Revista científica Sociedad & Tecnología

Instituto Tecnológico Superior Jubones

ISSN: 2773-7349

Fecha de presentación: 17/02/2022, Fecha de Aceptación: 15/03/2022, Fecha de publicación: 01/05/2022

Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador.

Valuation of biological assets in shrimp companies. Santa Rosa, El Oro, Ecuador.

Ronny Leonardo Olaya Cum.
E-mail: rolaya@utmachala.edu.ec
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-9244-5191

Samuel Efraín Chuquirima Espinoza.
E-mail: schuquirima@utmachala.edu.ec
ORCID: https://orcid.org/0000-0001-6018-8023

Robert Bolívar Chávez Cruz.
E-mail: rbchavez@utmachala.edu.ec
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-5253-6347

Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Machala. Machala, Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Olaya-Cum, R. L., Chuquirima-Espinoza, S. E. & Chávez-Cruz, R. B. (2022). Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador. *Revista Sociedad & Tecnología*, *5(2), 307-320.* Doi: https://doi.org/10.51247/st.v5i2.216.

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo realizar la valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro, como medida administrativa y financiera para ser más competitivos y que su información contable pueda ser comparada con empresas similares alrededor del mundo, atrayendo la inversión y fuentes de empleo, tan necesarios en los actuales escenarios. Para alcanzar la meta propuesta se aplicó una metodología de carácter descriptiva utilizando los métodos de analítico-sintético y estadístico, así como la encuesta para la recolección de la información en las distintas organizaciones. La muestra estuvo constituida por 77 contadores o responsables del departamento financiero de las empresas camaroneras. Entre los resultados se presentan los registros contables que se deben aplicar según la naturaleza de las operaciones y como conclusión se destaca que la mayoría de empresas ya aplica el criterio de valor razonable por encima del costo histórico para valorar su producción inicial y final, facilitándoles la toma decisiones oportunas y relevantes.

Palabras clave:

Sector camaronero, activos biológicos, valoración, productividad

ABSTRACT

The objective of this research work is to carry out the valuation of biological assets in the shrimp companies of the city of Santa Rosa, province of El Oro, as an administrative and financial measure to be

more competitive and that their accounting information can be compared with similar companies around. of the world, attracting investment and sources of employment, so necessary in the current scenarios. To achieve the proposed goal, a descriptive methodology was applied using the analytical-synthetic and statistical methods, as well as the survey for the collection of information in the different organizations. The sample consisted of 77 accountants or managers of the financial department of the shrimp companies. Among the results, the accounting records that must be applied according to the nature of the operations are presented and, in conclusion, it is highlighted that the majority of companies already apply the criterion of fair value above the historical cost to value their initial and final production, facilitating the make timely and relevant decisions.

Keywords:

Shrimp sector, biological assets, valuation, productivity

INTRODUCCIÓN

La producción camaronera es una de las principales actividades de la acuicultura (Costa, 2018). Según la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO, 2016), dentro de la producción acuática los crustáceos superan la captura por pesca industrial a nivel mundial. La principal producción del camarón se encuentra en Asia y América Latina.

El sector camaronero tiene su génesis en el Ecuador a partir del año 1968 en la provincia de El Oro (Vega Jaramillo et al., 2019); convirtiéndose rápidamente en una de las principales actividades exportadoras. Entre los años 70 y 80 del pasado siglo la producción camaronera se extiende por todo el territorio costero (Coello, 2020; Ullsco et al., 2021).

Su crecimiento ha sido tan vertiginoso que ha superado incluso proyecciones de organismos nacionales e internacionales, de ahí la importancia que se le debe dar a la gestión contable y administrativa en el proceso productivo de este crustáceo; en la actualidad existen ya normativas vigentes sobre los activos biológicos y su tratamiento en los registros de la contaduría con el propósito de brindar información fidedigna en la toma de decisiones oportunas y pertinentes.

Desde hace algunos años las entidades de control dispusieron la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para todas las sociedades y empresas, razón por la cual, en el presente estudio se analiza el cumplimiento de las disposiciones contables de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, específicamente en la valoración inicial y posterior de los activos biológicos en las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa.

Estos datos aportan de manera significativa a la formulación de recomendaciones factibles de ser aplicadas en este tipo de empresas, que brindan un crecimiento económico muy importante al país, por tal razón, su gestión óptima garantiza su continuidad de la actividad acuícola (Moreira Cedeño et al., 2021).

El presente estudio tiene como objetivo realizar la valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro, como medida administrativa y financiera para ser más competitivos y que su información contable pueda ser comparada con empresas similares alrededor del mundo, atrayendo la inversión y fuentes de empleo, tan necesarios en los actuales escenarios.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

La revisión de la literatura especializada fue direccionada a la búsqueda de información sobre aspectos tales como: sector camaronero, Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, activos bilógicos y valor razonable según NIC 41, aspectos que

sirven de referentes teóricos para el presente trabajo.

Sector camaronero

En el estudio presentado por Fonseca Moreno (2010) se enfatiza en que la producción de camarón es una rama de las exportaciones con efectos significativos en el uso de recursos naturales en las economías locales, regionales y sobre todo en las comunidades donde interactúan (Castillo & Velásquez, 2021; Escalante Pineda et al., 2021). Específicamente para el Ecuador, según Varela Véliz et al. (2017), la producción de camarón retribuye sustancialmente en los rubros económicos y actividades comerciales realizadas dentro del territorio nacional, haciendo que más de 200 mil familias dependan de esta actividad, sin contar con los demás empleos que se derivan como los laboratorios de larvas, procesadoras de balanceado, insumos, empacadoras, logística y transporte (Llaguno Ayala et al., 2021).

Norma Internacional de Contabilidad NIC 41

La NIC 41 provee definiciones básicas que sirven de guía para la armonización contable del accionar con los activos biológicos (Tamayo et al., 2017); esta NIC en específico, inicia su implementación en el año 1994, con el propósito de valorar de forma adecuada a los activos que tiene características únicas como los animales, plantas, cultivos y activos biológicos consumibles; esta norma se volvió indispensable ante la inexistencia de una directriz en el ámbito agrario y apicultor. Entre otros aspectos la NIC 41 dispone:

- Requisitos indispensables para el reconocimiento inicial de los activos biológicos y productos agrarios.
- La valoración inicial y posterior de los activos biológicos según su valor razonable menos los costes que se estimen en el punto de venta, siempre y cuando se pueda medir con suficiente fiabilidad.
- Las condiciones para reconocer como ingresos las subvenciones oficiales relacionadas con activos biológicos.
- Información que se debe incluir en los estados financieros.

Activos bilógicos

Los activos biológicos son definidos en el NIC 41 como "animal vivo o una planta" (Arévalo Orjuela et al., 2017; Lalangui Balcázar & Eras Agila, 2019); y por sus características únicas, es que son tratadas de manera diferente a otros activos, brindando una armonización contable confiable en todos los sectores donde se utilicen. Por su parte Calvo de Ramírez, (2005) manifiesta que, la NIC 41 separa los bienes en consumibles y los utilizados como factores de producción para la exposición en los respectivos estados financieros.

Según la investigación de Ruiz Armijos et al. (2019), para ser considerado como activo biológico que forma parte de los inventarios y destinados para la venta, se debe cumplir con las siguientes condiciones:

- La venta del activo biológico debe suceder dentro del ejercicio contable.
- Que estén destinados para venta.
- Incurridos en actividades de producción o servicios.

Valor razonable según NIC 41

En las actuales circunstancias donde la globalización hace más competitiva la producción en todos los sectores, surge la necesidad, que tiene los negocios de la rama de la acuicultura, de medir sus activos biológicos al inicio y al final de un ejercicio económico, esto con el fin de contar con elementos de juicio válidos en la toma de decisiones (Mendoza et al., 2017).

Por lo tanto, el valor razonable según la NIC 41 es aquel importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua, mientras que los costes en el punto de partida o venta son aquellas erogaciones

que se pueden originar por surgir comisiones a intermediarios, agencias reguladoras, transporte y otros costos que sean necesarios para llevar la producción al mercado (Chicaiza Herrera et al., 2019; Reyes Andrade, 2019; Jaramillo Ruiz et al., 2020). Es una medición basada en el mercado, no una medición especifica de la entidad (Gallegos Gallegos, 2018).

En su investigación Reyes Maldonado et al. (2018) resalta que la norma NIC 41 define claramente que:

> Debe aplicarse el valor razonable menos los costes de venta a la contabilización de activos biológicos y productos agrícolas en el punto de cosecha, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, excepto cuando el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, en tal caso debe medirse al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pedida por deterioro de valor (p.4).

Para la valoración de un activo biológico, la base referencial es el valor razonable, y según el texto de la NIC 41 señala que ese referente del valor razonable sería el precio de cotización si bien opera en un único mercado activo y en caso de no existir para este producto un mercado activo, pero si algún dato referencial en el mercado, la NIC 41 establece que se tomen en consideración una o varias de las siguientes reglas.

- El precio que tuvo ese activo en la transacción más reciente entre un comprador y vendedor independiente.
- El precio de mercado de activos similares.
- Las referencias del sector.

En un supuesto caso donde no existan mercados activos o referencias para un bien en su actual condición, pero si en una situación futura, la NIC 41 prescribe que el valor actual del bien será los flujos de efectivo futuros esperados del bien, descontados a una tasa fijada en el mercado.

METODOLOGÍA

La metodología utilizada en la presente investigación es de carácter analítica descriptiva con enfoque cuantitativo, sustentada en los métodos de analítico-sintético y estadístico, así como en la técnica de encuesta, la que fue aplicada a través de un cuestionario a 77 contadores o responsables del departamento financiero de las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa provincia El Oro, usando los medios electrónicos (Espinoza, 2018). La muestra fue seleccionada de manera aleatoria.

La información obtenida de esta forma permitió analizar cuál es la realidad del registro contable en el procesamiento de su producción y sobre esta base proponer modelos de asientos contables que se ajustan a las exigencias de las normativas contables de carácter internacional, promoviendo la importancia de su aplicación en la competitividad empresarial y comparabilidad de sus cifras económicas. Los datos fueron procesados y expresados en tablas y gráficos estadísticos. El cuestionario contó con las siguientes preguntas:

1. ¿Considera usted que las normas internacionales de contabilidad facilitan el tratamiento contable y administrativo de los recursos de la empresa?

   ___ Sí ___ No

2. ¿Por qué en la empresa se aplican las normas internacionales de contabilidad?

   ___Por cumplir con las normativas legales ___Por ser más competidos a nivel mundial ___Porque facilitan el control y registro contable

3. ¿Qué metodología se utiliza en la valoración inicial de los activos biológicos?

___Valor razonable ___Costo histórico

4. ¿En la empresa, que términos contables se utilizan con mayor frecuencia?

___Valor razonable ___Mercado activo ___Costo histórico

5. ¿En la valoración final de los activos biológicos qué metodología se utiliza?

____Costo histórico ____Valor razonable

6. ¿Por quién es asumido en la venta del camarón el costo de transporte?

____Comprador ____Vendedor

7. ¿En la venta del camarón existen intermediarios que aumenten el costo de la venta?

____Sí ____No ____En algunos casos

8. ¿Cómo fue la aplicación de las disposiciones de la NIC 41 que guarda relación con los activos biológicos?

____Fácil ___Un poco difícil ____Difícil

9. ¿En % considera, de manera general, que la crisis sanitaria ha afectado las ventas del camarón?

____Entre un 5% y 10% ____Entre un 11% y 25% ____Más de un 25%

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Aplicada la encuesta a los contadores o responsables del departamento financiero de las empresas camaroneras, se obtuvieron los siguientes resultados:

1. ¿Considera usted que las normas internacionales de contabilidad facilitan el tratamiento contable y administrativo de los recursos de la empresa?

Todos los encuestados contestaron afirmativamente a esta pegunta, lo que evidencia el cumplimiento de las disposiciones regulatorias del tratamiento contable y administrativo de los recursos de la empresa.

La tabla 1 muestra los resultados de la respuesta a la pregunta ¿por qué en la empresa se aplican las normas internacionales de contabilidad?

Tabla 1. ¿Por qué se aplican las normas internacionales de contabilidad?

Respuesta	N	%
Por cumplir con las normativas legales	30	39.0
Por ser más competidos a nivel mundial	7	9.1
Porque facilitan el control y registro contable	40	51.9
Total	77	100.0

Fuente: Encuesta

La mayoría de los encuestados, el 51,90%, sostiene que aplican o se debería aplicar normas internacionales de contabilidad en el procesamiento de la información contable y financiera para tener un mayor control en el registro contable, ya que delinean procedimientos para cada acción específica; el 39% señala a su vez que lo deberían hacer por dar cumplimiento a las disposiciones legales que obligan a las sociedades a realizar su contabilidad bajo normativa contable internacional.

La gráfica 1 brinda la información sobre las respuestas a la pregunta ¿qué metodología se utiliza en la valoración inicial de los activos biológicos?

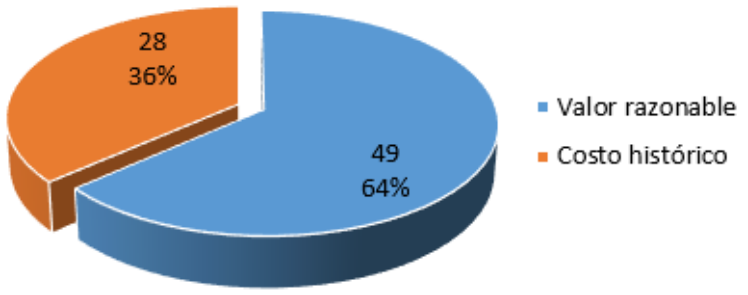

Gráfico 1. Metodología para la valoración inicial de los activos biológicos
Fuente: Encuesta

Los datos de la gráfica 1 develan que el 64% de los encuestados declaran que la metodología utilizada para la valoración inicial de los activos biológicos, mientras que el resto (36%) emplea los costos históricos.

Respecto a la pregunta: ¿En la empresa, que términos contables se utilizan con mayor frecuencia?, las respuestas de los encuestados develan que es el valor razonable el más empleado, tal como se aprecia a través del siguiente gráfico 2.

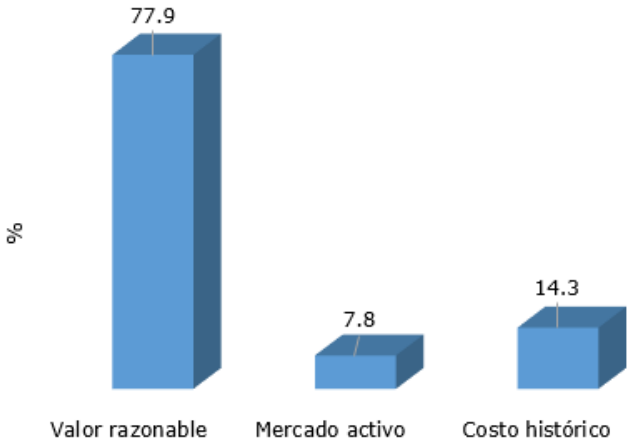

Gráfico 2. Términos contables utilizados con mayor frecuencia en la empresa
Fuente: Encuesta

En una gran parte de las empresas camaroneras (77,9%) se utiliza el valor razonable para la contabilización de los activos biológicos, es decir aplican normativa contable internacional, facilitando el registro contable, lo que permite a su vez el cumplimiento de la normativa legal en el país; el 14,3% señala por su parte que aún se mantiene con el método de valorización del costo histórico, alegando que, les es más fácil al momento de su contabilización.

Esta interrogante se complementa con la anterior, ya que las empresas camaronearas, para su valorización utilizan el criterio de valor razonable, luego de la existencia de un mercado activo para la producción, es decir que se tiene compradores y que la producción ya puede ser comercializada. Esta situación les ha permitido que sus estados financieros gocen de mayor credibilidad al estar procesados bajo normativa contable internacional, facilitando así la toma de decisiones gerenciales y considerado también que estas empresas interactúan en mercados externos.

En el gráfico 3 se sintetizan las respuestas de los encuestados sobre la metodología utilizada por las empresas para la valoración final de los activos biológicos.

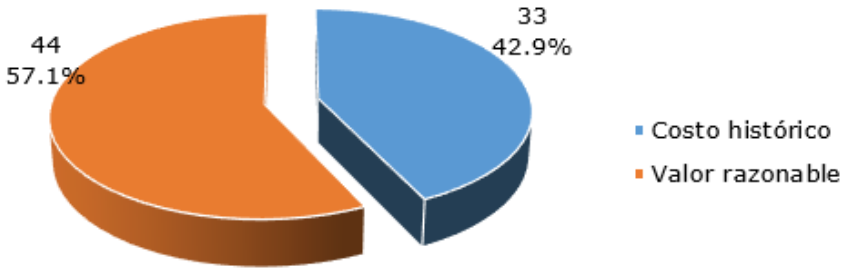

Gráfico 3. Metodología para la valoración final de los activos biológicos
Fuente: Encuesta

Al finalizar el ciclo contable los activos biológicos también son valorados al valor razonable en un 57,10%, es decir bajo los preceptos de la normativa contable internacional, lo que contribuye al cumplimento de las disposiciones legales del Ecuador y con las características cualitativas de los estados financieros bajo NIC y NIIF.

El gráfico 4 brinda información sobre quién asume el costo de transporte en la venta del camarón.

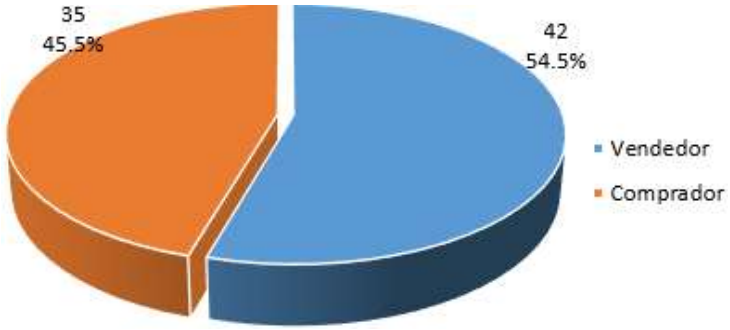

Gráfico 4. ¿Por quién es asumido en la venta del camarón el costo de transporte?
Fuente: Encuesta

La interrogante ¿por quién es asumido en la venta del camarón el costo de transporte? es muy importante; en este sentido es necesario resaltar que, en el comercio exterior o internacional, los acuerdos o contratos a los que lleguen los vendedores y compradores, es donde se definen quien se hace cargo del costo del transporte, incluso utilizando los *incoterms* que fueron actualizados en el 2020 y que son de acogida mundial para facilitar los procesos de exportación.

La tabla 2 recogen la información brindada por los encuestados sobre el aumento del consto de venta dado por la existencia de intermediarios.

Tabla 2. ¿En la venta del camarón existen intermediarios que aumenten el costo de la venta?

Respuesta	N	%
Sí	40	51.9
No	1	1.3
En algunos casos	36	46.8
Total	77	100

Fuente: Encuesta

La gran mayoría de encuestados señala que en la venta del camarón al exterior existen intermediarios, es decir, hay empresas que se dedican a compra el producto y son ellos los que se dedican a la labor de exportarlos

hacia los distintos mercados; esta situación conlleva una disminución de las ganancias de las empresas productoras, considerando que los precios internacionales son los que verdaderamente hacen que esta actividad empresarial sea rentable para sus inversionistas.

El gráfico 5 sintetiza las respuestas a la pregunta: ¿Cómo fue la aplicación de las disposiciones de la NIC 41 que guarda relación con los activos biológicos?

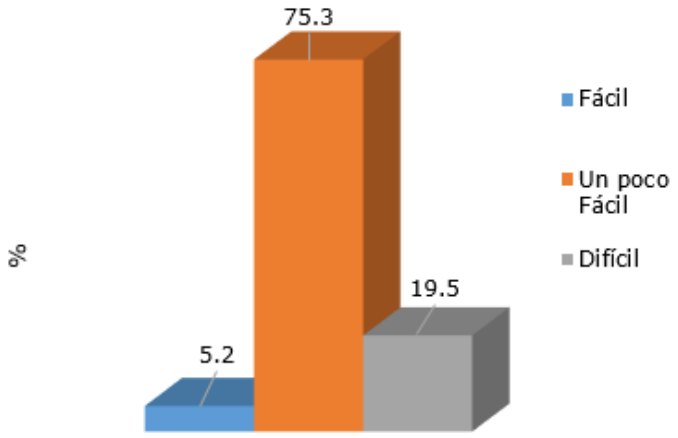

Gráfico 5. ¿Cómo fue la aplicación de las disposiciones de la NIC 41 que guarda relación con los activos biológicos?
Fuente: Encuesta

Como la gran mayoría de las cosas, los profesionales que laboran en las empresas que ya aplican normativa contable internacional señalan que al principio fue un poco fácil la aplicación de las disposiciones de la NIC 41 que guarda relación con los activos biológicos, haciéndose necesaria la capacitación del personal que están al frente del procesamiento de la información contable y financiera; para sí poder presentar información veraz y confiable para la toma de decisiones oportunas. Un 5,2% por su parte manifiestan que fue fácil gracias a la experiencia que tenían en otras empresas donde ya aplicaban estos preceptos. Solo el 19.5% consideró que fue un proceso difícil.

La tabla 3 resume la información brindada por los encuestados sobre sus consideraciones sobre la afectación de la crisis sanitaria a las ventas del camarón.

Tabla 3. ¿Considera de manera general, que la crisis sanitaria ha afectado las ventas del camarón?

Respuesta	N	%
Entre un 5% y 10%	18	23.4
Entre un 11% y 25%	31	40.3
Más de un 25%	28	36.4
Total	77	100.0

Fuente: Encuesta.

En esta interrogante las respuestas son variadas ya que el 40,30% señala que los ha perjudicado entre el 11% y el 25% de sus ventas; el 36,40% en más el 25% y el 23,40% entre el 5% y el 10%; estos datos se dan por las condiciones que se establecen los contratos internacionales y también por los intermediarios que buscaron la forma de no perjudicar tanto la producción local, minimizando el riesgo de perjudicar la rentabilidad esperada.

Sobre la base de estos datos, obtenidos de la encuesta, se presentan los siguientes modelos a ser aplicados para un correcto registro contable de las operaciones:

Modelos de asientos contables según NIC 41

En la investigación desarrollada por Chávez (2014), fundamentada en normativas contable internacionales, se presentan los modelos asientos contables relacionados con la actividad camaronera antes de que exista un mercado activo, es decir cuando el camarón aun no alcanza los 8,32 gramos que se requiere en mercado nacional e internacional, por eso se utiliza el modelo de "costo histórico". Es necesario aclarar que los datos empleados en estos modelos son ficticios; son utilizados con el propósito de ejemplificar los procesos que se llevan a cabo.

Siembra del camarón. Se origina cuando la empresa compra las semillas o larvas, generalmente a un laboratorio de la localidad. Suponiendo que la compra fue de $ 2.000, el registro contable seria:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a costo histórico)	2.000,00	
Efectivo o cuentas por pagar		2.000,00

Proceso de engorde. Una vez que se siembre el camarón comienza el proceso de engorde, que comprende mantener la calidad del agua, la biomasa y la alimentación frecuente, todo ello refleja costos que debe ser registrados según normativa contable internacional; adicionalmente de otros costos indirectos que pueden ser prorrateados de acuerdo al tamaño de las piscinas. Es importante recordar que el camarón es de corto plazo en alrededor de 4 a 5 meses. Así, suponiendo que en el primer mes se obtuvieron los siguientes costos en la piscina uno (1):

Balanceado	Fertilizante	Mano de Obra Directa	Depreciación	Otros costos	Total
200,00	10,00	500,00	100,00	150,00	**960,00**

Entonces el registro contable seria:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a costo histórico)	960,00	
Efectivo o cuentas por pagar		860,00
Depreciaciones acumuladas		100,00
P/R costes del primer mes piscina 1		

Segundo mes piscina 1 (aún no tiene mercado activo, no llega a los 8,32gm):

Balanceado	Fertilizante	Mano de Obra Directa	Depreciación	Otros costos	Total
550,00	15,00	500,00	100,00	300,00	**1.465,00**

El registro contable seria:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a costo histórico)	1.465,00	
Efectivo o cuentas por pagar		1.365,00
Depreciaciones acumuladas		100,00
P/R costes del segundo mes piscina 1		

Tercer mes piscina 1 (aún no tiene mercado activo, no llega a los 8,32gm):

Balanceado	Fertilizante	Mano de Obra Directa	Depreciación	Otros costos	Total
800,00	50,00	500,00	100,00	700,00	**2.150,00**

El registro contable seria:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a costo histórico)	2.150,00	
Efectivo o cuentas por pagar		2.050,00
Depreciaciones acumuladas		100,00
P/R costes del tercer mes piscina 1		

Cuarto mes piscina 1 (ya tiene mercado activo, ya llega y supera a los 8,32gm):

Balanceado	Fertilizante	Mano de Obra Directa	Depreciación	Otros costos	Total
1.200,00	80,00	500,00	100,00	900,00	**2.780,00**

El registro contable seria:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a costo histórico)	2.780,00	
Efectivo o cuentas por pagar		2.680,00
Depreciaciones acumuladas		100,00
P/R costes del cuarto mes piscina 1		

Es importante conocer que como el activo biológico ya alcanza un mercado activo y supera los 8,32 gr para poder comercializarlo y ya tiene un mercado activo y por lo tanto se debe traspasar los costos históricos a realizable de la siguiente forma:

Rubro	Mes	Costo asignado
Activo Biológico (medido a costo histórico)	Compra larvas	2.000,00
	Mes 1	960,00
	Mes 2	1.465,00
	Mes 3	2.150,00
	Mes 4	2.780,00
	Total	**9.355,00**

El asiento contable seria:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a VR – CV)	9.355,00	
Activo Biológico (medido a costo histórico)		9.355,00
P/R traspaso de costes históricos a razonable piscina 1		

Ahora bien, hasta aquí lo que se ha hecho, es analizar los costes antes y en el momento en que ya existe un mercado activo para al activo biológico; para la valoración razonable se debe verificar cuanto se puede obtener de los productos que se tiene disponibles para venta, considerando las perdidas en la producción y a ello restarle los costes de venta que se incurre. Se toman como datos los siguientes:

Suponiendo que, en el mercado, se puede vender la producción total por $ 12.000,00 y al valor razonable no se le disminuirá costos de transporte o similares, ya que de estos costos se encarga el comprador, ni tampoco costos de venta porque no existen intermediarios en la industria camaronera. El valor que se presentará en estados financieros al 31 de diciembre será de $ 12.000,00 previo al registro del siguiente asiento contable:

Cuentas	Debe	Haber
Activo Biológico (medido a VR – CV)	2.645,00	
Ganancia por medición (medido a VR – CV)		2.645,00
P/R traspaso de costes históricos a razonable piscina 1		

Con esta valoración final al 31 de diciembre se cumple con lo dispuesto en la NIC 41.

En la investigación de Marrufo García y Cano Morales (2021) se manifiesta que, en el tratamiento contable de los activos bilógicos la implementación de las normas internacionales es importante por cuanto son estándares que se aproximan más a la realidad; por su parte Herrera Freire et al. (2020) señala que, en este tipo de organizaciones, la aplicación de la NIC 41 permite controlar los insumos invertidos hasta la obtención del producto y su comercialización a precio razonable.

En este sentido, el desarrollo de la presente investigación permite apreciar que la mayoría de las empresas objeto de estudio, ya aplican principios contables basados en normativas internacionales, permitiendo que sus estados financieros gocen de comparabilidad, es decir que se los puede interpretar en cualquier parte del mundo ya que su procesamiento está bajo estándares contables a nivel global. Uno de los principales aspectos que consideran las empresas en el de valor razonable, valorando sus inventarios según lo que dispone la NIC 41.

De la misma forma, es importante resaltar que los encuestados señalan que al principio les fue un poco difícil su aplicación, por el tema de entender los conceptos y ejercerlos en la realidad de la producción camaronera, para lo cual se hizo necesario la inversión en capacitaciones del personal del departamento contable y financiero, con el propósito de llevar un registro oportuno y adecuado de sus operaciones.

CONCLUSIONES

Las averiguaciones realizadas y los resultados obtenidos permiten concluir que:

- Las empresas camaroneras de la ciudad de Santa Rosa cumplen en su gran mayoría con las directrices de la NIC 41 para el control y registro de sus activos bilógicos, facilitándoles el procesamiento de los estados financieros y actuar en correspondencia de las disposiciones legales internas de aplicar NIC y NIIF en su contabilidad.
- El valor razonable para la valoración inicial y final es aplicado en un porcentaje significativo de las empresas, conllevando que su información sea una imagen fiel de lo que sucede al interno de las organizaciones y la misma sea comparable con empresas similares en todo el contexto global donde interactúan o exportan.
- Las normas internacionales de contabilidad permiten que las empresas que las aplican obtengan estados financieros fidedignos, comparables, confiables y comprensibles, gracias a los preceptos que ha sido diseñado por expertos en materia contable, asegurando información oportuna para la toma de decisiones.

LIMITACIONES Y ESTUDIOS FUTUROS

La cantidad de variables de estudio pudo ser mayor, siendo esta su principal

limitación. Los autores se proponen realizar futuras con la intención de superar las limitaciones presentes.

RECONOCIMIENTO

Los autores reconocen y agradecen el apoyo prestado por los colegas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de la Universidad Técnica de Machala.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arévalo Orjuela, E. M., Pulido Moreno, D. J., & Rangel Díaz, A. M. (2017). La amortización contable de los activos biológicos. *Revista Finnova*, 15-22. http://revistas.sena.edu.co/index.php/finn/article/view/1497/1671

Calvo de Ramírez, A. C. (2005). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Contabilidad y Auditoría*, 1-12. http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/127/203

Castillo-Ochoa, B. del C., & Velásquez-López, P. C. (2021). Manejo estacional de los sistemas de producción de camarón en el Ecuador. *Sociedad & Tecnología*, *4*(3), 447–461. https://doi.org/10.51247/st.v4i3.151

Chávez, L. A. (2014). *Propuesta metodológica para la medición del activo biológico:camarón, según las Normas Internacionales de Información Financiera.* Quito.

Chicaiza Herrera, M. A., Proaño Chuquitarco, K. E., & Quinatoa Albán, L. V. (2019). Métodos para la valoración contable de activos biológicos: caso producción de pollos. *UTC PROSPECTIVAS*, 65-76.

Coello, J. (2020). *Evaluación económica del camarón (Litopenaeus vannamei) en el sistema de transferencia con pre-cría en la parroquia Tenguel, provincia de Guayas*. (Trabajo de grado). Universidad Técnica de Machala. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/15510

Costa, M., J. (2018). *Cultivo do camarão marinho Litopenaeus vannamei em sistema intensivo e semi-intensivo na fazenda Aquarium Aquicultura do Brasil Ltda*. (Tesis de licenciatura). UFRPE. https://repository.ufrpe.br/handle/123456789/1327

Escalante Pineda, M. E., Urbina Bustos, S. S., Banderas Benítez, V. E., Farinango Salazar, R. A., & Sotomayor Cabrera, K. K. (2021). Análisis de la estructura productiva de la economía ecuatoriana: Exportaciones del Sector Agrícola. *Sociedad & Tecnología*, *4*(3), 380–398. https://doi.org/10.51247/st.v4i3.144

Espinoza Freire, D. C. E. E. (2018). El problema de investigación. *Revista Conrado*, *14*(64), 22-32. Recuperado a partir de https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/808

FAO. Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (2016). *El estado mundial de la pesca y la acuicultura 2016*. http://naval582.com/pesca/pdf/informe.pesca.fao.pdf

Fonseca Moreno, E. (2010). ndustria del camarón: su responsabilidad en la desaparición de los manglares y la contaminación acuática. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 1-20. https://www.redalyc.org/pdf/636/63613160006.pdf

Gallegos Gallegos, L. F. (2018). Métodos para la valoración contable de activos biológicos. *ARJE*, 342-357.

http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22e/art32.pdf

Herrera Freire, A. G., Herrera Freire, A. H., & Chávez Cruz, G. J. (2020). NIC 41 y su incidencia en el precio por caja de banano ecuatoriano, período 2019-2020. *Revista Universidad y Sociedad*, 100-110.

Jaramillo Ruiz, J. A., Moreno Narvaéz, V. P., & Torres Palacios, M. M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *CIENCIAMATRIA*, 310-338. Obtenido de https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/371/478

Marrufo García, R. D., & Cano Morales, A. M. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 1-18.

Mendoza Espinoza, J. E., Reyes Tomalá, M., Arriága Baidal, G., & Toro Álava, W. (2017). Modelo para la determinación de las necesidades de medición del activo biológico del camarón en su etapa inicial: Nauplios - post larvas-larvas, según NIIF. *Revista de Aplicación Científica y Técnica*, 51-60. http://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Aplicacion_Cientifica_y_Tecnica/vol3num7/Revista_de_Aplicacion_Cientifica_y_Tecnica_V3_N7_5.pdf

Lalangui Balcázar, M. I., & Eras Agila, R. D. (2019). NIC 41 Agricultura: aplicación en las empresas orenses productoras de banano. *ANFECA*, 1-24. Obtenido de http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xxiv/docs/5.14.pdf

Moreira Cedeño, M. V., Vera Cedeño, J. J., & Campuzano Vásquez, J. A. (2021). Crecimiento económico e inversión extranjera directa en Ecuador, periodo 2000-2020. *Sociedad & Tecnología*, *4*(S2), 291–305. https://doi.org/10.51247/st.v4i(S2).152

Llaguno Ayala, O. R., Recalde Bravo, B. D., & Campuzano Vásquez, J. A. (2021). Análisis de inflación y base monetaria del Ecuador en el periodo 2015-2020. *Sociedad & Tecnología*, *4*(S2), 306–319. https://doi.org/10.51247/st.v4i(S2).153

Reyes Andrade, D. (2019). Aplicación de la NIC 41 agricultura (activos biológicos) y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa BIOSHRIMP. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-43. https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/estados-financieros-bioshrimp.html

Reyes Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Oyola Moreno, C. A. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 1-16. http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281658405003

Ruiz Armijos, A. J., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Fundación Koinonia*, 299-320. https://www.researchgate.net/publication/336624426_Tratamiento_del_impuesto_diferido_a_partir_de_la_valuacion_de_activos_biologicos_bajo_NIIF_en_la_industria_camaronera_del_Ecuador

Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y. *COFIN*, 1-9. http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf

Varela Véliz, H. G., Elizalde Ramos, B. A., Solórzano Solórzano, S. S., & Varela Véliz, G. D. (2017). Exportación de camarón de la provincia de El Oro en el contexto del Tratado Comercial con la Unión Europea. *Espacios*, 1-19. https://www.revistaespacios.com/a17v38n61/a17v38n61p24.pdf

Vega Jaramillo, F. Y., Apolo Vivanco, N. J., & Sotomayor Pereira, J. G. (2019). La productividad del sector camaronero en la Provincia de el Oro y su impacto al medio ambiente. *Revista Científica Agroecosistemas*, 39-44.

Ullsco, E., Garzón, V., Quezada, J. & Barrezueta, S. (2021). Análisis del comportamiento económico de la exportación en el sector camaronero, periodo 2015-2019. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas,* 4(S1), 112-119. http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/418

CONTRIBUCIÓN DE LAS COAUTORAS

Cuadro. Resumen de la contribución de los autores

Coautores	**Actividades**
Ronny Leonardo Olaya Cum.	Determinación del problema, objetivo y variables del estudio. Estudio de los materiales seleccionados. Análisis y discusión de los resultados. Elaboración del artículo.
Samuel Efraín Chuquirima Espinoza	Determinación del problema y objetivo de investigación. Procesamiento de la información obtenida a través de la encuesta Búsqueda y selección de los materiales bibliográficos empleados. Análisis y discusión de los resultados. Escritura del artículo.
Robert Bolívar Chávez Cruz.	Elaboración y aplicación del cuestionario. Selección de la muestra. Procesamiento de la información obtenida través de la encuesta. Elaboración de las tablas y gráficos. Análisis y discusión de los resultados. Escritura del artículo.

Biografía de los coautores

Ronny Leonardo Olaya Cum.

Docente investigador de la Universidad Técnica de Machala, colabora en la carrera de Contabilidad y Auditoría. Ing en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Machala, Magister en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Samuel Efraín Chuquirima Espinoza

Docente investigador de la Universidad Técnica de Machala de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Ing. Comercial y Magister en Contabilidad y Auditoría, Asesor Contable Tributario y miembro del equipo de vinculación con la comunidad la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Robert Bolívar Chávez Cruz.

Docente investigador de la Universidad Técnica de Machala, pertenece a la carrera de Contabilidad y Auditoría. Ing. Comercial por la Universidad Técnica de Machala, Magister en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Machala.