

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

***Tesis para optar por el grado académico
de Licenciatura en Contaduría Pública***

Titulo:

***TRATAMIENTO CONTABLE EN EL
COSTEO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS
DE LA EMPRESA “ACTIVOS DE
CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO S.A.”,
LOCALIZADA EN GUANACASTE (COSTA
RICA), CONFORME LA EXIGENCIA DE LA
NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD (NIC) 41, APLICABLE A
PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2020***

**Sustentante
FRANCINY ELIZONDO JIMENEZ**

Junio, 2021

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

***Tesis para optar por el grado académico
de Licenciatura en Contaduría Pública***

Titulo:

***TRATAMIENTO CONTABLE EN EL
COSTEO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS
DE LA EMPRESA “ACTIVOS DE
CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO S.A.”,
LOCALIZADA EN GUANACASTE (COSTA
RICA), CONFORME LA EXIGENCIA DE LA
NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD (NIC) 41, APLICABLE A
PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2020***

**Sustentante
FRANCINY ELIZONDO JIMENEZ**

Junio, 2021

INDICE DE CONTENIDOS

Índice de tablas	7
DECLARACIÓN JURADA	8
CARTA DEL TUTOR	9
CARTA DEL LECTOR	10
CARTA AUTORIZACION	11
DEDICATORIA.....	12
AGRADECIMIENTO.....	13
CAPÍTULO I.....	14
INTRODUCCIÓN	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1.1 Antecedentes	15
1.1.2 Delimitación del problema.....	22
1.1.3 Justificación.....	22
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.....	23
1.3 OBJETIVOS.....	24
1.3.1 Objetivo general.....	24
1.3.2 Objetivos específicos Revisar la taxonomía de Bloom para la redacción de objetivos específicos. De acuerdo con el verbo que se utilice en el objetivo general, se recomienda utilizar una cierta clase de verbos para los objetivos específicos.	25
CAPÍTULO II.....	26
MARCO DE REFERENCIA.....	26
2.1. MARCO TEÓRICO	27
2.1.1 Historia de la Norma Internacional de Contabilidad	27
2.1.2 Objetivo de la NIC 41.....	27
2.1.3 Alcances	28
2.1.4 Reconocimiento inicial	28
2.1.5 Información a revelar	28
2.2.1 Conceptos sobresalientes	35

2.2.1.1 Costeo	35
2.2.1.2 Clasificación de los costos en los estados financieros	38
2.2.1.3 Tratamiento	38
2.2.1.4 Requisitos para registrar una empresa bajo el régimen agrícola	39
2.2.1.5 Requisitos.....	39
2.2.1.6 Procedimientos de inscripción	39
2.2.2 Concepto de tratamiento contable	40
2.2.3 Concepto de procedimiento contable.....	41
2.3 MARCO CONTEXTUAL	42
2.3.1 Biografía histórica de Activos de Crustáceos.....	42
2.3.2 Misión de Activos de Crustáceos.....	45
2.3.3 Visión de Activos de Crustáceos.....	45
2.3.4 Valores de Activos de Crustáceos.....	45
2.3.5 Estructura organizacional.....	46
CAPÍTULO III	47
MARCO METODOLÓGICO	47
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	48
3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	48
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.4 Unidades de análisis u objetos de estudio	50
3.4.1 Población	50
3.4.2 Tipo de muestra	50
3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión	51
3.5 Instrumentos para la recolección de la información	51
3.6 Variables o categorías	53
CAPÍTULO IV	57
INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN	57
4.1 RECONOCER los procedimientos contables en uso en la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020	58
4.2 trazar las características de las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020, con fines de diseños de los procedimientos contables le sean aplicables.....	64

4.3 Verificar el proceso de contabilización utilizado por la empresa con la finalidad de la determinación del costo del producto agrícola final que desarrolla Activos de Crustáceos para el período 2020 según lo establecido en NIC 41	75
4.4 PROPONER un sistema de información contable para las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) aplicable a partir del 1° de julio de 2020	82
CAPÍTULO V.....	88
DISCUSIÓN	88
5.1 RECONOCER los procedimientos contables en uso en la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020	89
5.1.1 Análisis de los resultados	89
5.1.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	90
5.2 TRAZAR LAS CARACTERÍSTICAS DE las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020, con fines de diseños de los procedimientos contables le sean aplicables.....	91
5.2.1 Análisis de los resultados	92
5.2.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	94
5.3 Verificar el proceso de contabilización utilizado por la empresa con la finalidad de la determinación del costo del producto agrícola final que desarrolla Activos de Crustáceos para el período 2020 según lo establecido en NIC 41	95
5.3.1 Análisis de los resultados	95
5.3.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	97
5.4 PROPONER un sistema de información contable para las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) aplicable a partir del 1° de julio de 2020	99
5.4.1 Análisis de los resultados	99
5.4.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	100
CAPÍTULO VI.....	102
CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	102
6.1 RECONOCER los procedimientos contables en uso en la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico S.A., ubicada en Guanacaste al 30 junio de 2020.....	103
6.1.1 Conclusiones	103
6.1.2 Recomendaciones	104
6.2 TRAZAR LAS CARACTERÍSTICAS DE las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos de Pacifico S.A. ubicada en Guanacaste con fines de diseños de los procedimientos contables	105

6.2.1 Conclusiones	105
6.2.2 Recomendaciones	105
6.3 Verificar el proceso de contabilización utilizado por la empresa con la finalidad de la determinación del costo del producto agrícola final que desarrolla Activos de Crustáceos para el período 2020 según lo establecido en NIC 41	106
6.3.1 Conclusiones	106
6.3.2 Recomendaciones	107
6.4 PROPONER un sistema de información contable para las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A	108
6.4.1 Conclusiones	108
6.4.2 Recomendaciones	109
6.5 ALCANCES	110
6.6 Limitaciones	110
6.7 CONCLUSION GENERAL.....	112
CAPÍTULO VII.....	113
PROPUESTA.....	113
7.1 MODELO PARA LA OBTENCION DEL COSTO DE PRODUCCION y DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....	114
7.2 LUGAR DE DESARROLLO.....	114
7.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	114
7.3.1 Objetivo general.....	114
7.3.2 Objetivos específicos.....	115
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES.....	115
7.4 PRESUPUESTO PARA IMPLEMENTACION	116
7.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	116
7.6 PROPUESTA DE DISEÑO PARA EL CONTROL CUANTITATIVO DEL COSTO DE PRODUCCION	116
7.7 PROPUESTA DE AUXILIAR DIGITAL	117
APARTADO #1	117
APARTADO #2	118
APARTADO #3:	119
APARTADO #4	119
APARTADO #5	120
APARTADO #6	120

7.8 PROCEDIMIENTOS CONTABLES ACTUALIZADOS SEGÚN PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN NIC 41...	122
REFERENCIAS	128
GLOSARIO	131

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1 Criterios de inclusión y exclusión-----	48
---	----

DECLARACIÓN JURADA

Yo Franciny Elizondo Jiménez, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 603950384 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: 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 Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, aplicable a partir del 1° de julio de 2020., es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 8683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 12 días del mes de junio del año dos mil veintuno.



Firma del estudiante

Cédula: 6-0395-0384

CARTA DEL TUTOR.

Puntarenas, 11 de junio del 2021.

Señores.
Universidad Hispanoamericana.
Facultad de Ciencias Económicas.
Énfasis en Contaduría Pública.
Sede central de Llorente de Tibás.

Estimados señores:

La estudiante Franciny Elizondo Jiménez, cédula de identidad número 6-0395-0384, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Tratamiento contable en el costo de los activos biológicos de la empresa "ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO S.A.", localizada en Guanacaste (Costa Rica), conforme la exigencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, aplicable a partir del 1° de julio de 2020", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de licenciatura.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones, recomendaciones y propuestas finales.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20%
	TOTAL	100%	100%

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.
 Atentamente,

Mauricio José Cordero Chaves.
Cédula identidad N° 6-0317-0782.
Carné Colegio Profesional N°23973.

MAURICIO JOSE
CORDERO
CHAVES (FIRMA)

Firmado digitalmente
 por MAURICIO JOSE
 CORDERO CHAVES
 (FIRMA)
 Fecha: 2021.06.11
 01:55:10 -06'00'

CARTA DEL LECTOR

CONSTANCIA DE LECTOR

Heredia, 08 de julio de 2021

Señores
Departamento de Registro
Universidad Hispanoamericana

Estimados Señores:

He leído la tesis de la estudiante Franciny Elizondo Jiménez, con la cédula de identidad número 6-0395-0384 misma que presenta para optar por el Grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulada:

“TRATAMIENTO CONTABLE EN EL COSTEO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA “ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO S.A.”, LOCALIZADA EN GUANACASTE (COSTA RICA), CONFORME LA EXIGENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41, APLICABLE A PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2020”

Asimismo, hago constar que he revisado y constatado los aspectos de contenido, estructura e interpretación de la misma que son necesarios para el cumplimiento de los requisitos solicitados por la Universidad.

Certificando mediante la presente la exactitud y calidad de la misma, se considera que el trabajo en cuestión, presenta el nivel requerido y es apto para su presentación y defensa pública, ante el tribunal examinador correspondiente y en la fecha que se establezca.

Atentamente,

YHORGO
ANTONIO PORRAS
VEGA (FIRMA)

Firmado digitalmente
por YHORGO ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2021.07.08
18:20:22 -06'00'

Lic. Yhorgo Porrás Vega, PMP
Carné Colegio Profesional 015913
Lector de Tesis

CARTA AUTORIZACION

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, 12 de junio 2021

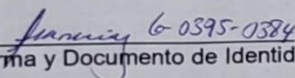
Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Franciny Elizondo Jiménez con número de identificación 6-0395-0384 autor (a) del trabajo de graduación titulado Tratamiento contable en el costeo de los activos biológicos de la empresa "Activos de Crustáceos del Pacifico S.A.", localizada en Guanacaste (Costa Rica), conforme la exigencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, aplicable a partir del 1° de julio de 2020. presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,


Firma y Documento de Identidad

DEDICATORIA

Primeramente, las gracias a Dios por permitirme llegar hasta este punto en mi vida profesional, quien me dio la sabiduría, entendimiento y energía necesaria para poder llegar hasta acá y no quedar en el camino.

A mi Nico, mi pequeño gran motor de vida, mi razón de ser y por la cual me esfuerzo día a día, a mi madre que siempre cuidó de él para yo poder estudiar, a esos compañeros que siempre me dieron un empujón cuando más lo necesité, a esos que sacaron un poco de su tiempo para explicarme cuando ya no podía más, y a todas esas personas que de alguna u otra forma siempre me apoyaron a que esto se hiciera realidad.

Y por sobre todo a mí misma, por todo el esfuerzo y sacrificio, horas de cansancio en más de 4 largos años, por demostrarme a mí misma de que si soy capaz de lograr todo lo que me propongo.

AGRADECIMIENTO

En especial al profesor Mauricio Cordero, mi tutor en este trabajo y profesor en casi toda la carrera, para mí, un ejemplo de profesional a seguir. A mi jefe, por permitirme llevar a cabo esta investigación en su empresa, por darme la confianza y el empujón hacia una nueva profesión como lo es la contabilidad. ¡Gracias a ambos por creer en mí!!

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes

Según Sampieri (2014).

Para tal profundización es necesario revisar estudios, investigaciones y trabajos anteriores, especialmente si uno no es experto en el tema. Conocer lo que se ha hecho respecto de una idea ayuda a no investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo. Esto implica que una buena investigación debe ser novedosa, lo cual puede lograrse al tratar un tema no estudiado, profundizar poco en uno medianamente conocido, o darle una visión diferente o innovadora a un problema aunque ya se haya examinado repetidamente. (p.26).

La presente investigación se llevará a cabo en la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A., ubicada en la provincia de Guanacaste (Costa Rica), con vigencia a partir del 1° de julio de 2020, debido a que esta empresa puede estar presentando actualmente la necesidad de un registro de sus activos biológicos según lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad -NIC- 41; y de esta forma, poder cumplir de manera correcta con su presentación en sus estados financieros.

La necesidad de la entidad de poder contabilizar sus activos en la forma correcta surge principalmente que a través de los años se han llevado estos registros de manera informal, y sus propietarios o dueños desconocen con exactitud cuál es su inventario para poder comercializar el producto con mayor precisión, y de esta forma no poder estimar o realizar sus proyecciones de efectivo, por lo cual crea un vacío en la presentación de los estados financieros que debe cumplir la empresa.

La investigación permitirá conocer con exactitud el estado actual de los activos biológicos de la empresa, además de poder llevar un registro a diario para conocer de primera mano con los activos que tiene a disposición, así como también un registro de las diferentes presentaciones de sus activos biológicos.

Por ser la contabilidad un lenguaje universal, esta ciencia económica establece parámetros que regulan las operaciones comerciales y financieras diarias de toda empresa, y tal es el caso en la parte del agro especialmente la empresa **ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS**; ante este escenario, es preciso y necesario contar con un diagnóstico temprano que pueda adquirir lineamientos o procedimientos estándares en el giro de su negocio habitual tal es el caso del cultivo del camarón a fin de incursionar en los mercados internacionales.

Consecuentemente, pretende identificar los factores que puedan incidir en los errores de contabilización en los activos biológicos por parte de los encargados del centro de producción, y que requieren ser supervisados de forma inmediata para la corrección de la contabilización según los ciclos de producción.

En el presente capítulo se contextualiza, diferentes análisis que se han hecho a los procesos de implementación de las normas o estándares internacionales, en el país. Con este procedimiento se acopian criterios que sirven de base al análisis específico de la NIC 41 en el entorno agrario nacional.

Según los autores Cabrera Arias, Y., & Lovera Yepes, E. Análisis informativo-comparativo de la norma internacional de contabilidad N° 41 NIC 41 Agricultura. El trabajo se realizó con una población de estudio corresponde a las Normas internacionales de Contabilidad, y la muestra que es objeto de análisis está representada por la NIC 41 acerca del sector de la Agricultura.

El análisis que arrojó los siguientes resultados:

Se estructura de acuerdo con: contenido, aplicación y actualización de la norma estudiada y sus elementos diferenciales, ventajas y desventajas respecto a las normas generalmente aceptadas en el país.

Se efectuaron análisis a las fuentes primarias de la información como las charlas informales, luego se analizará documentación aportado por estas personas y los resultados de la ficha de observación directa para precisar los alcances de la investigación para identificar las repercusiones de la NIC 41 en el entorno agrario nacional.

Esta presentación permitió establecer y realizar un verdadero análisis estratégico de la información y alternativas de solución a plantear para las directivas de la empresa agrarias que refuercen su aplicabilidad y la consideración de la adopción de esta norma.

Se analizó la información de fuentes secundarias para determinar los alcances y limitantes que la NIC 41, además de contar con un verdadero respaldo teórico para la comparación efectuada. El análisis de la información se realizó en tres etapas: Una exploratoria, con un primer contacto con los conceptos involucrados directamente en el área laboral, posteriormente preparatoria en el diseño de los temas, en los que se abordan las NIC sus antecedentes y su implicación para su adopción en Colombia.

Interpretativa, de todos los aspectos recopilados en lapso de dos fases anteriores
Relación cercana de los investigadores, por cuanto personas allegadas a estos son afectados de forma directa e indirecta con este tema, con el fin de comprender y mejorar esta realidad.
Relación, entre teoría y concepto de la investigación.

Abordaje de manera inductiva, con el fin de comprender los aspectos a los cuales giran en el entorno al tema en sí.

Alcance de los resultados. Ideográficos, es decir los diferentes conceptos que tengan los involucrados acerca del problema de la viabilidad de la NIC 41 en el desarrollo contable del agro en Colombia.

Espinosa Torres, Lorena Elizabeth (2012). Propuesta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, Agricultura, en la Empresa "DAREUS CIA. LTDA." dedicada a la exportación de flores.

Estudio realizado con La empresa Dareus Cía. Ltda., se encuentra constituida en la ciudad de Quito fue fundada en el año 1986 y desde 1999 ha especializado su actividad de cultivación, producción y exportación de rosas, flores, claveles y de más variedades de productos florícolas, cortadas con la más alta calidad.

Debido a que el ejercicio propuesto determina el tratamiento de la aplicación de la Norma, NIC 41, se desarrolló limitadas transacciones, puesto que se trata de solo un ejemplo de aplicación, por ello resulta infructuoso la preparación de un Estado de Patrimonio y un Estado de Flujos en el Efectivo.

Adita, and Kiswara, (2012). Analysis Penerapan International Accounting Standard (Ias) 41 Pada Pt. Sampoerna Agro.

The analysis of this study was conducted using comparative qualitative method through a case study in one of the farm company which is listed in Indonesia Stock Exchange, PT. SAMPOERNA AGRO, Tbk. The data which is used is seconder data from annual report in 2011. The analysis of this data was processed using descriptive quantitative method in order to find the impact of the application of IAS 41 in that company. The results of this study showed there was no significant different between the measurement, recognition, and disclosure of biological assets before and after applied IAS 41. Bit when IAS 41 was applied there was no confession about the existence of accumulation depreciation, so that there is an increase of those biological assets. The measurement of biological assets used fair value so that it is more relevant than today. The biological assets are troupe based on the age of the plant to measure the fair value.

Feleagă, Feleagă, and, Răileanu (2012). Theoretical considerations about implementation of IAS 41 in Romania.

Romania are in accordance with European directives and, in many respects, converged with IFRS referential. Provisions of IAS 41, however, are not reflected directly in Romanian regulations. With the increase of forest land transactions and foreign investments in animal farms,

it is expected that recognition and measurement of biological assets under IAS 41 to become a necessity. The agricultural sector is an important part of the global

economy. However, agricultural accounting and assessment guidelines in this area are still largely lacking. IAS 41 is an attempt to improve this situation and increase the comparability of financial statements of companies in the agriculture sector. Its implementation in various countries has led to a radical change in accounting practices of major agricultural companies by switching Theoretical considerations about implementation of IAS 41 in Romania.

García López y Cerón Espinosa. (2015) Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia. Realizada en el I sector agrícola colombiano.

No se aplica la NIC 41:

En los terrenos relacionados con la actividad agrícola, los cuales se rigen por la NIC 16;
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales –Facultad de Comunicación y Publicidad

En los activos intangibles relacionados con la actividad agraria, los cuales se rigen por la NIC 38; y En el procesamiento de los productos agrarios tras la recolección de la cosecha, los cuales se tratan según la NIC 2.

Liliana María Tamayo Avilés (2015) “La NIC 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Katcosi S.A del cantón ventanas, periodo 2012.

Este estudio fue realizado en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A. del cantón Ventanas, en el período del año 2012, la que permitió establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, para lo cual con el aporte del personal del área financiera y el aval del propietario de la compañía se analizó la presentación de la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos, se comprobó la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros.

Lograron determinar el cambio que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los Estados Financieros.

gran parte del personal del área financiera de la compañía desconocen sobre la aplicabilidad de las NIIF y de manera específica de la NIC 41 relacionada con la NIC 41.

Según Melissa Thalía Domínguez Yagual Adriana Cristina Sisalima Quito (2020), NIC 41 activos biológicos y su incidencia en los estados financieros en la empresa agrícola Loresa S.A.

Se realizaron estudios con La población determinada en este proyecto investigativo lo conforman empresas del sector bananero ecuatoriano la competencia de AGRICOLA LORESA SA.

La empresa Agrícola Loresa S.A. no está realizando el reconocimiento de sus activos biológicos en los estados financieros, por lo que envía la información al gasto del ejercicio y sus informes financieros no reflejan la situación real de la empresa.

Se sugirieron métodos más adecuados para su reconocimiento, medición e informes como alternativa a los tratamientos actuales. Al final, los resultados también se enfrentan con la literatura científica contemporánea sobre ese tema, que no es muy amplia.

Eliminación de obstáculos en la aplicación práctica de la NIC 41 dentro de la contabilidad de la empresa Loresa S.A

Cinthia Estefanía Narváez Chicaiza (2021) Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41-activos biológicos) en las empresas florícolas ubicadas en el cantón Mejía año 2019. Quito, marzo 2021

En este caso se analiza a las empresas florícolas del Cantón Mejía, contexto territorial que representa una parte de todo el Estado, respondiendo así al denominado muestreo que se utilizará, como tal, se analizará la realidad de las empresas florícolas ubicadas en el Cantón Mejía del año 2019, recurriendo a las normativas planteadas en la NIC 41 y sobre todo a la realidad de las empresas en mención.

La población de empresas dedicadas a la producción de flores en el Cantón Mejía es, de acuerdo EXPOFLORES 2019, de 7 empresas.

NIC 41: Confianza en la estimación de precios.

Que existe un 16,7% de empresas encuestadas que expresan que se han visto parcialmente afectadas, lo cual significa que la presencia de una normativa como la NIC 41 es de importancia en la medida de que reduce la desconfianza en la estimación de precios.

NIC 41: Clara identificación del valor.

Existe un 33,3% de empresas florícolas que han manifestado que la aplicación de la NIC 41 no les ha proporcionado una clara identificación de los valores dentro del mercado, a partir de lo cual se podría mencionar que la aplicación de la norma no está siendo planteada de una manera oportuna dentro de la empresa.

También existe un 50% de empresas que enuncian estar de acuerdo con el hecho de que la aplicación de la NIC 41 si les permite contar con una clara identificación de los valores Nacionales.

Diego Acuña Espinoza, Ana Cecilia Guzmán, Óscar Valverde Valverde. (2015) parra Propuesta de aplicación de la norma internacional de contabilidad 41: Agricultura, para la finca de ganado vacuno Laureles, Carlana S.A. UCR costa rica

Realizado en la finca los Laureles Carlana S.A. Guápiles Costa Rica dentro de los resultados más importantes que arrojó la investigación están:

La finca los Laureles Carlana S.A.no presentaba registro de libros contables de activos biológicos. Su estado de resultado integral no reflejó pérdidas o ganancias por el valor razonable.

La finca los Laureles Carlana S.A. no acostumbro a realizar valuaciones de sus prácticas administrativas, así como de efectuar actualizaciones de estas por medio de cursos dirigidos o de investigaciones.

El conjunto completo de estados financieros que según la norma internacional de contabilidad número 1 se debió presentar al final de cada periodo no fue realizado por parte de

la finca los Laureles Carlana S.A. y en general no se aplicaron los principios básicos de la contabilidad.

1.1.2 Delimitación del problema

Según Sampieri en su libro Metodología de la Investigación (2014), la delimitación del problema tiene como propósito, finalidad u objetivo debe colocar la atención en la idea fundamental de la investigación (pág. 358).

El presente estudio investigativo tomará como muestra la finca camaronera ubicada en la provincia de Guanacaste, la misma cuenta con diez lagunas de espejo de agua para la cría y engorde de camarón de cultivo orgánico.

La población que colabora en la empresa en este ámbito por lo general son personas con baja escolaridad, se desempeñan como peones agrícolas y alimentadores, por el tipo de la jornada laboral, en la finca camaronera solo laboran hombres.

El tiempo de esta investigación cubrirá un periodo de un semestre, comprendido entre el 1° de julio al 31 diciembre del año 2020.

1.1.3 Justificación

La mayor parte de las investigaciones se realizan con propósitos definidos, para que se justifique realizar la investigación.

La mayoría de las investigaciones se ejecutan con un propósito definido, pues no se hacen simplemente por capricho de una persona, y ese propósito debe ser lo suficientemente significativo para que se justifique su realización. (Sampieri, 2014, p.40).

Ante ello, surge la necesidad de contar con un adecuado control de costos y gastos durante el ciclo de producción de los activos biológicos que se poseen o desarrollan durante el

ciclo de producción, el cual generalmente dura entre cuatro a seis meses y de esta forma no encarecer el producto.

Hoy en día, la empresa en estudio dedicada al cultivo de camarón orgánico podría estar careciendo de un sistema para el control de los costos e inventarios de sus activos biológicos; por ende, al finalizar los ciclos de producción, comúnmente las proyecciones presentadas por los encargados no coinciden con el producto cosechado, lo cual genera la duda en la gerencia en que la falta del inventario se debe a razones biológicas, ambientales, errores de los encargados o que se presenten hurtos del producto.

El contar con un control adaptado de los inventarios biológicos y del costo del proceso de producción durante todo su ciclo de crecimiento, le proporcionará a la gerencia de la empresa fiabilidad y transparencia en su centro de producción, y con ello, lograr la obtención de una información clara y precisa para tomar decisiones así mismo proyectar el flujo de efectivo con el que puede operar durante el periodo de producción, además, de programar las utilidades para expandir su mercado, cosa que al día de hoy al no contar con ello, podría estar ocasionando el mayor problema.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández Sampieri (2014) “La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema” (pág. 4).

En este caso se utiliza para ayudar a la empresa en estudio con la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 para el costeo de sus activos biológicos.

El presente estudio al tener como objetivo colaborar con la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. con la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, en sus activos biológicos para proporcionar información clara y precisa y que la

gerencia pueda tomar decisiones respecto a sus inventarios, por lo que puede estar contando con la siguiente formulación:

¿En qué manera incide la existencia o carencia de la aplicación de un diagnóstico contable de control y costeo de los activos biológicos de la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico S.A., en finca Camaronera Copal, ubicada en Guanacaste para el segundo semestre del año 2020?

1.3 OBJETIVOS

De acuerdo con Bernal, C (2016) “los objetivos de toda investigación deben de ser claros, precisos, realistas y alcanzables para evitar confusiones o desviaciones” (p.126).

Para Hernández Sampieri (2014) “los objetivos de una investigación señalan a lo que se aspira en la investigación y deben expresarse con claridad, pues son las guías del estudio” (pág. 10)

1.3.1 Objetivo general

Con los objetivos de una investigación lo que se busca es resolver un problema en específico: “debe mencionarse cuál es ese problema y de qué manera se piensa que el estudio ayudará a resolverlo. Otras investigaciones tienen como objetivo principal probar una teoría o aportar evidencias” (Hernández-Sampieri, 2014, p.37)

El objetivo general de la presente investigación es:

Crear procedimientos contables con apego a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, aplicable a las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica), con vigencia a partir del 1° de julio de 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

Los objetivos específicos son los pasos que se deben de realizar para lograr cumplir: “objetivos de investigación señalan a lo que se aspira en la investigación y deben expresarse con claridad, pues son la guía del estudio” (Hernández-Sampieri, 2014. p.37).

Los siguientes son los objetivos específicos del presente estudio:

a) Reconocer los procedimientos contables en uso en la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020

b) Trazar las características de las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020, con fines de diseñar los procedimientos contables que sean aplicables.

c) Verificar el proceso de contabilización utilizado por la empresa con la finalidad de la determinación del costo del producto agrícola final que desarrolla Activos de Crustáceos para el período 2020 según lo establecido en NIC 41.

Proponer un sistema de información contable para las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) aplicable a partir del 1° de julio de 2020.

CAPÍTULO II

MARCO DE REFERENCIA

CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1 Historia de la Norma Internacional de Contabilidad

Aprobada por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASC por sus siglas en inglés, en diciembre del año 2000, ésta establece el tratamiento contable para la presentación y la información a revelar relacionados con la actividad de la agricultura, así como el tratamiento a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación; creada solo para que sea aplicada al proceso de los cultivos agrícolas, una vez en el punto de cosecha o recolección su tratamiento contable será diferente.

Actividad Agrícola: gestión de una empresa para transformar de manera biológica animales vivos o plantas para su venta, o para obtener activos biológicos adicionales.

Producto agrícola: producto ya recolectado o cosechado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Activos biológicos: animal vivo o una planta, pueden clasificarse como maduros o por madurar.

Cosecha o recolección: separación del producto del activo biológico del que procede o el termino de los procesos necesarios de un activo biológico.

2.1.2 Objetivo de la NIC 41

Prescribir tratamiento contable, presentación de los estados financieros y la información a revelar con lo relacionado a la actividad agrícola. Como aspectos principales presenta:

- El registro de los activos biológicos
- Valoración de los productos agrícolas
- Tratamiento específico para cuando se dan subvenciones del gobierno.

2.1.3 Alcances

Debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente:

- Activos biológicos
- Productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y subvenciones del gobierno.

2.1.4 Reconocimiento inicial

La entidad reconocerá un activo biológico o producto agrícola cuando: la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan en la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y cuando el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. Se medirá a su valor razonable menos los costos de venta con excepción de si el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

2.1.5 Información a revelar

Se revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

La entidad también debe de describir:

- La naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológicos
- Las mediciones no financieras, o las estimaciones de estas relativas a las cantidades físicas de cada grupo de activos biológicos al final del periodo
- La producción agrícola del periodo
- La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción.
- El importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deuda

- La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos
- Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el inicio y finalización del periodo, lo que incluye:

- Ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta
- Los incrementos debido a compras
- Las disminuciones debido a ventas clasificados como mantenidos para la venta
- Los decrementos debidos a la cosecha o recolección, los incrementos que procedan de combinaciones de negocios
- Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y otros cambios.

Información para revelar cuando el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad:

- Una descripción de los activos biológicos
- Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable, si es posible, el rango de estimaciones entre los cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable

- El método de depreciación utilizado
- La vida útil o tasas de depreciación utilizadas

La depreciación durante el periodo corriente se debe revelar cualquier ganancia o pérdida:

- Pérdidas por el deterioro del valor
- Reversiones de las pérdidas por deterioro del valor

La depreciación cuando se ha hecho la medición con fiabilidad el valor razonable de los activos biológicos se debe revelar:

- Una descripción de los activos biológicos
- Una explicación de las razones por las que el valor razonable pasó a ser medido

con viabilidad

- El efecto del cambio.

NIC 41					
Objetivo	Alcance	Conceptos sobresalientes	Reconocimiento	Reconocimiento	Información a revelar
			Inicial	Posterior	
Prescribir el tratamiento contable la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola	Esta norma es aplicable a la contabilización de: Activos biológicos con excepción de plantas productoras, productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y subvenciones del gobierno.	Actividad agrícola: gestión por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos para la venta o convertirlos en otros activos biológicos. Producto agrícola: producto recolectado, procedente de los	Se reconoce un activo biológico cuando: * La entidad controle el activo como resultado de sus sucesos pasados, sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad, el valor razonable o el costo del activo puedan ser	El activo biológico se medirá, en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa su valor razonable menos los costos de venta con excepción de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.	Se debe de revelar las ganancias o pérdidas total surgidas durante el ejercicio, así como los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en la venta. Naturaleza de la actividad según grupo de activos biológicos. Grupo de activo biológico y la producción del ejercicio. Restricción sobre los activos biológicos y activos pignorados como

		<p>activos biológicos de la entidad.</p> <p>Planta productora: planta viva que se utiliza en la elaboración o suministros de productos agrícolas, se espera que produzca durante más de un periodo y tiene probabilidad remota de ser vendida</p> <p>Activo biológico: animal vivo o una planta.</p>	<p>medidos de forma fiable.</p> <p>Valor inicial - menos costos estimados.</p> <p>Deben incluirse las ganancias o pérdidas en el ejercicio.</p>	<p>Los productos agrícolas recolectados o cosechados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de su cosecha o recolección, esta medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 12 (inventarios) u otra</p>	<p>garantía en alguna deuda. Estrategia para gestiones de riesgo.</p> <p>Conciliación en el importe en libros (ganancias o pérdidas). Incremento o disminuciones debido a compras, ventas, cosecha.</p>
--	--	--	---	---	---

		<p>Transformación biológica:</p> <p>comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.</p> <p>Costos de venta:</p> <p>costos incrementales directamente atribuibles a la</p>		<p>norma que sea de aplicación.</p>	
--	--	--	--	-------------------------------------	--

		disposición de un activo. Cosecha o recolección: separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.			
--	--	---	--	--	--

Elaborado por: Franciny Elizondo Jiménez

Fuente: NIC41 Agricultura

2.2 MARCO CONCEPTUAL.

2.2.1 Conceptos sobresalientes

2.2.1.1 Costeo

Según la Real Academia Española (RAE) un costeo es “Pagar o satisfacer los gastos de algo” en este contexto se utiliza para el costo que genera la producción de algún bien o servicio. Para Guadalupe Reyes (p.8) la contabilidad de costos “es el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo de producción, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones del proceso productivo.

Para Horngren, Datar, Rajan (2012, p.xiii) la contabilidad de costos tiene características distintivas las cuales son:

- Énfasis amplio en las aplicaciones administrativas de la información de costos
- Claridad y facilidad de comprensión del texto
- Excelente equilibrio para integrar los temas modernos con la cobertura tradicional
- Énfasis sobre los aspectos del comportamiento humano
- Uso amplio de ejemplos del mundo real
- Capacidad para realizar el estudio de los capítulos en diferentes secuencias
- Excelentes cantidad, calidad y variedad en los materiales para tarea.

La contabilidad de costos para Guadalupe Reyes (p.8) debe de cumplir con los siguientes objetivos:

- Controlar los tres elementos del costo de producción, a fin de establecer la eficiencia y la eficacia con que estos han sido utilizados.

- Brindar información estadística que sirva de base para la preparación de presupuestos de producción futuros.
- Brindar información para la toma de decisiones, en cuanto, a eliminar, mantener o aperturar nuevas líneas de producción, analizando los márgenes de rentabilidad de los productos.
- Establecer los costos unitarios de producción para establecer los precios de venta de los productos elaborados o los servicios brindados.

Por otra parte, para Juan García (2008) los costos se dividen según en la función que la que se incurre

- Costos de producción: estos son los que se generan durante el proceso de transformación de las materias primas en productos terminado, integrado por materia prima, mano de obra directa y cargas indirectas.
- Costos de ventas: estos son los que se incurren en el área de comercialización de los productos terminado.
- Costos de administración: este tipo de costo es el que es generado por el área administrativa, los que se relacionan con el manejo de las operaciones de la empresa, así como la dirección de esta.
- Costos financieros: se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desempeño. P.12

Ergo, para Juan García, (2008), también se clasifican según su identificación:

- Costos directos: son aquellos que se pueden identificar plenamente en los artículos terminados.
- Costos indirectos: no se pueden identificar plenamente en los artículos terminados.

Costeo estándar: Se refiere al costo predeterminado que refleja las condiciones ideales, es el que debe tener un producto o servicio en condiciones de eficiencia.

Costeo por proceso: Sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo, tiene características como: los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costo, cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor, las unidades se utilizan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final del periodo, los costos unitarios se determinan por departamento en cada periodo, las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento, los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso e informes de producción.

Costos: Según la Real Academia Española (RAE) un costo es “Gasto que ocasiona algo”. Por lo general existen diversos tipos de costos:

- Costos directos: son los costos que se desprenden de la producción del bien o servicio.
- Costos indirectos: Este tipo de costo no está relacionado directamente en la producción del bien o servicio.
- Costos fijos: Son los costos que varían sin importar la cantidad de bienes o servicios que se producen.
- Costo variable: Son los costos que están directamente relacionados a la producción del bien o servicio.
- Costo operativo: Estos comprenden todos los costos asociados a las actividades del día a día de la empresa.

La palabra costos tiene muchas variantes, pero para García (2008) el concepto de costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. P.9

2.2.1.2 Clasificación de los costos en los estados financieros

En el estado de resultados los costos se verán reflejados a través de los costos de venta o de productos vendidos. En el balance general los costos se reflejarán en la cuenta de inventarios.

2.2.1.3 Tratamiento



2.2.1.4 Requisitos para registrar una empresa bajo el régimen agrícola

Bajo el decreto N° MAG-DGT-R-52-2019 del Ministerio de Agricultura y Ganadería y la Dirección General de tributación, con base en la información detallada transcrita de la página del Sistema Costarricense de Información Jurídica se establece el Procedimiento y requisitos para inscripción en el registro de productos agropecuarios y pescadores.

2.2.1.5 Requisitos

Artículo 6.- Requisitos de Inscripción. Los productores agropecuarios que deseen inscribirse en el Registro de Productores Agropecuarios del Ministerio de Agricultura y Ganadería deberán cumplir con los siguientes requisitos:

1. Presentar la cédula de identidad vigente o documento de identificación migratorio para extranjeros (DIMEX).

2. Presentar el informe registral que permita corroborar la información de ubicación de la finca, propietario, medida junto a una declaración jurada donde indique el área de la actividad productiva principal.

3. En caso de que la finca en producción no sea propiedad del productor, se deberá acreditar la condición de uso y proporcionar:

- i. Nombre del propietario registral
- ii. Prueba del negocio jurídico que existe entre el productor y el dueño registral, sea declaración jurada o contrato.

2.2.1.6 Procedimientos de inscripción

Artículo 6.- Procedimiento de inscripción. El productor agropecuario que requiera inscribirse en el Registro de Productores Agropecuarios del MAG, deberá:

1. Apersonarse a la Agencia de Extensión Agropecuaria más cercana al lugar donde se ubica la finca donde realiza la actividad productiva, para realizar el registro.

2. Presentar copia de su documento de identificación

3. Los funcionarios del MAG en las regiones ingresarán la información del usuario en los formularios del sistema de registro.

4. Una vez hecho el registro y cumplidos los requisitos, el plazo máximo que tienen los funcionarios del MAG para entregarle al interesado la constancia es de 5 días naturales y no aplicará el silencio positivo.

(Nota de Sinalevi: En la publicación de esta norma se consignó dos veces el artículo 6°)

En la actualidad no todos los productores agropecuarios se encuentran registrados ante el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), lo cual es necesario para que de esta forma la administración tributaria pueda acceder al registro de manera segura y confiable y en consecuencia puedan obtener el beneficio de la tarifa reducida del 1% del impuesto del valor agregado (IVA) en los bienes y servicios seleccionados.

Se debe de tomar en consideración que toda aquella persona física o jurídica que desea obtener régimen de exoneración o incentivos fiscales debe de encontrarse al día en el pago de sus obligaciones y las declaraciones tributarias a las que está obligada.

2.2.2 Concepto de tratamiento contable

Es la forma en que las empresas contabilizan las operaciones, se realizan con la finalidad de registrar un hecho económico que provoca una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa. (Andrade, 2015, diapositiva 2).

En otras palabras, Tratamiento Contable es la forma en que una entidad contabiliza sus transacciones diarias, como lo son los asientos contables, con el objetivo de registrar sus

movimientos económicos y de esta forma modificar el patrimonio con el que cuenta el ente que lo aplica.

Según lo establecido en la NIC 41 el tratamiento contable para los activos biológicos a lo largo del ciclo de producción toma en consideración las siguientes variables: el crecimiento, degradación, producción y cosecha o recolección.

2.2.3 Concepto de procedimiento contable

El procedimiento contable consta de un conjunto de actividades que realiza la entidad que a su vez permiten la incorporación a la información contable para que luego las operaciones económicas puedan ser expresadas en sus estados financieros, dichos procedimientos deben de ser detallados en las notas a los estados financieros para una mejor comprensión de estos.

Los procedimientos contables son detallados dentro de un manual para el uso del departamento contable, se basa en la actividad de la empresa y se crea con la finalidad de obtener información detallada, ordenada, integral y sistemática a la hora de la presentación de los estados financieros.

2.3 MARCO CONTEXTUAL

2.3.1 Biografía histórica de Activos de Crustáceos



El día 9 enero del año 2002, se constituye la sociedad anónima denominada Activos de Crustáceos del Pacífico S.A., la misma otorgada en la ciudad de San José, bajo un capital social de cien mil colones representado por diez acciones comunes y nominativas con valor nominal de diez mil colones cada una; su único dueño y representante legal es el señor Germán Ávila Neira, nacido en Cali, Valle del Cauca, Colombia el 05 de agosto de 1966.

En 1998 el señor Ávila llega a Costa Rica a establecer negocios en el campo de la acuicultura específicamente en el cultivo de camarón; esto debido a que su profesión es Biólogo Marino, graduado en la Universidad del Valle del Cauca y por su amplio y vasto conocimiento en su campo profesional, es como decide invertir en nuestro país, puesto que desde que hizo su ingreso vio un negocio potencial en el cultivo de camarón, para esa época dicha actividad era incipiente y poco explotada.

Desde el inicio de su constitución, la empresa se dedica desde sus inicios al cultivo del camarón orgánico, mismo que su vez que se ha producido el camarón en la finca es comercializado a la empresa Rainbow Export Processing S.A., ubicada en la Zona Franca de Barranca de Puntarenas, el cual sirve como materia prima para ser procesado y exportado en

diversas presentaciones a diferentes partes de Europa y posteriormente distribuido para ser degustado en los restaurantes más finos, lo que le da a nuestro producto un nivel de calidad mundial.

Creada con la finalidad de explotar el mercado del cultivo de camarón, aplicando técnicas y alimento orgánico generando de esta forma calidad a nivel mundial, el cultivo se divide en 2 fases:

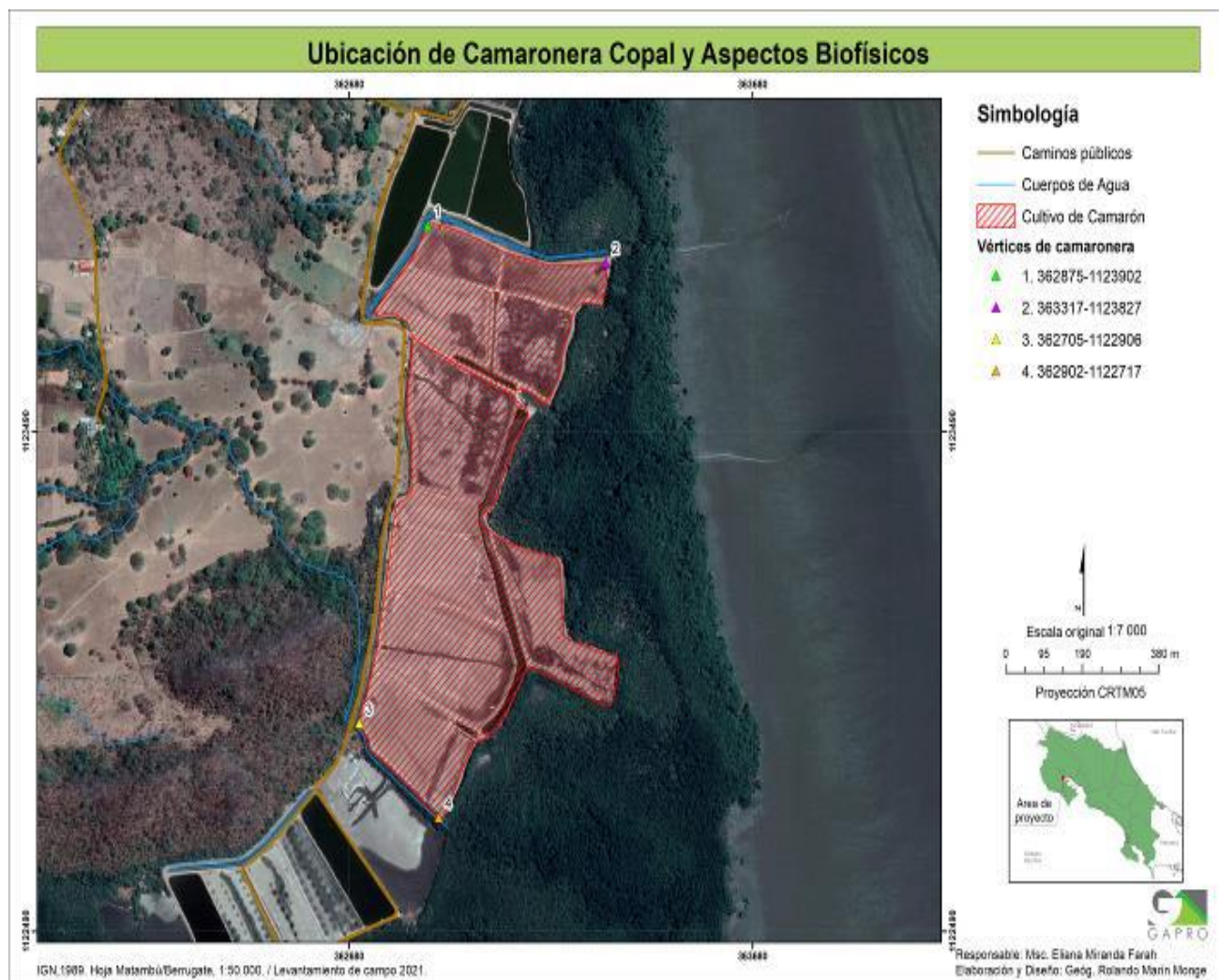
- Larva: Con un aproximado de vida de 20 a 25 días posteriores a su nacimiento.
- Camarón: cuyo cultivo cosechado con un aproximado de más de 90 a 120 días

posteriores a su nacimiento, con tallas y pesos variados de acuerdo con diversos factores.

El laboratorio de producción de larva está ubicado en la provincia de Puntarenas, en Punta Morales de Chomes; es un lugar que cuenta con seis salas de producción y tres tanques en cada una de las salas; en el cual se recibe el nauplio (huevos del camarón) en sus inicios el cual era importado desde Ecuador, en la actualidad la misma empresa es quien crea su propia línea genética de nauplio, siendo la primera y única empresa a nivel nacional que produce este tipo de producto en la especie de *Litopenaeus Vannamei*, se le dan los cuidados necesarios para que puede nacer y sobrevivir en un estado larval el cual posteriormente se comercializa a los diferentes productores de camarón, tanto orgánicos como convencionales, para su cultivo en las fincas de producción. Este es uno de los primeros laboratorios de producción de larva del país y es pionero en las técnicas orgánicas, convirtiéndose así en el líder de la zona.

La finca productora de camarón orgánico de la cual es dueña la empresa Activos de Crustáceos se denomina Camaronera Copal y se encuentra ubicada específicamente en Copal de Nicoya, Guanacaste, cuenta actualmente con una extensión de 43 hectáreas de las cuales 35.2 hectáreas corresponden a espejo de agua, dividida en 10 lagunas de diferentes tamaños, todas dedicadas única y exclusivamente al cultivo de dicho producto, dicho lugar fue estratégicamente seleccionado cuyos suelos son ricos en minerales y su cercanía con las aguas

del mar que son utilizadas para el cultivo del camarón en su estado post-larval y hasta su cosecha, hace que este proceso garantice un producto orgánico de calidad mundial.



Fuente: Plan de manejo camaronera Copal, GAPRO S.A.

La finca camaronera cuenta con varios permisos establecidos por el Estado que hacen posible el funcionamiento de esta y que son requisitos indispensables, entre ellos se pueden mencionar:

- Certificado veterinario de Operación (CVO) emitido por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) #073664-01
- Permiso de uso emitido por el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) dirección regional Tempisque mediante resolución ACT-OR-DR-069-16

2.3.2 Misión de Activos de Crustáceos

Somos una empresa orientada al cultivo y producción de larva de camarón 100% orgánico en el país, brindamos calidad, seguridad y servicio a nuestros clientes.

2.3.3 Visión de Activos de Crustáceos

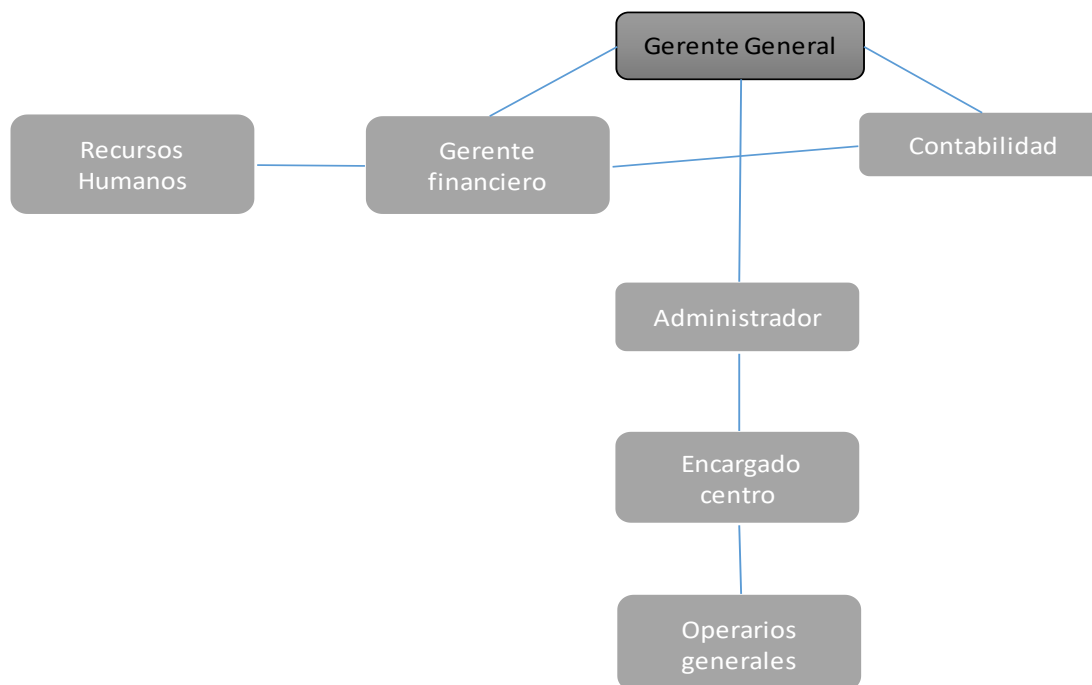
Ser la mejor empresa en el mercado costarricense de cultivo de larva y camarón orgánico, realizando alianzas estratégicas para obtener un producto de calidad

2.3.4 Valores de Activos de Crustáceos

Los siguientes son los valores más sobresalientes que predominan en la entidad en estudio:

Servicio, responsabilidad, honestidad, respeto y confianza es lo que buscamos ofrecer.

2.3.5 Estructura organizacional



CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

Para normas APA.net el marco metodológico se define como la explicación de los mecanismos utilizados para el análisis de una investigación (<https://normasapa.net/marco-metodologico-tesis/>).

3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene un enfoque de tipo cualitativo el cual es definido por Hernández-Sampieri (2014) como, "se selecciona cuando el propósito es examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean." (Pág.359). Este tipo de enfoque utiliza la recolección y análisis de datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación (pág. 7).

La finalidad del presente estudio es la de recolectar datos para de esta forma conocer más a fondo los procedimientos contables con apego a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41), aplicable a las operaciones de la empresa Activos De Crustáceos del Pacifico S.A. en Guanacaste para este caso se entrevistará al personal administrativo con el que cuenta la empresa, y el estudio se basa principalmente en el coste de los activos biológicos con los cuales cuenta la entidad, a fin de que los empresarios tengan un panorama claro del costo, en este caso, debe tomarse en consideración el ciclo de cultivo del camarón orgánico ya que el mismo, tiene como finalidad el poder tomar decisiones en cuanto a periodos y tallas deseadas lograr en el producto final, por dicha razón este estudio tiene marco teórico que lo fundamenta.

3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio investigativo utiliza un alcance descriptivo, ya que se pretende explorar más a fondo sobre los procedimientos cualitativos en el control de costos que no han sido aplicadas del todo en la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico S.A., propiamente en finca Camaronera Copal para la contabilización y costeo de sus activos biológicos; con ello se

podrá determinar en forma específica las debilidades que posee la organización en el manejo actual y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41.

Hernández-Sampieri, El enfoque descriptivo busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (2014, p.41)

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación está bajo el diseño no experimental longitudinal de paneles ya que la información a recolectar de los activos biológicos debe de elaborarse semanalmente durante todo el ciclo de producción, el cual tiene en promedio aproximado de duración de seis meses. El mismo es definido por Hernández-Sampieri, 2014 como “toda población o grupo es seguido a través del tiempo” p.194

Para efectos de la recolección de la información durante todo el ciclo de producción se cuenta con el apoyo de los colaboradores en el centro de producción, los cuales son los encargados de recolectar los datos diariamente en todas las lagunas de producción tales como:

- Niveles de oxígeno.
- Salinidad y temperaturas del agua.
- Tabla de alimentación del camarón.
- Insumos aplicados en el cultivo para el tratamiento del agua.

En este caso lo que se pretende es observar diariamente los cambios del cultivo de camarón, aunque los reportes de parte del personal de trabajo los hacen una vez por semana, lo que se pretende es que la recolección de estos sea de forma diaria, así tener una visión más clara del panorama del ciclo de producción en cuanto al costo por insumos suministrados.

En el diseño longitudinal se recolectan datos en diferentes momentos o periodos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinaciones y consecuencias. (Hernández-Sampieri, 2014, p.159).

3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO

Como parte de los sujetos que formarán parte del estudio tenemos a Johanna Jiménez Rodríguez en calidad de Contadora, al señor Kenneth Coto Alfaro en calidad de Administrador del centro de producción y al señor Germán Ávila Neira en calidad de Biólogo marino y propietario. Las supra citadas además de ser las idóneas para brindar la información necesaria, son quienes laboran directamente en las áreas citadas y tienen la experiencia y conocimiento necesario del tema que se pretende desarrollar.

Los sujetos anteriormente citados, conforman la fuente de primera mano, ya que están en disposición de brindar la información de manera concreta y fiable para el desarrollo de esta investigación, además de que tienen la disposición de que en el momento del trabajo de campo se les pueda aplicar el instrumento necesario para recolectar la información necesaria y se puedan medir los conocimientos y aplicación que tienen de Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41.

3.4.1 Población

La población para la presente investigación se ubica en finca Camaronera Copal, ubicada en la provincia de Guanacaste.

3.4.2 Tipo de muestra

El tipo de muestra a utilizar en la presente investigación es la muestra no probabilística, la cual es definida como, para Hernández – Sampieri la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador. (Johnson, 2014, Hernández – Sampieri 2013, y Battaglia, 2008b, p.209).

En este caso la muestra para realizar el trabajo de campo se centra en el propietario, administrador y contadora de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A.

3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión

Tabla No. 1 Criterios de inclusión y exclusión

CRITERIOS DE INCLUSIÓN	CRITERIOS DE EXCLUSIÓN
Administradores de empresa	Propietario de la empresa
Gerente de empresa	Administradores, gerente y contadora de la empresa, con más de un año en sus puestos.
Contadora de empresa	

Fuente: elaboración propia, 2020.

3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

En una investigación se dispone de muchos tipos de instrumentos para la medición de las variables, algunas veces se tienden a combinar diferentes tipos de técnicas para la recolección de los datos.

Para Hernández – Sampieri (2014) " toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: confiabilidad, validez y objetividad" (p.200).

La técnica se define como un medio que se puede utilizar para que el investigador tenga la facilidad de recabar toda la información que es de interés y necesidad para realizar una estructura completa en la investigación.

La presente investigación dispone de diversas técnicas para la recopilación de la información que las partes aportarán entre las cuales se citan: la entrevista y la observación.

La entrevista como tal tiene como objetivo la recolección de información de las fuentes primarias, para Hernández – Sampieri (2014) “las entrevistas implican que una persona calificada aplica el cuestionario a los participantes; el primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota respuestas” (p.233) las entrevistas serán aplicadas de manera personal a las fuentes primarias antes mencionadas para de esta forma obtener la información veraz y eficaz de primera mano y así evitar la manipulación de la misma por terceros.

La observación nos acerca de forma confiables a la realidad de la problemática que se presenta en la empresa, la misma es definida por Hernández – Sampieri como “Método de recolección de datos que consiste en el registro sistemático, valido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (p.252, 2014).

El instrumento para aplicar es el cuestionario, el cual es definido por la Real Academia Española como lista de preguntas que se proponen con cualquier fin, en este caso lo que se busca es obtener la mayor información posible del cómo se contabilizan los activos biológicos de la empresa y para obtener un costeo por ciclo de estos, el cuestionario posee características que aportan a la investigación veracidad y confiabilidad. En una investigación se puedes utilizar varios instrumentos, pero en este caso solo se aplicará el cuestionario para lograr dar con los objetivos planteados.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

Objetivos Específicos	Hipótesis	Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición instrumental	Fuentes de información
Reconocer los procedimientos contables en uso en la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020	No hay por ser variable cualitativa	Procedimientos contables	Son parámetros de medición (ligados a la custodia y control), diseñados por el departamento de contabilidad y avalados por la gerencia	Procedimientos contables que rigen a lo interno de la empresa	Instrumento a utilizar es la entrevista, con preguntas abiertas y cerradas	Gerente, administrador, contadora, auditor y dueño

Trazar las características de las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica) al 30 de junio de 2020, con fines de diseños de los procedimientos contables le sean aplicables.	No hay por ser variable cualitativa	Operaciones diarias que posee Activos de Crustáceos del Pacífico S.A.	Son operaciones económicas, financieras y contables que realiza día con día la entidad en estudio	Operaciones financieras que realiza la empresa con el fin de comercializar su producto.	Entrevista y observación	Auditor y contador

Verificar el proceso de contabilización utilizado por la empresa con la finalidad de la determinación del costo del producto agrícola final que desarrolla Activos de Crustáceos para el período 2020 según lo establecido en NIC 41	No hay por ser variable cualitativa	Proceso de contabilización que posee actualmente Activos de Crustáceos del Pacífico S.A.	Son formas, métodos y/o procesos de registros actualmente utilizados en la contabilización del costo del producto agrícola.	Utilización de parámetros apegados a la NIC 41 que actualmente utiliza la empresa en su proceso de contabilización.	Entrevista	Auditor, contador y gerente.
Proponer un sistema de información contable para las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, S.A., ubicada en Guanacaste (Costa Rica)	No hay por ser variable cualitativa	Sistema de información contable	Es un módulo ordenado de información contable (comprende desde el registro inicial hasta su salida	Orden estructural de los procedimientos y/o controles a llevar a cabo.	Entrevista y observación	Gerente, administrador, contadora, auditor y dueño

aplicable a partir del 1° de julio de 2020.			de la entidad) que permite el desarrollo procedimental de las transacciones diarias de la empresa en estudio.			
---	--	--	--	--	--	--

CAPÍTULO IV

**INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE
INVESTIGACIÓN**

CAPITULO IV: RESULTADOS

Los siguientes son los objetivos específicos del presente estudio:

4.1 RECONOCER LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO EN LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO, S.A., UBICADA EN GUANACASTE (COSTA RICA) AL 30 DE JUNIO DE 2020

Para la realización del presente objetivo se diseñó una entrevista, la cual se aplicó a la Auditora, Contadora general, al Administrador general y al Administrador de finca, ya que estos colaboradores fueron considerados como las personas idóneas y directas para recopilar información relacionada con el primer objetivo que buscó el presente estudio.

Por otra parte, la entrevista aplicada se conforma de ítems o preguntas abiertas donde se les hizo ver a los entrevistados la importancia de detallar sus respuestas a dichas consultas ya que las mismas están dirigidas a todo el proceso contable.

N° de ítem	Ítems	Respuesta	Explicación del resultado general o global	Entrevistado
		Afirmativa / Negativa		
1.	¿Cuenta la empresa con procedimientos contables que sean aplicados de acuerdo con lo regulado por la NIC 41 (activos biológicos)?	Negativa	Con base en el primer ítem de la entrevista aplicada se obtuvo como resultado global que hoy en día la empresa carece de procedimientos contables.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
2.	Si la respuesta anterior es negativa, justifique su respuesta de manera detallada	No aplica	Según lo manifestado por las personas entrevistadas, el resultado que arroja este segundo ítem es que la empresa carece de procedimientos contables actualmente, ya que la misma se manejaba bajo un modelo de empresa familiar. Fue hace unos años atrás que se comenzó a educar en su contabilidad, estableciendo en el departamento contable ciertas normas que pueden llevarle a lo que es la creación de los mismos.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
3.	Si la respuesta de la pregunta 1 es afirmativa, ¿cuáles son los procedimientos, cuando fueron creados, quién los creó, y detallar si los mismos	No aplica	No aplica	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca

	están transcritos en un manual de procedimientos?			
4.	Si la empresa carece actualmente de procedimientos contables: ¿cuáles son las principales razones por las que se carece de ellos?	Negativa	Con base en el cuarto ítem planteado en la presente entrevista aplicada a los sujetos entrevistados, se puede deducir que la empresa carece de procedimientos contables debido a deficiencias en el departamento contable, esto aduce al poco tiempo de haberse implementado dicho departamento en la empresa.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
5.	En el caso de que la empresa cuente con procedimientos contables: ¿Cree usted que los mismos son aplicados correctamente en relación con las actividades que realiza?	No aplica	No aplica, este ítem se considera como improcedente ya que la entidad en estudio carece de procedimientos contables.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
6.	¿Cuenta la empresa con procedimientos internos diseñados para sus registros	Afirmativa parcialmente	En relación con el sexto ítem aplicado a los entrevistados, el resultado que se desprende es que la empresa lleva un registro diario de las operaciones contables relacionadas con la adquisición de insumos que se utilizan en el proceso de	Auditora Contadora general Administrador

	diarios a la hora de incurrir y registrar sus insumos utilizados de acuerdo a su actividad económica?		producción. Sin embargo, al carecer de procedimientos contables, el registro se hace normalmente como lo demanda la práctica contable.	general Administrador de finca
7.	¿Si la respuesta a la pregunta anterior es negativa, justifique su respuesta?	No aplica	No aplica, este ítem se considera como improcedente ya que la respuesta al sexto ítem fue positiva.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
8.	¿Describa la forma en como la empresa contabiliza los gastos y costos diarios que demanda su operación diaria?	Afirmativa	Según los resultados arrojados por las entrevistas aplicadas los encargados de la Contabilidad interna han venido registrando en forma consistente la siguiente segregación: gastos fijos en los que incluye el monto de planillas y servicios y gastos variables estos son en base a las necesidades que se vayan presentando en el ciclo del cultivo. Por otra parte, en atención a la adquisición de costos incurridos los mismos no se contabilizan, ya que no se lleva un costeo real.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca

9.	¿Cuenta la entidad con procedimientos en sus demás registros como lo son las diversas y distintas transacciones diarias que no requieren apego a ninguna normativa internacional?	Afirmativa parcialmente	Como bien lo manifestaron los entrevistados en relación con el ítem 9, si bien es cierto la normativa aplicable es la NIC 41, puesto que está relacionada con la actividad económica de la empresa, la misma no es aplicable para todas las transacciones contables; por tanto, en algunas partidas si se realizan procesos por lo que se tiene un control establecido; en otro no del todo y en la mayoría no se tiene o no se cumple al 100%	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
10.	Si la respuesta al ítem anterior es afirmativa, ¿en cuales partidas se aplican o se cuenta con los procedimientos, ¿cuándo fueron creados?, ¿quién los diseñó o creó?, y detallar si los mismos están transcritos en un manual de procedimientos?	Afirmativa parcialmente	Si bien es cierto se aplican procedimientos internos para algunas partidas como lo son: el efectivo, caja chica, inventarios y cuentas por cobrar, los mismos no están transcritos en algún tipo de manual. Más bien, estos han sido ejecutados en la práctica diaria ignorando quien fue el creador real de ellos, solo que, por política de la empresa, así como del departamento contable se cumplen, sin embargo, no son 100% procedimientos sino más bien parámetros de control y contabilización que actualmente se aplican en las distintas tareas.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
11.	Del 1 al 10, ¿cómo califica usted los procedimientos	Negativa	Con relación al décimo primer ítem, los entrevistados han manifestados en forma general, que por parte del departamento contable de la empresa, la aplicación de procedimientos son	Auditora Contadora general

	aplicados al día de hoy por parte del departamento contable a la empresa?		deficientes; en la entidad aún después de casi 3 años que se estableció el departamento contable aún no ha podido crear procedimientos contables, por lo que la calificación promedio global de los entrevistados fue de 5.	Administrador general Administrador de finca
--	---	--	---	---

Fuente: elaboración propia.

4.2 TRAZAR LAS CARACTERÍSTICAS DE LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO, S.A., UBICADA EN GUANACASTE (COSTA RICA) AL 30 DE JUNIO DE 2020, CON FINES DE DISEÑOS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES LE SEAN APLICABLES

La finalidad de este objetivo es poder conocer más a fondo las operaciones que posee la empresa y sus respectivas cualidades o atributos, con el fin de poder brindar la herramienta necesaria para la creación de procedimientos contables que le sean aplicables a la entidad de acuerdo a las cualidades particulares que posee cada una de las operaciones que realiza la empresa en el día a día.

Para ello, se aplicará una entrevista con preguntas abiertas al departamento contable (contadora y auditora), así como a los administradores de la empresa (gerente general y administrador de la finca), siendo éstas, las personas inmediatas e idóneas con las que cuenta la entidad para el estudio en cuestión. Al considerar que las consultas se realizarán de forma abierta, se espera que las respuestas a las mismas detallen radicalmente lo que se solicita.

Cabe resaltar que en la estructura de la organización el departamento contable está conformada por una contadora y una auditora, y en el caso administrativo se cuenta con un administrador general y uno para el centro de producción.

N° de ítem	Ítems	Respuesta	Resultado	Entrevistado
		Afirmativa / Negativa		
1.	¿Mencione y explique detalladamente las principales actividades que realiza la empresa en relación con su actividad económica?	Afirmativa	<p>Conforme a los resultados obtenidos en la aplicación del primer ítem de la presente entrevista aplicada se puede deducir que las principales actividades de la empresa son:</p> <p>Larvicultura: en este se desarrolla desde su etapa de recolección y eclosión de los huevos de camarón para luego ser trasladados a un ambiente más controlado en donde se le da un tamaño necesario para su traslado hasta la finca.</p> <p>Producción de camarón orgánico: Una vez se encuentre la larva de camarón en la finca se le da el tamaño según las necesidades del cliente o a conveniencia de la gerencia, esto mediante el cuidado del agua de las lagunas y de la alimentación necesaria.</p>	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
2.	¿Mencione y explique detalladamente los principales proveedores a los que la empresa les adquiere bienes y servicios?	Afirmativa	<p>De acuerdo al segundo ítem aplicado en la entrevista aplicada el resultado obtenido indica que la empresa cuenta con proveedores nacionales e internacionales siendo los principales:</p> <p>Proveedores de alimento: Prilabsa (internacional), Ciencias</p>	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca

			<p>Pecuarías, Biomar, estos brindan a la empresa alimento para larva y para camarón.</p> <p>Proveedores para preparación de finca o para mantenimiento de esta, tales como: MAPESA, Importadora Química del Norte, Biociencia, Aquatech, Aquapura, Biociencia.</p>	
3.	¿Mencione y explique detalladamente los principales clientes con los que cuenta la empresa (son nacionales o extranjeros, fijos u ocasionales)?	Afirmativa	<p>Según la aplicación del tercer ítem de la presente entrevista, la cual fue aplicada a los funcionarios de la empresa se deduce que la misma cuenta con clientes por larva, entre los principales están: Agromarina Rio Morote, Cosechas Marinas y Pacific Carpe Diem, así como pequeños productores de la zona y por compra de camarón solo se maneja un cliente, Rainbow Export Processing, este es el encargado del proceso del camarón y lo exporta hacia diferentes partes de Europa.</p>	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>
4.	¿Describa la forma en que los colaboradores encargados efectúa el registro de las compras de insumos? Se cuenta actualmente con algún procedimiento desde el inicio y/o adquisición hasta	Afirmativa	<p>Con base en la aplicación del cuarto ítem de la presente entrevista, se obtuvo un resultado en el cual, las encargadas del Departamento contable manifestaron que el registro por compras de insumos se realiza primeramente con una nota débito en donde se envía al costo o al gasto, ya sea directo o indirecto, después dicha compra se cancela con el comprobante de la transferencia del pago.</p>	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>

	el registro final de la compra de insumos?			
5.	¿Describa todo el proceso que tiene el registro de los costos y gastos generales de la empresa?	Afirmativa	<p>Según la aplicación del quinto ítem aplicado en la presente entrevista, el cual era dirigido a los encargados del Departamento contable el proceso para el registro de los costos y gastos se divide en:</p> <p>Costo de producción: Se registra según el uso que se le haya dado al insumo, ya sea clasificándolo en materia prima, insumos para la producción, MOD, mantenimiento de instalaciones.</p> <p>Gastos de operación: En este apartado se clasifican gastos de salarios administrativos, depreciaciones financieras, pagos de permisos de funcionamiento, entre otros.</p>	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>

6.	¿Qué características poseen las operaciones diarias de la entidad en relación con la actividad económica?	Afirmativa	<p>El resultado obtenido por los entrevistados con base en la aplicación del sexto ítem, el mismo arrojó que la empresa posee una operación completa para poder funcionar siendo que la misma se basan en la producción del camarón, desde su etapa de nauplio, donde se obtiene de padrotes previamente seleccionados, para luego pasar a su etapa larval, en este punto se le da un tamaño necesario para ser trasladado a finca y ahí se mantienen hasta llegar a obtener la talla necesaria para su comercialización.</p>	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>
7.	¿Qué nivel de volumen poseen las operaciones contables de la empresa?	Afirmativa	<p>El resultado obtenido de acuerdo con la aplicación del séptimo ítem, el mismo establece que las operaciones contables de la empresa se registran diariamente, tanto de proveedores por compras de insumos o por ventas de larva o camarón.</p> <p>En el caso de la venta de larva, la facturación se hace en el momento de la venta y por venta de camarón la facturación se realiza una vez a la semana.</p> <p>En cuanto a la compra de los insumos los mismos se registran diariamente; adicional se registran los costos por mano de obra, cargas sociales, costos variables para que finalmente el</p>	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>

			volumen de operaciones contables se estima en más de cincuenta transacciones semanales.	
8.	¿Cuenta la empresa con inventarios de los activos biológicos hoy en día?	Afirmativa	Al aplicarse el octavo ítem en la entrevista efectuada, el resultado de la misma indica que en relación con el ítem n°8 el Departamento contable no tiene conocimiento de la cantidad de activo biológico con el que cuenta la empresa, sin embargo, en el centro de producción se cuenta con un registro en bitácoras de dicho inventario, el cual es de suma importancia para ajustar las dietas a las diferentes lagunas.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
9.	¿Cuenta la empresa con un inventario para los diferentes insumos que son aplicados al cultivo durante el ciclo de producción?	Afirmativa	Con base en la aplicación del noveno ítem planteado por los entrevistados, se obtuvo como resultado que la empresa solo cuenta con inventario de alimentos y no con inventario por compra de insumos, ya que estos se adquieren de fácil forma en la zona, razón por la cual, son adquiridos en el momento que sean necesarios.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca

10.	¿Explique detalladamente la manera en que la empresa obtiene el costo por ciclo para la producción?	Afirmativa	Con base en la aplicación del décimo ítem en la entrevista efectuada, el resultado indica que la empresa actualmente carece de un manual o sistema para la obtención del costo de producción, lo que generalmente se hace es que se solicita al centro de producción las bitácoras con cantidades de aplicaciones de alimento o insumos utilizados en las diferentes lagunas y con base a esto la gerencia toma decisiones.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
11.	Describa en forma detallada el registro inicial que se le da al activo biológico producido o adquirido por la empresa.	Afirmativa	En respuesta a este ítem, el activo biológico actualmente no se le da un registro inicial a nivel contable, ya que el mismo es producido en la misma empresa, con anterioridad a eso, se registraban las compras al proveedor, los gastos de nacionalización, gastos de agencia aduanera, retiros de guías, permisos del Ministerio de Agricultura y Ganadería, del Instituto de Pesca y Acuicultura. Aún deben de realizarse análisis de PCR a la larva que se entrega con la finalidad de descartar posibles afectaciones por alguna enfermedad, dicha lista de enfermedades es brindadas previamente por el Servicio Nacional de Salud Animal, pero este es un costo que se da por cada sala cosechada de larva y a nivel contable se registra al centro de producción en general.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca

12.	¿Describa la forma en que la empresa registra contablemente el proceso de transformación que sufre su activo biológico adquirido o producido?	Afirmativa	<p>Como respuesta al décimo segundo ítem, manifiestan los entrevistados que el proceso de transformación que sufre el activo biológico toma en consideración las siguientes etapas que requieren que la administración incurra en costos útiles y necesarios.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La recolección de los padrotes parchados para luego proceder con el desove y posterior eclosión de los huevos de camarón. 2. Una vez los huevos eclosionados (ya nauplio) son empacados y trasladados al laboratorio de larva, donde se les da el cuidado y la alimentación necesaria hasta alcanzar el estadio de postlarva indicado para la comercialización a terceros y/o envío a la finca para su respectiva siembra. 3. Cuando ya la larva está en finca, la misma se aclimata y es echada a los estanques previamente preparados, para alimentarlos según su desarrollo y crecimiento, para luego ser cosechados. 4. Una vez el producto cosechado es vendido en su totalidad a Rainbow Export Proceesing, quien se encarga de procesar y vender hacia el exterior. 	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>
-----	---	------------	--	--

13.	¿La empresa cuenta con un control estricto de medición de costos incurridos durante el proceso de transformación de su activo biológico?, le da énfasis el área contable y financiera a este control?, ¿quiénes son los encargados de mantener este control de costos?	Afirmativa	En respuesta a este ítem es que la empresa no cuenta con un control estricto de medición para los costos incurridos durante el proceso de transformación de los activos biológicos, lo que manejan son bitácoras por insumos utilizados en cada centro de producción, sin embargo, los mismos no son contabilizados. El área contable y financiera no da énfasis a este tipo de mediciones, lo que normalmente se realiza es un registro a una sola cuenta contable del insumo en general.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca
14.	Con base en el control administrativo y contable: ¿cumplen los registros contables y financieros registrados por la entidad con su orden, uniformidad y fiabilidad para llegar a asignar un costo aproximado a la realidad al producto agrícola obtenido?	Afirmativa	Conforme al ítem aplicado, y con base en las respuestas aportadas por los entrevistados, las mismas indican que no se hacen los registros de costos y gastos diferenciados por centro de producción, ya que los mismos se cargan a una misma cuenta del sistema contable sin diferenciación de salas y/o lagunas de producción por centro operativo, por lo cual la obtención del costo aproximado para el producto agrícola no existe, al emitirse un informe del sistema contable con el que cuenta la empresa, este arroja un costo total sin diferenciación de centro de producción, lo cual complica la determinación para el costo por ciclo.	Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca

15.	¿Cuál es el criterio que utiliza o valora la empresa para determinar el costo del producto agrícola y asignarle su precio de venta una vez que éste haya cumplido su proceso de transformación?	Afirmativa	<p>En respuesta a este ítem tanto la contadora como la auditora coinciden en que ellas no emiten un criterio de precios a establecer ya que al no tenerse un costo exacto por ciclo de producción no tienen una base con fundamentos para poder emitir ese tipo de criterios.</p> <p>Cuanto al gerente el mismo indica que para lo que es la venta de materia prima (larva) hay un precio establecido desde hace más de 5 años, el cual tiene un costo de \$4.10 el millar de larva, define que esté precio lo estableció con base a los números que él como dueño y gerente tenía conocimientos por gastos de la importación del nauplio (materia prima para la creación de la larva), sin embargo, a finales del año dos mil diecinueve el mismo empezó su propia producción de nauplio y ya no tuvo que exportar más, refiere que aún mantiene el precio de \$4.10 ya que aunque el costo de importación ya no existen, se compensa por la variación de costo de insumos y/o mano de obra la para el correcto funcionamiento de dicho modulo, en el periodo de dos mil veinte hubo una variación en el precio del millar de larva debido al COVID-19 pasó a costar \$4.50, esto se debió que aunque ya tenía su propia maduración aun debía seguir importando el nauplio y esto incrementó los gastos.</p>	<p>Auditora Contadora general Administrador general Administrador de finca</p>
-----	---	------------	---	--

			<p>En cuanto a los precios del camarón el mismo refiere que son establecidos previamente mediante un contrato con el comprador, Rainbow Export Processing, y toma como referencia los ciclos de producción anteriores para definir un precio, debido a la pandemia del COVID-19 debió bajar el precio por kilogramo de camarón para poder competir con los precios del exterior, razón por la cual le gustaría tener un costo de producción se dé adapte a la realidad.</p>	
--	--	--	---	--

Fuente: elaboración propia.

4.3 VERIFICAR EL PROCESO DE CONTABILIZACIÓN UTILIZADO POR LA EMPRESA CON LA FINALIDAD DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO AGRÍCOLA FINAL QUE DESARROLLA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS PARA EL PERÍODO 2020 SEGÚN LO ESTABLECIDO EN NIC 41

La finalidad de este objetivo es verificar que el proceso de contabilización utilizado por la empresa en estudio esté cumpliendo al menos con los parámetros exigidos por la NIC 41, con ello la empresa puede perfectamente actualizar o adaptar los mecanismos contables necesarios y urgentes para poder cumplir con la correcta contabilización desde que el activo biológico se adquiera hasta obtener el producto agrícola final para disponerlo a la venta u exportación.

Se aplicó esta entrevista a los colaboradores del departamento contable y al Gerente general para que ellos sean los encargados de poder aclararnos la situación actual y con ello, en caso de ser necesario y urgente, proceder a corregir o ajustar los vacíos que hoy en día requiere la entidad en relación con el presente objetivo.

N° de ítem	Ítems	Respuesta	Resultado	Entrevistado
1.	¿Detalle la forma en cómo aplica la empresa los parámetros establecidos en la NIC 41 en sus registros y operaciones diarias?	Negativa	De acuerdo al primer ítem planteado, los entrevistados manifiestan que en la contabilización de sus operaciones diarias no se aplican del todo los parámetros establecidos en la NIC 41 en el proceso de contabilización de sus activos biológicos, porque no se cuenta con el dominio en la materia contable respecto a lo establecido en la normativa internacional	Auditora Contadora general Gerente general
2.	¿Cuál es el criterio utilizado en apego a la NIC 41 para el reconocimiento como activo biológico o producto agrícola en la actividad comercial a la que se dedica la empresa?	Negativa	Con relación al segundo ítem y de acuerdo a lo explicado por los entrevistados el reconocimiento del activo biológico se da en una etapa de reproducción del mismo, ya que el proceso desde que se adquiere el nauplio, pasando por la etapa de medición (aquí es donde se alimenta y reproduce la larva) se hace como normalmente se debe contabilizar contra documentación: facturas de compras de insumos, de mantenimiento de laguna) por lo cual se registran en la contabilidad al costo de adquisición. Ya una vez cuando el camarón está maduro en su etapa de producto agrícola para ser vendido, el mismo	Auditora Contadora general Gerente general

			se costea mediante un método empírico (método que carece de estudio técnico) utilizado por el Gerente.	
3.	Describa en forma detallada el registro inicial que se le da al activo biológico producido o adquirido por la empresa.	Negativa	Con base en las respuestas brindadas por las entrevistadas no se da un registro inicial, ya que el mismo tiene un costo de cero, en la actualidad la empresa hace todo su ciclo de producción, iniciando desde la selección en finca para sus padrotes, los mismos son llevados a la maduración donde son seleccionados según sea el sexo, se aparean y de forma consecuyente luego se desovan y eclosionan los huevos, mismos que a su vez de forma controlada son enviados al laboratorio de larvas, donde se llevan hasta un estadio de PL12, el cual es el tamaño necesario para poder ser comercializado a terceros y/o enviados a la finca camaronera donde llegan a alcanzar los pesos necesarios hasta su cosecha.	Auditora Contadora general Gerente general
4.	¿Describa la forma en que la empresa registra contablemente el proceso de transformación que sufre su	Negativa	De acuerdo a lo manifestado por las entrevistadas, actualmente la empresa no registra sus activos biológicos a nivel contable, lo que si se contabiliza son las compras por insumos necesarios (alimento, cal, carbonato) para el desarrollo de este, se registra a una cuenta contable denominada suministros de	Auditora Contadora general Gerente general

	activo biológico adquirido o producido?		producción en la cual no se diferencia el centro de producción al que se envía el insumo ni a que laguna (en el caso de la finca) o sala (si es al laboratorio de larva o maduración) en el que se utiliza, por lo cual genera un costo acumulado y no se puede definir el costos por producción.	
5.	¿La empresa cuenta con un control estricto de medición de costos incurridos durante el proceso de transformación de su activo biológico?, le da énfasis el área contable y financiera a este control?, ¿quiénes son los encargados de mantener este control de costos?	Afirmativa parcialmente	Con base en lo manifestado por las entrevistadas, la empresa lleva bitácoras en las cuales se anotan el tipo de alimento y cantidad que se echa en cada laguna, así como los diferentes insumos, sin embargo, solo queda en las bitácoras y no son registrados en la contabilidad. La parte financiera y contable no llevan un control de los registros diarios con los que se cuentan en los diferentes centros de producción ya que los mismos son manejados a nivel de cada centro operativo, los encargados de dichos centros son los encargados de enviar la información al gerente semanalmente de crecimiento del activo, así como la biomasa en kilogramos con la que se cuenta por poblacionales que se realizan todas las semanas, con base a esto es que se toman decisiones de si se cosecha en producto agrícola o se continua con el cultivo hasta conseguir un tamaño más grande y a	Auditora Contadora general Gerente general

			conveniencia del cliente y/o gerencia. Actualmente el departamento contable no cuenta con un control de costo para cada centro operativo, por lo cual no se conoce el costo de producción.	
6.	Con base en el control administrativo y contable: ¿cumplen los registros contables y financieros registrados por la entidad con su orden, uniformidad y fiabilidad para llegar a asignar un costo aproximado a la realidad al producto agrícola obtenido?	Negativa	No, según respuestas obtenidas por los entrevistados, no se cumplen con los registros de las transacciones diarias de la empresa para llegar a dar un costo aproximado que se ajuste a la realidad del producto agrícola cosechado, esto por cuanto registros contables son realizados de forma general para los diferentes centros de producción, en cuanto a la obtención del costo el gerente y dueño de la empresa lo que realiza es la verificación de las bitácoras, con los informes semanales que envían los encargados y cuando el producto al final es cosechado, hace una relación de precios de costos-venta y dice si obtuvo utilidad o pérdida, sin embargo el mismo no sabe definir o cuantificar a cuánto asciende el costo por kilogramo producido.	Auditora Contadora general Gerente general
7.	¿Cuál es el criterio que utiliza o valora la empresa para determinar el costo del	Afirmativa parcialmente	En este ítem, tanto la contadora como la auditora coinciden en que ellas no dan precios finales para la venta del producto agrícola, ya que las mismas no	Auditora Contadora general Gerente general

	<p>producto agrícola y asignarle su precio de venta una vez que éste haya cumplido su proceso de transformación?</p>		<p>tienen un costo exacto del kilogramo de camarón cosechado. En cuanto al gerente, indica que los precios en cuanto a camarón se refiere, ya han sido establecidos con anticipación por contratos, tomando como referencia las cosechas de ciclos de cultivos anteriores, la última variación en baja de precio de este producto se dio cuando se hizo la propagación del virus del COVID-19, el cual afectó a gran parte de productores a nivel internacional y el precio del mismo se vino a la baja, para poder competir en un mercado tan grande a nivel internacional debió de bajar el precio a su comprador Rainbow Export Processing; en cuanto a los precios de la materia prima que se comercializa en nivel nacional, la misma sufrió afectación debido al COVID-19 en el precio que pasó de \$4.10 a \$4.50 el millar de larva, esto cuando el nauplio era importado de diversos países, especialmente de Ecuador y Guatemala, hoy en día la empresa cuenta con su propia maduración de nauplios razón por la cual volvió a bajar el precio del millar de larva a \$4.10 precio que está establecido desde hace más de 5 años, no ha afectado los costos de producción ya que la producirla en el país se</p>	
--	--	--	--	--

			reducen muchos gastos como nacionalización, vuelos y demás.	
--	--	--	---	--

Fuente: elaboración propia.

4.4 PROPONER UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO, S.A., UBICADA EN GUANACASTE (COSTA RICA) APLICABLE A PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2020

Una vez obtenido el conocimiento necesario de las operaciones diarias que realiza la entidad en estudio, así como de los atributos de sus transacciones diarias y su método de contabilización, la empresa puede estar presentando la necesidad de implementar un sistema de información contable que regulen las operaciones contables efectuadas en el día a día para la empresa y que busquen facilitar la obtención y registro de la información certera; la idea de este objetivo es poder brindarle a la empresa una herramienta que le sea aplicada para la obtención del costo de producción a lo largo de su ciclo de producción, siendo que la misma entidad nombre a un grupo de colaboradores que se encarguen de la alimentación de la misma, la finalidad de esta herramienta es que la gerencia de la empresa obtenga el dato real de los costos semana a semana para la toma de decisiones.

Por ende, se ha desarrollado y aplicado una entrevista con preguntas abiertas realizadas a sus colaboradores directos quienes son los que día a día están en constante relación con todo lo relacionado a las operaciones diarias del negocio y están ubicados dentro de la empresa, ellos son: la contadora, la auditora, el administrador general y el administrador de la finca.

N° de ítem	Ítems	Respuesta	Explicación	Entrevistado
		Afirmativa / Negativa		
1.	¿Cuenta la empresa con un sistema de información contable que sea fiable para el registro de sus operaciones?	Afirmativa	El resultado obtenido con base en la aplicación del primer ítem planteado a los entrevistados, se deduce que la empresa si cuenta con un sistema contable.	Auditora Contadora general Gerente general
2.	¿Si la respuesta anterior es afirmativa, por qué razón considera que el sistema es fiable?	Negativa	En respuesta al segundo ítem se puede decir que aunque la empresa si cuenta con un sistema contable no están satisfechos con el mismo, se ha intentado hablar con la gerencia de un posible cambio de sistema contable debido a las carencias que el actual posee, sin embargo ellos indican que no es factible por el momento.	Auditora Contadora general Gerente general
3.	Si la respuesta al ítem 1 es negativa, describa la razón principal que ha obstaculizado a la empresa para carecer de un sistema fiable.	N/A	No aplica, ya que la respuesta al primer ítem planteado resultó positiva.	Auditora Contadora general Gerente general

4.	¿Cuáles son los componentes del sistema de información contable con el que opera la empresa actualmente?	Afirmativa	<p>Se puede deducir, según a encuestas aplicadas, que los componentes con los que cuenta el sistema contable que posee la empresa actualmente son:</p> <p>Producción: se divide en carga fabril, maquinaria, procesos, apartado de poco uso ya que no se adapta a las necesidades de la empresa.</p> <p>Contabilidad: Brinda información financiera tal como: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, bancos, auxiliares, mayor general, estados financieros.</p> <p>Recursos humanos: este genera planillas y acciones de personal.</p>	<p>Auditora Contadora general Gerente general</p>
5.	¿Cumple este sistema con los parámetros mínimos establecidos en la NIC 41?	Negativa	<p>Con base en el ítem planteado en la entrevista efectuada, y de acuerdo a lo manifestado por los entrevistados, se puede deducir que el sistema contable con el que cuenta la empresa actualmente en sus diferentes módulos con los que cuenta los mismos carecen de la aplicación de los parámetros transcritos en la NIC 41.</p>	<p>Auditora Contadora general Gerente general</p>

6.	¿El sistema contable con el que actualmente cuenta la empresa, le brinda y facilita la información detallada por costo de producción?	Negativa	En relación al sexto ítem aplicado a los entrevistados, el mismo arrojó un resultado donde claramente indica que el sistema contable con el que se cuenta actualmente no brinda información detallada de los costos de producción.	Auditora Contadora general Gerente general
7.	¿El sistema contable con el que cuenta la empresa brinda un detalle de los activos biológicos con los que cuenta la empresa durante el ciclo de producción?	Negativa	Se deduce de la aplicación de este ítem y con base en el resultado global obtenido, que el sistema contable con el que opera actualmente la empresa no brinda un detalle de los activos biológicos con los que cuenta la empresa durante el ciclo de producción.	Auditora Contadora general Gerente general
8.	¿El sistema contable brinda el dato de los diferentes inventarios con los que cuenta la empresa?, Se consideran fiables y oportunos estos datos brindados?	Negativa	Conforme a la aplicación del octavo ítem y de acuerdo con lo manifestado por los entrevistados de manera global se establece que el sistema contable con el que cuenta la empresa es carente de brindar información de inventarios.	Auditora Contadora general Gerente general
9.	¿Consideraría usted el cambio del sistema contable con el que cuenta la empresa actualmente?	Afirmativa	De acuerdo con el planteamiento y aplicación del noveno ítem en la entrevista aplicada, como resultado global se obtuvo que el personal administrativo si consideran necesario el cambio del sistema contable por uno que brinde la información real por costo de	Auditora Contadora general Gerente general

			producción para que ayude a la gerencia a la toma de decisiones.	
10.	A su criterio técnico-profesional, ¿cómo debería ser un sistema contable adecuado a las operaciones de la empresa Activos de Crustáceos del Pacifico S.A.?	Afirmativa	En relación con la aplicación del décimo ítem y conforme al resultado obtenido una vez aplicado el mismo en la entrevista, indica que el sistema con el que cuente la empresa debe de ser uno que se adapte a las necesidades de la empresa, tanto financieramente, así como uno que cuente con un apartado de costos y gastos exactos que ayude a la toma de decisiones.	Auditora Contadora general Gerente general
11.	¿Qué otros mecanismos o medios utilizan o tiene a disposición la empresa para llevar las operaciones contables en caso de una eventual contingencia que pudiera presentar el sistema que actualmente utiliza?	Afirmativa	En respuesta a este ítem se indica que el sistema contable con el que cuenta la empresa es un sistema en línea, por lo cual se puede ingresar a él y a la información desde cualquier computadora, adicional, a eso se cuenta con las bitácoras en los centros de producción que, si bien no se registran contablemente, se tiene en detalle todo lo que ingresa al establecimiento en fechas y cantidades.	Auditora Contadora general Gerente general

12.	¿Existen controles estrictos y adecuados para el registro inicial y durante el desarrollo del producto agrícola que confirmen la fiabilidad en el sistema contable actual que utiliza la empresa?	Negativa	Según los entrevistados la respuesta global es negativa, el departamento contable no cuenta con un estricto control para el registro del inventario de materia prima ni del producto agrícola.	Auditora Contadora general Gerente general
13.	Cuál es el nivel de riesgo que considera usted para la empresa, si la misma careciera de un sistema fiable y de procedimientos actualizados según lo exige la normativa vigente.	Negativa parcialmente	El mayor riesgo con el que cuenta actualmente la empresa es el de no conocer a ciencia cierta el costo de producción para cada centro operativo, se tiene el conocimiento de cuanto se gasta semanalmente en los diferentes insumos, pero no se registra el inventario del activo biológico ni del producto sembrado para tener un conocimiento de cuanta es la probabilidad de una cosecha exitosa, razón por la cual no se pueden tomar decisiones sino hasta el final del periodo del ciclo de producción.	Auditora Contadora general Gerente general

Fuente: elaboración propia.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

5.1 RECONOCER LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO EN LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO, S.A., UBICADA EN GUANACASTE (COSTA RICA) AL 30 DE JUNIO DE 2020

5.1.1 Análisis de los resultados

Tomando en consideración la entrevista aplicada y según lo mencionado y aportado por los entrevistados (quienes son personas directas en particular con el presente objetivo) Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. carece en la actualidad de procedimientos contables que le permitan estandarizar las diferentes tareas a los diferentes colaboradores. Ahora bien, esta carencia se debe al poco tiempo de contar con un departamento contable, ya que si bien es cierto la empresa nació como una entidad de origen familiar con el paso de los años la gerencia general de la empresa ha visto como Activos de Crustáceos del Pacífico ha evolucionado con su actividad económica expandiéndose y abriendo mercados internacionales, lo cual lo convierte en un gran vacío que deberá llenarse.

Sin embargo, la empresa lleva un registro diario de las operaciones contables relacionadas con la adquisición de insumos que se utilizan en el proceso de producción por lo que el registro se hace normalmente como lo demanda la práctica contable no cumpliendo con los parámetros establecidos en NIC 41 y como principal consecuencia debido a dicha carencia de procedimientos la entidad carece de un costeo real del producto agrícola respecto a los costos incurridos por la empresa.

Por otra parte, cabe mencionar que Activos de Crustáceos si bien es cierto aplica procedimientos internos para algunas partidas como lo son: el efectivo, caja chica, inventarios y cuentas por cobrar, los mismos no están transcritos en un manual, ni se cuenta con el creador real de ellos; por política de la empresa y del área contable estos procedimientos más bien son

parámetros de control y contabilización que actualmente se aplican en las distintas tareas que realizan sus colaboradores dependiendo del área en donde laboran.

Finalmente, es bueno indicar que luego de tres años de haberse creado el Departamento Contable, hoy en día, el mismo demuestra la incapacidad que ha tenido por no tener establecidos los procedimientos que necesita la entidad.

5.1.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

Como puede notarse claramente, de acuerdo a los resultados obtenidos en este objetivo, Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. carece básicamente de procedimientos contables e incluso de manuales de procedimientos para las diferentes áreas en cada centro de producción, razón por la cual, nuestro criterio se fundamenta en que, debido a esta carencia, la empresa puede encontrarse actualmente en la posición de que posee fuga o vacíos de información (sea cuantitativa o cualitativa) a efectos de la contabilización correcta de los diferentes insumos.

Por otro lado, si bien es cierto algunas partidas si son contabilizadas como lo demanda la práctica contable habitualmente, la entidad al día de hoy al poseer la carencia de procedimientos, no posee en forma certera con medidas de control e incluso le es difícil responsabilizar a sus colaboradores del gran vacío con el que se cuenta, por ejemplo: en cierta manera es incomprensible entender cuál es la razón de llevar bitácoras con los insumos diariamente utilizados en las lagunas y/o salas de producción; si los mismos no son enviados a la parte contable para su debido registro, ni son distribuidos con su respectiva medida o peso.

Es entendible que la gerencia los toma como referencia para la toma de decisiones y para obtener un promedio del costo de producción al final del ciclo del cultivo, pero el mismo no posee fiabilidad, proximidad al dato más cercano a la realidad o certeza porque carece de fundamento técnico siendo obtenido por un cálculo empírico, lo cual hace que se esté distorsionando sea para bien o para mal de la entidad al no ser un costo real, y éste a su vez ocasione que se pueda

establecer un precio promedio para las ventas de sus productos agrícolas basado en costos reales.

Finalmente, es de nuestro criterio manifestar que el departamento contable de Activos de Crustáceos al contar con tres años de haberse formado, si bien está formado por colaboradores competentes en el ámbito contable ya que son profesionales titulados no se justifica la existencia del gran vacío que tiene la empresa en cuanto a sus procedimientos contables se refiere, ya que este lapso de tiempo es suficiente para modificar o crear nuevos parámetros que busquen la forma en cómo beneficiar a la empresa no dejándole esta tarea al personal administrativo o a la gerencia general en particular o bien esperando el día que les hagan saber la necesidad de establecer los procedimientos contables para cada centro de producción, así como la elaboración de manuales de procedimientos para los colaboradores de cada puesto de trabajo.

Es rescatable que el departamento contable hace énfasis en que el sistema contable con el que hoy en día cuenta la empresa no es el idóneo para el tipo de actividad que realiza, sin embargo, se encuentran en la búsqueda y/o cotización de un sistema que si les sea de utilidad y que cumpla con los requisitos mínimos para así aprovechar factores como el tiempo (no desperdiciarlo) y generando procesos dentro de los ciclos y centros de producción ya que es normal lo que se vive en este departamento de contabilidad el día de hoy y es la justificante real de los atrasos en la información con los que cuenta la empresa Activos de Crustáceos.

5.2 TRAZAR LAS CARACTERÍSTICAS DE LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO, S.A., UBICADA EN GUANACASTE (COSTA RICA) AL 30 DE JUNIO DE 2020, CON FINES DE DISEÑOS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES LE SEAN APLICABLES

5.2.1 Análisis de los resultados

De acuerdo a las opiniones manifestadas por los entrevistados, Activos de Crustáceos del Pacífico tiene dos actividades económicas claramente definidas la larvicultura y la producción de camarón orgánico. Ahora bien, para poder ejecutar estas actividades a las que se dedica la empresa en sus operaciones contables, Activos de Crustáceos incurre en compras de bienes (insumos) y servicios adquiridos a sus proveedores nacionales e internacionales, atribuyéndole como una de las operaciones indispensables para poder efectuar el proceso de transformación del activo biológico y obtener el producto agrícola, el cual será vendido a Rainbow Export Processing quien a su vez se encarga de que dicho producto sea exportado a diferentes partes de Europa.

Sin embargo, de acuerdo a lo manifestado por los entrevistados, el registro por compras de insumos se realiza con una nota débito, la cual se envía al costo o al gasto, ya sea directo o indirecto, después dicha compra se cancela con el comprobante de la transferencia del pago. De esta forma se le atribuye la cualidad de la existencia de la fiabilidad de sus registros contables realizados ya que el área contable si realiza el registro de la adquisición de insumos.

Por otra parte, según lo indicado a nivel general durante la realización de las entrevistas aplicadas, en cuanto a los registros contables relacionados con el registro de los costos y gastos generales de la empresa, los mismos son clasificados por separado y registrado en forma independiente: en el costo de producción se registra según el uso que se le haya dado al insumo, ya sea clasificándolo en materia prima, insumos para la producción, mano de obra directa y mantenimiento de instalaciones; por su parte en relación con los gastos de operación, en ellos se registran gastos de salarios administrativos, depreciaciones financieras, pagos de permisos de funcionamiento, entre otros; razón por la cual las operaciones de registro de adquisición de costos y gastos cumplen con su clasificación dependiendo del origen u esencia o naturaleza de los mismos, cabe mencionar que la entidad cuenta hoy en día con más de 50 transacciones relacionadas con la adquisición de insumos y gastos.

Respecto a las transacciones de ingresos existen de 2 tipos: la venta de larva cuya facturación se realiza en el momento de la venta y la venta de camarón cuya facturación se realiza una vez a la semana; por lo que se destaca el cumplimiento del devengo y de realización en las operaciones relacionadas con los ingresos que posee la entidad hoy en día.

Sin embargo, un vacío con el que Activos de Crustáceos cuenta actualmente, es que el Departamento contable carece de conocimiento de la cantidad de activo biológico con el que cuenta la empresa, a pesar de que en el centro de producción se llevan bitácoras de dicho inventario, a fin de ajustar las dietas a las diferentes lagunas, razón por la cual el presente estudio caracteriza esta situación como un problema o vacío serio, ya que al desconocerse qué cantidad de activo biológico existe, es imposible medir en forma cercana u aproximada la cantidad de insumos que requiere o necesita el mismo durante su etapa de transformación, incluso la situación repercute en la medición cuantitativa de costos asignados para cada laguna.

Finalmente, el sólo contar con inventario de alimentos y no con inventario de insumos, hace que la entidad extorsione tanto la cuantía como el control de los mismos situación que es indispensable se contrarreste en forma inmediata; así como también respecto al activo biológico no se le dé un registro inicial a nivel contable, ya que el mismo es producido en la misma empresa, situación que contablemente deberá adoptar la empresa alguna política de contabilización o medición o medición aproximada que esté avalada por la NIC 41 ya que en años anteriores la empresa registraba las compras al proveedor, los gastos de nacionalización, gastos de agencia aduanera, retiros de guías, permisos del Ministerio de Agricultura y Ganadería, del Instituto de Pesca y Acuicultura pero que de igual manera se contabilizaba dichas transacciones más no se establecía el costo por activo biológico.

5.2.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

Activos de Crustáceos actualmente cuenta con varias operaciones que normalmente dentro de del ciclo habitual del negocio son operaciones o transacciones económicas y financieras consideradas como normales (se descarta que sean operaciones complejas ya que el precio del camarón no es regulado aquí en Costa Rica) y si bien es cierto no requieren de un análisis profundo para su registro como puede ser un estudio de precios de transferencias por ejemplo, el hecho de contar con vacíos o carencias en la contabilización o costeo de su producto agrícola hace que se distorsionen las cosas.

La empresa crea su propio ciclo de reproducción para la venta de post-larvas de camarón, así como también el camarón en su tamaño final, sin embargo, al día de hoy la empresa no cuenta con registros de sus activos biológicos (ya que les es imposible) ni inventarios, los colaboradores del departamento contable hacen alusión en que el activo biológico que maneja la empresa es un activo imposible de contabilizar por ser un animal vivo que siempre va a dar un porcentaje de mortalidad -cosa que tampoco controla-. Los diferentes centros de producción llevan bitácoras y registros semanales de los diferentes activos biológicos, sin embargo, estos solo son mostrados a la gerencia y no al departamento contable, proceso completamente erróneo ya que, al no hacerlo se puede decir que quedan en el aire los datos y los mismos no son registrados a cómo deberían.

A criterio profesional, el departamento contable debería de dominar más el tema relacionado al que se dedica la empresa para así poder comprender más a fondo el funcionamiento de la misma y poder emitir criterios y hacer correcciones necesarias o bien crear procedimientos o estatutos que le generen una correcta función del departamento contable, es poco aceptable que una empresa privada que posea una contadora de planta y una auditora y ambas desconozcan el diferenciar correctamente las operaciones diarias de la empresa.

Basándonos en lo que está establecido en el Código de ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su postulado IV: “Actualización profesional: El Contador Público Autorizado está obligado a mantenerse en una continua capacitación, con el propósito de suministrar al público servicios basados en el desarrollo actualizado de la práctica, bajo estándares de legalidad y que sean soluciones para los negocios”, e incluso en artículo 1048 del Código Civil se establece: “El que encarga a una persona el cumplimiento de uno o muchos actos, está obligado a escoger una persona apta y a vigilar la ejecución (...); faltando así a su deber de cuidado”, ambas jurisprudencia obligan al accionista mayoritario o al representante legal de Activos de Crustáceos a tomar precauciones y medidas certeras en materia contable, ya que en la actualidad la entidad cuenta con el personal profesional para reestructurar la logística del diseño de los procedimientos no existentes sabiendo que sus operaciones diarias no son complejas.

Adicionalmente, el departamento contable no debería de aducir que por el poco tiempo que tiene de formado, este sea un motivo para imposibilitarlo al correcto funcionamiento de este.

5.3 VERIFICAR EL PROCESO DE CONTABILIZACIÓN UTILIZADO POR LA EMPRESA CON LA FINALIDAD DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO AGRÍCOLA FINAL QUE DESARROLLA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS PARA EL PERÍODO 2020 SEGÚN LO ESTABLECIDO EN NIC 41

5.3.1 Análisis de los resultados

En relación con lo obtenido al efectuarse la entrevista planteada, el proceso de contabilización utilizado por Activos de Crustáceos para llegar a determinar el costo del producto agrícola final de conformidad con lo establecido por NIC 41 para la actividad a la que se dedica, se comprueba que la empresa no aplica los criterios recomendados en NIC 41 porque se carece del dominio de ésta, simplemente la empresa lleva a cabo su contabilización respetando los

principios de realización y del devengo puesto que se registran las compras de insumos, mantenimiento de laguna y demás operaciones contables que realiza a diario la entidad.

Sin embargo, es de destacar que la gerencia general utiliza un modelo carente de fundamentación técnica, ya que cuando el camarón está maduro en su etapa de producto agrícola para ser vendido, el mismo se costea mediante un método empírico utilizado por el dueño y gerente general de la empresa, el cual consiste en tomar los reportes semanales que se envían del centro de producción, verificar la relación de biomasa en kilogramos cosechados y verificar el factor de conversión alimenticio -FCA- esto por cuanto el FCA debe de ser igual o menor a uno para que la rentabilidad del producto agrícola sea efectivo.

La forma en que se obtiene el FCA es de alimento acumulado entre la biomasa cosechada; para obtener esta información en la finca camaronera se llevan bitácoras independientes de los insumos utilizados en cada laguna de esta forma es que se obtiene un costo que no es exacto ni cercano a la realidad.

Es por lo anterior, no existe razonabilidad o fiabilidad, ni certeza del costo aproximado y por ende, del precio de venta real-cercano debido a la omisión de sus procedimientos contabilizados por ejemplo: “no se efectúa un registro inicial, ya que el mismo tiene un costo de cero, porque la empresa elabora todo su ciclo de producción, iniciando desde la selección en finca para sus padrotes, éstos son llevados a la maduración donde son seleccionados de acuerdo al sexo, se aparean y por consiguiente, se desovan y eclosionan los huevos, mismos que son enviados al laboratorio de larvas, donde se llevan hasta un estadio de PL12, el cual es el tamaño necesario para poder ser comercializado a terceros y/o enviados a la finca camaronera donde llegan a alcanzar los pesos necesarios hasta su cosecha; aunado a ello, la empresa no registra sus activos biológicos a nivel contable, lo que si se contabiliza son las compras por insumos (alimento, cal, carbonato) para el desarrollo de este, registrándolo en una cuenta contable denominada suministros de producción (en la cual no se diferencia el centro de producción al que se envía el insumo).

Además, la empresa únicamente lleva bitácoras donde anotan el tipo de alimento y cantidad que se echa en cada laguna, así como los diferentes insumos, sin embargo, solo queda en las bitácoras y no son registrados en la contabilidad, lo que puede ocasionar un descontrol o mala manipulación o desperdicio en los insumos por el mismo desconocimiento de la cantidad real de biomasa existentes en cada laguna; esta situación repercute en la parte financiera y contable, ya que no llevan un control de los registros diarios con los que se cuentan en los diferentes centros de producción y para variar, los encargados de dichos centros tienen a su cargo enviar la información al gerente en forma semanal sobre el crecimiento del activo, así como la biomasa en kilogramos con la que se cuenta por poblacionales, con base a esto es que se toman decisiones de si se cosecha en producto agrícola o se continua con el cultivo, lo que puede estar causando debido a su manipulación por los colaboradores directos un sobre o subcosteo del mismo producto agrícola al no contar con medidas exactas del producto agrícola.

Es por lo anterior, que se incumplen con los registros de las transacciones diarias de la empresa para llegar a dar un costo aproximado que se ajuste a la realidad del producto agrícola cosechado, esto por cuanto los registros contables son realizados de forma general para los diferentes centros de producción basado en las bitácoras, aunado a ello, esta situación impide dar precios finales (aproximados a la realidad) para la venta del producto agrícola, ya que las mismas no tienen un costo exacto del kilogramo de camarón cosechado.

5.3.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

Nuestro criterio profesional va más allá de la carencia con el que cuenta la entidad, existe un enorme vacío en cuanto al desconocimiento de las operaciones que realiza la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico, es poco aceptable que el hecho de contar con un departamento contable que posee al día de hoy tres años de operar en forma continua en la empresa y tener colaboradores profesionales en materia contable y administrativa, las decisiones de precios para productos finales sea tomada por el gerente con base a los reportes semanales que le pasan del

centro de producción, estos reportes debería de trasladarse primero al departamento contable para que el mismo haga los inventarios de activos biológicos y pueda actualizando dependiendo de la biomasa en kilogramos y los factores de conversión alimenticios, para que así sea este departamento quien le recomiende a la gerencia si debe continuar con el ciclo de producción o si bien es más rentable para la empresa el suspenderlo y sacar el producto agrícola en las tallas que está y buscarle mercado a un precio accesible para de esta forma la empresa no tenga pérdidas en el periodo del ciclo de producción.

Adicionalmente, se deben de separar las operaciones con las que cuenta la empresa para que de esta forma poder brindar una información más certera en cuanto a los costos de producción para cada centro de trabajo, siendo que el costo de la materia prima, al ser ellos mismos quienes la producen, para Activos de Crustáceos tiene un valor de cero colones por lo que si desde el inicio se establecen los lineamientos mínimos necesarios que la empresa requiere y que estos lineamientos cumplan con los estándares establecidos en NIC 41 la contabilización respecto al costeo pueda determinarse con un criterio técnico contable más cercano a la realidad, utilizando el modelo de costo y dejando a un lado un modelo empírico actualmente utilizado. Y si nos preguntamos de qué forma o cuál sería la mejor forma de determinar ese costo real-aproximado sería segregando las actividades contables en actividad de producción (esta sería prácticamente la parte operativa) y la administrativa. Deben separarse y registrarse los costos dependiendo de su naturaleza, deben utilizar medidas exactas para distribuir los insumos en las diferentes lagunas que posee la entidad, así como llevar un control diario asignando tareas y responsables para la custodia y control de ciertos mecanismos o procesos relacionados con la transformación que sufre el camarón desde que está inicialmente como larva hasta llegar al camarón como tal.

No es de materialidad que la empresa cuente con un único cliente para efectos de la venta del producto agrícola, nos preguntamos qué pasaría si la empresa abre sus mercados y exporta su producto agrícola a otras fronteras entonces cómo haría la entidad para poder asignar un

precio de venta donde verdaderamente refleje ganancias. Bueno esto se haría posible si la empresa pudiese llevar una correcta contabilización desde el inicio de su proceso (que aquí cabe mencionar que la larva por sí lleva asignado un costo de cero colones -cosa que se descarta a todas luces que sea cercano a la realidad.

5.4 PROPONER UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO, S.A., UBICADA EN GUANACASTE (COSTA RICA) APLICABLE A PARTIR DEL 1° DE JULIO DE 2020

5.4.1 Análisis de los resultados

Con base en la entrevista aplicada a los colaboradores inmediatos, el resultado obtenido de acuerdo con lo manifestado demuestra que si bien es cierto la entidad cuenta con un sistema de información contable, el mismo incumple con las necesidades mínimas que requiere Activos de Crustáceos del Pacífico como lo es la determinación del costo aproximado de producción, la cantidad de existencias de insumos en ellos, inventarios y los traslados de insumos requeridos por cada una de las lagunas.

Cabe mencionar, que en relación con las diferentes operaciones contables de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. aunque el sistema de información contable actual cuenta con diferentes módulos o componentes tales como: producción (el cual se divide en carga fabril, maquinaria, procesos), el mismo posee poco uso, ya que no se adapta a las necesidades de la compañía; contabilidad (este módulo brinda información financiera sobre cuentas por pagar, cuentas por cobrar, bancos, auxiliares, mayor general, estados financieros) sin embargo, no comprende un sistema que ayude a determinar el costo aproximado de producción incurrido por laguna y por último está el módulo de recursos humanos (el cual se limita a la generación de planillas y acciones de personal).

Ergo, el sistema contable con el que opera actualmente la empresa, al tener limitaciones como lo son: el no brindar un detalle de los activos biológicos y carecer de brindar información detallada acerca de los inventarios con los que se cuenta, puede estar generando un grave problema en sus procedimientos de control y contabilización de operaciones diarias; razón por la cual, para Activos de Crustáceos hoy en día es necesario contar con un sistema que detalle las variables anteriormente descritas, que determine el costo de producción real o aproximado, y así evitar en prácticas empíricas sin fundamento que extorsione para bien o para mal, la sobre o la subvaluación del costo de producción.

5.4.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

En tres años aproximado que tiene el departamento contable de haberse establecido, el mismo ha omitido y no ha sido capaz de formar un sistema para la obtención del costo de producción en ninguno de los centros de producción con los que cuenta la empresa, o bien instar a la gerencia para la obtención de uno de estos sistemas, que si bien es cierto es de suma importancia para la institución la obtención del costo de producción para cada centro operativo.

Nuestro criterio objetivo lo que se basa es en instar al departamento contable, así como a la gerencia general en la implementación de un sistema que se proponga como finalidad la obtención más cercana a la realidad del costo de producción (puesto que obviamente no se descarta que se puedan dar mermas tales como muertes de larvas), y que la obtención del costo de producción se proyecte para lo que es el ciclo de cosecha del camarón, ciclos promedios aproximados a ciento veinte días.

Aunado a ello, la empresa o bien el departamento contable debe en la medida de lo posible proponerse metas a cortos o medianos plazos que se vean reflejadas en la situación rentable y con la obtención del costo de producción poder colaborarle a la gerencia en la toma de decisiones y así, evitar que se incurra en eventuales pérdidas, adicionalmente, sería uno de

los requisitos indispensables para la proyección de precios de ventas de los productos que comercializa la institución.

El contar con un sistema que le permita introducir las compras de insumos y demás costos indispensables en el costo de producción, así como interpretar estadísticas, actualizar costos, descargar o descartar unidades de producto agrícola por muertes y actualizar precios de venta lleva a la empresa al progreso en su actividad económica, lógicamente bajo la regulación nacional e internacional.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

CAPÍTULO VI CONCLUSIONES

6.1 RECONOCER LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO EN LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO S.A., UBICADA EN GUANACASTE AL 30 JUNIO DE 2020

6.1.1 Conclusiones

Una vez efectuado el análisis de resultados de la presente variable y con la verificación de los datos realizados, se concluye que la empresa carece de procedimientos contables que sean aplicados homólogos a los parámetros establecidos en NIC 41. Las herramientas de trabajo revisadas que conforman el sistema contable con el que cuenta actualmente la empresa, dan indicios de un mal procedimiento en la aplicación de la norma contable, siendo que las mismas carecen de manuales donde se indique los procedimientos que deben de seguirse en las operaciones diarias.

Además, si bien es cierto la empresa no cuenta manuales de procedimientos contables ni con procedimientos contables como tal, la administración se rige por las normas fijadas con anterioridad por la gerencia, normas que son implementadas al personal desde que se ingresa al sitio de trabajo, cuando se trata de personal nuevo donde el administrador del centro de producción le da las indicaciones de cómo deben efectuarse las labores cotidianas; sin embargo, el manual transcrito de procedimientos no existe, se cuenta con bitácoras para todos los procedimientos que se realicen en el centro de producción, ya sea para consumos de alimentos y/o insumos de consumos diario, así como también para solicitudes de los mismos que permitan suplir las necesidades básicas que requiere el buen funcionamiento de la finca camaronera.

Por otra parte, se concluye que si bien es cierto el Departamento Contable cuenta con tres años de haberse creado, al día de hoy, el mismo debe ser el que tenga la iniciativa para crear dichos procedimientos que tanto está necesitando la empresa actualmente; por lo que la

creatividad e idoneidad que pueda tener la figura del contador o auditor para con la empresa en estudio a fin de crear dichos procedimientos que no existen a hoy sería uno de los principales retos a seguir por parte de los encargados directos.

6.1.2 Recomendaciones

Capacitar al personal o dotar de más colaboradores al Departamento contable para que sean capaces de adaptar las herramientas de trabajo a los parámetros establecidos en la legislación nacional vigente, así como en la normativa internacional actual en particular el dominio de la NIC 41, ya que la realidad económica y la habitualidad con que opera la empresa es con la actividad agrícola y esta le debe proporcionar a la gerencia general los mecanismos inmediatos para la toma de decisiones.

Elaborar matrices y/o manuales de manuales de procedimientos, porque si bien es cierto existe una programación para la realización de las labores diarias, las mismas al no estar transcritas en un manual pueden generar que se incurra en errores u omisiones por parte del personal, dichos manuales deben crearse con la finalidad de que al integrarse un nuevo colaborador a la empresa sepa realmente sus tareas asignadas así como el encargado o superior inmediato que se las asignare; o bien que permita retroalimentar al personal y así lograr de manera más sencilla el entendimiento de sus funciones sobre todo en los tiempos en que se requiere por parte de la gerencia contar con la información oportuna y correcta.

Adicionalmente, se recomienda a la administración del centro de producción fijar o seleccionar al o a los colaboradores para reciban la capacitación necesaria y se encargue de enviar la información de manera digital a la administración o al departamento contable para el debido registro, con ello se asegura de brindar la información necesaria y oportuna que necesitan los gerentes para la toma de decisiones.

6.2 TRAZAR LAS CARACTERÍSTICAS DE LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DE PACIFICO S.A. UBICADA EN GUANACASTE CON FINES DE DISEÑOS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES

6.2.1 Conclusiones

Se concluye que los colaboradores que laboran para el departamento contable carecen de conocimiento y de la aplicación o del dominio de las NIIF porque si bien es cierto para Activos de Crustáceos aplica la NIC 41 por ser una empresa dedicada a la actividad agrícola, la misma cuenta con operaciones diarias (son pocas en cantidad) que requieren el uso y manejo de la aplicación de la NIC 41 y el personal cuenta con este gran vacío en su expertis contable.

Además, al no realizar giras completas a los diferentes centros de producción por parte del departamento contable, esto pudiese estar ocasionando el vacío existente en relación con la carencia de conocimiento de las operaciones de la entidad, así como el poco conocimiento que se tiene acerca de los principales proveedores y clientes con los que cuenta la empresa.

6.2.2 Recomendaciones

Tomando en consideración la carencia de conocimientos en cuanto a las operaciones con las que cuenta la empresa por parte del personal contable, se recomienda la confección de procedimientos contables para que los encargados de los centros de producción le brinden a la contabilidad toda la información concerniente y requerida relacionada con la actividad económica.

Además, se recomienda que el personal del departamento contable realice giras programadas al menos dos veces al mes al centro de producción a fin de obtener conocimientos de las operaciones diarias en los diferentes procesos requeridos a lo largo del ciclo de producción sufrido durante la etapa de transformación hasta obtener el producto agrícola final; de esta forma, pueda caracterizar los procedimientos contables de acuerdo a la naturaleza en cada etapa de

evolución del activo y en homogeneidad a lo establecido o regulado de acuerdo a la normativa internacional.

Adicionalmente, se recomienda al personal del área contable, adquirir conocimiento acerca de los bienes y servicios que ofrecen los diferentes proveedores para poder caracterizarlos y diferenciar el tipo de costo y/o gasto incurrido conforme a la naturaleza o realidad económica, así como también conocer a los diversos clientes que posee la empresa a fin de los procesos de facturación y servicio al cliente hacia terceros sea eficaz, dado que actualmente para los productores de larva (grandes y pequeños compradores en el país) si están registrados ante el Ministerio de Ganadería y Agricultura y en el Ministerio de Hacienda bajo el régimen agropecuario, estos obtienen el beneficio de un impuesto del valor agregado reducido al 1% sobre la compra de materia prima (larva) y en cuanto a la venta de camarón la empresa actualmente vende todo su producto agrícola a Rainbow Export Processing la cual está situada dentro el régimen de zona francas (Zona Franca de Barranca, Puntarenas) y no estaría de más que el departamento contable sepa cómo se basa el régimen hacía estas empresas. .

6.3 VERIFICAR EL PROCESO DE CONTABILIZACIÓN UTILIZADO POR LA EMPRESA CON LA FINALIDAD DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO AGRÍCOLA FINAL QUE DESARROLLA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS PARA EL PERÍODO 2020 SEGÚN LO ESTABLECIDO EN NIC 41

6.3.1 Conclusiones

Si bien es cierto Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. aplica de forma parcial ciertos criterios o parámetros de la NIC 41, aún falta mucho por implementar dicha norma; ya que la carencia de procedimientos y el vacío existente hoy en día en la metodología de asignación del costo de producción en cuanto al reconocimientos inicial se refiere, ocasiona para la Contabilidad que los activos biológicos no pueden ser medidos fiablemente por ende, la empresa no los

reconoce en su contabilidad, aun tomando en consideración que la misma empresa realiza un mismo ciclo de producción y reproducción, es decir, la entidad produce sus propios activos biológicos por ejemplo cuando hablamos del nauplio de camarón para luego ser transformado a su etapa larval y a su vez convertir a camarón que es el producto agrícola final.

Por otra parte, la empresa si bien es cierto contabiliza las compras por insumos, queda siempre un vacío para poder obtener el costo de producción, ya que, al ser contabilizados los mismos se cargan a una misma cuenta de insumos de producción (cuenta secundaria de los costos de las ventas) y no se diferencia de los distintos centros de producción, donde aquí debemos tomar en consideración que cada centro operativo está subdividido en salas y/o estanques, razón por la cual al emitir un reporte del sistema contable este arrojará un solo resultado general por costo de la empresa y no determinará el costo por centro productivo.

Adicionalmente, cada centro operativo cuenta con bitácoras diarias de los insumos utilizados en las diferentes salas y/o lagunas, sin embargo, estas quedan en el establecimiento y no son reportadas al departamento contable para que a su vez este se encargue de generar un costo por producción para cada establecimiento.

6.3.2 Recomendaciones

Se recomienda a la institución que el departamento contable reestructure el catálogo contable con el que se rige, de manera tal que las cuentas de costos y gastos sean separadas por centro de producción, ya que si bien es cierto esto dará un costo de producción aproximado o cercano a la realidad, cuyo impacto estará en las cifras apegadas a la realidad relacionadas con el ciclo de producción por centro operativo; por lo que se insta a la empresa Activos de Crustáceos S.A. que todas las bitácoras que se manejan por centro de producción sean reportadas semanal o quincenalmente al departamento contable esto con el fin de que se designe a algún colaborador para la inclusión de dicha información.

Por otra parte, se recomienda que aparte de la designación de un funcionario para que registre las bitácoras que se deben de reportar de los centros de producción, el mismo brinde la información con al menos una semana atrás a la gerencia, con la finalidad de que este departamento pueda tomar decisiones a tiempo y que en dado caso de una eventualidad no tenga una perdida mayor a la que se pueda prevenir, se le insta a la institución y al departamento contable la implementación de manuales contables para todos los colaboradores que tienen contacto con esta información y que de manera directa e indirecta son responsables de recopilar y de enviar dicha información al departamento contable.

Finalmente, se recomienda a la entidad la implementación de un sistema de costos, en el cual se pueda separar las actividades de cada centro de producción, para que de esta forma cada compra de insumos y/o alimentos se pueda diferenciar y así obtener un costo de producción más cercano u aproximado a la realidad, y con ello garantizarle a la gerencia general mayor oportunidad a la hora de tomar decisiones durante el proceso del ciclo de producción; con ello se evitaría o minimizaría el tiempo de espera para determinar si obtuvo utilidades o pérdidas.

6.4 PROPONER UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS DEL PACIFICO S.A

6.4.1 Conclusiones

Se concluye que si bien es cierto la empresa cuenta con un sistema contable, el mismo cuenta con carencias que afectan la aplicación correcta de los parámetros establecidos u exigidos por la normativa internacional, por lo cual no está brindando la información certera y oportuna que necesita la gerencia para la toma de decisiones importantes en cuanto a la duración del ciclo de producción por laguna o finca en general. Aunado a ello, adicionar el escaso o poco conocimiento que posee el departamento contable acerca de las operaciones de la empresa,

situaciones que realmente están afectando la clasificación del costo/gasto con el que se incurre a lo largo del ciclo de producción.

Con base en una solicitud a la gerencia, emitida por el encargado directo del Departamento contable, el mismo ha solicitado realizar un cambio de sistema a fin de poder obtener más información detallada acerca del costo aproximado del producto que se recolectará a lo largo del ciclo de producción; sin embargo, no se ha podido encontrar un sistema contable con el cual se pueda adaptar a las operaciones de la empresa a lo largo del ciclo de producción.

6.4.2 Recomendaciones

Se recomienda el cambio del sistema contable actual por uno que sea más accesible y se adecúe a las operaciones diarias que realiza la empresa. Si bien es cierto, aun no se logra encontrar un sistema que se adapte a las necesidades, se recomienda el cambio ya que sistema actual tiene muchas carencias en cuanto procedimientos de contabilización actualizados a la normativa que se tiene como gran vacío hoy en día.

Además, con base en la información brindada en las entrevistas, se recomienda el registro diario de los consumos de los diferentes insumos a nivel gerencial, porque si bien es cierto el centro de producción maneja en bitácoras los detalles de las diferentes aplicaciones, estas bitácoras no son una fuente fiable y oportuna dentro del procedimiento de contabilización, ya que las mismas son aportadas hasta que la gerencia solicita la información o bien hasta cuando se cumpla el periodo del ciclo del cultivo.

Se recomienda a la empresa nombrar a un colaborador que cumpla con la digitación de esta información a fin de que el mismo domine todo lo relacionado con las operaciones diarias que actualmente cuenta la empresa y de esta manera, le sea más fácil la implementación de la propuesta descrita más adelante (capítulo VII).

6.5 ALCANCES

Alcances

“Resulta indispensable que tengamos acceso al lugar o contexto donde se realizará el estudio” (Hernández-Sampieri, 2014, p.41)

Los alcances van a depender de la estrategia de la investigación a realizar, existen varios tipos de alcances, los cuales son: explicativo, exploratorio, descriptivo y correlacional

El presente estudio será de utilidad para un diagnóstico real y aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 en el ámbito de la acuicultura, específicamente en la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A., asimismo servirá como referencia para:

Los profesionales graduados en contaduría pública, ya que brinda un enfoque directo al sector de la acuicultura enfocado completamente con la normativa internacional vigente, específicamente con la NIC 41.

Por otra parte, y conforme a su objetivo principal, será de ayuda para los propietarios de la empresa, ya que actualmente carecen de una herramienta que les ayude con el costo y contabilización de los activos biológicos con los que cuentan la organización.

6.6 LIMITACIONES

Las limitaciones son todas aquellas que se pueden presentar a lo largo de la investigación y que pueden perjudicar en la misma, ya que puede hacer que la investigación no llegue a su término, las limitaciones son definidas por la Real Academia Española como Acción y efecto de limitar o limitarse. (Real Academia Española, s.f., definición 1)

Las limitaciones a las que se enfrentó la presente investigación fueron:

- Al trabajar con activos biológicos, en este caso camarones de cultivo, pueden surgir enfermedades o plagas que puedan afectar el cultivo y por ende no hay material de estudio. Para ello, es necesario el tratado del suelo previo a la siembra del nauplio (así se le llama a la

semilla del camarón) así se evitan daños en el proceso, tales como: rupia, coloncho, así como la aparición de patologías virales como el Virus del Síndrome de Taura y el Síndrome de la Mancha blanca, los cuales son poco habituales, pero pueden presentarse a lo largo en el tiempo del ciclo del cultivo.

- Las condiciones del clima es un factor que puede perjudicar para la presente investigación, el centro de producción es en campo abierto, consta de una finca estructuradas de manera tal para el cultivo de camarón orgánico. Afecta el clima en el sentido de que las lluvias traen consigo afectaciones en el cultivo, mucha agua dulce en las lagunas genera una baja en el Ph así de esta manera perjudica el cultivo, adicional a eso se han presentado casos en que la lluvia es un factor que provoca caos estructurales en las lagunas de cultivo, al haber muchas precipitaciones se dan rebalses de agua con lo cual se pierde el producto y en algunas ocasiones se requiere hasta el trabajo de maquinaria para volver a darle la forma a la laguna.

- Finalmente, tomando en cconsideración que a raíz de la emergencia nacional, el gobierno de nuestro país, emitió el Decreto Ejecutivo N° 42227-MP-S, donde decreta que: *“se declara estado de emergencia nacional en todo el territorio de la República de Costa Rica, debido a la situación de emergencia nacional sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19”*, adicional, a este se emitió la Directriz N° 073-S-MTSS, en el que se menciona: *“Sobre las medidas de atención y coordinación interinstitucional ante la alerta sanitaria por coronavirus (COVID-19)”*.

Asimismo, las empresas nacionales independientemente de su actividad económica a la cual se dedican, durante el año 2020 e incluso adoptaron medidas extraordinarias a fin de proteger la vida y la salud de las personas (tales como el teletrabajo) fue difícil interactuar directamente con los entrevistados ya que las entrevistas aplicadas fueron realizadas por medios electrónicos tales como: correos, y plataforma TEAMS (cabe destacar en este punto que fue en algunas ocasiones y las mismas no quedaron grabadas por decisiones de los mismos entrevistados).

6.7 CONCLUSION GENERAL

Una vez finalizada la investigación realizada en la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. se concluye que la institución si carece de procedimientos contables con apego a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) agricultura, aplicable a las operaciones de dicha institución, que el personal administrativo tiene un bajo nivel de conocimientos de las operaciones diarias con las que opera la empresa, al tener carencia de dichos procedimientos la gerencia no obtiene datos reales de primera mano si no que los obtiene hasta el final del ciclo de producción, si estos datos se fuesen dados a conocer a la gerencia durante el proceso, la misma tendría la capacidad de tomar decisiones en cuanto a la prolongación del ciclo del cultivo del camarón

Por otra parte, en entrevistas aplicadas al personal de la institución se deduce que el sistema contable con el que cuenta la empresa actualmente es uno que no se adapta a las necesidades de este, razón por la cual se puede deducir que este no cumple con los parámetros mínimos que están transcritos en la NIC41.

Actualmente la empresa no cuenta con un sistema que le brinde el inventario biológico con el que se cuenta, al ser seres vivos con los que se trabaja el activo se va a mantener en constante cambio (en cuanto a cantidades de kg y tallas), esta es otra razón por la cual el sistema contable no se adapta a las necesidades de la institución y se lleva en bitácoras en el centro de producción, mismas son enviadas a la gerencia 1 vez por semana en donde se indica, según una muestra poblacional de cada laguna, las tallas y los kilogramos promedio que hay en cada una de ellas. Sin embargo, la gerencia hoy en día no cuenta con información a la mano para la toma de decisiones, misma que es necesaria para proyectar flujos de efectivo con el que puede operar durante el periodo de producción así de esta manera programar utilidades y expandir su mercado.

CAPÍTULO VII

PROPUESTA

CAPÍTULO VII PROPUESTA

Este capítulo consiste en plantear una propuesta cuyo único objetivo es poder brindarle a la empresa una herramienta que sea útil para la obtención del costo de producción a lo largo del ciclo del cultivo del camarón, tomando como base los informes semanales que brinda el centro de producción en cuanto a los usos y consumos de los diferentes insumos, así como los poblacionales realizados.

7.1 MODELO PARA LA OBTENCION DEL COSTO DE PRODUCCION Y DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Diseñar una herramienta modelo que se aplique en la gerencia para el control de los costos de producción durante el ciclo de producción, así como elaborar una serie de procedimientos contables actualizados conforme a los parámetros establecidos en NIC 41 y que los mismos puedan aplicarse en las etapas del proceso productivo para obtener una contabilización fiable.

7.2 LUGAR DE DESARROLLO

El desarrollo e implementación de la presente propuesta será en el departamento contable de la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A., por lo que se tomará en consideración la aprobación necesaria de los superiores.

7.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

7.3.1 Objetivo general

Dotar a la empresa Activos de Crustáceos del Pacífico S.A. de una herramienta de diseño de información contable para la obtención del costo de producción a lo largo de su ciclo de producción.

7.3.2 Objetivos específicos

Elaborar un diseño para el control cuantitativo de los suministros utilizados a lo largo del ciclo de producción que permitirá a la empresa el control de costos y gastos de este y mejorar la toma de decisiones en la gerencia.

Elaborar procedimientos contables actualizados conforme a los parámetros establecidos en NIC 41 a fin de aplicarse en las etapas del proceso productivo para obtener una contabilización fiable.

7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

Para poder implementar dicha herramienta la empresa debe de seguir un lineamiento para la alimentación con la información de ésta, siguiendo los siguientes pasos:

- El encargado del centro de producción debe de llevar un correcto registro en bitácoras con toda la información necesaria, tal como el consumo del alimento y el uso de cualquier otro suministro que se utilice durante la preparación de cada laguna, así como toda la duración de todo el ciclo de producción.
- El administrador del centro de producción debe de solicitar al encargado del centro de producción dicha información de las bitácoras para que éste sea quien canalice la información al departamento contable; estos datos deben de ser enviados los días lunes de cada semana con el fin de que la misma sea incluida en tiempos y poder brindar a la gerencia la información necesaria al finalizar la misma.
- Una vez que el departamento contable obtiene la información de la semana, la persona encargada de alimentar la herramienta debe proceder con dicha labor.
- La información incluida en la herramienta debe de estar lista a más tardar los viernes de cada semana, para que de esta forma poder enviar la información a la gerencia y puedan analizarla.

La responsabilidad que dicha herramienta sea aplicada en forma correcta recae sobre el administrador del centro de producción, ya que este es quien debe de enviar la información ya corroborada al departamento contable y a su vez, sobre el colaborador que indique la gerencia que es apto para la implementación de la misma, ya que debe de ser una persona capacitada en el manejo de las operaciones diarias de la entidad.

7.4 PRESUPUESTO PARA IMPLEMENTACION

Los archivos se brindarán al encargado (s) del departamento contable de la empresa y ellos serán los que custodien y alimenten los archivos correspondientes. Este archivo fue creado por el presente estudio, lo cual tiene un costo de cero colones y quedará como legado para el estudio realizado a beneficio de la empresa, asimismo, la institución será la encargada de asignar dentro de sus cronogramas de trabajo a un colaborador para que se encargue de la custodia y alimentación diaria de dicho archivo.

7.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Se plantea una propuesta de mejora basada en el funcionamiento operativo de la empresa necesario para la obtención del costo

7.6 PROPUESTA DE DISEÑO PARA EL CONTROL CUANTITATIVO DEL COSTO DE PRODUCCION

Se propone lleva un control cuantitativo de los diferentes insumos utilizados a lo largo del ciclo de producción por medio de un auxiliar digital, el cual está diseñado en una hoja Excel, que se deberá llevar un control actualizado semanalmente para que el mismo archivo determine por si solo el costo mensual, semanal o incluso el costo total al final del periodo de producción.

Dicho auxiliar debe de ser alimentado por el personal que fuese asignado por la empresa como parte de sus funciones diarias. Se busca como objetivo principal, brindar un costo real más a tiempo para que la gerencia pueda tomar decisiones.

7.7 PROPUESTA DE AUXILIAR DIGITAL

El archivo digital detallado de los costos de producción diseñado en la presente propuesta consta de varios apartados dentro de una misma hoja, el mismo consta de 10 hojas y todas con los mismos componentes, se diferencian una de otra por el tamaño en hectáreas de lagunas de cultivo de camarón con el que cuenta la empresa y está elaborado con las siguientes columnas:

APARTADO #1

Se anota el detalle y características de cada laguna con espejo de agua disponible para la producción del camarón, así como también las fechas de inicio de cada ciclo.

Estanque: en este apartado se anota el # de estanque, así como el área en hectáreas de espejo de agua con el que se cuenta para la producción.

Fecha inicio de preparación: en este se anota la fecha en que la laguna empieza a ser preparada para que pueda ser sembrada con las larvas de camarón y estas crezcan en un ambiente limpio de bacterias

Fecha de siembra: Se anota el día exacto en que la laguna fue sembrada con las larvas de camarón.

Fecha de cosecha: Se anota al finalizar el ciclo de producción y todo el producto ha sido cosechado en su totalidad.

Días de cultivo: el mismo es el resultado de restar la fecha de cosecha a la fecha de siembra.

Semanas: En este se anota el detalle de semana a semana de cómo se va incluyendo la información.

ESTANQUE	AREA	FECHA INICIO PREPARACION	FECHA SIEMBRA	FECHA DE COSECHA	DIAS DE CULTIVO
E1	3				
Semanas					

APARTADO #2

En este apartado se anotan los detalles de la siembra de larva de camarón, detallados de la siguiente manera:

Ítem: se anota post-larvas de camarón, así como el costo del transporte y oxígeno utilizado en su envío.

Cantidad: se detalla la cantidad de post-larvas enviadas a la finca para su respectivos siembra, así como el costo del transporte y el oxígeno utilizado.

Costo unitario: Se anota el costo unitario de cada ítem anteriormente mencionado, en el caso de las post-larvas de camarón estas tienen un costo fijo de \$4.10 el millar, en el caso del transporte y el oxígeno se divide el total del costo entre la cantidad de hectáreas a sembrar, para luego multiplicarlo por el total de hectáreas con la que cuenta cada laguna a la que se le envió larvas de camarón.

Acumulado: es el resultado de la multiplicación de las cantidades utilizadas de cada ítem por el costo unitario

ITEM	CANTIDAD	COSTO UNIDAD ¢	ACUMULADO
Postlarvas			-
Transporte			-
Oxigeno			-
			-

APARTADO #3:

En este apartado se detalla una lista de los insumos utilizados en la preparación de las lagunas en espejo de agua para que estén listas para los respectivos llenados de agua.

ITEM	PREPARACION		
Cloro			
Cal			
Carbonato			
TM700 (gr)			
Trampa			
Semolina			
Sulfato de cobre			
Nitrato de amonio			
Dap			
Silicato			
Ajo			
Saran			
Marquicet			
Malla plástica			
Filtros			
Venilla			
Madera 1 1/2x4x2,20 "			
Madera 2x4x1,45"			
Madera 2x8x1,45			

APARTADO #4

En el siguiente recuadro se anota el detalle del consumo de alimento en sus diferentes presentaciones durante toda la fase de engorde del camarón. Mismo que es suministrado a cada laguna de producción.

ITEM	FASE DE ENGORDE / ALIMENTO		
Iniciador			
Intermedio			
Finalizador			

APARTADO #5

En este apartado se detalla lo que es el costo por producción de mano de obra directa, así como todo lo relacionado con la misma.

ITEM	COSTOS FIJOS		
Planilla			
CCSS			
INS			
Agua			
Electricidad			
Combustible			
Maquinaria			
Costos variable			

APARTADO #6

De este apartado se desprende lo que es el resultado final de la cosecha, se anotan los kilogramos obtenidos, el peso promedio que se obtuvo, así como el valor unitario para obtener la venta total por cada laguna en específico.

CANTIDAD KG	Peso promedio	VALOR UNITARIO	VENTA TOTAL
			-
			-
			-
			-

También se obtiene el costo total de del estanque, en el mismo se suman el total de todos los ítems anteriormente citados, esto se le resta al monto por la venta del producto de la laguna y así obtener la utilidad/perdida del ciclo de producción

ITEM	COSTO TOTAL
TOTAL DE COSTOS ESTANQUE	
TOTAL DE VENTA ESTANQUE	
SALDO	

Por último, se hace un resumen de los totales de cada apartado para un mejor análisis visual del costo durante el ciclo de producción

Alimento		%
Larva		%
Otros		%
TOTAL:	-	%

UTILIDAD/PERDIDA ESTANQUE	%
----------------------------------	----------

En síntesis, el utilizar esta metodología propuesta la cual cumple con los estándares establecidos en la normativa internacional -NIC 41- se está utilizando un modelo basado en el costo, tal como lo establece el párrafo 10 inciso c) y párrafo 30 de la NIC 41. Esta metodología llevará a la aproximación más cercana a la realidad en el costo del producto agrícola (descartando a todas luces un modelo carente de fundamentación o estudio técnico), lo cual conlleva a que se registre en forma cuidadosa (responsabilizando al colaborador encargado de

utilizar y alimentar diariamente la herramienta), utilizando medidas exactas para distribuir los insumos en las diferentes lagunas que posee la entidad (incluso cuando se trate de traslados de insumos requeridos por cada una de las lagunas) así como llevar un control diario asignando tareas y responsables para la custodia y control de ciertos mecanismos o procesos relacionados con la transformación que sufre el camarón (proceso desde que está inicialmente como larva hasta llegar al camarón como tal) y la los traslados de inventarios de insumos y otros costos indirectos pero necesarios en el proceso de producción, lo que requerirá de su perfeccionamiento y retroalimentación en su procedimiento de implantación a fin de obtener el costo más cercano a la realidad y descartando el método empírico actualmente utilizado.

7.8 PROCEDIMIENTOS CONTABLES ACTUALIZADOS SEGÚN PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN NIC 41

Si bien es cierto el párrafo 10 de la NIC 41 indica que la entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando la misma controle el activo como resultado de sucesos pasados o bien, si es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad como es el caso del presente estudio, ya que **ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS** controla de principio a fin el activo biológico que produce, y fruto de ello se obtiene el producto agrícola (es el camarón en sí), el cual le genera los ingresos que recibe la empresa como tal; en este mismo párrafo específicamente en el inciso c) se establece que: “el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable”, situación actual de incertidumbre para la empresa en cuestión, ya que al utilizarse para la contabilización del producto agrícola un método carente de estudio técnico e incluso de control puede estar generándole o causándole a la empresa sobre o sub valuaciones en su costo de producción; y éstas sobre o sub valuaciones pueden estar reflejándole ganancias y/o pérdidas que la empresa hoy en día pudiera estar ignorando.

Tal como se detalla en la misma NIC 41 en su párrafo 12, el cual reza: “un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad”; y en su párrafo 30: “se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable (...)”, este estudio, con base en lo actualmente normado en la NIC 41, propone a la empresa **ACTIVOS DE CRUSTÁCEOS** los siguientes procedimientos contables apegados y adaptados a la normativa internacional vigente a fin de que se apliquen como tal en las diversas etapas del proceso productivo para obtener una contabilización fiable. Los procedimientos se detallan a continuación:

Separar la contabilidad en dos áreas de procesos identificadas a efectos de los registros contables diarios y su respectivo costeo: producción y administrativa.

El área de producción tendrá la custodia (cuido), control y registro de las erogaciones incurridas en las diversas etapas de desarrollo relacionadas con el activo biológico producido y del cual se tendrá el producto agrícola, desde el inicio hasta la obtención del producto agrícola; mientras que el área administrativa se encargará de corroborar todo lo relacionado con los trámites internos y externos (la logística en términos generales) que demanda la operación de la empresa en sí, así como de las erogaciones incurridas en la parte administrativa que si bien es cierto no está en relación directamente con todos los procesos de producción y elaboración del activo biológico, es un área indispensable en el organigrama empresarial por sus diversas tareas que requiera la entidad en su operación diaria.

Una vez identificadas ambas áreas en la contabilidad, los procedimientos contables generados en el área de producción se detallan a continuación:

- El proceso inicia en el laboratorio de maduración, el cual está a cargo de un biólogo, el que tendrá a cargo la responsabilidad de definir las labores diarias de cada colaborador. La restricción o el acceso al laboratorio estará a cargo del biólogo por lo que no se permite el acceso a todos los colaboradores en los diferentes módulos. Para el ingreso al laboratorio, los colaboradores deben contar con un permiso previo otorgado por el biólogo, aunado a ello, debe los colaboradores deben ingresar desinfectados.

- En este centro operativo (laboratorio) se cuenta con un módulo con 8 tarros, cada uno con una capacidad de 10.000 litros, en cada uno de ellos se mantienen a los reproductores, debidamente identificados las hembras y los machos.

- De estos reproductores, cuando la hembra ha sido parchada (ósea en estado de embarazo) es separada de los demás para pasarlas al módulo de desove, acá se desovan los huevos que pueda tener cada una para posteriormente pasarlos al módulo de eclosión.

- En la eclosión de mantienen ya los huevos del desove (puesta de huevos por parte de las hembras) en su etapa de nauplio (primera larva de los crustáceos), listo para ser empacados y trasladados al laboratorio de larva.

- El laboratorio de larvas estará a cargo de un biólogo, cuenta con 6 salas, cada sala está formada por 3 tanques con capacidad de 20.000 litros, estos deberán estar limpios y desinfectados previamente al recibimiento de los nauplios. La restricción o el acceso al laboratorio de larvas estará a cargo de dicho biólogo por lo que no se permite el acceso a todos los colaboradores en las diferentes salas. Para el ingreso al laboratorio, los colaboradores deben contar con un permiso previo otorgado por el biólogo, además de que deben ingresar desinfectados.

- Una vez estando los nauplios, se aclimatan y se echan en los tanques previamente seleccionados y desinfectados, por lo general, se empieza en orden de salas, empezando con la

sala A y terminando en la sala E2, cada vez que se cumple con una siembra en todas las salas se cuenta como un ciclo de producción.

- Una vez sembrado el nauplio es cuidado hasta llegar a su estado necesario para la venta hacia terceros y/o para la finca de camarón.

- Cuando se cosecha la larva para la venta, esta es empacada a preferencia del cliente, ya sea en cajas o en recipientes (tarros), para efectos de la empresa la larva es transportada hasta la finca en tarros, con agua previamente aclimatada, con oxígeno y alimento.

- La empresa actualmente posee una finca que tiene 10 lagunas en diferentes tamaños dedicada única y exclusivamente a la producción del camarón.

- Una vez que la larva esté en la finca, la misma es aclimatada en los mismos tarros que se transportan, luego mediante mangueras es echada a la laguna previamente preparada, este centro de producción está a cargo de un biólogo, un administrador y un encargado general.

- El biólogo tiene a su cargo revisar constantemente los niveles de oxígenos en las lagunas, definir los tiempos de alimentación, así como el tipo de alimento a consumir. Este biólogo es quien carga con la responsabilidad de la producción del camarón.

- El encargado general es el responsable de recopilar toda la información diaria de insumos y/o alimentos aplicados a las diferentes lagunas, así como el correcto funcionamiento de los motores y demás equipos con el que cuenta este centro operativo.

- El administrador de la finca tiene el deber de verificar las anotaciones en las bitácoras, recopila la información de estas para ser reportadas a la gerencia. Este administrador tiene la labor de solucionar en conjunto con el encargado de finca cualquier situación que amerite atención inmediata contando con la disposición inmediata por alguna situación de emergencia; así como también deberán velar por el correcto funcionamiento de los equipos.

Por consiguiente, los procedimientos contables generados por la parte que corresponde al área administrativa se detallan a continuación:

La parte administrativa está formada de varios departamentos, entre ellos:

- Encargado de compras: este colaborador es quien se encarga de solicitar las cotizaciones por los diferentes insumos que se necesitan en los centros de producción, a la vez debe de comparar precios antes de dar los datos para pagos. El encargado de compras debe cerciorarse que los insumos enviados a cada centro sean recibidos de forma correcta, según proformas pagadas y solucionar cualquier tipo de inconvenientes que se puedan presentar. Para ello se propone que se llene completamente la boleta de requisición con las descripciones y cantidades de insumos que se están trasladando, firma del responsable que entrega, así como la firma de quien autoriza la entrega y la (s) firmas de recibido, fecha, descripción del insumo, cantidad de insumo.

- Encargados de ventas: lo conforman el dueño y gerente general de la empresa y la asistente administrativa, en conjunto deben llevar un registro de los pedidos de larvas de camarón para poder programar los lotes de siembra en el laboratorio. La asistente administrativa en conjunto con el biólogo del laboratorio se encarga de las entregas de las ventas de larva en los días que se establezcan.

- La asistente administrativa se encarga de la emisión de facturas y documentación correspondiente por las entregas o ventas de larva, así como de llevar un registro de las cuentas por cobrar y por pagar. Además, tendrá a su cargo la facturación por venta de camarón, recordar que el mismo solo se vende a una empresa.

- Departamento contable: está formado por la contadora y una auditora.

- La contadora en conjunto con la asistente administrativa, se encargan de registrar diariamente las operaciones comerciales y financieras de la empresa. Es la encargada y responsable de presentar la información financiera a la gerencia en forma trimestral.

- Por su parte, la auditora, tiene a cargo la supervisión y revisión de la información que presenta la contadora a la gerencia. Se encarga, además, de corregir los errores que se puedan presentar en la información brindada en los estados financieros.

- Departamento de recursos humanos está compuesto de una encargada responsable de la elaboración de planillas, cálculos de liquidaciones y atender todo lo referente con los colaboradores de la empresa: emisión de constancias o certificaciones de tiempo laboral o salarial, acciones de personal por actualización de expedientes personales.

- El administrador general se encarga de: verificación de planillas, pagos a proveedores, pagos de planillas y pagos varios, así como de la supervisión de la contadora, supervisión de la auditora y la administradora de capital humano.

- Gerente general (es el dueño de la empresa como tal) este se encarga de delegar funciones, así como de verificar el correcto funcionamiento y correcta asignación de tareas en todos los demás departamentos.

- El gerente general (quien es biólogo marino) tiene a su cargo revisar las solicitudes de pagos realizadas por el encargado de compras para que el administrador procesa con los pagos, revisa las planillas, supervisa todos los centros de producción con visitas semanales, además, al ser biólogo marino corrige lo que cree que pueda estarse realizando erróneamente en cada centro de producción.

- Al gerente general le llegan los informes semanales de cada centro operativo y esto le permite definir los pesos de camarón a cosechar, así como si un ciclo continúa o se detiene antes de lo previsto.

- El gerente general es quien toma la última decisión en todos los centros operativos, así como aprueba la definición de compras por insumos (gracias a su expertis), ya que, dependiendo del uso que se le va a dar este indica si se compra o no, razón por la cual, toda solicitud de compra debe ser autorizada por él.

REFERENCIAS

REFERENCIAS

Tamayo y Tamayo, Mario. (2004) Proceso de la Investigación Científica. 4ta Edición. México. Limusa.

Hernández Sampieri, Carlos Hernández, María del Pilar Baptista. 6ª edición, 2014. Metodología de la investigación, McGraw-Hill / Interamericana editores, S.A. de C.V.

Sistema Costarricense de Información Jurídica (s.f.), Normas Internacionales de Contabilidad del

Sector Público N° 41 (NIC 41)

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN

Real Academia Española. (s.f.) Costo. En diccionario de la lengua española. Recuperado en 25 noviembre de 2020 de <https://www.rae.es/dpd/costo>

Guadalupe Reyes Javier. (s.f.) Contabilidad de costos

Real Academia Española. (s.f.) Costear. En diccionario de la lengua española. Recuperado en 30 noviembre de 2020, de <https://dle.rae.es/costear#B6s1YeA>

Real Academia Española. (s.f.) Limitación. En diccionario de la lengua española. Recuperado en 30 noviembre de 2020, <https://dle.rae.es/limitaci%C3%B3n?m=form>

Real Academia Española. (s.f.) Cuestionario. En diccionario de la lengua española. Recuperado en 30 noviembre de 2020 de <https://dle.rae.es/cuestionario>

Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan, 4ª edición, 2012, Contabilidad de costos, un enfoque empresarial. Pearson Educación de México, S.A. de C.V.

Juan García Colin, 3ª edición, 2008. Industria Editorial Mexicana.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

Andrade, F. (2 de febrero de 2015) tratamiento contable [diapositiva de Power Point]. SlideShare <https://es.slideshare.net/CHICO2013/tratamiento-contable-44179216>

Real Academia Española. (s.f.) limitación. En Diccionario de la lengua española. Recuperado en 30 marzo de 2021, de <https://dle.rae.es/limitaci%C3%B3n>

Cabrera Arias, y Lovera Yepes E. (2008). Análisis informativo-comparativo de la norma internacional de contabilidad N° 41 NIC 41 Agricultura. recuperado de https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/251

Espinosa T. y Lorena E. (2012). Propuesta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, Agricultura, en la Empresa "DAREUS CIA. LTDA." dedicada a la exportación de flores. Adita & E. Kiswara, (2012, October) "ANALYSIS PENERAPAN INTERNATIONAL CONTABLE STANDARD (IAS) 41 PADA PT. SAMPOERNA AGRO, Tbk", *Diponegoro Journal of Accounting*, vol. 1, no. 1,

Feleagă L., Feleagă N., & Răileanu V, (2012). Theoretical considerations about implementation of IAS 41 in Romania. Narváez C. (2021) Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41-activos biológicos) en las empresas florícolas ubicadas en el cantón Mejía año 2019. Quito, marzo 2021 <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19914/1/UPS-TTQ241.pdf>

Acuña D. Guzmán A. y Valverde O. (2015) parra Propuesta de aplicación de la norma internacional de contabilidad 41: Agricultura, para la finca de ganado vacuno Laureles, Carlana S.A. UCR costa rica <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/8798/1/39541.pdf>

Domínguez M. Yagual A. y Sisalima C. (2020), NIC 41 activos biológicos y su incidencia en los estados financieros en la empresa agrícola Loresa s.a. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3542/1/T-ULVR-3113.pdf>

Tamayo L. (2015) "La NIC 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Katcosi S.A del cantón ventanas, periodo 2012. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>

Normas APA.net (2021). Marco metodológico, recuperado en 24 junio 2021, de <https://normasapa.net/marco-metodologico-tesis/>.

GLOSARIO

GLOSARIO.

Acreedores: es aquella persona legítimamente autorizada para exigir el pago o cumplimiento de una obligación contraída por dos partes con anterioridad.

Actividad agrícola: es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Activo: es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activo biológico es un animal vivo o una planta.

Ajuste: son registros que se realizan con la finalidad de llevar a su valor real el balance de las cuentas que sufren amortización y depreciación, así como también cambios durante un periodo contable.

Balanza de comprobación: es un listado de cuentas no saldadas del libro mayor general, con la conclusión de los saldos deudores o acreedores de cada cuenta, la suma de los saldos deudores y la suma de los saldos acreedores.

Ciclo contable: es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa, ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual.

Componente de una entidad: operaciones y flujos de efectivo que pueden ser distinguidos claramente del resto de la entidad, tanto desde un punto de vista de la operación como a efectos de información financiera.

Compra: acto mediante el cual un agente económico adquiere el dominio de un bien (o recibe un servicio) contra el pago de un precio.

Comprensibilidad: cualidad de la información que la hace inteligible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como la voluntad para estudiarla con razonable diligencia.

Contabilidad: es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, de tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

Contabilidad gerencial: Se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Desove: puesta de huevos por parte de las hembras de ciertos animales.

Diario general: es el libro de primer registro, para asentar cualquier tipo de transacción de una empresa.

Estados financieros: representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad: cualidad de la información que la hace libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Ganancias: incrementos en beneficios económicos que cumplen la definición de ingreso, pero no son ingresos de actividades ordinarias.

Gastos: decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Ingreso: incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como

decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

Inventarios: activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la empresa.

Nauplio: es la primera larva característica de los crustáceos.

Oportunidad: suministro de la información contenida en los estados financieros dentro del periodo de decisión.

Pasivo: obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

Parchado: estado de embarazo del camarón hembra.

Patrimonio: participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Presupuesto: es la previsión de gastos e ingresos para un determinado lapso, por lo general un año. Permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Ventas: transferencia de la literalidad de un bien o bienes o el compromiso de realizar un servicio a cambio de un pago efectivo actual o futuro.