSc.  
TUTOR

## DECLARACIÓN DE AUTOR

Yo, **Félix Javier Rosales Borbor**, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de **Magister Contabilidad y Auditoría**, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.



---

Félix Javier Rosales Borbor  
AUTOR  
C.I. 0915478036

## TRIBUNAL DE SUSTENTACION



---

Econ. Alexandra Jara Escobar, Msc.  
COORDINADORA DEL PROGRAMA



Firmado electrónicamente por:  
**KARLA ESTEFANIA  
SUAREZ MENA**

---

Econ. Karla Suárez Mena, MSc..  
DOCENTE TUTOR



---

Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, MSc  
DOCENTE ESPECIALISTA



---

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MSc.  
DOCENTE ESPECIALISTA



---

Ab. Víctor Coronel Ortiz, Mgtr.  
SECRETARIO GENERAL

## DERECHOS DE AUTOR

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

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



---

Félix Javier Rosales Borbor  
C.I. 0915478036



UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA:**

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL SECTOR CAMARONERO, CASO: SANTA ELENA.

Autor: Félix Javier Rosales Borbor

Tutor: Econ. Karla Suárez Mena, MSc.

**RESUMEN**

El objetivo de la investigación es determinar características de la gestión contable en empresas del sector camaronero en la Provincia de Santa Elena que permitan una correcta valoración de los activos intangibles (NIC 41) y su impacto en los costos de producción, información que sea útil, relevante, confiable, comparable, etc., para los usuarios internos y externos. Esta Norma establece los principios contables aplicables a los activos biológicos (plantas y animales vivos), se excluyen los activos relacionados con la exploración y evaluación de recursos minerales y de activos biológicos utilizados en investigación y desarrollo. El problema principal del sector camaronero radica en no realizar una correcta valoración y reconocimiento de diferentes cuentas, tratamiento de los costos como se sugiere en la Norma Internacional de Información Financiera.

**Palabras claves:** *Gestión contable; valoración; actividad agrícola y costos*



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TOPIC:**

ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS IN THE SHRIMP SECTOR,  
CASE: SANTA ELENA, ECUADOR.

**Autor:** Félix Javier Rosales Borbor

**Tutor:** Econ. Karla Suárez Mena, MSc.

**ABSTRACT**

The objective of the research is to determine characteristics of accounting management in companies in the shrimp sector in the Province of Santa Elena that allow a correct valuation of intangible assets (IAS 41) and their impact on production costs, information that is useful, relevant, reliable, comparable, etc., for internal and external users. This Standard establishes the accounting principles applicable to biological assets (live plants and animals), excluding assets related to the exploration and evaluation of mineral resources and biological assets used in research and development. The main problem of the shrimp sector lies in making a correct valuation and recognition of different accounts, treatment of costs as suggested in the International Financial Reporting Standard.

**Keywords:** Accounting management; assessment; agricultural activity and costs.

# CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACION

LINK REVISTA PUBLICACIÓN: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6423>



**Ciencia Latina**  
Revista Multidisciplinar



Crossref  
Content  
Registration

latindex

31-05-2023

## Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar

ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea)

Asociación Latinoamericana para el Avance de las Ciencias, ALAC

Editorial

Ciudad de México, México

Código postal 06000

### CERTIFICADO DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN

Por la presente se certifica que el artículo titulado:

#### **Tratamiento Contable de los Activos Biológicos en el Sector Camaronero, Caso: Santa Elena, Ecuador**

de los autores:

**Félix Rosales Borbor**  
**Karla Estefanía Suárez Mena**

Ha sido

Arbitrado por pares Académicos mediante el sistema doble ciego y aprobado para su publicación.

El artículo será publicado en la edición mayo-junio, 2023, Volumen 7, Número 3.

Verificable en nuestra plataforma: <http://ciencialatina.org/>

Dr. Francisco Hernández García,  
Editor en Jefe

Para consultas puede contactar directamente al editor de la revista [editor@ciencialatina.org](mailto:editor@ciencialatina.org)  
o al correo: [postulaciones@ciencialatina.org](mailto:postulaciones@ciencialatina.org)



International Journal Impact Factor

