



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

**POLÍTICAS, ESTIMACIONES Y ERRORES CONTABLES EN LOS ACTIVOS
CORRIENTES DE LAS PYMES DEL SECTOR CAMARONERO**

AUTOR:

C.P.A DANIEL ÁNGEL ZAMBRANO VITERI

TUTOR:

MAE. MGs. JORGE ENRIQUE TORRES RODRÍGUEZ

GUAYAQUIL – ECUADOR

2021



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGIA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO:

Políticas, Estimaciones y Errores Contables en los Activos Corrientes de las Pymes del Sector Camaronero.

AUTOR:

Daniel Ángel Zambrano Viteri

TUTOR:

Mg. Jorge Torres Rodríguez

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado Obtenido:

Magister en Contabilidad y Auditoria

Maestría:

Maestría en Contabilidad y Auditoría

COHORTE:

Cohorte III

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2021

N. DE PÁGS. 133

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Inventarios, Estado Financiero, Norma, Contabilidad Nacional.

RESUMEN: La investigación desarrollada tiene como objetivo principal analizar la aplicación de las normas NIC 8 y 41, referidas a los criterios de selección de políticas contables, estimaciones y errores contables, y al manejo de activos biológicos, determinando el impacto de la aplicación de esas normas contables y financieras en las pequeñas y medianas empresas del sector industrial camaronero del Ecuador, a través del diseño de un sistema de valoración. El problema que se plantea es la transparencia del valor de los inventarios biológicos debido a su característica de cambios y transformaciones durante el tiempo de procesamiento, lo acertado o desacertado de las políticas y estimaciones aplicadas para determinar el tiempo del proceso, así como el peso y talla del activo.

N. DE REGISTRO (en base de datos):**N. DE CLASIFICACIÓN:****DIRECCIÓN URL (tesis en la web):****ADJUNTO URL (tesis en la web):****ADJUNTO PDF:**

SI

NO

<p>CONTACTO CON AUTOR: C.P.A Daniel Ángel Zambrano Viteri</p>	<p>Teléfono: 0-992852716</p>	<p>E-mail: dzambranovi@ulvr.edu.ec</p>
<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p>	<p>PhD. MBA. Ing. Com. Eva Guerrero López Teléfono: 2596500 Ext. 170 E-mail: eguerrero@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Morán Ochoa Telefono: 2596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coodinador (E) de Maestria</p>	

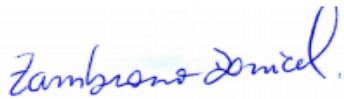
DEDICATORIA

Mi trabajo de investigación está dedicado a mi familia en especial a mi madre Betsy Leonor Viteri Plua, quien con su paciencia y amor me ayudó a superarme a diario y mostrarme que con esfuerzo lo podía lograr.

A mi esposa Johanna Muñoz Piza por haberme apoyado desde un principio y siempre estuvo para darme fuerzas, y cada fin de semana estuvo allí, dándome aliento para seguir adelante.

A mi Hijo Ian Zambrano quien ha sido mi razón de superación.

A mi papá José Félix Zambrano, quien siempre me decía “sigue así y lo lograras”.



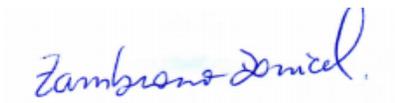
CPA. Daniel Ángel Zambrano Viteri

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado esta oportunidad y lograr un triunfo más en la vida guiando mis pasos para que consiga alcanzar una meta más en la vida.

A mi Madre por darme ánimos a seguir adelante cuando más lo necesite siempre estuvo allí apoyándome para que lo logre.

A la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a todos quienes la conforman y que con su trabajo diario logran hacer de ella la mejor en actividad.

A handwritten signature in blue ink that reads "Zambrano Daniel". The signature is written in a cursive style and is placed on a light blue rectangular background.

CPA. Daniel Ángel Zambrano Viteri

INFORME ANTIPLAGIO

Proyecto Final c3 MCA

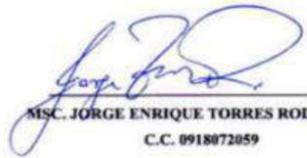
INFORME DE ORIGINALIDAD

4 %	4 %	0 %	1 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	maryoro.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
2	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
3	www.cec.org Fuente de Internet	<1 %
4	www.ccpn.org.ni Fuente de Internet	<1 %
5	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia Trabajo del estudiante	<1 %
6	Submitted to Universidad Nacional de Trujillo Trabajo del estudiante	<1 %
7	www.pathwayspr.com Fuente de Internet	<1 %
8	expeditiorepositorio.utadeo.edu.co Fuente de Internet	<1 %
9	pt.scribd.com Fuente de Internet	

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	Apagado
Excluir bibliografía	Apagado		



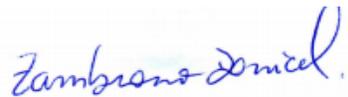
MSc. JORGE ENRIQUE TORRES RODRÍGUEZ
C.C. 0918072059

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO DE AUTOR

Guayaquil, 31 de enero 2021

Yo, C.P.A **Daniel Ángel Zambrano Viteri**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que el mismo se declara, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

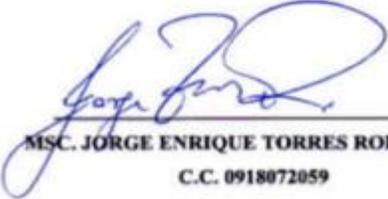


CPA. Daniel Ángel Zambrano Viteri
C.C. 0921903993

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 31 de enero 2021

Certifico que el trabajo titulado: **“POLÍTICAS, ESTIMACIONES Y ERRORES CONTABLES EN LOS ACTIVOS CORRIENTES DE LAS PYMES DEL SECTOR CAMARONERO”**, ha sido elaborado por el Señor **CPA. Daniel Ángel Zambrano Viteri**, bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante un tribunal examinador que se digne al efecto.



MSC. JORGE ENRIQUE TORRES RODRÍGUEZ
C.C. 0918072059

MAE. MGS. JORGE ENRIQUE TORRES RODRÍGUEZ

C.I. 0918072059

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como objetivo general proponer la aplicación de las NIC 8 y 41 las pequeñas y medianas empresas del sector industrial camaronero del Ecuador, al determinar el impacto de la aplicación de esas normas la selección de políticas contables, los cambios de las estimaciones y la corrección de errores, en la valoración de los mismos y en los activos biológicos. El problema planteado se refiere a la transparencia del valor de los inventarios biológicos debido a su característica de ser cambiantes y sometidos a transformaciones durante el tiempo de procesamiento. Así mismo, a la determinación de lo acertado o desacertado de las políticas y estimaciones aplicadas para determinar el tiempo del proceso, así como el peso y la talla del activo. La investigación se focaliza en una de las industrias más importantes del Ecuador, como lo es la camaronera, y en el franco crecimiento de este sector que requiere de grandes inversiones para su expansión, requisito para lo cual es determinante la transparencia de las políticas y estimaciones de los activos, ya que de ello va a depender la nitidez de los estados contables y financieros. Se realizó una investigación de tipo descriptivo y correlacional. Descriptiva pues se trata de aclarar el problema de estudio. Correlacional, pues se plantea establecer la relación no causal existente entre las variables analizadas en la investigación, en este caso el impacto de la norma NIC 8 en los activos biológicos. Se presenta una propuesta para la estandarización de las políticas y estimaciones en función de las distintas etapas del activo, con el objeto de ser lo más asertivo posible en las mismas. Finalmente, se concluye en que la aplicación de las Normas Contables y Financieras impacta de manera positiva el patrimonio de la empresa, así como al proceso de toma de decisiones en cuanto a financiamiento, reparto de dividendos y política tributaria.

Palabras Claves: Normas internacionales de contabilidad (NIC), PYMES, estados financieros, activos biológicos.

EXECUTIVE SUMMARY

The overall objective of this research is to propose the implementation of IAS 8 and 41 for small and medium-sized enterprises in Ecuador's shrimp industrial sector, in determining the impact of the application of these rules on the selection of accounting policies, changes in estimates and correction of errors, valuation and biological assets. The problem raised concerns the transparency of the value of biological inventories due to their characteristic of being changeable and subjected to transformations during processing time. Likewise, to the determination of the right or misguided policies and estimates applied to determine the process time, as well as the weight and size of the asset. Research focuses on one of Ecuador's most important industries, such as shrimp farming, and in the frank growth of this sector that requires large investments for its expansion, transparency of asset policies and estimates is crucial, as this will depend on the sharpness of accounting and financial statements. Descriptive and correlational research was conducted. Descriptive as it is a matter of clarifying the problem of study. Correlational, since it is proposed to establish the non-causal relationship between the variables analyzed in the research, in this case the impact of IAS 8 on biological assets. A proposal is presented for the standardization of policies and estimates according to the different stages of the asset, in order to be as assertive as possible in the same. Finally, it is concluded that the application of accounting and financial rules positively impacts the company's assets, as well as the decision-making process in terms of financing, dividend sharing and tax policy.

Keywords: International accounting standards (IAS), SMEs, financial statements, biological assets.

Índice General

Contenido

Capítulo 1: Marco General de la Investigación	1
1.1 Tema de Investigación	1
1.2 Planteamiento del problema	1
1.3 Formulación del problema	7
1.4 Sistematización del problema	7
1.5 Delimitación del problema de investigación	8
1.6 Línea de Investigación	8
1.6.1 Línea institucional/facultad	8
1.7 Objetivo General	9
1.8 Objetivos Específicos.....	9
1.9 Justificación de la Investigación	9
1.10 Idea a defender	11
1.11 Variable Uno	11
1.12 Variable Dos	11
Capítulo 2: Marco Teórico	12
2.1 Antecedentes de la investigación.....	12
2.1.1 Antecedentes la producción industrial del camarón.	14
2.1.2 Análisis de la industria camaronera.	16
2.1.3 Principales países productores de camarón.	17
2.2 Bases Teóricas	19
2.2.1 Activos corrientes.....	19
2.2.2 Activos biológicos.....	20
2.2.4 Pymes.....	23
2.2.5 Importancia de las Pymes.	23
2.2.6 Problemática de las Pymes.....	24
2.3 Marco Conceptual.....	26
2.4.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	28
2.4.2 Las Normas Internacionales de Contabilidad en el Ecuador– NIC.	30
2.4.3 NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	31
2.4.4 Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41).	31

Capítulo 3: Metodología / Análisis de Resultado y Discusión	33
3.1 Enfoque de la investigación	33
3.2 Tipo de investigación	33
3.3 Métodos y técnicas utilizadas	34
3.4 Población	36
3.5 Muestra.....	37
3.6 Análisis de resultados.....	37
3.6.1 Resultados de la entrevista desarrollada al Gerente de Contabilidad de la empresa Empacreci, S.A.....	37
3.6.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados de la entrevista realiza.....	40
3.6.3 Análisis e interpretación de los estados financieros	41
3.7 Análisis de resultados de las ratios financieros	45
3.7.1 Razones de Liquidez.....	45
3.7.2 Índice de liquidez severa	46
3.7.3 Indicador de liquidez absoluta	47
3.7.4 Índice de capital de trabajo.....	47
3.7.5 Ratios de inventarios.....	47
3.7.6 Índices de rotación de inventario anual	48
3.7.7 Índices de Rotación de Inventario en días.....	49
3.7.8 Inversión por día en el inventario	50
3.7.9 Variación del inventario	50
3.7.10 Efecto por el tiempo.....	50
3.7.11 Efectos por las ventas	51
3.7.12 Cuadro resumen de los indicadores del manejo del inventario	51
3.7.13 Análisis gráficos de los Resultados Financieros	52
3.8. Presentación de resultados.....	54
3.8.1 Observación directa	56
3.8.2 Análisis de la ficha de Observación directa	56
Capítulo 4: Propuesta / Desarrollo del tema	58
4.1 Título.....	58
4.2 Objetivos específicos.....	58
4.3 Justificación.....	58
4.4 Descripción de la propuesta.....	60

4.5 Etapas de la presentación de la propuesta	61
4.6 Costo de implementación	65
4.7 Desarrollo de la propuesta	65
4.8 Costo vs beneficios de la propuesta	75
4.9 Validación de la propuesta por experto	76
4.10 Factibilidad de la aplicación	77
4.11 Beneficiarios de la propuesta	78
4.12 Conclusiones de la propuesta	78
4.13 Recomendaciones	79
Conclusiones	81
Recomendaciones	83
Bibliografía	84
Anexos	89

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Delimitación del problema de investigación</i>	1
Tabla 2 <i>Producción de la industria camaronera de Ecuador</i>	15
Tabla 3 <i>Primeros diez países productores de camarones</i>	18
Tabla 4 <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>	29
Tabla 5 <i>Normas internacionales de Contabilidad</i>	30
Tabla 6 <i>Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre años 2015-2016</i>	46
Tabla 7 <i>Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre del 2016</i>	45
Tabla 8 <i>Ratios de existencias</i>	51
Tabla 9 <i>Variación de Inventarios y Ventas años 2015/2016</i>	52
Tabla 10 <i>Ficha de observación</i>	56
Tabla 11 <i>Desarrollo metodológico de la propuesta</i>	63
Tabla 12 <i>Relación de reportes y variables para la valoración de los activos biológicos</i>	69
Tabla 13 <i>Reporte de Compras de Materia Prima e Insumos (RECFI)</i>	70
Tabla 14 <i>Reporte de Evaluación de Precios Referenciales (REPR)</i>	71
Tabla 15 <i>Reporte de Crecimiento y Producción del camarón (RCP)</i>	74
Tabla 16 <i>Reporte de Mano de Obra Directa (RMOD)</i>	72
Tabla 17 <i>Reporte de Costos Indirectos de Fabricación (RCIF)</i>	72
Tabla 18 <i>Registro de Valoración Razonable del Activo Biológico Final (RVRABF -1)</i>	74
Tabla 19 <i>Registro de Valoración Razonable del Activo Biológico Final (RVRABF -2)</i>	74
Tabla 20 <i>Reporte de costos de venta (RCV)</i>	75
Tabla 21 <i>Relación de reportes del sistema de valoración por etapas de producción</i>	76
Tabla 22 <i>Guía de Validación de Expertos</i>	78

Índice de figuras

Figura 1. Producción en USD de la industria camaronera ecuatoriana	15
Figura 2. Producción en libras de la industria camaronera ecuatoriana	16
Figura 3. Ventas Vs. Inventario 2015	53
Figura 4. Ventas Vs. Inventario 2015	54
Figura 5. Comparación Inventarios/Ventas 2015/2016	54
Figura 6. Esquema sobre normas contables en activos biológicos.	67

Índice de Anexos

Anexo 1. Entrevista	97
Anexo 2. Validación de Expertos.....	99
Anexo 3. Hoja de Vida de los Expertos Consultados.....	100

Capítulo 1: Marco General de la Investigación

1.1 Tema de Investigación

Políticas, Estimaciones Y Errores Contables En Los Activos Corrientes De Las Pymes Del Sector Camaronero.

1.2 Planteamiento del problema

El proceso de globalización por el cual el mundo está atravesando hoy en día, ha generado una serie de cambios comerciales de los cuales Ecuador no ha estado al margen, en este escenario, surgen varios inconvenientes como la calidad, transparencia y comparabilidad de la información, en las diversas empresas y organizaciones.

De esta realidad no se escapa el sector camaronero ecuatoriano, el cual se enfrenta día a día, a distintos retos en el mercado nacional e internacional, para lograr posicionarse a nivel mundial, resaltando que actualmente la industria camaronera de Ecuador es la principal fuente de ingresos por exportaciones no relacionados con el petróleo, disponiendo para el 2018 con un total de 220.000 hectáreas de estanques de producción (Piedrahita, 2018). De acuerdo a datos del Instituto de Estadísticas de España (INEC, 2018), para el año 2017 existían en el Ecuador 884.236 empresas, de las cuales el 84,3% correspondían al sector de las pequeñas y medianas empresas, es decir 745.410. Por estas características, la industria camaronera reviste una gran importancia para la economía ecuatoriana.

La industria camaronera del Ecuador se inició hace aproximadamente 50 años en el sur del país, con el establecimiento de pequeñas granjas. Desde entonces, ha mantenido una tasa de crecimiento sostenido anual de aproximadamente el 12%, logrando exportaciones de hasta 246.000 TM en 2017, triplicando de esa manera las exportaciones con respecto al 2016 y convirtiéndose en el principal productor de camarón cultivado en el continente, representando más del 50% de la producción de la región de las Américas (Piedrahita, 2018).

Para el año 2005, la Subsecretaría de Recursos Pesqueros del Ministerio de Acuicultura y Pesca del Ecuador, registró 2.006 camaroneras, 312 laboratorios de larvas, 21 fábricas de alimento balanceado y 76 plantas procesadoras, según datos del informe “National Aquaculture Sector

Overview 2005-2002” de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura FAO (FAO, 2005).

Actualmente, la industria camaronera está conformada por aproximadamente 2.415 pequeñas y medianas empresas, entre camaroneras, laboratorios, fábricas de alimentos, y plantas procesadoras, constituidas legalmente de acuerdo al Ordenamiento Jurídico Ecuatoriano e inscritas en el Registro Mercantil correspondiente y en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) para poseer el Servicio de Rentas Internas (SRI), registradas en la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador, organización intergubernamental auspiciada por el Ministerio de Acuicultura y Pesca. Así mismo, cada una de estas Pymes está registrada ante el Servicio de Rentas del Ecuador y son contribuyentes ordinarios, por lo tanto, están sujetas a las Normas de Contabilidad (NIC) y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (FAO, 2005).

Para el año 2018, el sector camaronero y de acuicultura registró una tasa de crecimiento del 8,6%, gracias a una mayor demanda del mercado internacional. Ese año se alcanzó un aumento anual de 15,5%. Otro factor que influyó en este resultado, fue el uso de sistemas intensivos en tecnología lo cual permitió sembrar más larvas de camarón por piscina (Boletín BCE, 2018).

La expansión del sector camaronero determinó que las exportaciones no petroleras de Ecuador, en el año 2018, aumentaron en 4,9% (USD 595,6 millones), en comparación con 2017. La industria del camarón en 2018 se ubicó en el primer lugar dentro del grupo de las exportaciones no petroleras, aportando a la economía ecuatoriana USD 3.234.7 millones. Esto se nota cuando se revisa el total de las exportaciones no petroleras del Ecuador durante ese año 2018, las cuales consistieron en los siguientes productos (Boletín BCE, 2018):

- Camarón de USD 3.037,9 millones a USD 3.234.7 millones (6,5%)
- Banano y plátano de USD 3.034,5 millones a USD 3.196,2 millones (5,3%)
- Cacao y elaborados de USD 689,0 millones a USD 777,9 millones (12,9%)
- Atún y pescado de USD 242,5 millones a USD 303,7 millones (25,2%)
- Productos no tradicionales de USD 5.085,6 millones a USD 5.209.5 millones (2,4%).

Esta relevancia económica trae consigo la exigencia de garantizar la transparencia en las cuentas y estados financieros y contables, y para ello es necesario asumir las normas contables y financieras como una política de la industria y del estado ecuatoriano.

Ecuador ha asumido e implementado las NIIF en todas sus entidades económicas. Para ello, la Superintendencia de Compañías del Ecuador (2006 y 2008), emitió dos resoluciones orientando que se estableciera la referida normativa de forma obligatoria en las entidades económicas del país. Asimismo, el organismo oficial estableció el cronograma de su aplicación. Es importante destacar que, en el Ecuador antes de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, no existía una norma contable con la cual se pudiera realizar la valoración de los activos biológicos en sus etapas de producción y comercialización. Hasta el 8 de julio de 1999 en el Ecuador se encontraban vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), pero en el año 2006 el Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables recomendó a la Superintendencia de Compañías adoptar las NIIF para actualizar las normas de contabilidad vigentes y sustituir las NEC. Este aspecto trajo como resultado que las empresas del sector de alimentos que administran activos biológicos iniciaran los procesos de registro contable por este concepto de forma correcta y obligatoria (Ron, 2015).

Posteriormente, a partir del 1 de enero del 2012, se comienzan a aplicar las NIIF para las Pymes, en un grupo de empresas que cumplían ciertas condiciones, tales como el valor de sus activos, valor bruto de ventas anuales y número adecuado de trabajadores. Desde entonces, las Pymes de la industria camaronera, cumplen con el requisito de aplicación de las NIIF. En virtud de esas decisiones oficiales, las empresas productoras de camarón deben presentar los reportes financieros bajo la normativa de las NIIF; incluso en cuanto a los denominados activos biológicos, definidos en la sección 34 de la NIIF para PYMES como un animal vivo (en este caso los camarones) o una planta.

Aparte de los ajustes que se realizan anualmente en la contabilidad de cualquier empresa para regular los estados financieros debido a políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (de acuerdo a la NIC 8), la industria camaronera debe atender al tema de los activos biológicos. La particularidad de los activos biológicos es que sufren transformaciones que afectan su valor, lo cual puede determinar que la información financiera del tiempo que incurre no se

muestre en forma razonable. De ocurrir esto, se podrían provocar pérdidas económicas a las empresas, debido a que no ejercen un sistema de aplicación de la producción de camarón a valor razonable; y sus estados financieros miden a costo histórico por lo que la información financiera no es completamente veraz y concisa, ocasionando que el proceso de toma de decisiones puede que no sea el más oportuno.

Hay que tomar en cuenta que la 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. Es por ello que en la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) se establece el concepto de valor razonable del activo biológico, que es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, quienes realizan una transacción libre. Este concepto es muy importante para la valoración de los activos biológicos y la presentación de los estados financieros de una empresa camaronera.

La NIC 41 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Partiendo de esta NIC, se deriva la utilización de otras normas establecidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board. IASB), que son de uso común y obligatorio en la contabilidad mundial y, por tanto, aplicables en la industria camaronera de Ecuador.

La NIC 41 establece que la actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales; siendo el producto agrícola aquel producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad los cuales están conformados por un animal vivo o una planta. Por otro lado, la 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 (IASB, 2009).

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de esa fase

de la producción, se aplica la NIC 2 referida a Inventarios, o bien, las otras Normas relacionadas con los productos.

El interés de la aplicación de la NIC 41 para el presente trabajo de investigación, tiene que ver con la medición de los activos biológicos relacionados con la transformación biológica. Aborda términos como capital natural, recursos naturales y activos biológicos, para posteriormente hacer referencia a los principales cambios que supone con respecto a la norma contable local. En el caso del camarón, solo se puede obtener el valor razonable al final del proceso de siembra al tener un mercado activo.

La industria del camarón es tan solo un caso particular, ya que el producto pasa por un proceso de siembra, crianza y crecimiento para luego ser convertido en producto empaquetado o terminado listo para la venta. En este contexto, la industria camaronera por la importancia que reviste dentro de la economía ecuatoriana, debe enfrentarse a distintos retos para lograr posicionarse a nivel mundial. Es así que el tratamiento de los activos biológicos debe ser realizado de manera correcta hasta la obtención del producto final, en el marco de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 41 Agricultura, cuyo resultado se plasma en la información financiera, la misma que se constituye en un insumo para que los administradores puedan tomar decisiones adecuadas sobre la cuantificación económica de los activos de las empresas del sector.

Por otra parte, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” comprende todos aquellos criterios para optar y, modificar la corrección y ajustes de posibles errores en el tratamiento contable y de aquella información que se pretende revelar en los estados financieros. La norma promueve a las empresas la importancia, relevancia y fiabilidad que poseen los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad en ejercicios de años anteriores (IASB, 2009).

De acuerdo con esta norma, “las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (IASB, 2009). Por lo tanto, constituyen los criterios con que se toman las decisiones para la presentación de los estados financieros, y estas políticas pueden conducir a

errores en la presentación y posterior análisis de los estados financieros con consecuencias tributarias y patrimoniales.

El plan general de contabilidad en la NIC 8 define los errores contables como las omisiones o inexactitudes en las cuentas anuales de ejercicios anteriores. Estos errores se deben corregir en el ejercicio inmediato. No hacerlo adecuadamente, ocasiona errores en los ejercicios posteriores que restan transparencia y confiabilidad a los estados financieros con las inevitables consecuencias financieras, tributarias y patrimoniales.

Además del tema de los activos biológicos (en este caso, los camarones), los procesos contables pueden presentar falencias en el cálculo sobre deterioro de cuentas por cobrar vencidas, contingencias, provisiones, errores por registros contables y demás factores contenidos en los estados financieros, ya que el desconocimiento de estos parámetros ha provocado que la aplicación de las normas de información financiera no se ejecuten íntegramente, lo cual ha derivado en que la realidad financiera de la empresa del sector camaronero no sea clara y precisa. La carencia de estimaciones y corrección de errores en las cuentas, origina la sobrevaloración de la información que constituye un grave problema en la emisión de los estados financieros.

Si no se aplica correctamente la NIC 8, puede haber un impacto financiero y contable negativo, y en muchos de los casos el precio de venta no logrará absorber los costos de la producción. Puede darse también una subestimación o sobreestimación de la aplicación de anticipos de pagos de impuestos, devaluación o sobrevaluación técnica de nuevos proyectos, estrategias desacertadas para mantenerse en proyectos existentes y, sobre todo, en la contabilización de costos de futuros y presentes con las actividades relacionadas con el capital de trabajo que poseen las empresas del sector camaronero.

Cabe destacar que gran parte de las pymes del sector camaronero del Ecuador, desde el 2006 a la fecha, ha presentado una serie de inconvenientes relacionados con la inadecuada medición de sus activos biológicos. En su proceso productivo se incurre en una serie de costos como insumos, balanceado, salarios del personal dedicado a la producción y cuidado del camarón, etc., que requieren ser incrementados en el activo corriente, y que debido a la no correcta aplicación de la NIC 41 pueden estar dando inconsistencias en la información financiera del sector.

Es en respuesta a esta situación, que se plantea el presente estudio, el cual se orienta a analizar la aplicación de las NIC 8 y NIC 41 en las empresas camaroneras, considerando las indicaciones acerca de la selección de políticas contables, el tratamiento de las estimaciones, la corrección de los errores y la valoración de la transformación biológica del camarón. Todo esto con la finalidad de determinar la incidencia que tienen estas normas en los estados financieros de las pymes del sector para de esa manera facilitar el proceso de toma de decisiones estratégicas en el plano productivo y de comercialización del producto final. Por lo tanto, se considera relevante, proponer el diseño de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41, para controlar y mejorar los estados financieros en la empresa EMPACRECI S.A del sector camaronero del Naranjal, Ecuador.

1.3 Formulación del problema

¿La correcta aplicación de un sistema de valoración de activos biológicos, tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41, mejorará la información financiera de las Pymes del sector camaronero?

1.4 Sistematización del problema

- a) ¿Cuáles son las bases teóricas que fundamentan la NIC 8 referida a las Políticas, estimaciones, y la identificación y corrección de los errores contables más comunes aplicados a los activos corrientes de las empresas camaroneras?
- b) ¿Cuáles son los fundamentos teóricos que fundamentan la NIC 41 referida al tratamiento de los activos biológicos en actividades como la agricultura y el cultivo camaronero?
- c) ¿Cuál es la situación actual de los activos corrientes de las Pymes del sector camaronero en Ecuador?
- d) ¿Cómo impacta en los Estados Financieros la aplicación de las NIC 8 y 41 en las empresas camaroneras ecuatorianas?
- e) ¿Cuál sería el procedimiento para una adecuada aplicación de las NIC 8 y 41, referidas a las Políticas, Estimaciones y Errores Contables en los Activos Corrientes de las Pymes del Sector Camaronero del Ecuador, y al tratamiento de los activos biológicos?

1.5 Delimitación del problema de investigación

Las áreas correspondientes a la delimitación del presente estudio, se establecen en la siguiente tabla:

Tabla 1

Delimitación del problema de investigación

Campo	Contabilidad Agraria
Área	Contable – Financiera - Tributaria
Sector	Acuícola
Tema	Impacto de las Políticas, Estimaciones y errores contables en los activos corrientes de las Pymes del Sector Camaronero.
Período	2019
Empresa	EMPACRECI S.A.
Provincia	Guayas
Cantón	Naranjal

Elaborado por: Zambrano (2019)

1.6 Línea de Investigación

El estudio pertenece a la línea de investigación de Contabilidad, Finanzas y Tributaria, puesto que la correcta aplicación contable de los activos biológicos de la empresa EMPACRECI, S.A, disminuye la probabilidad de inconsistencias en la información financiera y tributaria presentados en sus estados financieros.

1.6.1 Línea institucional/facultad

La línea de investigación institucional por la cual se desarrolla este proyecto de investigación, tiene como objetivo fomentar el desarrollo estratégico empresarial y de emprendimiento sustentable, ya que este aporta conocimientos y principios fundamentales referentes a la medición,

reconocimiento, presentación e información a revelar sobre las operaciones y hechos económicos que afectan a las empresas y que se reflejan en sus estados financieros, con lo cual los administradores pueden tomar decisiones gerenciales adecuadas sobre producción y comercialización.

1.7 Objetivo General

Analizar la incidencia de la aplicación de las normas NIC 8 y NIC 41 en las políticas contables, cambios de las estimaciones contables, corrección de errores y en la valoración de los activos corrientes biológicos, de la empresa camaronera EMPACRECI S.A. de la ciudad de Naranjal.

1.8 Objetivos Específicos

- a) Exponer los referentes teóricos que fundamentan la aplicación de las NIC 8 y la NIC 41 en el sector camaronero de Ecuador
- b) Diagnosticar la situación actual de la aplicación de la NIC 8 y NIC 41 en las PYME del sector camaronero.
- c) Establecer el impacto de la aplicación de las normas NIC 8 y NIC 41 en las mejoras de la información de los Estados Financieros de la empresa del sector camaronero EMPACRECI S.A.
- d) Proponer el diseño de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41, para controlar y mejorar los estados financieros en la empresa EMPACRECI S.A del sector camaronero del Naranjal, Ecuador.

1.9 Justificación de la Investigación

Las empresas camaroneras tienen especificidades que obligan a definir políticas y estrategias propias del negocio para lograr la rentabilidad. Por ejemplo, ellas tienen que escoger períodos de cultivo de 120 días (cuatro meses) para obtener camarón con un peso promedio de 16 gramos, para poder conseguir la mayor cantidad de cosechas por año disminuyendo el tiempo de cultivo y

con esto el riesgo de pérdidas por mortalidad, enfermedades, robo y condiciones climáticas adversas. Este largo intervalo de tiempo para hacer efectivo o líquido una producción o ventas, arroja un precio que podría no compensar el riesgo asumido y requerir de una elevada liquidez para afrontar el largo tiempo de inversión.

Esta situación implica asumir políticas, estimaciones y riesgos (NIC 8) en el manejo de los activos como caja, bancos, inversiones a corto plazo, cuentas por cobrar y otros activos además de utilizar un criterio apropiado para el manejo del activo y el inventario biológico (NIC 41).

La rentabilidad de las empresas camaroneras es muy susceptible al rendimiento por hectárea, el número de cosechas por año, la infraestructura y la liquidez; siendo los costos que más inciden en la semilla, alimento balanceado, mano de obra y combustible, todos expuestos a los vaivenes del mercado que en un lapso de cuatro meses tienen una alta variabilidad, además de los factores biológicos y climáticos que también influyen y podrían aumentar los períodos de productividad a plazos muy mayores a los cuatro meses con las consecuentes pérdidas. Es por esto que debe categorizarse en el género de actividades que regula la NIC 41, referida a la agricultura.

Por definición los activos corrientes, denominados activos líquidos o circulantes, son los activos de una empresa que pueden convertirse en dinero, en un plazo de tiempo menor a los 12 meses. Las empresas camaroneras manejan activos corrientes como cualquier otra empresa, con la particularidad de que los inventarios son un producto agrícola (camarones) los cuales por ser del tipo biológico están sujetos a la NIC 41.

La probabilidad de pérdidas o insolvencia económica o financiera por desvalorización del activo corriente y los riesgos desde el punto de vista financiero, económico y tributario que esta situación conlleva, son problemas propios de esta rama industrial que justifican la aplicación de la NC 8 y la NIC 41.

En este contexto, la presente investigación tiene relevancia para las empresas camaroneras pues se propone dar respuesta para la adecuada aplicación de las NIC y las NIIF, que permitan alcanzar la razonabilidad de los estados financieros de las empresas camaroneras, por lo que la investigación tiene gran utilidad para este sector, quien podrá servirse de datos confiables y herramientas adecuadas para el análisis financiero y el manejo de su entidad.

Por otra parte, la presente investigación se reviste de importancia para las instituciones del Estado, las cuales, a partir de los resultados económicos, fijan estrategias tributarias y de políticas de atención al sector, por lo que, al diseñar un adecuado esquema de valoración de los activos ceñidos a las NIC, se puede esperar una mayor atención por parte de las políticas gubernamentales que repercutan positivamente sobre este sector.

La rigurosidad científica utilizada para aportar soluciones con pertinencia contable y financiera, constituye también una contribución académica para determinar y analizar la correcta o incorrecta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en las empresas y particularmente en las Pymes de la Industria camaronera y su impacto y consecuencia en los estados financieros contribuye con la transparencia y facilidad para el análisis de la situación financiera y contable de las empresas.

Adicionalmente, la revisión de los esquemas contables que son utilizados por las empresas del sector camaronero en el manejo de sus activos biológicos y no biológicos y la correcta aplicación de la NIC en la contabilidad de los activos, es una contribución para futuras investigaciones que se pretendan realizar en esta misma línea de trabajo.

1.10 Idea a defender

La correcta aplicación de un sistema de valoración de las normas NIC 8 y NIC 41, optimiza la información financiera de las Pymes del sector camaronero.

1.11 Variable Uno

Las Normas Contables NIC 8 y NIC 41.

1.12 Variable Dos

Los resultados expresados en la información financiera-contable.

Capítulo 2: Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

En esta investigación se toman como referencia los datos, conceptos y explicaciones recogidos en la documentación de otras investigaciones realizadas sobre las Políticas, Estimaciones y Errores Contables en los Activos Corrientes del Sector Camaronero. Las mismas aportan conocimientos importantes sobre las buenas prácticas contables para de esa manera realizar una correcta aplicación de las normas de contabilidad.

En tal sentido, es importante referirse a la investigación realizada sobre este tema en la empresa Camaronera Villamar, en la cual se estudió el control que se estaba efectuando en sus cuentas contables, buscando con ello identificar sus falencias, que justifican la aplicación del debido procedimiento que indica la NIC 8 con respecto a las políticas contables, las cuales son importantes para tener un control efectivo, y obtener, como resultado, estados financieros eficientemente confiables, adecuados para la toma de decisiones en la empresa (Torres, 2019). En dicho estudio se llegó a la siguiente conclusión:

Mediante el estudio realizado, se concluye que la medición a valor razonable en base a las NIIF sí es aplicable al activo biológico: camarón. Debido a las técnicas estadísticas y mejores prácticas empleadas en el sector camaronero, la información necesaria para el desarrollo del sistema de valoración se obtiene sin ningún esfuerzo o costo desproporcionado (no es “impracticable” conseguirla). Con estas políticas de registros contables en el proceso de crianza y producción del camarón, se cree firmemente que la entidad podrá generar información valiosa y oportuna para la toma de decisiones, además de cumplir cabalmente con los principios establecidos en las NIIF. El sistema de valor razonable resulta muy útil porque, además de medir el activo biológico a valor razonable permite estimar las ganancias y pérdidas potenciales, y así elegir un momento óptimo para su cosecha. Asimismo, si la metodología de medición estima pérdidas, podrán tomarse las medidas correctivas de manera oportuna para poder generar ganancias (o minimizar las pérdidas), trabajando como una “contabilidad preventiva”, que más que decirnos los registros históricos, nos permite evaluar y tomar decisiones en “tiempo real” y en sentido cuantificado (medible). (Jaramillo, Moreno, & Torres, 2020, p. 6)

Desde el punto de vista académico, ese estudio ofrece diversas aportaciones relacionadas al tema de estudio, como herramienta para considerar en futuras investigaciones ante la comunidad universitaria.

Otra investigación consultada y con relación importante con el tema objeto de estudio fue la realizada a la empresa camaronera BIOTONICO, S.A en el año 2019, en donde se efectuó el cálculo contable de los activos biológicos a valor razonable lo cual permitió ejecutar una valoración técnica encaminada a solucionar las dificultades asociadas a las utilidades del ejercicio y a la determinación del impuesto a la renta de esa empresa bajo el esquema de la NIC 8 y las NIC 41 (Reyes, Narvaez, Patricio, & Erazo, 2019).

De la misma manera, es importante hacer referencia a la evolución del cultivo del camarón, el cual, de manera industrial nace en el Ecuador en los años 70 del siglo pasado, pero no es sino a partir del año 2007 cuando se establece de forma definitiva con un gran repunte y un crecimiento interanual de una tasa de crecimiento anual constante de aproximadamente 12 por ciento, logrando exportaciones de 246.000 TM en 2017.

Debido a la gran importancia que ha venido ocupando en la Industria nacional la Pequeña y Mediana Empresa (Pymes) y particularmente la Industria Camaronera, es que la entonces Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 06.Q.ICI-004 (2006) que fue publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre de 2006, que sustituye las Normas Ecuatoriana de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), disponiendo que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control por dicho organismo, a partir del año 2009. Posteriormente, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 se prorrogó la fecha de inicio estableciéndose un cronograma de aplicación, determinando tres grupos de compañías que debían implementar las NIIF, entre los años 2010 y 2012, por lo que hasta antes de la vigencia del Código Orgánico Monetario y Financiero emitido en septiembre de 2014, todas las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, deben aplicar estas normas (supercias, 2008).

A partir de 2009 las Pymes del sector camaronero al aplicar las NIIF se encuentran con una serie de normas como son las NIC 8 que los obliga a ajustar sus políticas contables a unos

parámetros claramente definidos, así como la NIC 19 que define la venta de camarones como un activo biológico, introduciendo un elemento muy importante en la valoración de los activos corrientes como es el valor razonable y el valor histórico.

El valor razonable es por el que puede ser estimado un activo en una fecha concreta entre dos partes (comprador y vendedor) concepto ampliado y definido en la NIC 13 del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y el valor histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Necesariamente la industria camaronera debió someterse a las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que su internacionalización la ha llevado a comercializar gran parte de su producción a países como China, EEUU, Vietnam, España, Francia e Italia que solo en el año 2019 adquirieron alrededor de 3.300 millones de USD. Una cifra significativa para el país en términos nominales ya que su balanza comercial se ha visto muy favorecida (Poveda, 2019). En consecuencia, su contabilidad debe ajustarse a los cánones internacionales para poder hacerla competitiva, además que la internacionalización lleva implícito una serie de acuerdo entre Estados que hace que el Gobierno de Ecuador se haga más riguroso en el cumplimiento de las normas contables.

En definitiva, a lo largo de la historia a las actividades de la acuicultura se le ha prestado poca o ningún cuidado, en cuanto a los estándares o normas internacionales, pero a partir de la nueva realidad técnica, financiera y económica, se ha logrado establecer que los activos biológicos sean medidos a valor razonable.

2.1.1 Antecedentes la producción industrial del camarón.

Se expone en la tabla N° 2 las producciones anuales de la Industria Camaronera Ecuatoriana desde 2010 hasta 2019 en USD y en Libras, y se muestra de manera más explícita en el Grafico N° 1 Ventas de la Industria en Dólares y el grafico N° 2 Ventas de la Industria en Libras.

Tabla 2

Producción de la industria camaronera de Ecuador

AÑO	DÓLARES (USD)	LIBRAS
2010	735.480.174	322.326.680
2011	993.365.391	392.464.787
2012	1.133.323.709	449.796.390
2013	1.620.611.908	474.236.376
2014	2.289.617.268	611.048.021
2015	2.304.901.984	720.308.833
2016	2.455.284.864	799.854.741
2017	2.860.631.433	938.583.529
2018	3.198.715.523	1.115.223.755
2019	3.652.684.081	1.397.490.379

Fuente: Cámara Nacional de Acuicultura de Ecuador (Estadísticas)

En la tabla anterior se muestra como el crecimiento de la producción ha sido de manera positiva, incipientemente en el año 2010 con apenas 322 millones de libras hasta llegar al año 2019 con una cifra cuatro veces superior en apenas 9 años. Un crecimiento tal como lo ha experimentado la industria camaronera ecuatoriana implica políticas crediticias desde el sector público y del privado, pero para tener acceso al financiamiento se debe estar adecuado a las normas y las políticas de la contabilidad, poseer un historial contable confiable, transparente y solido es la garantía de acceso a financiamiento, inversiones, abarcar más mercado, nuevas tecnologías y un sin número de ventajas.

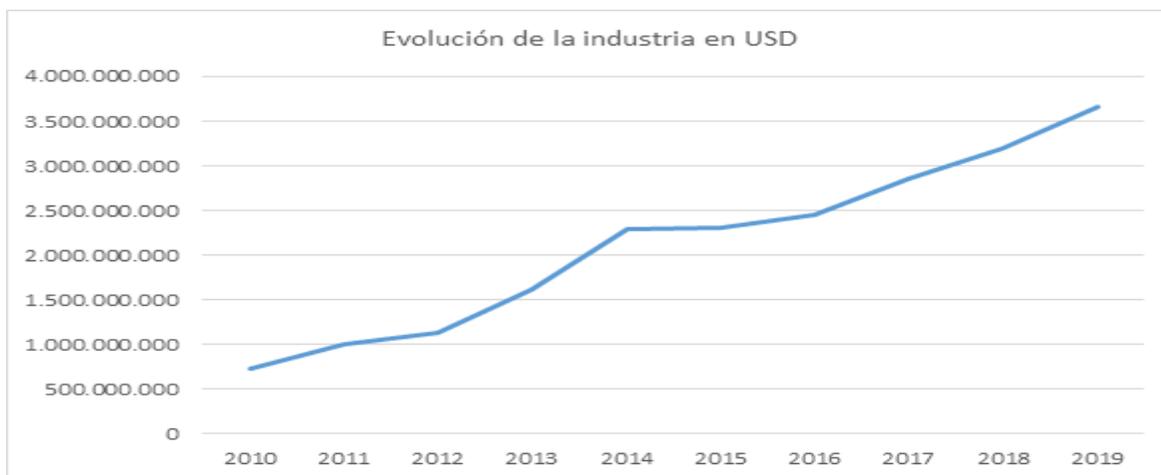


Figura 1 Producción en USD de la industria camaronera ecuatoriana

Fuente: Cámara Nacional de Acuicultura de Ecuador (Estadísticas)

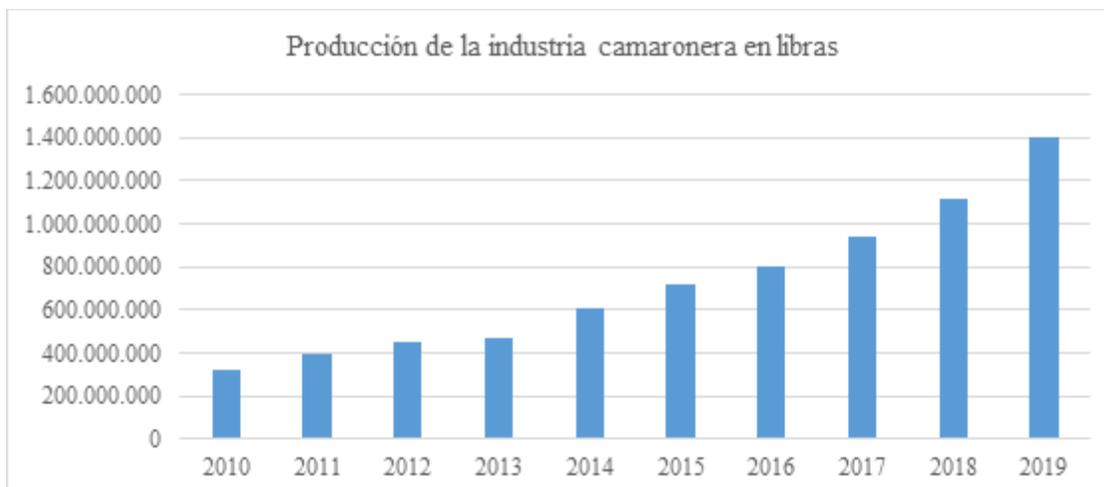


Figura 2 Producción en libras de la industria camaronera ecuatoriana
Fuente: Cámara Nacional de Acuicultura de Ecuador (Estadísticas)

2.1.2 Análisis de la industria camaronera.

Al analizar la tabla N° 2 y los Gráficos N° 1 y N° 2 se puede determinar el crecimiento de la industria, se calcula alrededor de un 18 % interanual, pero entre 2019 y 2018 el crecimiento fue de un 25%, es decir 7 puntos por encima de la media interanual, esto muestra el gran potencial de la industria camaronera ecuatoriana y el gran aporte de la misma en materia de empleo y de contribución a través de la tributación a la economía nacional.

Establecido anteriormente, es importante mencionar que el 96% de la producción camaronera se exporta hacia destinos como China (55%), Estados Unidos (12%), Vietnam (10%), España (6%), Francia (5%), Italia (4%) y otros países el 8% (Poveda, 2019). Estas cifras significan un gran volumen de entradas de divisas (después del petróleo) a la economía ecuatoriana, ya que en el 2019 represento alrededor de 3,6 millones de USD (Alvarado,P, 2019).

La Unión Europea (UE), Rusia, Estados Unidos y China son al momento los cuatro principales destinos de las exportaciones ecuatorianas, según cifras de la Federación Ecuatoriana de Exportadores (Fedexport, 2020).

Este rápido crecimiento de la industria ha sido un gran reto ya que genera una gran responsabilidad, no solo desde el punto de vista de la economía, las finanzas y el mercado, sino

también en la necesidad de adecuarse a las nuevas tecnologías y a las nuevas realidades contables y de eficiencia y transparencia en el manejo de las finanzas.

2.1.3 Principales países productores de camarón.

Las exportaciones de camarones totalizaron USD 19.1 mil millones en 2019 en todo el mundo, de los cuales Ecuador colocó en el mercado 2.800 MMUSD (Workman, 2020). Este monto representó el 20% del mercado, siendo el segundo mayor exportador del mundo, tal como se refleja en la tabla N° 3.

Tabla 3

Primeros diez países productores de camarones

Lugar	País	MMUSD	%
01	India	3.900	28
02	Ecuador	2.800	20
03	Vietnam	1.800	13
04	Indonesia	1.400	10
05	Argentina	1.200	8
06	Tailandia	922	7
07	China	906	6
08	Bangladesh	488	3
09	México	441	3
10	Holanda	276	2

Fuente: Zabala (2019).

El año 2019 ha sido uno de los mejores años para la industria camaronera ecuatoriana, desde hace alrededor de 50 años que se estableció esta industria en el Ecuador, entre enero y noviembre de 2019 se exportó 291,5 millones de libras, un incremento del 27% con respecto al mismo período del año 2018, este volumen de exportación significó un ingreso por el orden de los USD 3.375,4 (CNAE, 2019).

Según el Presidente Ejecutivo de la Cámara Nacional de Acuicultura “el volumen de exportación de camarón ecuatoriano se incrementó en un 22% en enero del 2020, pero esto se registró gracias a que el producto fue redireccionado parcialmente a los Estados Unidos, donde las exportaciones crecieron principalmente” (Camposano, 2020). Este aspecto represento un cambio importante en el mercado respecto a los últimos 36 meses, ya que es la primera vez en estos tiempos que las exportaciones a China crecen menos que la exportación a Estados Unidos. Sin embargo, se estima que esta situación registrada en enero no se podría repetir, pues Estados Unidos está afectado por el Covid-19 y ha anunciado drásticas restricciones

La crisis creada por la pandemia del Covid 19 amenaza con afectar el mercado camaronero a nivel mundial. Ecuador se ha visto afectado en relación con su principal comprador, China. Sin embargo, la oportuna actividad desplegada por la delegación ecuatoriana, liderada por Ministerio de Producción, Comercio Exterior Inversiones y Pesca, acompañada por la Cancillería y la Cámara Nacional de Acuicultura, logró el levantamiento de las suspensiones impuestas por la Administración General de Aduanas de China GACC a las empresas exportadoras de camarón ecuatoriano: Industrial Pesquera Santa Priscila y Empacreci, S.A que fueron anunciadas el 10 de julio pasado de 2020.

Para revertir la medida, Ecuador, propuso a las autoridades de la Aduana de China realizar inspecciones virtuales a las plantas restringidas y constatar los procedimientos. A tal efecto, el Ministro de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca confirmó que este procedimiento ha sido la única vía para lograr el levantamiento de la media impuesta para 2 de las 3 empresas impedidas de exportar. En este proceso se efectuaron revisiones virtuales en las plantas; las empacadoras y los puertos de pre y pos-embarque del camarón, evidenciando que el producto cumple con los protocolos de bioseguridad que el mercado internacional exige (www.elpais.com, 2020).

Sin embargo, aún falta que se levante la sanción para la empresa ecuatoriana 'EDPACIF S.A, que es una importante compañía del sector, la cual igualmente ha adoptado y aplicado altos estándares de bioseguridad que garantizan que el camarón ecuatoriano sea un producto sano y seguro para todos los consumidores.

En tal sentido, Ecuador prevé suscribir un memorando de entendimiento con China, con el propósito de formalizar los protocolos de inocuidad y bioseguridad que se cumplen para la exportación de camarón a este destino. La versión final del documento será aprobada por ambos países y se oficializará en este año. Una vez aprobado el protocolo, las autoridades ecuatorianas iniciarán las inspecciones a los establecimientos para verificar su cumplimiento.

La Cámara Nacional de Acuicultura ratifica su respaldo a las empresas exportadoras ecuatorianas de camarón y reconoce la efectiva gestión del gobierno ecuatoriano para atender los requerimientos de las autoridades de la Aduana China, para restituir la exportación de los establecimientos ecuatorianos a China, tomando en cuenta que Santa Priscila, Empacreci y 'EDPACIF S.A que representan el 25% de las exportaciones de camarón, según cifras de la CNA (CNAE, 2019).

Sin embargo, una semana después, el 15 de Julio de 2020, la Administración General de Aduanas de China (GACC) notificó a la Embajada del Ecuador en Beijing, la reversión de la suspensión temporal a Empacadora del Pacifico EDPACIF S.A; luego que representantes de GACC inspeccionaron virtualmente la planta procesadora y verificaron los protocolos de bioseguridad que aplica la empresa para garantizar la calidad e inocuidad del producto ecuatoriano.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Activos corrientes.

El activo corriente, activo circulante o líquido, es aquel que puede ser vendido con rapidez, también se pueden definir como los bienes y derechos que sin mayor dilatación pueden convertirse en dinero o consumirse en un ciclo normal de operaciones, desde un punto de vista más contable se puede definir como aquellos recursos que son necesarios para realizar las actividades del día a día de la empresa, se denomina como corriente porque se encuentra en continuo movimiento, puede venderse, utilizarse, convertirse en dinero líquido o entregarse como pago sin demasiada dificultad.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, un activo es considerado como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos (IASB, 2017).

Según la NIC 1 presentación de Estados Financieros, la composición del activo corriente es la siguiente:

1. Efectivo y equivalente (todo lo disponible). Ejemplos: Caja, Caja principal, Caja chica, Banco, Inversiones Negociables, entre otras.
2. Documentos y cuentas por cobrar (Exigible a corto plazo). Ejemplos: Efectos por cobrar (Efectos por cobrar descontados es la complementaria), Cuentas por cobrar, (Apartado de cobro dudoso es la complementaria), Intereses por cobrar, Arrendamiento por cobrar, Dividendos por cobrar, Regalías por Cobrar, entre otras.
3. Otros activos financieros (las otras cuentas por cobrar que se liquidarán en efectivo) Ejemplos: Reclamos a seguros, Cuentas por cobrar empresas relacionadas, Cuentas por cobrar accionistas, Cuentas por cobrar directores, Cuentas por cobrar empleados, entre otras.
4. Tributos por compensar (los créditos fiscales a favor de la entidad) Ejemplos: IVA crédito fiscal, Exceso del crédito fiscal, ISLR retenido por los clientes, ISLR declaración estimada, entre otras.
5. Inventarios (Realizables). Ejemplos: Inventario de mercancías, de materia prima, y todos los inventarios.
6. Otros activos no financieros (los que no se liquidarán en efectivo), ejemplos: anticipos a proveedores, reclamos a proveedores, intereses pagados por anticipado o preparados, seguros pagados por anticipado o pre pagados, arrendamientos pagados por anticipados.

2.2.2 Activos biológicos.

El Estándar Internacional aborda el tema de los activos biológicos en la Norma Internacional de Contabilidad –NIC– 41 para el caso de los preparadores del Grupo 1 que aplican el Estándar

Pleno y en la Sección 34 para el caso de las entidades que pertenecen al Grupo 2 y por tanto aplican el Estándar para Pymes.

La apreciación sobre qué se considera o no un activo biológico, no está incluido explícitamente en el cuerpo del estándar; sin embargo, para efectos de ambos marcos normativos, el glosario de las Normas Internacionales de Información Financiera ha definido los activos biológicos como aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícola.

Se considera que una organización realiza una actividad agrícola, siempre que gestione la transformación o recolección de activos biológicos para destinarlos a la venta o para convertirlos en un producto agrícola.

En los casos en que la entidad disponga de animales vivos o plantas vivos, que no hacen parte de ningún proceso de explotación al interior de una actividad agrícola, no podrán ser clasificados en tal categoría.

Según la NIC 41 un activo biológico es una planta o animal vivo. En el caso de los animales, estos se consideran activos desde su nacimiento; y, en el de las plantas, desde su siembra. Un activo biológico se establece durante el “crecimiento, degradación, producción y procreación” de un animal o una planta, que representan en consecuencia los cambios cualitativos (cualidades) y cuantitativos (cantidades) (IASB, 2010).

“Activo Biológico es el producto cosechado o de beneficio proveniente de los activos biológicos de una empresa, Está conformado por las fases de crecimiento, envejecimiento, producción y procreación que originan cambios cualitativos o cuantitativos en un activo biológico” (IASB, 2014).

Sin embargo y a pesar de que la NIC 41 define el concepto contable de activo biológico es la norma NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” la que proporciona la base para seleccionar y aplicar las políticas contables en ausencia de guías explícitas. Esta se aplica en la industria de camarones por el ciclo de vida o de producción del camarón, que se estima en cuatro meses, que es el tiempo que tarda para estar apto para la venta. Entre tanto desde que está en su fase larval es parte del inventario o activo corriente.

La NIC 41 destaca desde el principio que “se elimina el costo histórico del activo biológico como base para el registro inicial, siendo sustituido dicho método por el valor razonable” (IASB, 2014).

2.2.3 Análisis financiero.

El análisis financiero permite evaluar la situación actual y pasada de una organización, y prever así su evolución. Se trata de una herramienta fundamental para la administración y dirección de empresas. Y es que, el análisis financiero de una empresa ayuda a un mayor conocimiento de la misma y a la identificación de posibles amenazas y oportunidades. Esta información resulta también de gran interés para los agentes involucrados, ya sean externos o internos.

El análisis financiero comprende un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la entidad, mediante la utilización de indicadores, ratios y razones financieras. A raíz de un análisis de calidad, la compañía puede seleccionar entre las distintas posibilidades de acción y actuar de manera apropiada a las necesidades detectadas u objetivos establecidos. Por otra parte, también sirve para realizar proyecciones futuras, usando los datos de análisis presentes para prever posibles escenarios de futuro. Así, también es un buen instrumento para la gestión de riesgos financieros.

Realizar un análisis de las finanzas de una empresa tiene una serie de beneficios que se deben tener en cuenta. Estas ventajas hacen que este tipo de documentos sea clave para el correcto funcionamiento de una compañía. Entre las distintas ventajas se puede destacar las siguientes:

- Permite realizar diagnósticos empresariales.
- Ayuda a entender la situación actual y previa de una entidad desde los datos disponibles.
- Aporta una base para la toma de decisiones internas o para terceros con respecto a la empresa.
- Permite apreciar la evolución temporal de la entidad analizada.
- Facilita el seguimiento y control de una empresa.
- Posibilita el análisis de viabilidad de la empresa y comparar con otras entidades o sectores.
- Ayuda a planificar objetivos y elaborar proyecciones basados en datos fiables.

2.2.4 Pymes.

Pymes quiere decir Pequeñas y Medianas Empresas. En Ecuador, se llama Pymes al grupo de pequeñas y medianas empresas, que, de acuerdo su número de trabajadores, volumen de ventas, años en el mercado, y sus niveles de producción, así como sus activos, y pasivos (que representan su capital) tienen características comunes en sus procesos de crecimiento y organización (Enroque, 2015).

Las pequeñas y medianas empresas se han catalogado en el mundo en desarrollo como organizaciones muy importantes para la economía en general, y para la sociedad en particular, por su potencial de generar empleo, por su capacidad de producir ingreso para los sectores vulnerables o de pequeño y mediano capital, por ampliar la base del sector privado, y por contribuir a reducir la concentración del poder económico que ejercen las grandes industrias y por su aporte al producto nacional (Castellanos, 2003).

Melgarejo, Mora, & Vera (2014) define a las Pymes como “aquel sector caracterizado por un alto dinamismo y flexibilidad en sus operaciones, pero al mismo tiempo marcado por un conjunto de dificultades y limitaciones que tienden a obstaculizar su sostenibilidad y crecimiento” (p. 149).

2.2.5 Importancia de las Pymes.

Se puede establecer que las Pymes son de suma importancia para el desarrollo de un país, ya que promueven la reducción de la tasa de desempleo, especialmente a través de los “micro emprendedores” que aportan, además, de manera considerable, al Producto Interno Bruto (PIB).

En consecuencia, las Pymes deben ser consideradas organizaciones pequeñas, con rasgos sociales, que tiene como objetivo económico sostenerse en el mercado, con el fin social de mantener y dar prosperidad a la familia (Enrique, 2012).

La importancia de las Pymes se evidencia desde los distintos ángulos. En primer término, las Pymes son una de las principales fuentes de empleo. Son interesantes como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso a estratos de bajos recursos. En segundo lugar, las Pymes pueden constituirse potencialmente en

apoyo importante a la gran empresa, resolviendo algunos cuellos de botella en la producción (Tello, 2014).

Sin embargo, el gran reto de la pequeña empresa es mantenerse viva, en un ambiente que la reta a luchar día con día, con el apoyo de estrategias, capital humano, métodos, técnicas y procesos y, en este sentido, formar profesionales capaces de romper con los paradigmas organizacionales que permitan transformar las empresas emergentes y confiables en competentes (Nuño, 2012).

2.2.6 Problemática de las Pymes.

Las pequeñas y medianas empresas presentan problemas de carácter interno y externo. Estas problemáticas disminuyen el crecimiento empresarial y debilitan su alcance en el mercado, por lo cual, el estudio y análisis de dichas variables ayuda a reducir las incertidumbres que se encuentren en los procedimientos con que opera la entidad y así encarar de mejor manera los desafíos que se les presentan a estas organizaciones en diferentes escenarios. Por otro lado, es importante priorizar el estudio de los problemas internos (gestión interna), ya que, en el contexto externo, las pymes no pueden ejercer ningún efecto en su reducción (Palomo, 2005).

Asimismo, este tipo de empresas se enfrentan a otros factores que influyen significativamente en su desarrollo: los conocidos factores externos con los que se relacionan las Pymes tales como: el entorno económico, los impuestos y las subvenciones. Los cambios que estas empresas realicen o asuman no afecta en nada el comportamiento de dichos factores; por el contrario, los factores internos están estrechamente relacionados con la empresa ya sea por problemas de gestión del negocio, la organización o el sistema de negocio propiamente dicho. En este caso, estos factores internos se caracterizan porque la empresa es responsable de la solución y la mejora (Barajas, Hunt, & Riba, 2013).

En tal sentido, los factores de la gestión interna de las empresas se pueden resumir en tres vertientes, según Heizer & Render (2009).

1. Producción y operaciones (fabricar, comprar, vender, transportar, etc.)
2. Finanzas y contabilidad (registros contables, estados financieros, etc.)
3. Marketing (creación de valor en los productos a comercializar)

Finalmente, existe una relación entre los negocios y los enfoques para administrar procesos de operaciones. Dichas operaciones son creadas a partir de una red sistematizada de procedimientos, en las cuales las pequeñas y medianas empresas presentan irregularidades en su gestión, por lo que, la mejora de dichos procesos se puede transformar en reducción de costos de operación y maximización de beneficios económicos (Flores, Manrique, Teves, & Taco, 2019).

2.2.7 Pymes y estrategias de contabilidad de gestión.

La práctica de contabilidad de gestión desempeña un papel importante en su aplicación dentro del desarrollo organizacional de una empresa. El desarrollo del mercado exhorta a la obtención de información financiera con valor agregado permitiendo, no sólo control, sino además planeación, pronóstico, integración y gestión para el desempeño óptimo (Azudin & Mansor, 2018). Los sistemas de planificación adoptados persiguen estrategias que contribuyan a la toma de decisiones.

En tal sentido, las prácticas de estrategias de gestión contable se basan, en la gestión de análisis de recursos pasados orientadas a la aplicación u adopción de métodos que permitan valorar la administración y maximizar el rendimiento de las operaciones de una entidad, a través del análisis de los datos contables coadyuvando a la evaluación estratégica aplicable a la toma de decisiones. Al respecto (Kalkhouran, Nedaei, & Rasid, 2017) señalan “que para el caso de las Pymes existen marcadas limitaciones para la adopción de técnicas y estrategias aplicadas en contabilidad de gestión debido a que las mismas para su ejecución requieren de una inversión a largo plazo” (p.471).

En general, las Pymes que adoptan estrategias de contabilidad suelen ser más exitosas que aquellas que no la asuman como herramienta de control. Esto ocurre fundamentalmente porque, por medio de este mecanismo, las Pymes pueden identificar, alinear estrategias, mejorar su desempeño a través del cuadro de mando integral, que les permite evaluar indicadores de gestión con miras al desarrollo de una estrategia organizacional a largo plazo que les den resultados positivos. Además, este sistema de gestión empresarial no sólo permite obtener indicadores sino también realizar correcciones a las desviaciones en el proceso por lo que su aplicabilidad es altamente pertinente (Mite, 2018).

En consecuencia, la correcta aplicabilidad de las normas contables NIC 8 y NIC 41 respecto a la valoración de los activos biológicos del sector camaronero en Ecuador resulta bajo este sistema, una herramienta indispensable y estratégica para la obtención de información financiera útil para la toma de decisiones acertadas de control de gestión y de inversión.

2.3 Marco Conceptual

De acuerdo al análisis de las normas 8 (NIC 8) y a la Norma 41 (NIC41) y para efectos del desarrollo de la investigación se han delimitado los siguientes conceptos:

- **Políticas contables:** Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

- **Estimación contable:** Es un ajuste en libros de un activo o de un pasivo, que se produce tras al evaluar la situación actual del elemento, y los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores (IASB, 2009).

- **Errores de períodos anteriores** Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más períodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales períodos fueron formulados.

- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

- **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.

- **Producto agrícola:** es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. Una planta productora es una planta viva que:

- (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;

- (b) se espera que produzca durante más de un período; y

- (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

- **Activo biológico:** es un animal vivo o una planta, la 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.

- **Costos de venta:** son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

- **Grupo de activos biológicos:** es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

- **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.

- **Importe en libros:** es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

- **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.

2.4 Marco Legal

A continuación, se mencionan las normas relacionadas al desarrollo del presente estudio y que de manera concreta sustentan el desarrollo del mismo. Dentro de las cuales, se consideran:

2.4.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Dichas normas se encuentran reguladas en Ecuador a través de la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, del 16 de agosto del 2019. En dicho instructivo se menciona una diferencia importante entre las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF “completas y la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

En el caso de las PYMES, las cuales son parte del presente estudio, el instructivo establece que las NIIF para PYMES, han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías sin obligación pública de rendir cuentas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, comúnmente llamadas NIIF (IFRS (International Financial Reporting Standards) vigentes son 17 y se listan en la tabla 4:

Tabla 4

Normas Internacionales de Información Financiera

NORMA	MATERIA
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable
NIIF 14	Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16	Arriendos

Fuente: Zambrano (2020)

2.4.2 Las Normas Internacionales de Contabilidad en el Ecuador– NIC.

Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC o IAS en inglés, en Ecuador constituyen un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía, Esto se logra a través de la estandarización de los formatos, lo que facilita la comparación de la información, una característica especialmente importante, teniendo en cuenta el fenómeno de la globalización económica (Montesinos, 2008, p. 134). Las mismas se encuentran clasificadas en la tabla 4 presentando la normativa vigente en el año 2019:

Tabla 5

Normas internacionales de Contabilidad

NORMA	MATERIA
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
NIC 12	Impuesto sobre la ganancia
NIC 16	Propiedad, planta y equipos
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno
NIC 21	Efecto de las variaciones en los tipo de cambios de moneda extranjera
NIC 23	Costo por intereses y mayor capital
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 25	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 26	Estados financieros consolidados y separados
NIC 27	Inversiones en entidades asociadas
NIC 28	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 29	Presentación de instrumentos financieros
NIC 30	Ganancias por acciones

Fuente: Zambrano (2020)

2.4.3 NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

En relación a la norma NIC 8, la cual hemos abordado en esta investigación, tiene como objetivo en el Ecuador, prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades (Pérez: 2010, p. 191).

2.4.4 Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41).

En cuanto a la norma NIC 41, en el Ecuador esta norma tiene como finalidad la preinscripción del tratamiento contable en el cual se presente los estados financieros y la información a presentarse con referencia a la actividad agrícola. Además, esta norma determina de qué forma se debe manejar el proceso contable de los activos biológicos según su periodo de crecimiento producción, procreación y degradación, así como también de los productos agrícolas en cuanto a la medición inicial y el momento adecuado y oportuno para la cosecha y la recolección (Federación Internacional de Contabilidad, 2005, p.1302).

Esta Norma aborda los siguientes renglones:

- (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras.
- (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.
- (c) subvenciones del gobierno.

Bajo estas consideraciones, las normativas abordadas anteriormente, permiten profundizar acerca del tema principal de dicho estudio, ya que la industria camaronera, debe enfrentarse a distintos retos en el mercado nacional e internacional, para lograr posicionarse a nivel mundial, es así que, tanto las políticas contables como el tratamiento de los activos biológicos debe ser

realizado de manera correcta hasta la obtención del producto final bajo el marco de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Capítulo 3: Metodología / Análisis de Resultado y Discusión

3.1 Enfoque de la investigación

En una investigación pueden utilizarse enfoques diferentes y complementarios con sus correspondientes procedimientos, atendiendo a los objetivos planteados y la naturaleza del fenómeno que es objeto de investigación.

Por lo tanto, para efectos de este estudio, fue necesario la utilización de un enfoque mixto de investigación, pues en su realización se obtuvieron datos numéricos y textuales, los mismos que permitieron una mejor comprensión de la problemática que atraviesa la unidad de análisis, es decir, desde el punto de vista cualitativo, se enriqueció el manejo de conceptos y explicaciones teóricas para sustentar y fundamentar el proceso investigativo y el análisis de la información obtenida, mediante una revisión bibliográfica y documental, y de la misma manera, se realizó un análisis e interpretación cuantitativa de los estados financieros de la empresa seleccionada para el estudio, tomando en cuenta indicadores, ratios y razones financieras para poder detectar los problemas que pudieran presentarse.

Por las consideraciones anteriores, este estudio aborda ambos enfoques, ya que son complementarios para el desarrollo de la presente investigación.

3.2 Tipo de investigación

La investigación desarrollada se caracteriza principalmente por ser de tipo descriptiva ya que se busca establecer las características específicas de una población, situación o área de interés (Bernal: 2006, 214). A través de este tipo de investigación se obtiene, en el caso del presente estudio, una descripción completa de los procedimientos contables y la aplicación de las NIC 8 y 41 en el sector camaronero del Ecuador. Por lo tanto, este tipo de investigación permite cumplir con los objetivos planteados, y facilitar el establecimiento de una idea a defender que se adecue al objetivo general de la investigación.

Igualmente, para el estudio se aplicó el alcance correlacional, con lo cual se persigue determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en uno y otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación se determina normalmente de manera estadística por medio de coeficientes de correlación. Asimismo, Díaz (2009) señala que estos estudios son aquellos que se establecen dando una relación de causa y efecto en las variables que se asocian con el problema (p. 192).

En este sentido, se realizó una prueba estadística para establecer si existe o no una correlación significativa entre las variables de estudio que, en este caso, fue la aplicación de las NIC 8 y 41, para la selección de políticas, tratamiento de las estimaciones y corrección de los errores, así como la valoración de los activos biológicos de la empresa mencionada. Este aspecto significa que en el caso específico de la investigación abordada se identificó como la aplicación de la NIC 8 impacta los estados financieros, dependiendo de cómo se valoren los activos corrientes (biológicos) y se aplique la norma (NIC 41).

Del mismo modo, este estudio se ubica bajo la modalidad de campo, puesto que se desarrolla en el mismo universo o espacio donde acontecieron los hechos. Según, Chávez (2007: 11), en los estudios de campo “se obtiene la información de la vida real y con muchos tipos de personas”. Estos permiten implementar conocimientos de estudios prácticos en lugar determinado ayudando a vincular la teoría con lo evidenciado en lo experimental.

3.3 Métodos y técnicas utilizadas

3.3.1. Métodos

Entre los métodos empleados se requirió la aplicación en primer lugar del método analítico - sintético, ya que la investigación demandó la descomposición del objeto de estudio para analizar sus componentes de manera individual, luego integrarlos y tratarlos de una forma holística.

3.3.2. Técnicas utilizadas

En relación a las técnicas de investigación, se puede decir que las mismas según Méndez (2006) “son el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con bases en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar” (p238).

En cuanto a los instrumentos de la investigación, se puede indicar que los mismos, sirven para recoger los datos de la investigación de forma estructurada y organizada. De la misma manera, la aplicación de un instrumento de medición adecuado, es el que registra los datos observables, de forma que representen verdaderamente a las variables que el investigador tiene por objeto analizar (Hernández & Fernández, 2010).

En tal sentido, en el proyecto se aplicó como técnica de recolección de datos primeramente la se empleó la técnica de la observación que conceptualizada por Méndez (2006), “es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con bases en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar” (p.238). En este sentido, se observó el proceso financiero y contable llevado a cabo por la empresa “EMPACRECI, S.A”.

Igualmente, se utilizó la técnica del análisis documental, el cual es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas (Arias, 2009). De acuerdo a ello, se procedió a analizar los estados financieros y demás documentación contable de la empresa. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. con lo cual una vez obtenida la información requerida se procedió a plasmar un análisis documental de los resultados obtenidos para poder llegar a la interpretación del nivel de confianza e incertidumbre de los procesos existentes en la referida organización empresarial. Se utilizó la ficha de observación como instrumento para la revisión de los informes financieros y demás documentos contables de la empresa seleccionada. Para realizar la revisión bibliográfica y documental, se utilizaron fichas de contenido y de resumen para recoger los datos, conceptos y explicación necesarias y pertinentes en la investigación.

Finalmente, se utilizó la técnica de la entrevista, la cual es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida (Arias, 2009). Se realizó una entrevista estructurada, conformada por un cuestionario de ocho (8) preguntas que se diseñaron, en correspondencia con los objetivos de la investigación y lo que se quería conocer sobre la empresa seleccionada.

Para la selección de los informantes, se recolectó y organizó la información de los cargos gerenciales de la entidad. Se sostuvo una conversación con los informantes de forma oral, lo cual permitió conocer tanto de situaciones o problemáticas que se presentan en la compañía, como también de aquellos procesos que se ejecutan de forma correcta para la solución de estos. La finalidad de analizar la entrevista fue la de contar con una herramienta válida y veraz de información valiosa que pueda servir de ayuda para el departamento contable en la aplicación de las normas NIC 8 y NIIF 41, y tomar estos datos como referencia para el resto del sector. Es importante destacar que debido a la situación de pandemia la entrevista se realizó vía video llamada utilizando la herramienta para tal fin de la aplicación WhatsApp, previamente se envió vía correo electrónico el objetivo de la entrevista y una serie de preguntas abiertas vaciadas en un instrumento, las cuales fueron remitidas de vuelta de la misma manera, es decir vía correo electrónico, la video llamada se grabó y posteriormente sirvió para complementar el cuestionario realizado. Luego de recibido las respuestas las mismas fueron utilizadas para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos. Para ejecutar esta técnica se tuvo que realizar el cuestionario al Gerente de Contabilidad de la empresa EMPACRECI, S.A, con la finalidad de conocer de manera profunda los procesos contables que se realizan en la entidad,

3.4 Población

La población está formada por las pequeñas y medianas empresas productoras y exportadoras de camarones existentes en el país calculadas para el año 2017 en 39 unidades productivas (Moncada, Ramirez, & Gonzales, 2020).

3.5 Muestra

Para efectos de este estudio se utilizó la muestra por conveniencia, seleccionando para ello a la empresa EMPACRECI S.A debido a su importante volumen de ventas de exportaciones realizadas en los últimos años, y al peso económico que esta tiene en el sector camaronero del país.

En tal sentido, el universo de estudio estuvo integrado por todos los empleados de la camaronera, sin embargo, quien proporcionó la información más relevante fue el Gerente de contabilidad a través del uso de la técnica de la entrevista, el cual fue seleccionado por poseer el mayor nivel de conocimiento y la experiencia en el área objeto de la investigación.

3.6 Análisis de resultados

3.6.1 Resultados de la entrevista desarrollada al Gerente de Contabilidad de la empresa Empacreci, S.A

El Gerente de contabilidad supervisa, realiza seguimiento, y evalúa las actividades diarias de Contabilidad. Esta gerencia administra la normativa legal contable y debe llevar, por lo tanto y de acuerdo a las normas, la contabilidad de la empresa. Esto implica la aplicación de las políticas contables, en este caso, la aplicación correcta de las NIC-8 y 41 para el control de los activos, en el caso de **EMPACRECI, S.A.**

Así, la gerencia de Contabilidad tiene las siguientes responsabilidades:

- Gestionar y controlar las operaciones diarias del departamento de contabilidad
- Controlar y analizar los datos contables y elaborar informes o estados financieros
- Establecer y aplicar métodos, políticas y principios contables adecuados
- Control de todos los gastos incurridos en la operación de la empresa
- Elaboración de índices financieros
- Supervisar y revisar los estados financieros
- Controlar la contabilidad general y de costos
- Interpretar la información contable presentada en los estados financieros.
- Planear correctas estrategias contables.

Al analizar el perfil de la persona o personas a analizar y con fundamento a los criterios anteriores, se tomó para la entrevista a la persona que ocupa el cargo de Gerente de Contabilidad.

Se aplicó entonces al informante un cuestionario preparado de acuerdo a las interrogantes principales de la investigación, que se tradujo en una serie de preguntas abiertas en función de conocer las variables determinadas anteriormente: la variable independiente es las normas contables, concretamente la aplicación de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (NIC 8) en la valoración de los activos biológicos y la variable dependiente los resultado expresados en los estados financieros (El valor en libros de los activos biológicos) una vez aplicada la norma.

Cuestionario

1. ¿Conoce usted la cadena de valor de la producción del camarón?

Claro, la cadena de valor empieza desde la adquisición de los insumos, le sigue la producción, transporte, y finalmente la comercialización de la producción.

2. ¿Con que frecuencia se informa al resto de las gerencias acerca de los resultados de los estados financieros para contribuir en el proceso de toma de decisiones?

Generalmente, se le hacen llegar detalles técnicos que tengan que ver con algunos de los procesos de producción y que pudiera afectar el proceso de toma de decisiones, sobre todo en cuanto a los inventarios de alimento, insumos sanitarios para la prevención de enfermedades, y de igual manera contabilidad se retroalimenta de algunas informaciones proporcionadas por el área operativa.

3. ¿Conoce usted la rentabilidad que genera la cría de camarón?

Obviamente. Es una de las funciones claves del proceso contable, el estado de resultados que determina la pérdida o la utilidad o rentabilidad de la empresa. La contabilidad va a determinar los costes en cada fase del proceso y de esta manera se van adecuando los procesos para obtener la mayor rentabilidad posible en menos tiempo y con el menor coste.

4. ¿Quién diseña las políticas contables a aplicar en el proceso de contabilidad de la empresa?

Anualmente, la Gerencia de Contabilidad debe presentar los estados financieros ante la junta de accionistas de la empresa, junto a los estados financieros donde se presentan los análisis y las políticas que se han aplicado, ceñidos a las Normas Contables (NC), a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las leyes administrativas y contables de la República del Ecuador. Estas políticas se discuten, luego, se llega a acuerdos y se aplican, al igual que los Cambios en las Estimaciones Contables y Errores que hubiesen ocurrido de acuerdo a la norma NIC 8.

5. ¿Conoce usted qué son los activos biológicos?

Es la transformación biológica en el proceso de crecimiento de los animales vivos sobre la compañía que gestiona su transformación.

6. ¿Cómo se valoran estos activos en la empresa, con qué método?

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, igualmente exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

De tal manera que la política de la empresa es la valoración contable de los camarones en cada una de las etapas o períodos de crecimiento del camarón, esta valoración contable se realiza de acuerdo a la norma según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Sin embargo, la empresa no tiene definido un esquema o sistema que permita estandarizar los distintos procesos a seguir en cada una de estas etapas con lo cual en ocasiones los registros no son confiables y se hacen en forma si se quiere empírica.

7. ¿Suelen ocurrir errores en la aplicación de esta política?

Debido al ciclo del camarón de aproximadamente cuatro meses, a los cambios climáticos, a algún tipo de contingencia que se pueda presentar debido al carácter de “ser biológico” de este activo, generalmente hay que realizar cambios en las Estimaciones Contables y corregir los errores que se determinan durante el proceso, siempre respetando las normas con el objeto de que los resultados plasmados en los estados financieros sean confiables, transparentes y auditables. Sin embargo, como indiqué anteriormente esto no sucede todo el tiempo debido a la carencia de un sistema de valoración de activos biológicos bien estructurado con procesos estandarizados el cual resulta muy necesario diseñar y aplicarlo en la práctica de forma inmediata.

8. ¿Cuál es el impacto o consecuencia de no aplicar correctamente las normas contables particularmente la NIC 8?

Si no se está atento a todo el proceso y en una constante retroalimentación con los proveedores, el mercado, las políticas impositivas, y otros factores que podrían afectar el diseño de las políticas contables y particularmente al activo biológico, podríamos incurrir en errores de subestimación o sobrestimación de los activos, haciendo que los resultados contables no sean transparentes, esta situación afecta la contribución impositiva de la entidad al estado (tributos o impuestos), la utilidad o pérdida de la entidad, la insolvencia financiera y afectar de tal manera los indicadores que podría cerrar puertas a financiamiento o a mercados internacionales.

3.6.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados de la entrevista realizada

Con base en las respuestas, juicios y criterios del Gerente de Contabilidad se obtienen las siguientes conclusiones:

1.- De acuerdo a las respuestas se observa un gran conocimiento y cierta experiencia del Gerente de Contabilidad, además de que cubre las expectativas en cuanto a la función de su gerencia, domina los procesos desde el inicio hasta el final, no solo el contable sino también los operativos.

2.- La empresa aplica las normas de manera incompleta ya que no cuenta con un esquema o sistema estandarizado de valoración de activos biológicos definido, a pesar de que, al analizar más

adelante los estados financieros, se visualiza que las políticas, estimaciones y errores se aplican de acuerdo a lo establecido en la NIC 8. En tal sentido, las políticas son congruentes y discutidas antes de su aplicación. Por lo tanto, desde este punto vista, las estimaciones y errores son corregidas oportunamente y se cumplen con los parámetros de aplicación de las Normas Contables (NC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las leyes administrativas y contables de la República del Ecuador. Sin embargo, el Gerente de Contabilidad de la empresa considera que este proceso es mejorable y plantea que la compañía debe contar pronto con un sistema estandarizado de valoración de activos biológicos que permita registrar y controlar cada etapa del proceso productivo del camarón definiendo en cada una de ellas el valor razonable de este activo.

De lo anteriormente expuesto se puede determinar que dentro de la empresa el personal de contabilidad tiene el firme compromiso de mejorar la aplicación de las normas contables señaladas asumiendo la iniciativa de establecer un sistema estandarizado de valoración de activos biológicos de forma permanente y regular donde se incluyan todas áreas involucradas en el proceso productivo del camarón.

3.6.3 Análisis e interpretación de los estados financieros

En el año 2019 de enero a noviembre se exportaron 291,5 millones de libras, un incremento del 27% con respecto a ese mismo periodo de 2018, esta cantidad representa 3.374 millones de USD, en este año EMPACRECI, S.A. se ubicó en la cuarta empresa exportadora de camarones de Ecuador, sin embargo, para la investigación obtuvimos acceso a los estados financieros de 2015 y 2016, por tal razón se realizará el análisis con estos datos.

Las técnicas horizontales de análisis financiero (o Análisis de tendencias) consisten en comparar las mismas líneas contables o conceptos de una empresa, en distintos períodos de tiempo. Por otro lado, las técnicas de análisis vertical se centran en medir una partida en relación con el total al que pertenece o a otra importante de referencia. Con ello se suele indicar la composición de las partidas dentro de los distintos estados financieros elegidos para el estudio. Bajo estos preceptos, la tabla 6 muestra la situación financiera de la empresa.

Tabla 1

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre años 2015-2016

Activos			Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variación		Variación	
			Monetaria	Porcentual	2016	2015
Activos Corriente						
Efectivo y Equivalente al efectivo	64.403,51	54.050,96	10.352,55	19%	5,99%	7,91%
Cuentas por cobrar	50.102,35	134.899,17	-84.796,82	-63%	4,66%	19,75%
Otras cuentas por cobrar	535.723,23	18.289,20	517.434,03	2829%	49,87%	2,68%
Crédito tributario renta	18.768,06	11.460,80	7.307,26	64%	1,75%	1,68%
Inventario de materia prima	133.908,75	99.387,36	34.521,39	35%	12,46%	14,55%
Inventario producto terminado	71.539,18	189.445,01	-117.905,83	-62%	6,66%	27,73%
Activos pagados por anticipados	19.820,78	10.886,09	8.934,69	82%	1,85%	1,59%
Otros activos corrientes	25.728,51	0	25.728,51	100%	2,39%	0,00%
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	919.994,37	518.418,59	401.575,78	77%	85,64%	75,89%
Activos no Corriente						
Propiedades, Planta y Equipos						
Edificios	55.000,00	55.000,00	0	0%	5,12%	8,05%
Maquinaria	111.645,33	72.745,33	38.900,00	53%	10,39%	10,65%
Equipo de computación	1.681,00	1.681,00	0	0%	0,16%	0,25%
Otras propiedades planta y equipos	28.775,41	34.781,41	-6.006,00	-17%	2,68%	5,09%
(-) Depreciación Acumulado	42.803,19	20.762,96	22.040,23	106%	-3,98%	-3,04%
Activos para recursos minerales	0	29.840,32	-29.840,32	-100%	0,00%	4,37%
Amortización acumulada	0	-8.627,29	8.627,29	-100%	0,00%	1,26%
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	154.298,55	164.657,81	-10.359,26	-6%	14,36%	24,11%
TOTAL DE ACTIVOS	1.074.292,92	683.076,40	391.216,52	57%	100,00%	100,00%
Pasivos						
Pasivos Corriente						
Cuentas por pagar proveedores	441.858,15	169.847,76	272.010,39	160%	41,13%	24,87%
Obligaciones con instituciones financiera	37.951,92		12.253,20	48%	3,53%	3,76%
Otros beneficios a empleados	6.700,73	4.456,86	2.243,87	50%	0,62%	0,65%
Otras cuentas por pagar	213.946,38	349.251,85	-135.305,47	-39%	19,92%	51,13%
Impuestos a la renta por pagar	52.585,90	17.558,81	35.027,09	199%	4,89%	2,57%
Participación de trabajadores por pagar	45.638,73	13.736,84	31.901,89	232%	4,25%	2,01%
Obligaciones con el IESS	7.083,99	2.014,29	5.069,70	252%	0,66%	0,29%
Otros pasivos corrientes	34.265,60	2.389,49	31.876,11	1334%	3,19%	0,35%

TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	840.031,40	584.954,62	255.076,78	44%	78,19%	85,64%
Pasivos No Corrientes						
Obligaciones con instituciones financieras	19.240,28	31.438,70	-12.198,42	-39%	1,79%	4,60%
Jubilación Patronal	2.030,00	0	2.030,00	100%	0,19%	0,00%
Desahucio	2.724,00	0	2.724,00	100%	0,25%	0,00%
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTE	23.994,28	31.438,70	-7.444,42	-24%	2,23%	5%
Patrimonio						
Capital	800	800	0	0%	0,07%	0,12%
Aporte para futuras capitalizaciones	55.000,00	0	55.000,00	100%		
Reserva Legal	5.599,80	5.599,80	0	0%	0,52%	0,82%
Utilidad del Ejercicio	151.033,44	60.283,28	90.750,16	151%	14,06%	8,83%
Otros resultados integrales acumulados	-2.166,00	0	-2.166,00	-100%	-0,20%	0
TOTAL DE PATRINOMIO	210.267,24	66.683,08	143.584,16	215%	19,57%	9,76%
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	1.074.292,92	683.076,40	391.216,52	57%	100,00%	100,00%

Fuente: Zambrano (2020)

Como se observa en la comparación de los estados de Situación Financiera, en el año 2016 hubo un incremento del 77% respecto del año anterior, de los activos corrientes, donde se incluyen los activos biológicos con criterio en base a la NIC 8 y valorados de acuerdo a la NIC 41. Esto permite concluir, que no solo por una cuestión de mercado en cuanto al aumento de la demanda, sino además por la aplicación de políticas contables acertadas y la aplicación de las normas ceñidas al pie de la letra, se ha podido obtener unos estados transparentes, auditables y confiables.

De igual manera, se puede analizar el resto de las magnitudes del estado de situación financiera y realizar comparaciones que muestran la gestión administrativa y contable de la empresa en la tabla 7, la cual se enfocó al tema de los activos biológicos contenidos en las cuentas inventario de materia prima y de productos terminados, cuentas que más se impactan por la aplicación de las normas de contabilidad NIC 8 y NIC 41, como ya se ha analizado. Sus magnitudes (inventario de materia prima) está sujeto a políticas de valoración y estimaciones. El activo biológico está sujeto a cambios de crecimiento, reproducción y peso que se deben estimar para su valoración antes de ser un producto final. Estas variables no son susceptibles de ser contabilizadas físicamente al momento del inventario, sino que se deben estimar con base en una política, y posteriormente

corregir los posibles errores que se pudieran haber cometido. En todo caso, la norma NIC 41 establece un claro procedimiento en cuanto al método por valoración razonable.

Tabla 2

Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre del 2016

	Períodos		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variación		Variación	
			Monetaria	Porcentual	2016	2015
Prestaciones de servicios tarifa 12%	0	12.246,08	-12.246,08	-100,00%		
Ventas netas tarifa 0%	1.876.787,47	1.121.592,20	755.195,27	67,33%		
TOTAL INGRESOS	1.876.787,47	1.133.838,28	742.949,19	65,53%	100,00%	100,00%
COSTOS DE VENTAS						
(+) Inventario inicial materia prima	99.387,36	89.703,86	9.683,50	10,79%	5,30%	7,91%
(+) Compras netas materias prima	988.585,51	604.889,54	383.695,97	63,43%	52,67%	53,35%
(-) Inventario final materia prima	-133.908,75	-99.387,36	-34.521,39	34,73%	-7,13%	-8,77%
(+) Inventario inicial producto en proceso	186.407,11	167.121,43	19.285,68	11,54%	9,93%	14,74%
(-) Inventario final producto en procesos	-71.539,18	-186.407,11	114.867,93	-61,62%	-3,81%	-16,44%
TOTAL COSTOS DE VENTAS	1.068.932,05	575.920,36	493.011,69	85,60%	56,96%	50,79%
GASTOS						
Sueldos y salarios	124.993,00	111.527,69	13.465,31	12,07%	6,66%	9,84%
Beneficios sociales	19.891,79	19.744,30	147,49	0,75%	1,06%	1,74%
Aporte al IEES	21.231,11	18.243,35	2.987,76	16,38%	1,13%	1,61%
Honorarios profesionales	5.761,40	6.483,77	-722,37	-11,14%	0,31%	0,57%
Depreciaciones	22.040,19	12.648,44	9.391,75	74,25%	2,23%	2,09%
Mantenimiento y reparaciones	43.637,19	56.957,67	-13.320,48	-23,39%	2,33%	5,02%
Suministros y materiales	54.614,47	34.180,49	20.433,98	59,78%	29,30%	20,45%
Transporte	92,58	49,96	42,62	85,31%	-0,13%	-0,03%
Seguros	161,3	163,69	-2,39	-1,46%	0,02%	0,03%
Impuestos y contribuciones	2.324,68	2.200,20	124,48	5,66%	0,12%	0,19%
Otros Gastos	197.292,10	197.896,73	-604,63	-0,31%	10,51%	17,45%
Comisiones bancarias	1.392,37	920,55	471,82	51,25%	0,07%	0,08%
Intereses con instituciones financieras	5.290,02	5.322,17	-32,15	-0,60%	0,28%	0,47%
Gastos de gestión	4.875,13	0	4.875,13	0,00%	0,26%	0,00%
TOTAL DE GASTOS	503.597,33	466.339,01	37.258,32	7,99%	26,83%	41,13%
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	1.572.529,38	1.042.259,37	530.270,01	50,88%	83,79%	91,92%
Utilidades del ejercicio	304.258,09	91.578,91	212.679,18	232,24%	16,21%	8,08%
(-) Participaciones a trabajadores 15%	45.638,71	13.736,84	31.901,88	232,24%	2,43%	1,21%
(-) Impuesto a la renta 22%	52.585,90	17.558,81	35.027,09	199,48%	2,80%	1,55%
UTILIDAD NETA	206.033,48	60.283,26	145.750,21	241,78%	10,98%	5,32%

Fuente: Zambrano (2020)

El estado de resultados refleja la manera acertada de llevar las cuentas contables y la aplicación de las normas contables y financieras de forma correcta, en cuanto a la aplicación de la NIC 8 en el análisis que se presenta a continuación se estudió el activo con los distintos ratios de evaluación

y se determinó de esa manera el impacto de la aplicación correcta o incorrecta de las políticas, los cambios en las estimaciones y la correcciones de los errores durante el proceso contable, sin embargo se debe señalar de acuerdo al análisis vertical y horizontal del estado de resultados que las magnitudes y su correlación entre cuentas y los años comparados reflejan una correcta aplicación de las normas contables y financieras, finalmente el resultado de la utilidad neta del ejercicio se ubicó sobre un 241% con respecto al año anterior, los análisis tanto horizontales como verticales son positivos y favorables desde el punto de vista económico y financiero.

3.7 Análisis de resultados de las ratios financieros

Las ratios financieras, razones, indicadores o índices financieros, miden la relación que existe entre dos cifras económicas o financieras de una empresa obtenidas de los estados financieros de ésta, especialmente, del balance general y el estado de resultados.

El cálculo y análisis de las ratios financieras, al medir la relación que existe entre dos cifras proporcionadas por los estados financieros, revelan esta información y, por tanto, nos permite realizar un análisis más profundo de los estados financieros de la entidad.

En este apartado de la investigación se aplicó los principales ratios conocidos y usualmente utilizados para complementar el análisis anterior y determinar el impacto de la aplicación de las normas y políticas contables en los períodos tomados en consideración.

3.7.1 Razones de Liquidez

Las ratios de liquidez miden la disponibilidad de dinero en efectivo que tiene la empresa, o la capacidad que tiene la empresa de cancelar sus obligaciones o deudas a corto plazo.

La ratio de liquidez corriente ofrece una medida general de la liquidez de la empresa ya que no considera el grado de liquidez de los componentes del activo corriente. Muestra qué proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas.

Razón de liquidez= Activo corriente / Pasivo corriente

$$\text{Razón de Liquidez} = 5,96 = \frac{919.994,37}{154.298,55}$$

Un índice de 5,96 significa que, por cada unidad de deuda a corto plazo, la empresa tiene 5,96 unidades de sus activos corrientes para enfrentarla. Si la empresa cancelaría el total de su deuda a corto plazo se quedaría con 4,96 unidades (5,96 de activo corriente – 1 de pasivo corriente = 4,96 de activo corriente).

Conclusión: La empresa no corre ningún riesgo en cuanto a sus obligaciones a corto plazo, tiene la liquidez suficiente para cancelar todas sus obligaciones a corto plazo y continuar solvente, sin embargo, se debe señalar que por la magnitud de la ratio (mayor a 2) corre el riesgo de poseer muchos activos ociosos).

3.7.2 Índice de liquidez severa

La ratio de liquidez severa o prueba ácida, es una medida de liquidez precisa, porque excluye a las existencias (mercaderías o inventarios) debido a que son activos destinados a la venta y no al pago de deudas y, por lo tanto, menos líquidos.

$$\begin{aligned} \text{Índice de liquidez severa} &= (\text{Activo corriente} - \text{Existencias}) / \text{Pasivo corriente} \\ \text{Razón de Liquidez Severa} &= 5,50 = \frac{919.994,37 - 71.539,18}{154.298,55} \end{aligned}$$

Una ratio de 5,50 indica que, por cada unidad de deuda a corto plazo, la empresa tiene 5,50 medidas de sus activos corrientes para enfrentarla.

Conclusión: la empresa puede cubrir cómodamente sus obligaciones a corto plazo sin riesgo de insolvencia. Pero al ser la ratio mucho mayor a la unidad está indicando que la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos, es decir no se está administrando de manera apropiada los activos, hay capacidad ociosa.

3.7.3 Indicador de liquidez absoluta

La ratio de liquidez absoluta, ratio de efectividad o prueba súper ácida, es un índice más exacto de liquidez que el anterior, ya que considera solamente el efectivo o disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas y, a diferencia de la ratio anterior, no toma en cuenta las cuentas por cobrar ya que es dinero que todavía no ha ingresado a la empresa.

Indicador de liquidez absoluta= Caja y banco / Pasivo corriente

$$\text{Razón de Liquidez absoluta} = 0,42 = \frac{64.403,51}{154.298,55}$$

El índice ideal es de 0.5. Un índice menor a 0.5 significa que la empresa no podrá cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Conclusión: falta un alcance de 0.08, lo que significa que está manejando bien su efectivo, pues por poco margen no cubre el indicador.

3.7.4 Índice de capital de trabajo

El capital de trabajo es el capital que utiliza la empresa para su funcionamiento diario. Este se obtiene de deducir el pasivo corriente al activo corriente.

Capital de trabajo= Activo corriente – Pasivo corriente

$$\text{Razón de Capital de Trabajo} = 765.695,82 = 919.994,37 - 154.298,55$$

Lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades, en este caso la ratio arroja un resultado de 765.695,82 que es una buena magnitud para generar la utilidad de la entidad.

3.7.5 Ratios de inventarios

Se ha incluido esta clasificación de ratios tomando en cuenta que la investigación es sobre los activos biológicos, pero se debe aclarar que de acuerdo a la NIC 2:

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se miden, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este es el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma (www2.deloitte.com, 2011).

Efectivamente como lo explicó el Gerente de Contabilidad en la entrevista, Capítulo 3, punto 3.6.3, pregunta N° 6 del cuestionario, el inventario se valora por el método del Valor razonable de acuerdo a la NIC 41.

Por otra parte, la misma NIC 2 establece en el punto 25:

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes (Gomez, 2016).

Lo que se busca en la gestión de inventarios es minimizar el tiempo que está el producto almacenado, cuanto menos inventario tenga la empresa mejor desde el punto de vista financiero, siempre y cuando esa minimización no afecte a la capacidad de la empresa de servir a su demanda, es decir, que no se produzca una rotura de inventario que deje a la empresa sin producto disponible para sus clientes. Y ese es el juego de las existencias, las menores posibles sin perjudicar a las ventas, y estos son los indicadores de existencias más importantes, por otra parte, las empresas camaroneras deben gestionar sus inventarios de acuerdo al ciclo de producción del camarón que es aproximadamente de cuatro meses, esta característica y las indicaciones de la NIC 2 serán tomados en cuenta para calcular las distintas ratios de inventarios.

3.7.6 Índices de rotación de inventario anual

La Rotación de Inventarios o también “Rotación de Existencias”, es una ratio de eficiencia que mide la actividad o liquidez del Inventario de una empresa. Por lo general, este indicador se lo

mide en velocidad “veces que se realiza o cubre el Inventario” y en tiempo “edad promedio del Inventario”. En la mayoría de ocasiones esta razón financiera se analiza en un período anual; sin embargo, se lo puede realizar en menores lapsos según las necesidades de la empresa, como es el caso de las camaronas, debido al ciclo natural del camarón.

Rotación de Existencias = Costo de Venta / Existencias

$$\text{Razón de Rotación de Existencia} = 5,20 = \frac{1.068.932,05}{205.447,93}$$

Esta ratio indica que durante el año 2016 la empresa realizó una rotación de inventarios 5,2 veces, esta rotación es congruente con el tipo de inventario biológico (se corresponde con el ciclo del camarón) que le permitió poseer un buen margen de inventarios en sus almacenes además de cubrir la demanda de los clientes.

3.7.7 Índices de Rotación de Inventario en días

Con esta ratio se analiza la velocidad en un tiempo determinado de días con que se mueve el inventario, puede ser 365 días (anual), 180 días (semestral), 90 días (trimestral) y así sucesivamente, dependiendo de la naturaleza de las operaciones de la entidad.

Rotación de Existencias en días = 365 días / Razón de Rotación de Existencia

$$\text{Razón de Rotación de Existencia en días} = 69,23 = \frac{360}{5,20}$$

Esta ratio nos indica que se pudo realizar los Inventarios cada 69 días en promedio durante el año, es un número bastante significativo tomando en cuenta el ciclo del camarón, ya que este número está muy próximo al trimestre.

3.7.8 Inversión por día en el inventario

La Inversión por día en el Inventario representa el costo por día de mantener el Inventario; esto se obtiene al dividir el inventario total para el tiempo.

La Inversión por día en el Inventario = Inventario total/Razón de Rotación de Existencia en días.

$$\text{La Inversión por día en el Inventario 2016} = 2.969,32 \text{ usd} = \frac{205.447,93}{69,19}$$

$$\text{La Inversión por día en el Inventario 2015} = 1.599,74 = \frac{288.832,37}{180,55}$$

3.7.9 Variación del inventario

Se obtiene al restar el Inventario Total del año t con el Inventario Total del año t-1; por ejemplo, en el 2016 la variación es el Inventario Total del año 2016– el Inventario Total del año 2015.

$$\text{Variación del Inventario} = \text{Inventario total año 2016} - \text{Inventario Total año 2015}$$

$$\begin{array}{l} \text{Variación del} \\ \text{Inventario} = \end{array} \quad 393.379,47 = 1.087.972,87 - 694.593,40$$

3.7.10 Efecto por el tiempo

El efecto por el tiempo se obtiene al restar el tiempo del año 2016 menos el tiempo del año 2015 y esto por la inversión por día del año 2015.

$$\text{El Efecto por el Tiempo} = (\text{Tiempo año 2} - \text{Tiempo año 1}) \text{ por (inversión por día } A2-A1)$$

$$\text{El Efecto por el Tiempo} = -330.538,02 = 69,23 - 180,55 \text{ por } 2.969,26$$

En este caso se considera una pérdida monetaria por el tiempo en que está la mercancía en el inventario, son los gastos más el costo de oportunidad, sin embargo, en el caso de las camarónicas esto no funciona así debido al ciclo del activo biológico como lo es el camarón.

3.7.11 Efectos por las ventas

Efecto por las Ventas es simplemente la resta de la Variación del Inventario con el Efecto por el Tiempo

Efecto por las Ventas= Variación del Inventario menos Efecto por el Tiempo.

$$\text{Efecto por las Ventas} = 62841,45 = 393379,47 - 330538,02$$

Se entiende que el inventario varía por efecto de las ventas, en este caso las ventas aumentaron en el 2016 con respecto al 2015 y fue más efectivo con el tiempo del inventario en el 2016.

3.7.12 Cuadro resumen de los indicadores del manejo del inventario

En este cuadro se muestra de manera consolidada los distintos indicadores que tiene que ver con el Inventario Total, es decir el inventario de materia prima, que en este caso es el camarón en proceso de crecimiento (NIC-41) y el Inventario de Producto terminado, camarón listo para la venta en sus distintas presentaciones.

Tabla 3

Ratios de existencias

	2016	2015
Velocidad	5,20	2
Tiempo	69,23	180,55
Inversión por día en el inventario	2,969,32	1,599,74
Variación del inventario	393.379,47	
Efecto por el tiempo	-330.538,02	
Efecto por las ventas	62.841,45	

Fuente: Zambrano (2020)

Analizando la tabla N° 8 ratios o Indicadores de Existencia o inventario de camarón tanto como materia prima (en proceso de crecimiento) como de producto terminado en sus distintas presentaciones se deduce que efectivamente la aplicación de la NIC 8 se realizó de manera correcta, el camarón por su ciclo natural de cuatro meses requiere un proceso especial en cuanto a su inventario como activo biológico, se observa que al aumentar la producción por el aumento de las ventas en el año 2016 con respecto al año 2015 el efecto del tiempo es negativo, ya que el inventario rotó más rápido en 2016 que en 2015, se valoró acertadamente el activo (NIC 41) y las políticas, estimaciones y corrección de errores (NIC 8) que permitieron una excelente gestión de

los activos biológicos. Sin embargo, a pesar de los buenos resultados la empresa requiere de un sistema de valoración de activos biológico que estandarice y que mejore aún más el registro y control de este activo, donde se involucren todos los elementos mínimos que intervienen en las diferentes etapas de crecimiento y producción del camarón. Este sistema debe abarcar e incluir a todo el proceso productivo y al personal calificado de la empresa. El estar aplicando las normas NIC 8 y NIC 41 con resultados económicos positivos no significa de ninguna manera que el proceso no sea perfectible ya que se pudiera estar sobrestimado o subestimando estos resultados.

3.7.13 Análisis gráficos de los Resultados Financieros

De la presentación de los estados financieros y de las distintas ratios que se aplicaron para analizar los mismos, se elaboraron representaciones graficas que muestran la gestión de la empresa desde el punto de vista económico, financiero, y contable y son muy útiles para observar el impacto de la aplicación de las normas contables, se expone las comparaciones de los inventarios con las ventas y de la gestión correspondiente a 2015 y 2016:

Tabla 4

Variación de Inventarios y Ventas años 2015/2016

	2016	2015	Variación
Inventario materia prima	133.908,75	99.387,36	34.521,39
Inventario Productos terminados	71.539,18	189.445,01	-117.905,83
Ventas	1.876.787,47	1.133.838,28	742.949,19

Fuente: Zambrano (2020)

En la tabla 9 se relaciona la variable Ventas con la variable Inventario tanto de materia prima (activo Biológico) como de productos terminados, en el año 2015 con unas ventas de 1,1 millones de USD quedó un saldo final de inventario de productos terminados por el orden de 189, 45 miles de USD, esto indica que se sobrestimaron las ventas a final de año o que se sobrestimó el Inventario, pero por otra parte quedo un inventario de materia prima por el orden de 99,39 miles de USD, es decir que se procesó gran parte de la materia prima, cuando se compara estos números con el año 2016, se observa una mejor Gestión anual, pues el inventario de productos terminados es mucho menor que el año 2015, obviamente las ventas fueron mayores pero el inventario de

productos terminados se movió con una política más acertada, al igual que el inventario de materia prima.

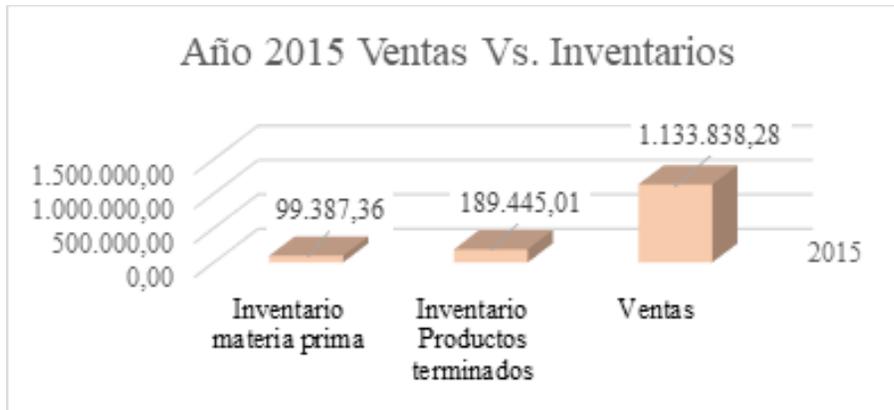


Figura 3. Ventas Vs. Inventario 2015

Fuente: Zambrano (2020)

En este gráfico, se analiza el año 2015. Con unas ventas totales al año de 1.133.838,28 USD, quedó un saldo final en materia prima de 99.387,36 USD, con respecto al inventario de productos terminados (listos para la venta) que fue de 189.445,01USD, es decir que se procesó un alto porcentaje de la materia prima y, aunque las ventas fueron excelentes, se quedó en el inventario (sin vender) una cantidad cercana a los 200 mil USD.

Aunque es una política acertada mantener un buen nivel de inventario de productos terminados, en el caso específico de los camarones, tener una cantidad elevada de este producto pudiera ser contraproducente, ya que los consumidores los prefieren frescos.

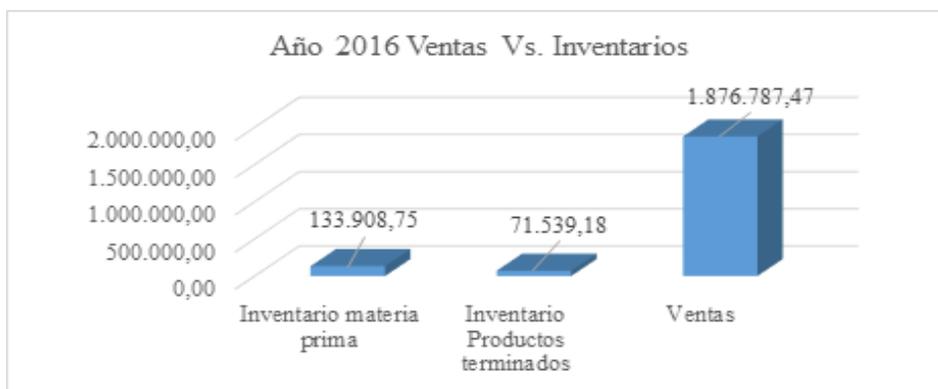


Figura 4. Ventas Vs. Inventario 2015

Fuente: Zambrano (2020)

En este gráfico correspondiente al ejercicio contable del año 2016 se observa como la gestión del inventario con respecto a las ventas fue más efectiva, es decir la política de inventarios y de manejo del activo fue más acertada (NIC 8) pues el inventario de productos terminados fue menos que el año 2015, es decir que gran parte del inventario de productos terminados paso a ventas, pero por otro lado el inventario de materia prima expresa una mejor valoración del activo biológico o una estimación más acertada, por mantener un buen stock para la producción.

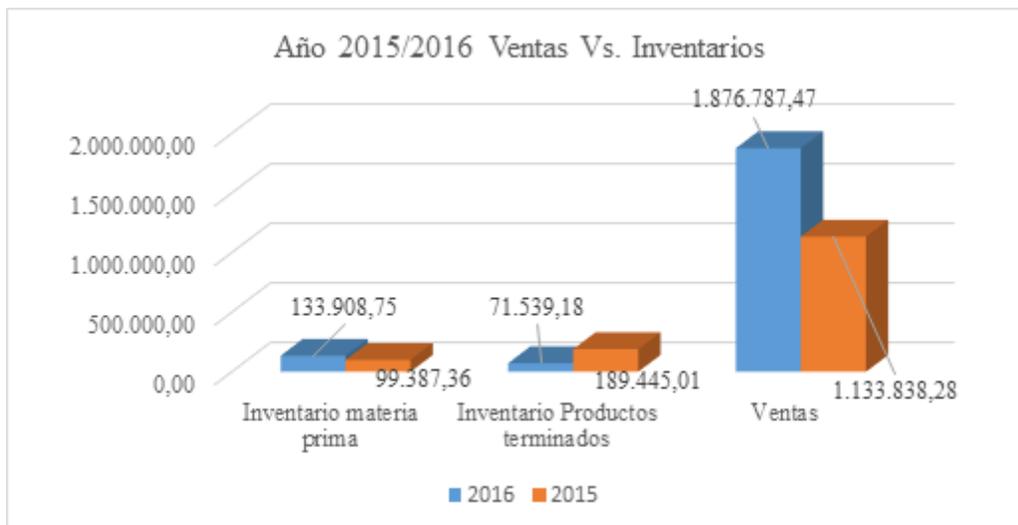


Figura 5. Comparación Inventarios/Ventas 2015/2016
Fuente: Zambrano (2020)

En esta gráfica se muestran de manera más precisa la variación entre años, y se observa como efectivamente en el año 2016 hubo una mejor gestión de los inventarios con respecto a las ventas, este es una muestra del impacto de la aplicación de políticas, estimaciones y corrección de errores de manera acertada en cuanto a la gestión de los inventarios (NIC8).

3.8. Presentación de resultados

Tal como se ha presentado y analizado en los distintos instrumentos como la entrevista, los análisis de los estados financieros comparando los años 2016 con el inmediato anterior 2015 tanto del balance general como del estado de resultados y el análisis de los activos biológico o inventarios tanto de materia prima (camarones en proceso) como de materia terminada y lista para la venta, se observó que cada uno de los indicadores estudiados y de acuerdo a los estándares de

la industria camaronera y de la industria en general expresan una excelente gestión de la administración y de la contabilidad, así como de la aplicación de las Normas Contables (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la presentación de la contabilidad y los indicadores miden el impacto de las políticas contables aplicadas durante el proceso contable, efectivamente se aplicó un método acertado de valoración del activo biológico por el método del valor razonable de acuerdo a la NIC 41.

Las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores contenido en la NIC 8 fueron aplicadas de manera asertiva y apropiada a los activos de la empresa y así se observó en los resultados de los estados contables de la empresa, particularmente en cuanto al tema de investigación que es la incidencia en los activos corrientes de una entidad dedicada a la producción y comercialización de camarones de la NIC 8, al aplicarse a los activos los distintos ratios o pruebas que miden la eficacia y eficiencia de las normas y políticas contables los resultados se adecuan a los parámetros aceptados como buenos o normales, es el caso de los inventarios de los activos biológicos, tal como se definen en la NIC 41, inventario inicial y materia prima en proceso, a los cuales al aplicarse los distintos ratio de inventarios, con respecto a la rotación, con respecto a las ventas, e incluso comparando dos períodos contables sucesivos (2015 y 2016) arrojaron resultados muy favorables.

La aplicación correcta de las políticas y estimaciones aplicadas en cuanto a las estimaciones de los ciclos e inventarios, tal como se observa en los distintos ratios que miden la existencia o inventarios tanto de materia prima como de producto terminado, más allá del tema de los inventarios y el manejo de los activos biológicos, arrojaron excelentes resultados tal como se expresan en la totalidad de la empresa que expone unos indicadores económicos y financieros que la valoran como una empresa competitiva, eficaz y eficiente en el sector camaronero.

3.8.1 Observación directa

Tabla 5

Ficha de observación

Indicador	Si	No	Observación
Conocimiento de la cadena de valor de la producción del camarón	X		Si existe conocimiento por parte del personal de los departamentos de contabilidad y producción.
Fluidez en la información acerca de los resultados de los estados financieros		X	Se le informa solo a la Gerencia General.
Existen informes de rendimiento		X	Solo los estados financieros.
Conocimiento de las políticas y normas contables	X		Si existe conocimiento por parte del personal de los departamentos de contabilidad y producción.
Conocimiento de los activos biológicos	X		Si existe conocimiento por parte del personal de los departamentos de contabilidad y producción.
Aplicación de la NIIF 41 y NIC 8 en la empresa	X		Se aplican de forma no estandarizada sin procedimientos definidos y estructurados.
Errores en la aplicación de la NIIF 41 y NIC 8	X		Si porque no se cuenta con un modelo de valoración estándar.
Cuenta con modelo de valoración estándar para los activos biológicos		X	No se cuenta con un modelo de valoración estándar ni procedimientos definidos y estructurados.
Existen reportes de registro y control estandarizados para activos por cada etapa		X	No se cuenta con reportes estándar.
Se identifican claramente los criterios de registro y valoración de los activos biológicos por cada etapa		X	No se identifican por no contar con reportes estándar de registro y control ni procedimientos definidos.
Costos indirectos identificados claramente	X		Si están identificados los centros de costos.
Conocimientos actualizados de los operadores de costos y producción	X		El personal cuenta con conocimiento sobre la estructura de costos.
Se reportan los estados financieros a tiempo	X		El departamento de contabilidad elabora y presenta los estados financieros a tiempo y bien estructurado de acuerdo a las normas y principios de contabilidad.
Se establecen índices financieros	X		El departamento de finanzas elabora los índices financieros una vez presentados los estados financieros.

Fuente: Zambrano (2020)

3.8.2 Análisis de la ficha de Observación directa

Luego del levantamiento de la información y de las observaciones realizadas una vez procesada la entrevista y el análisis de los estados financieros se tienen los siguientes puntos determinados:

- Solo existe conocimiento de la cadena de valor de la producción del camarón por parte del personal de los departamentos de contabilidad y producción.

- No existe en la empresa fluidez en la información acerca de los resultados de los estados financieros.
- Las NIC 41 y NIC 8 en la empresa se aplican de forma no estandarizada sin procedimientos definidos y estructurados.
- La empresa incurre en errores en la aplicación de la NIC 41 y NIC 8 por no disponer de un sistema de valoración estándar ni procedimientos definidos y estructurados.

Capítulo 4: Propuesta / Desarrollo del tema

4.1 Título

Diseño de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41, para controlar y mejorar los estados financieros en la empresa EMPACRECI S.A del sector camaronero del Naranjal, Ecuador.

4.2 Objetivos específicos

- Describir de manera estandarizada los insumos básicos requeridos, en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa EMPACRECI S.A a fin de conocer de manera formal y sistemática, qué elementos inciden en la estimación de los costos de producción y en la determinación del valor real del producto final.
- Definir el esquema para la valuación y reconocimiento de los activos biológicos de acuerdo a las características de la empresa y a lo establecido en las normas contables NIC 8 y NIC 41 a fin de mejorar la información presentada en los estados financieros en la empresa.
- Presentar los formatos del sistema de valoración de activos biológicos estándar al personal del departamento de contabilidad de la empresa con el propósito de que estos sean aplicados cuando lo consideren pertinente.

4.3 Justificación

Al analizar cada uno de los aspectos establecidos a lo largo de esta investigación, se pudo determinar que, sin duda alguna, en las diversas empresas, la actividad financiera y contable ocupa cada vez más un lugar importante en su evolución, lo cual resulta lógico a partir de que su objetivo principal consiste en obtener los recursos financieros que garanticen el constante aumento y la ampliación de su productividad. El entorno en el que se desarrolla la actividad de la empresa logra especial relevancia cuando el análisis de información contable adquiere una dimensión internacional, en este ámbito, es más difícil contar con información elaborada bajo criterios homogéneos y, por tanto, con información comparable.

Por lo tanto, la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y financieras permiten homogenizar la información de los Estados Financieros y de Contabilidad. Sin embargo, y ante la situación estudiada de la empresa EMPACRECI S.A del sector camaronero del Naranjal, Ecuador, se hace necesario proponer un sistema de valoración, seleccionando para ello, la aplicación de las normas contables NIC 8 y 41, ya que las mismas permiten reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Es importante destacar, que la aplicación de este tipo de normas dentro de la empresa, facilitará la estandarización de la información para los interesados, especialmente acerca de cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores, así como de los activos biológicos.

El desarrollo de la propuesta es relevante para la empresa, para así mejorar su rendimiento y el control y maximización de sus procesos administrativo, y puede servir de experiencia para extenderlo a todo el sector camaronero, de gran importancia en la economía del Ecuador.

El presente trabajo de investigación permitió reafirmar la importancia de la correcta valoración de los activos biológicos, en todo su proceso, desde la etapa de maduración en donde se germina la semilla de camarón y ocurre la reproducción, desove y eclosión, hasta llegar a los procesos de engorde, cosecha y finalmente el de empacado donde el producto es presentado para su venta definitiva.

Se puede determinar que, a pesar de que el Departamento de Contabilidad de la empresa EMPACRECI S.A tiene conocimiento claro del alcance que tiene la correcta aplicación de las normas contables NIC 8 y la NIIF 41 en la conformación y presentación de la información de los estados financieros, esta compañía presenta ciertas deficiencias en cuanto a su ejecución, ya que carece de un esquema sistemático y metodológico que le permita valorar el activo biológico (camarones) respectivo de manera estandarizada.

Por otro lado, al plantearse un Sistema de Valoración de Activos Biológicos tomando como referencia la aplicación de las normas contables referidas, la empresa logrará en principio contar con un esquema o método para determinar de forma clara y precisa el valor contable y financiero real de sus activos corrientes, coadyuvando con ello a obtener información valiosa tanto para los

accionistas de la empresa como para sus potenciales inversionistas y clientes. Además, contar con un esquema de esta clase le facilita al personal de los Departamentos de Contabilidad y de Finanzas el registro y control efectivo de los distintos procesos involucrados en la producción y comercialización del camarón en sus distintas presentaciones.

4.4 Descripción de la propuesta

La propuesta plantea la presentación de un sistema de valoración de Activos Biológicos estándar basado en las normas contables NIC 8 y 41 relacionada a la empresa camaronera EMPACRECI S.A, con la cual se busca mejorar la aplicación que dicha organización viene realizando por este concepto en el registro de sus activos corrientes.

Igualmente, el sistema a proponer aspira servir como referencia para otras empresas del sector camaronero en el país a fin de mejorar la presentación de la información de sus estados financieros.

En consecuencia, el sistema estará estructurado en varias etapas, tomando en cuenta en principio el esquema de valoración contable de activos biológicos donde aparte de considerar las normas antes descritas deberá aplicar las otras normas directamente relacionadas con estas, tales como la NIC 12 que se refiere al Impuesto sobre las Ganancias y la NIIF 13 que establece la forma de medición del valor razonable de dicho activo de manera fiable y clara.

El sistema para su ejecución requiere de insumos básicos, principalmente los relacionados a los valores históricos y actuales que describan tanto la producción del camarón como de las materias primas y materiales requeridos en cada una de las etapas del proceso productivo (cosechas) de la empresa EMPACRECI S.A a fin de conocer qué elementos inciden en la estimación de los costos de producción y en la determinación del valor real del producto final.

El sistema plantea una descomposición detallada del proceso de transformación del producto en sus distintas etapas asignándole a este su valor real contable (valor razonable) una vez realizada las deducciones de costos asociados a cada actividad productiva involucrada. Una vez hecho el análisis de sus componentes de manera individual, posteriormente se integran los mismos a fin de tratarlos de una forma holística y generar así los ajustes necesarios de valoración definitiva del activo biológico a estudiar.

En el sistema de valoración de activos biológicos propuesto se deben involucrar para su efectiva ejecución el personal de los departamentos de producción y contabilidad como unidades ejecutoras y de control, y en última instancia del proceso al personal capacitado de finanzas y comercialización. Igualmente se plantea la posibilidad de desarrollar una división especial de apoyo de registro y estandarización de procesos, políticas, y valorización de los activos en sus distintas etapas, el cual tendrá la responsabilidad de poner en práctica todas las técnicas e instrumentos necesarios para calibrar cada etapa del activo existente en la empresa como parte del proceso normal de producción.

4.5 Etapas de la presentación de la propuesta

El sistema de valoración de Activos Biológicos estándar propuesto para la empresa EMPACRECI S.A debe tomar como referencia obligatoria el proceso de crecimiento del camarón, de acuerdo a las diferentes etapas de su transformación y crecimiento, y a partir de allí diseñar su esquema de actividad, tareas y evaluación.

Por lo tanto, para sistematizar el proceso de registro contable del activo biológico señalado, se requiere, en principio, conocer y comprender cada etapa inherente en la transformación biológica de dicho producto, entendiendo que en cada una de ellas están implicadas las variables costo y tiempo.

Para dar inicio a la propuesta a continuación, se presentan las etapas que llevan a cabo las empresas camaroneras en sus granjas en forma general para la producción y comercialización del camarón, tanto para el mercado interno como para el de exportación:

(a) **Proceso de Maduración:** empieza en los laboratorios de maduración en donde se germina la semilla de camarón y ocurre la reproducción, desove y eclosión. Es importante destacar que un oportuno control de calidad de la semilla repercutirá directamente en la producción y es de conocimiento que el valor de un análisis de semilla tiene una incidencia bajísima en los costos directos comparando con los futuros resultados que se obtendrán, de tal manera que las condiciones de calidad de la semilla debe ser una política a aplicar para obtener un buen resultado. Este proceso finaliza con la incubación de los huevos y su posterior desarrollo, aquí

se aplica otra de las políticas para la valoración del activo, en este caso el activo es un inventario inicial para la producción, es decir la materia prima, la cual como activo biológico, de acuerdo a la NIC 41 se va a valorar con el método del valor razonable, que es otra política a aplicar, Para que ocurra la germinación se deben aplicar políticas de ambiente tales como la concentración del agua, la temperatura, la presión hidrostática, y otros elementos más que se deben evaluar y que determinan el tiempo y el valor del activo, esta fase tiene una duración de 20 a 22 días y se inicia después que los huevos previamente fecundados y liberados por la hembra eclosionan.

- (b) **Proceso de Engorde:** este se realiza en estanques o piscinas con ciertas condiciones climáticas y de composición química del medio, este proceso de engorde sea basa 100% en nutrientes naturales durante un lapso que varía entre 90 y 120 días, de acuerdo a los parámetros de calidad de la empresa. Esta etapa supone la aplicación de una política de engorde de las larvas de entre 12 y 17 gramos cada una, con fundamento a este peso y de acuerdo a la NIC 41 se realiza una valoración razonable del activo.
- (c) **Cosecha:** Se cosechan transcurridos los 98 o 120 días, cuando el camarón llega a pesar entre 12 y 17 gramos. El producto se lleva vivo a la planta de pre proceso o beneficiadora donde se separa de cualquier elemento ajeno al camarón, y se carga inmediatamente a unas tinajas con hielo, las cuales son transportadas a las plantas de proceso donde es clasificado y seleccionado de acuerdo a su talla y calidad.
- (d) **Empacado:** el activo es empacado entero o sin cabeza, según las preferencias de sus compradores. Los japoneses prefieren los camarones pelados, desvenados y descabezados; los europeos importan los camarones enteros y sin pelar; y los estadounidenses piden camarones descabezados y sin pelar.
- (e) **Congelación:** se hace a 45 grados C bajo cero garantizándose una total frescura, que puede durar cerca de dos años. El camarón entero se congela en la modalidad IQF (ultra congelación individual) o semi-IQF (en bloque sin agua). Se exporta a granel o en las presentaciones solicitadas por los compradores. Las coles de camarón se empacan en bloque IQF o semi-IQF, el producto congelado se conserva a 18 grados C bajo cero, donde no existe acción bacteriana.

Cada una de estas etapas, como se indicó anteriormente del activo biológico implica una serie de costes y tiempo, que se pretende, con la metodología propuesta, sistematizar como políticas, que al aplicar permita realizar estimaciones muy cercanas a la realidad en cuanto al valor razonable del activo y a la vez realizar las correcciones pertinentes de posibles errores producto de sobre estimación o subestimación de dicho valor.

Una vez descritas las etapas involucradas en el proceso de crecimiento del activo biológico objeto de esta investigación y a fin de mostrar la propuesta planteada, en la tabla 11 se presenta el desarrollo metodológico de la misma tomando en cuenta en ello los ciclos, su duración y el alcance de peso o desarrollo del activo a estudiar.

Tabla 6
Desarrollo metodológico de la propuesta

	Inventario inicial		Estándares
Activo biológico para su valoración NIC-41	Maduración	Acción: Se valora el activo de acuerdo a tamaño y peso	Establecer estándares en peso, tamaño y días para fijar políticas de estimaciones y valoración
	20 a 22 días		
	Engorde		
	de 90 a 120 días		
	Cosecha		
	a los 90 o 120 días		
Producto en proceso o terminado se tasa a valor razonable	Inventario en proceso		Estándares
	Empacado	Acción: Se le añade valor por procesamiento	Establecer estándares en peso, tamaño y días para fijar políticas de estimaciones y valoración
	Días dependiendo de la producción		
	Inventario producto terminado		Estándares
	Congelación	Se le añade valor por procesamiento	Establecer estándares en peso, tamaño y días para fijar políticas de estimaciones y valoración
Días dependiendo de la producción			

Fuente: Zambrano (2020)

Como se ilustra en la tabla 11, la metodología consiste en el registro y calibración del activo biológico en cada una de las distintas etapas. El objeto del registro y calibración es establecer los respectivos estándares de días, peso y talla del activo biológico, en este caso el camarón. En la

etapa de inventario inicial o materia prima inicial se debe registrar cada etapa que corresponda a un cambio y valorar el activo al momento del cambio, ese tiempo y las características de peso y talla se debe convertir en una política para la valoración del activo en ese momento.

Asimismo, se debe implementar esta metodología para cada uno de las etapas, a saber, además del Inventario Inicial que comprende la maduración y la cosecha, se debe también aplicar esta técnica en la etapa de procesamiento del activo, que es aquella en la cual su proceso biológico ha culminado y agregarle posteriormente valor mediante la preparación, el empaclado y el congelamiento para de esa manera llegar a la etapa de producto final o inventario para la venta.

Al final de este proceso se obtendrán los estándares que deben ser aplicados rigurosamente en los futuros ciclos productivos, y de esta manera convertir estos estándares en políticas y estimaciones que con el paso del tiempo arrojen como resultado menos errores, menos correcciones en los estados financieros con unos activos valorados a precios razonables, reflejando con ello unos estados financieros óptimos.

Esta correcta aplicación de la NIC 8 tendrá como objetivo unos estados financieros que expresen un crecimiento positivo del patrimonio, y de esta manera se abrirán las puertas a nuevos mercados, nuevos financiamientos, mayor reparto de dividendos y una contribución social a través de una política tributaria transparente.

Es importante aclarar que para efectos de determinar el valor razonable de los activos biológicos de manera fiable y clara, la empresa EMPACRECI S.A por medio de la división de registros y control de activos debe proporcionar al Departamento de Contabilidad la siguiente información: cantidad de hectáreas por piscina, cantidad de animales sembrados, fecha de siembra, edad en días, gramaje, libras de balanceado así como libras estimadas totales y por hectárea correspondiente al período de siembra. Para llevar a cabo este registro de control se plantea el diseño del Reporte de Crecimiento y de Producción (RCP) del camarón.

Es importante señalar que cada una de las piscinas de la empresa cuenta con características de estructuras diferentes y, a pesar de que el tipo de larva pudieran ser iguales, el porcentaje de crecimiento y sobrevivencia también pudieran variar. Esto implica que, por lo general, en los primeros 60 días de siembra del activo se debe de calcular un porcentaje de mortalidad promedio

del 5% al 6% semanal, y a partir de ese tiempo de producción, se debe de trabajar con una sobrevivencia del 60% hasta el final de la corrida, si es que no se presentara ninguna otra eventualidad en el proceso.

4.6 Costo de implementación

Gran parte del costo total de la propuesta ya está incluido en los costos normales de la producción del camarón, pues existen en la empresa los departamentos adecuados para la evaluación de costos e inventarios, se trata en principio en reorientar los recursos (humanos y tecnológicos) para crear una división de registro y estandarización de procesos, políticas y valorización de los activos en sus distintas etapas, la cual tendrá relación funcional y de mando directa con el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Finanzas. Por otro lado, en cuanto a las técnicas e instrumentos para calibrar cada etapa del activo, existen ya en la empresa alguna de ellas como parte del proceso normal de producción, con lo cual el sistema propuesto lo que busca es ampliar, mejorar y estandarizar la correcta aplicación de las normas de registro contables referidas. En consecuencia, la empresa no requerirá de una inversión importante de recursos financieros para llevar a cabo la ejecución de este esquema.

4.7 Desarrollo de la propuesta

La propuesta involucra fundamentalmente al personal de los Departamentos de Producción, Contabilidad y el de Finanzas con la asignación de responsabilidades de registro y seguimiento a la nueva División de Registro y Estandarización de procesos, políticas y valorización de los activos. La base de la propuesta se fundamenta en las normas de valorización de activos biológicos NIC 8 y NIC 41 así como las NIC 12 y NIFF 13 que se refieren al impuesto sobre las ganancias y sobre la medición del valor razonable de los activos respectivamente. En tal sentido a continuación se presenta un esquema que resumen estos aspectos:



Figura 6. Esquema sobre normas contables en activos biológicos.

Fuente: Zambrano (2020)

Para la definición del valor razonable del camarón procesado por la empresa EMPACRECI S.A se utilizarán los siguientes elementos o insumos, correspondiente al período de siembra:

1. Hectáreas por piscina.
2. Animales sembrados.
3. Fecha de siembra.
4. Edad en días.
5. Peso o gramaje.
6. Libras de balanceado.

7. Libras estimadas totales y por hectárea.
8. Adquisición de la larva.
9. Alimentos balanceados.
10. Fertilizantes.
11. Medicamentos.
12. Bacterias.
13. Recurso humano relacionado directamente con los procesos.
14. Costos de mantenimiento de equipos, combustibles, suministros y materiales de producción.
15. Depreciación de equipos e infraestructuras (piscinas).
16. Días de producción.

El proceso inicia una vez realizada la siembra del crustáceo, etapa donde comienza la fase de engorde y crecimiento, donde intervienen diferentes rubros y/o factores de producción como: materias primas, mano de obra directa y costos asociados de fabricación. En esta etapa el Sistema presenta los siguientes instrumentos de registro y control:

1. Reporte de Compras de Materia Prima e Insumos (RECMÍ).
2. Reporte de Crecimiento y Producción del camarón (RCP).
3. Reporte de Mano de Obra Directa (RMOD).
4. Reporte de Costos Indirectos de Fabricación (RCIF).

Estos reportes deben ser de uso obligatorio para cada una de las etapas del proceso de crecimiento y producción del camarón, y pudieran ser automatizados para facilitar su correcta ejecución.

En tal sentido a continuación se presenta la tabla 12 resumen donde se describen las variables organizadas en cada uno de los reportes señalados.

Tabla 7

Relación de reportes y variables para la valoración de los activos biológicos

Reportes	Variables	Departamentos involucrados
RECFI	Adquisición de la larva, balanceado, fertilizantes, medicamentos, bacterias, cales, entre otros.	Compras (Inventarios), Producción (laboratorio), Contabilidad (División de Registro y Control de Activos).
RCP	Hectáreas por piscina, Animales sembrados, Fecha de siembra, Edad en días, Peso o gramaje, Libras de balanceado y Libras estimadas totales y por hectárea.	Producción (laboratorio), Contabilidad (Costos y la División de Registro y Control de Activos propuesta).
RMOD	Recurso humano para la alimentación, monitoreo de crecimiento, preparación de piscinas y otros relacionados con el proceso biológico del camarón.	Contabilidad (División de Registro y Control de Activos) y Recursos Humanos.
RCIF	Costos de mantenimiento de equipos, suministros y materiales auxiliares de producción, impuestos, tasas, depreciación.	Producción (laboratorio), Contabilidad (División de Registro y Control de Activos) y Administración.

Fuente: Zambrano (2020)

Etapas de maduración, engorde y cosecha:

Una vez definidos los reportes de registro y control de los activos biológicos de la empresa, se debe proceder a valorar los mismos en función del precio referencial de mercado del camarón, el cual es publicado de forma periódica por el Ministerio de Acuicultura y Pesca del Ecuador exclusivas para empresas que son directamente proveedoras de plantas empacadoras y exportadoras para un mercado internacional definido. Este precio es la base más adecuada para

determinar el valor razonable de ese activo ya que establece las cotizaciones del producto en sus diferentes presentaciones y tallas.

En este caso particular serian camarones enteros y cola. De aquí se diseña un quinto reporte de control denominado Reporte de Evaluación de Precios Referenciales (REPR) donde se presentan las clases de camarones con sus tallas en escalas diferenciadas de 10 cm, peso y biomasa respectiva clasificada por cada piscina y hectárea sembrada. Este reporte brinda la posibilidad de conocer el rendimiento real por hectárea y piscina.

Cuando el gramaje del camarón tenga un peso menor a 8 gramos y no se cuenta con un precio referencial claro este deberá registrarse al costo histórico dejando en nula la posibilidad de valorar los activos biológicos a valor razonable.

Por otro lado, para poder definir el precio en función de la talla se debe solicitar al laboratorio de la empresa el reporte de control de talla por piscina donde se relacionan el número de la piscina, el gramaje por fechas, la cantidad de camarones en existencia por kilos y libras, así como la talla asignada tanto para el camarón entero como en cola.

Para asignar por ejemplo la talla a la que pertenece el camarón entero se debe de dividir 1000 gramos que contiene 1 kilogramo para el gramaje por cada piscina con sus correspondientes tallas, el resultado constituye la cantidad de camarones por kilo, con lo cual una vez conocido este, se le asigna su precio o valor correspondiente de acuerdo a los precios de referencias prenombrados. Igual procedimiento se le debe aplicar para el caso del camarón solo cola, con la diferencia de que en este el divisor debe ser 600 gramos o el 60% del producto ya que la cabeza de este animal equivale al 40% de su estructura. En este contexto, de acuerdo a estadísticas de la empresa en la mayoría de cosechas se ha obtenido un 94% de rendimiento de camarón entero y un 6% ha sido registrado como camarón para venderlo como cola. Ahora bien, definido el valor razonable por talla y piscina se debe de tomar en cuenta la calidad del producto a fin de que este se encuentre en las condiciones adecuadas de presentación. En este caso particular el Departamentos de Producción está obligado a informar sobre algún daño o anomalía en el producto a fin de la División de Registro y Control de Activos propuesta realice los ajustes contables (según la NIC 8) respectivos.

Por otro lado, cuando se presente la eventualidad de que en una misma piscina se encuentren diferentes tallas, es decir que se puedan encontrar camarones a una talla superior a la asignada o en su defecto una talla inferior, en este caso se procede clasificar el 80% del producto conforme a la talla asignada, el 10% a una talla superior y el 5% a una talla inferior. En tal sentido en este caso la empresa ha incurrido en ciertos gastos dentro del proceso de cosecha como: por ejemplo, requerimiento de personal adicional para la pesca y clasificación del crustáceo, así como de una gabarra para su transportación.

Por lo antes expuesto, a continuación, se presentan un conjunto de tablas referenciales (Formatos) acerca de los sistemas de los reportes de la propuesta que especifican únicamente las variables a considerar en el momento en que la empresa lo considere pertinente aplicar.

Tabla 8

Reporte de Compras de Materia Prima e Insumos (RECM)

Piscinas	Cantidad de larvas en libras	Alimentos balanceados en libras	Fertilizantes en libras	Medicamentos en libras	Otros materiales en libras	Costos por renglones US\$/lb	Valor Razonable US\$/lb
1							
2							
3							

Fuente: Zambrano (2020)

Tabla 9

Reporte de Evaluación de Precios Referenciales (REPR)

Camarón entero		Camarón cola	
Talla	US\$ Kilos	Talla	US\$ Kilos
10-20		16-20	
20-30		21-25	
30-40		26-30	

Fuente: Zambrano (2020)

Tabla 10

Reporte de Crecimiento y Producción del camarón (RCP)

Piscinas	Has.	Animales sembrados	Fecha de siembra	Edad días 31/12/XX	Peso lb	Libras de balanceado	Libras estimadas por Has	Libras estimadas totales
1								
2								
3								

Fuente: Zambrano (2020)

Tabla 11

Reporte de Mano de Obra Directa (RMOD)

Piscinas	Número de trabajadores	Horas/hombre US\$	Costo por horas/hombre US\$	Estimación en lb de camarón entero	Estimación en lb de camarón en cola	Costo por horas/hombre US\$/lb
1						
2						
3						

Fuente: Zambrano (2020)

Tabla 12

Reporte de Costos Indirectos de Fabricación (RCIF)

Piscinas	Costo por mantenimiento	Depreciación de equipos e infraestructura	Costo por Materiales Auxiliares	Total Costo Indirectos de Fabricación	Estimación en lb de camarón entero	Estimación en lb de camarón en cola	Costo CIF US\$/lb
1							
2							
3							

Fuente: Zambrano (2020)

Etapas de empaclado y congelación

Una vez finalizado el proceso de registro y control de los procesos de maduración, engorde y cosecha y de haber realizado cada paso para determinar el valor razonable del activo biológico en base al esquema propuesto se pasa a la etapa de empaclado y congelación del producto para su venta final. Esta constituye la fase final del producto dentro de la empresa hasta su despacho.

En consecuencia, en esta fase el Sistema propuesto plantea medir el importe del activo biológico al valor razonable menos los costos de venta tomando como base los datos obtenidos en las etapas previas ya explicadas.

Para ello se propone el Registro de Valoración Razonable del Activo Biológico Final (RVRABF) instrumento de control estricto que especifica y resumen los siguientes elementos:

1. Estimación de libras por piscinas.
2. Rendimiento del camarón entero 96% (de acuerdo a la empresa).
3. Peso en Libras en tallas estándar 80% (de acuerdo a la empresa).
4. Tallas entre escalas (al 80% de la talla asignada).
5. Precio por Libras tallas estándar 80%.
6. Peso en Libras de camarón talla superior al 10% (de acuerdo a la empresa).
7. Tallas entre escalas (al 10% de la talla superior asignada).
8. Precio por Libras tallas superior 10%.
9. Peso en Libras de camarón talla inferior al 10% (de acuerdo a la empresa).
10. Tallas entre escalas (al 10% de la talla inferior asignada).
11. Precio por Libras tallas inferior 10%.
12. Valoración Activo Biológico.

Tabla 13

Registro de Valoración Razonable del Activo Biológico Final (RVRABF -1)

Piscinas	Estimación en lb por piscinas.	Estimación en lb	Rendimiento entero 96%	lb en tallas estándar 80%	Talla (escalas)	Precio por lb estándar	Libras de camarón talla superior	Precio por lb talla superior
1								
2								
3								

Fuente: Zambrano (2020)

Tabla 14

Registro de Valoración Razonable del Activo Biológico Final (RVRABF -2)

Piscinas	Talla (escalas)	Libras de camarón talla inferior	Precio por lb talla inferior	Valoración Activo Biológico (VR)
1				
2				
3				

Fuente: Zambrano (2020)

Esta valoración se debe hacer para todos los tipos de camarones que procesa la empresa durante los períodos definidos por esta.

En la última etapa de la propuesta se deben agregar los elementos involucrados en el costo de venta del producto el cual definirá el costo promedio por libra. Este reporte se debe hacer al final del período sobre el cuál se informa. El registro contable por concepto de costos de venta incluye la siguiente información establecida en la tabla 20:

Tabla 15

Reporte de costos de venta (RCV)

Conceptos
Número total de piscinas
Gastos de materiales y traslado del producto
Consumo real de insumos y material de empaque
Mano de obra directa
Volumen de libras estimadas
Costo promedio por libras

Fuente: Zambrano (2020)

El alcance del instrumento es definir el costo promedio por libras el cual debe ser reportado y asentado en el estado de rendimientos con los respectivos ajustes contables a que tenga lugar.

Al final del sistema se debe de presentar el Informe Consolidado de Medición del Activo Biológico a su Valor Razonable definitivo en el cual se resumen tres elementos básicos, que son: la Valoración total bruta del activo biológico VR (en sus distintas presentaciones), los Costos de la cosecha en el tiempo analizado y la Valoración razonable neta del activo biológico que resulta de restar el primer concepto con el segundo.

Para finalizar con respecto a la contabilización y registro del impuesto diferido, se debe recalcar que debido a que la venta del camarón cosechado se hace normalmente efectiva en un tiempo mayor a los 120 días (desde su proceso de maduración) el impuesto a la renta generado se determinará conforme a la NIC 12 Impuesto a las ganancias, el cual se obtiene restando el Valor

del activo biológico registrado a Valor Razonable menos el costo de venta igualmente valorado a Valor Razonable.

En resumen, el Sistema de Valoración de activos biológicos quedaría definido como se muestra en la tabla 21.

Tabla 16

Relación de reportes del sistema de valoración por etapas de producción

Etapas de Producción	Reportes
Maduración y engorde	RECMÍ y el RCP
Engorde y cosecha	RCP, RMOD, RCIF y el REPR
Empacado y congelación	RCIF, RVRABF y el RCV

Fuente: Zambrano (2020)

4.8 Costo vs beneficios de la propuesta

Como se ha ilustrado anteriormente, los beneficios al aplicar un sistema de valoración de activos biológicos estandarizados son múltiples y se puede resumir en los siguientes ítems:

- (a) Establecimientos de estándares en cuanto a días, peso y tallas del activo en cada una de sus etapas.
- (b) Formalización de esos estándares como políticas de registro contable en cuanto a la determinación del valor del activo en cada una de las etapas.
- (c) La estandarización de los procesos permitirá a la empresa seleccionar y aplicar las políticas contables de manera uniforme.
- (d) Adecuación de las estimaciones a un patrón, que necesariamente se usan al momento de valorar los activos.
- (e) Disminución de los errores contables en la determinación del valor de los activos.

- (f) Un valor razonable de los activos cada vez más ajustados a la realidad.
- (g) Determinación y presentación de unos estados financieros ajustados a las normas y políticas contables y financieras.
- (h) Una situación patrimonial de crecimiento positivo en lo económico y lo financiero.
- (i) Mayores posibilidades de financiamiento para implementar mejor y mayor tecnología y conquistar nuevos mercados (competitividad).
- (j) Un mayor reparto de dividendos.
- (k) Un mayor aporte social a través de una justa y acertada contribución tributaria.

Si se hace un análisis de comparación entre los costos y beneficios descritos anteriormente se puede determinar que estos últimos son mayores que los primeros tanto en el plano cualitativo como cuantitativo. Desde estas perspectivas la propuesta le brinda a la empresa herramientas y procesos estandarizados de registro contable de su principal activo con lo cual obtendrá resultados de valoración ajustado a su realidad productiva, en la que la organización podrá realizar los ajustes necesarios para corregir posibles errores u omisiones a que tenga lugar, originando con ello información financiera transparente y útil para sus accionistas y clientes.

4.9 Validación de la propuesta por experto

El proceso de validación de la presente propuesta, se enfocó en la utilización del método de selección de tres especialistas en el área de estudio, tomando en cuenta que fueron seleccionados considerando que los mismos poseen título de cuarto nivel y además con más de 10 años de experiencias.

Estas personas fueron:

MGs. Ruth Arévalo Andrade

MGs. Andrés Alexander López Morán

MGs. Diana Steffany Iler Flores

A los mismos, se les facilitó una guía, a través de la cual seleccionaron los criterios de evaluación de la propuesta a desarrollar. La misma incluyó aspectos como la factibilidad de aplicación, efectividad, diseño, beneficios, los cuales se pueden observar en la tabla 22:

Tabla 22

Guía de Validación de Expertos

CRITERIO DE VALORES	VALORACIÓN		
	Necesita Mejoras	Bueno	Muy Bueno
Factibilidad			
Efectividad			
Diseño			
Ofrece Beneficios			

Fuente: Zambrano (2020)

Igualmente, se propone evaluar el método estadístico aplicado y explicado en el análisis de las razones financieras en cada una de las etapas del proceso de producción y valoración de los activos desarrollados en el capítulo anterior, así como a los estados financieros para cada final del proceso. En función de ello y de acuerdo a los parámetros o estándares establecidos para cada ratio se podrá indicar la validación o no de la propuesta comparando los resultados de estos una vez aplicado el sistema de valoración propuesto.

4.10 Factibilidad de la aplicación

Factibilidad de Recursos Humanos: La propuesta es totalmente factible desde el punto de vista operativo ya que cuenta con la aprobación de las gerencias y del personal de los departamentos involucrados los cuales conocen los beneficios a obtener en el caso de aplicar el Sistema planteado. De igual manera, se cuenta con la disposición de personal profesional experto en las áreas de producción, laboratorio, contabilidad y administración quienes prestaran su colaboración como formadores y multiplicadores.

Factibilidad Económica: Desde el punto de vista económico la propuesta no supone un desembolso de dinero significativo ya que la empresa cuenta con los recursos materiales, humanos y tecnológicos que el proyecto demanda. Por lo tanto, este proyecto no demanda altos costo o inversión financiera, lo que le otorga considerables posibilidades de realización haciéndolo altamente factible.

Factibilidad Técnica: La empresa cuenta con los recursos y materiales tecnológicos necesarios para el proceso de implementación y registro del Sistema propuesto, así como los espacios físicos requeridos para su ejecución.

Factibilidad Legal: La empresa no tiene impedimento legal alguno para llevar a cabo la implementación de este proyecto. Por el contrario, está obligada desde el punto normativo a cumplir tanto con lo establecido en las Normas Internas de Contabilidad (NIC) como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En tal sentido la empresa tiene pleno conocimiento de estas normas y en los actuales momentos muchas de ellas están siendo aplicadas.

4.11 Beneficiarios de la propuesta

Los principales beneficiarios de la propuesta son los siguientes:

Beneficiarios directos: Los accionistas de la empresa y el personal de los departamentos de Producción, Contabilidad y Finanzas.

Beneficiarios indirectos: Los clientes de la compañía y el Estado ecuatoriano.

4.12 Conclusiones de la propuesta

Los Activos Biológicos llevan registros contables dentro de su proceso productivo desde el inicio del proceso productivo hasta la cosecha. La marcha de estos procesos genera información relevante para la contabilidad de las empresas y la consecuente toma de decisiones.

En el presente trabajo de investigación se ha analizado el impacto de la aplicación correcta de las normas de contabilidad y las normas financieras, particularmente las políticas, estimaciones y

errores contables NIC 8 en la valoración de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41, también su impacto en los estados financieros y su incidencia en el desarrollo económico y financiero de una empresa camaronera como la analizada. De este estudio se concluye lo siguiente:

1.- La NIC 41 determina claramente lo que es un activo biológico, en este caso los camarones, así como la valoración de este activo a valor razonable y la aplicación de políticas y estimaciones científicamente correctas, mediante la aplicación de la NIC 8, permiten mejorar la presentación de los estados financieros, herramienta imprescindible en el proceso de toma de decisiones de cualquier entidad.

2.- La medición de activos biológicos a valor razonable sincera el aspecto financiero de la empresa y permite un mayor análisis de los costos que se incurren dentro de la producción de camarón, como también un mejor control de inventarios, tal como se demostró a lo largo de la investigación. La estandarización de los distintos procesos y las políticas y estimaciones se estarán ejecutando de acuerdo a una metodología adecuada para la medición del activo biológico considerando el esquema o sistema de valoración presentado.

3.- El cálculo de los activos biológicos a valor razonable permite al sector camaronero llevar un mejor control acerca de sus ingresos futuros, lo cual permite una mayor seguridad en el proceso de toma de decisiones en cuanto a endeudamiento, pago de dividendos y política tributaria.

4.- Estandarizar los procesos para cada día de cada proceso. Establecer el peso y la talla de los activos biológicos permite asertividad en la aplicación de las políticas y las estimaciones contables en cuanto al activo biológico.

5- La aplicación de las Normas contables y financieras impacta de manera positiva el patrimonio de la empresa además del proceso de toma de decisiones en cuanto a financiamiento, reparto de dividendos y política tributaria, por cuanto mejora la claridad y precisión de la información financiera de los Estados Financieros de las empresas camaroneras.

4.13 Recomendaciones

1.- Se deben establecer políticas contables claramente estandarizadas para determinar el tratamiento financiero de los activos biológicos en el sector camaronero y de igual manera se deben

establecer políticas de coordinación entre la estandarización de los procesos productivos y los procesos contables, pues las transparencias de los procesos contables están definidas por la claridad de los procesos productivos.

2.- Se debe aplicar procesos adecuados y estandarizados para la recolección de la información oportuna de todos los costos de producción, y sobre la marcha de la producción y de los cambios y transformaciones del activo biológico ir aplicando de manera oportuna las políticas y estimaciones pertinentes de acuerdo a los instrumentos sugeridos y presentados en el Sistema de Valoración propuesto.

3.- La estandarización o elaboración de patrones de tiempo cónsonos con el desarrollo del activo biológico en su peso y talla debe ser de carácter obligatorio para poder determinar políticas y estimaciones lo más correcto posible.

4.- Se debe adecuar a los departamentos de costo, control de inventarios, producción y contabilidad con las herramientas técnicas y contables necesarias para calibrar el tiempo, el peso y la talla de los activos biológicos en cada etapa del proceso de producción. Se refuerza la idea de crear la división para el registro y control de los activos biológicos.

Conclusiones

Luego de haber establecido el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en referencia a las variables estudiadas, se plantean las siguientes conclusiones:

En relación al primer objetivo dirigido a exponer los referentes teóricos que fundamentan la aplicación de las NIC 8 y la NIC 41 en el sector camaronero de Ecuador, se establecieron cada uno de los aspectos que sustentan estas normativas contables, desecándose que las mismas representan una serie de estándares o reglas en los que se establecen información a presentarse en los estados financieros de las empresas, y que a su vez, representan una gran herramienta para garantizar la transparencia y calidad de la información financiera con altos niveles de exigencia, de modo que las empresas pueden tener una mejor imagen corporativa al inspirar confianza para los inversionistas, quienes pueden revisar sus estados financieros teniendo la certeza de que se aplican prácticas contables paralelas a las de otros países y decidir a partir de ahí, si quieren establecer alianzas o negociaciones.

Por otro lado, al diagnosticar la situación actual de la aplicación de la NIC 8 y NIC 41 en las PYME del sector camaronero, se pudo evidenciar, que actualmente en Ecuador, se presentaron una serie de inconvenientes relacionados en cuanto a las políticas contables aplicadas, lo cual ha repercutido negativamente en las estimaciones contables y de errores, así como también, se ha presentado una inadecuada medición de sus activos biológicos. Todo esto, ha provocado que, en los procesos productivos de este sector, se incurran en una serie de costos mayores relacionados a insumos, balanceado, salarios del personal dedicado a la producción y cuidado del camarón, etc., que requieren ser incrementados en el activo corriente, y que, debido a la no correcta aplicación de las normas contables, pueden estar dando inconsistencias en la información financiera del sector.

Al establecer el impacto de la aplicación de las normas NIC 8 y NIC 41 en las mejoras de la información de los Estados Financieros de la empresa del sector camaronero EMPACRECI S.A, se determinó, que a pesar de que la empresa ha adaptado sus normativas contables, presenta con frecuencia errores contables en las cuentas, las cuales no son reexpresadas y deriva en problemas para la entidad que vienen arrastrando desde su inicio. Por lo tanto, la aplicación efectiva de las

Normas NIC 8 y NIC 41 impacta de manera positiva el patrimonio de la empresa además del proceso de toma de decisiones en cuanto a financiamiento, reparto de dividendos y política tributaria, por cuanto mejora la claridad y precisión de la información financiera de los Estados Financieros de las empresas camaroneras.

Finalmente, luego de realizar un análisis exhaustivo de la situación del sector camaronero de Ecuador, específicamente la empresa EMPACRECI S.A, se propuso el diseño de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41, las cuales permitan ofrecerle a la organización, los medios efectivos, que le permitan controlar y mejorar los estados financieros, todo esto a través de una serie de referenciales (Formatos) acerca de los sistemas de los reportes de la propuesta que especifican únicamente las variables a considerar en el momento en que la empresa lo considere pertinente aplicar.

Recomendaciones

Una vez realizado el trabajo se han detectado aspectos claves a mejorar en la compañía que permitirán realizar actividades de remediación para tener como resultado un proceso de convergencia exitosa y mejoras a otros procesos de negocio relacionados.

Por lo tanto, a continuación, se debe tener en cuenta las siguientes recomendaciones:

Fortalecer la integración de las diversas áreas de la empresa para lograr un proceso más coordinado y que permita que la contabilidad refleje la realidad económica de la empresa y no simplemente cifras contables.

Establecer parámetros y políticas contables que sean de general aplicación para todas las empresas dedicadas a esta actividad.

Continuar con el proceso de estandarización internacional, mediante la formación educativa y desarrollo.

Contratar personal externo o tercerizado, que brinde la orientación necesaria, asesoramiento y acompañamiento de la empresa en la implementación de las normas NIIF.

Considerar la aplicación de la propuesta establecida en la investigación, la cual se fundamenta en la aplicación de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41.

Bibliografía

- Social Media Family. (2020). *Informe Digital In 2020 Documento en línea*. Disponible en: <http://www.thesocialmediafamily.com>: (Consultado: abril de 2020).
- Alvarado,P. (Diciembre de 2019). *El comercio*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/camaron-record-ecuador-exportacion-economia.html>
- AN. (2019). *Nuevo codigo civil y comercial del Ecuador*. Madrid.
- Arias, F. (2009). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Azudin, A., & Mansor, N. (2018). Management accounting practices of SMEs: The impact of organizational DNA, business potential and operational technology. *Asia Pacific Management Review*, 23(3), DOI:10.1016/j.apmr.2017.07.014.
- Barajas, S., Hunt, P., & Riba, G. (2013). *Las finanzas como instrumento de gestion de las pymes:un manual divulgativo para los propietarios,gerentes y gestores de pymes*. Barcelona, España: Libros de cabecera.
- Boletin BCE. (2018). Obtenido de Banco Central del Ecuador: <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-estadisticos>
- Bernal, C. (2006) Metodología de la investigación, para administración, economía, humanidades y ciencias sociales (2ª ed.) México: Pearson Educación.
- C.Perez, & Fernández, C. (2015). Comunidad andina de naciones, proceso de adopción de la NIF. (CAN, Ed.) *Economía y política*, 66-74.
- Camposano, J. (2020). Recuperado el 05 de diciembre de 2020, de <https://twitter.com/jcamposanoc?lang=es>
- Castellanos, J. (2003). Pymes innovadoras.Cambios de estrategias e instrumentos. *Revista Escuela de Administracion de negocios*(47), ISSN: 0120-8160.
- Chávez, N. (2007). “Técnicas de investigación”. Editorial Prentice Hall. Maracaibo. Venezuela.

- CNAE. (2019). *Estadísticas Reporte de exportaciones ecuatorianas totales*. Recuperado el 04 de febrero de 2021, de www.cna-ecuador.com
- Díaz, V. (2006). *Metodología de la investigación científica y bioestadística* (2ª ed.) Chile: Máster Rill.
- Enrique, L. (2012). *Influencia del capital humano para la competitividad de las pymes en el sector manufacturero de Celaya. Guanajuato*. Recuperado el 03 de febrero de 2021, de www.eumed.net
- Enroke. (2015). Recuperado el 03 de febrero de 2021, de www.grupoenroke.com
- EURES. (2019). *Breve visión de conjunto de mercado laboral Melilla España*. Recuperado el 09 de marzo de 2021, de www.ec.europa.eu
- FAO. (01 de 02 de 2005). Recuperado el 15 de febrero de 2021, de www.fao.org
- Federación Internacional de Contabilidad. (2005). *Normas Internacionales de Información Financiera*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Fedexport. (2020). *fedepрт estadísticas*. Obtenido de <https://www.fedexpor.com/reportes-estadisticos>
- Flores, J., Manrique, M., Teves, J., & Taco, A. (2019). "Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica". *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), DOI: 1037960/revista.v20i69.19708.
- Gomez, M. (2016). <http://repositorio.utmachala.edu.ec/>. Recuperado el 21 de febrero de 2021, de www.utmachala.edu.ec
- Heizer, J., & Render, B. (2009). *Principios de administración de operaciones*. Mexico: Pearson.
- Hernández, R., & Fernández, C. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F: Mc Graw Hill.
- <https://www.nicniif.org/>. (2010). Recuperado el 11 de febrero de 2020, de <https://www.nicniif.org/>
- IASB. (2009). Recuperado el 15 de 01 de 2021, de www.nicniif.org

- IASB. (2010). Recuperado el 20 de enero de 2021, de www.nicniif.org
- IASB. (2014). Recuperado el 21 de febrero de 2021, de www.nicniif.org
- IASB. (2017). Recuperado el 02 de diciembre de 2020, de www.nicniif.org
- INE. (2018). *Información estadística año 2018*. Recuperado el 09 de Marzo de 2021, de www.ine.es
- INEC. (2018). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2017*. Quito: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).
- Jaramillo, J., Moreno, V., & Torres, M. (2020). "Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras". *CIENCIAMATRIA*, VI(2), DOI:10.35381/cm.v6i2.371.
- Kalkhouran, A., Nedaei, B., & Rasid, S. (2017). The indirect effect of strategic management accounting in the relationship between CEO characteristics and their networking activities, and company performance. *Strategic management accounting*, 471-491.
- Mejia, O., & Casquete, N. (2019). "Estructura organizativa horizontal E-IDEA Journal of Business Sciences". *Revista E-IDEA*, 1(3), E-ISSN-2600-5913.
- Melgarejo, Z., Mora, E., & Vera, M. (2014). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, ISSN 2248-6968.
- Méndez, C. (2006) "Metodología". Mc Graw-Hill Interamericana S.A. Colombia.
- Mite, A. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada. Revisión literaria. *Revista La Sallista De Investigación*, 15(2), DOI: 10.22507/rli.v15n2a20.
- Moncada, G., Ramirez, X., & Gonzales, L. (2020). "Estrategias competitivas de las empresas ecuatorianas de camarón. Casos de éxito". *INNOVA Research Journal*, 5(1), ISSN 2477-9024.
- Montesinos, V. (2008). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. España: Ariel S.A.

- Nuño, P. (2012). *Administración de pequeñas empresas*. Red tercer milenio. Obtenido de www.aliatuniversidades.com.mx
- Palomo, M. (2005). Los procesos de gestión y la problemática de las pymes. *Ingenierías*, 8(28), DOI:228623217.
- Peirce, C. (1970). *Deducción, inducción e hipótesis*. Buenos Aires: Biblioteca de Iniciación Filosófica editorial Aguilar.
- Pérez, H. (2010). Normas Internacionales de Información Financiera NIC NIIF. Una verdadera revolución: Efectos contables en la convergencia mundial. CISS. no. 731. España [En línea] Disponible en: http://www.elcriterio.com/seccion_articulos/tecnicascontable_jorge_Pérez3.pdf,
- Piedrahita, Y. (2018). *La industria de cultivo de camarón en Ecuador*. Obtenido de www.aquacultureallience.org
- Pita, P., & Pértegas, P. (27 de mayo de 2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Cad Aten Primaria*, ISSN: 1134-3583. Obtenido de https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf
- Ponce, H. (2007). La matriz DOFA: alternativa de diagnóstico y determinación de estrategias de intervención en diversas organizaciones. *Enseñanza e Investigación en Psicología*, 12(1), 113-130.
- Poveda, D. (2019). *Reporte de exportaciones ecuatoriana de camarón*. Quito: Cámara nacional de acuicultura del Ecuador.
- Reyes, M., Narvaez, C., Patricio, R., & Erazo, J. (2019). "Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A.". *Vision Digital*, 3(21), 476-496.
- Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Registro Oficial No. 39.
- Ron, R. (2015). "Utilización de normas de contabilidad en el Ecuador". *Eumened*, ISSN: 1696-8352.

superCIAS. (2008). Recuperado el 03 de febrero de 2021, de www.superCIAS.gob.ec

Tello, S. (2014). "Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país". *Lex*, 12(14), DOI :1021503. Obtenido de www.doi.org

Torres, Á. (2019). *La aplicación políticas contables y su incidencia en los estados financieros de la camarónera villamardel canton Huaquillas*. Obtenido de www.repositorio.utmachala.edu.ec

Veritrade. (2020). Recuperado el 02 de febrero de 2020, de www.veritrade.com

Workman, D. (2020). *Exportación de Camarones Congelados*. New York: worldstopexports.

www.elpais.com. (12 de agosto de 2020). Recuperado el 15 de 02 de 2021, de www.elpais.com

www2.deloitte.com. (2011). Recuperado el 25 de 02 de 2021, de <https://www2.deloitte.com>

Zabala, V. (2019). Ecuador es el segundo exportador mundial de camarón. Recuperado el 25 de 02 de 2021 de <https://www.ekosnegocios.com/articulo/ecuador-es-el-segundo-exportador-mundial-de-camaron>

Anexos

Anexo 1
Entrevista

Respetado Sr:

El presente instrumento tiene como propósito, conocer la situación actual de la empresa en relación a sus funciones relacionadas a las operaciones contables. El mismo se utiliza como fragmento del trabajo de grado, titulado: **POLÍTICAS, ESTIMACIONES Y ERRORES CONTABLES EN LOS ACTIVOS CORRIENTES DE LAS PYMES DEL SECTOR CAMARONERO.**

Su opinión es relevante para la investigación en desarrollo, por lo cual se le agradece la mayor sinceridad posible en sus respuestas.

Atentamente,

C.P.A DANIEL ÁNGEL ZAMBRANO VITERI

INSTRUCCIONES:

A continuación, se le presentan una serie de planteamientos, a los cuales usted debe responder objetivamente según considere. Cada una de las preguntas han sido diseñadas en función de los objetivos planteados en la presente investigación, y a través de los cuales se busca proponer soluciones efectivas para la empresa.

Preguntas:
1.- ¿Conoce usted la cadena de valor de la producción del camarón? _____ _____
2.- ¿Con que frecuencia se informa al resto de las gerencias acerca de los resultados de los estados financieros para contribuir en el proceso de toma de decisiones? _____ _____
3.- ¿Conoce usted la rentabilidad que genera la cría de camarón? _____ _____
4.- ¿Quién diseña las políticas contables a aplicar en el proceso de contabilidad de la empresa? _____
5.- ¿Conoce usted qué son los activos biológicos? _____
6.- ¿Cómo se valoran estos activos en la empresa, con qué método? _____ _____
7.- ¿Suelen ocurrir errores en la aplicación de esta política? _____ _____
8.- ¿Cuál es el impacto o consecuencia de no aplicar correctamente las normas contables particularmente la NIC 8? _____ _____

Anexo 2
Validación de los Expertos

Apellidos y Nombres: _____

Título: _____

Año: _____

Institución donde trabaja: _____

Información adicional: _____

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia de la propuesta establecida en la presente investigación, dirigida a diseñar un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41.

Usted debe seleccionar una de las cinco alternativas señaladas, marcando con una X en el espacio en blanco correspondiente según sea su caso:

CRITERIO DE VALORES	VALORACIÓN		
	Necesita Mejoras	Bueno	Muy Bueno
Factibilidad			
Efectividad			
Diseño			
Ofrece Beneficios			

Anexo 2
Validación de los Expertos

Apellidos y Nombres: Andrés López Morán
 Título: Maestría en Dirección y Gestión Financiera
 Año: 2012
 Institución donde trabaja: En el presente
 Información adicional: Experto Gestión Financiera

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia de la propuesta establecida en la presente investigación, dirigida a diseñar un de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41.

Usted debe seleccionar una de las cinco alternativas señaladas, marcando con una X en el espacio en blanco correspondiente según sea su caso:

CRITERIO DE VALORES	VALORACIÓN		
	Necesita Mejoras	Bueno	Muy Bueno
Factibilidad			X
Efectividad		X	
Diseño			X
Ofrece Beneficios			X

Anexo 2

Validación de los Expertos

Apellidos y Nombres: Ruth Orivolo
Título: Magister en Contabilidad y Auditoría
Año: 2020
Institución donde trabaja: Independiente
Información adicional: Experta Tutora

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia de la propuesta establecida en la presente investigación, dirigida a diseñar un de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41.

Usted debe seleccionar una de las cinco alternativas señaladas, marcando con una X en el espacio en blanco correspondiente según sea su caso:

CRITERIO DE VALORES	VALORACIÓN		
	Necesita Mejoras	Bueno	Muy Bueno
Factibilidad			X
Efectividad			X
Diseño			X
Ofrece Beneficios			X

Anexo 2
Validación de los Expertos

Apellidos y Nombres: Dra. Flor Diana Etiffery
 Título: Registro en Contabilidad y Auditoría
 Año: 2020
 Institución donde trabaja: Independiente
 Información adicional: Experto tributario

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia de la propuesta establecida en la presente investigación, dirigida a diseñar un de un sistema de valoración de activos biológicos estándar tomando como referencia las normas contables NIC 8 y la NIC 41.

Usted debe seleccionar una de las cinco alternativas señaladas, marcando con una X en el espacio en blanco correspondiente según sea su caso:

CRITERIO DE VALORES	VALORACIÓN		
	Necesita Mejoras	Bueno	Muy Bueno
Factibilidad			X
Efectividad			X
Diseño		X	
Ofrece Beneficios			X

Anexo 3

Hoja de Vida de los Expertos Consultados

MGs. RUTH ARÉVALO ANDRADE, CPA.

Objetivo: El principal es desarrollarme profesionalmente y evolucionar en mi sector, de modo que busco oportunidades que me permitan hacerlo y al mismo tiempo alinearme completamente con los objetivos de la empresa.



DATOS PERSONALES

Nombres completos : Ruth Marina Arévalo Andrade
Cédula de ciudadanía : 0923325591
Lugar y fecha de nacimiento: Guayaquil, 12 de febrero de 1985
Edad : 35 años
Nacionalidad : Ecuatoriana
Estado Civil : Casada
Hijos : Si (2)
Licencia de conducir : Tipo B Sportman
Dirección Domiciliaria : Urb. Villa del Rey Etapa Reina Beatriz MZ-8 Villa-14
Teléfonos : 0986858788 - 043093698
Correo electrónico : ruth_arevalo12@hotmail.com

INSTRUCCIÓN FORMAL

Cuarto Nivel : Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Master en Contabilidad y Auditoría

Tercer Nivel : Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Contador Público Autorizado

Secundaria : Registro de Senescyt # 1030-09-962304
Col. Fiscal "Dr. Teodoro Maldonado Carbo"

Bachiller Contable
Especialización Contabilidad

CAPACITACIÓN

Nombre de institución : Colegio de Contadores del Guayas – SRI
Tema/Curso : Experto Tributario

Nombre de institución : Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador
Tema/Curso : III Congreso internacional de Administración de Empresas y
Emprendimiento

Nombre de institución : Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador
Tema/Curso : I Congreso Internacional de Contabilidad y Auditoria

Nombre de institución : Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Tema/Curso : Introducción a la Informática

Nombre de institución : Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Tema/Curso : Informática Intermedia

Nombre de institución : Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Tema/Curso : Informática Avanzada

EXPERIENCIA LABORAL

Nombre de Empresa : MACM CONSTRUCCIONES S.A.

Cargo : **Contador (Independiente)**

Periodo : 01/07/2020 – Actualidad

Actividades : Levantamiento de información contable y tributaria. Gestión de revisión y auditoría de procesos contables y tributarios. Emisión de informes y reportes sobre avances y observaciones para mejoras.

Nombre de Empresa : INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Cargo : **Sub Contador**

Periodo : 05/01/2015 – 30/04/2020

Actividades : Levantamiento de información tributaria para llenar los formularios de las declaraciones al SRI: Formularios 104 IVA, 103 Retenciones en la Fuente, 101 Impuesto a la Renta Anual. Implementación y aplicación de NIIF en todos los procesos contables. Revisión y corrección de flujo de procesos contables en la compañía. Supervisión y monitoreo de personal: 6 personas (Nómina, Revisor de Ventas, Conciliaciones Bancarias, Transacciones electrónicas, Proveedores locales). Emitir informes gerenciales y firmas de documentos legales de competencia contable y tributaria (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral). Control y monitoreo de todos los procesos de nómina (50 colaboradores a nivel nacional): IESS aplicación de descuentos por préstamos quirografarios, hipotecarios y afiliaciones personales y patronales; revisión de valores a transferir por pago de roles. Presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías y otros organismos de control como: SENA, SRI. Análisis del costo de producción, seguimiento al presupuesto.

Nombre de Empresa : MONITOVIDA MONITOREO DE VIDA S.A.

Cargo : **Contador (Independiente)**

Periodo : 01/04/2014 – 30/06/2017

Actividades : Levantamiento de información tributaria para llenar los formularios de las declaraciones al SRI: Formularios 104 IVA, 103 Retenciones en la Fuente, 101 Impuesto a la Renta Anual. Implementación y aplicación de NIIF en todos los procesos contables. Revisión y corrección de flujo de procesos contables en la compañía a nivel nacional. Supervisión y monitoreo de personal: 5 personas (Nómina, Revisor de Ventas, Conciliaciones Bancarias, Transacciones electrónicas, Proveedores locales). Emitir informes gerenciales y firmas de documentos legales de competencia contable y tributaria (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral). Control y monitoreo de todos los procesos de nómina (5 colaboradores): IESS aplicación de descuentos por préstamos quirografarios, hipotecarios y afiliaciones personales y patronales; revisión de valores a transferir por pago de roles. Presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías y otros organismos de control como SRI.

Nombre de Empresa : ECUATHYALSA S.A.

Cargo : **Contador (Independiente)**

Periodo : 01/10/2015 – Actualidad

Actividades : Levantamiento de información contable y tributaria. Gestión de revisión y auditoría de procesos contables y tributarios. Emisión de informes y reportes sobre avances y observaciones para mejoras. Soporte contable y gestión operativa de contabilidad.

Nombre de Empresa : CONTABLES ASOCIADOS CINTADOS S.A.
Cargo : **Contador Junior**
Periodo : 01/02/2014 – 28/12/2015
Actividades : responsable del proceso contable, Caja General, Ingresos, Egresos, Diarios, Nomina, IESS, REOC, ATS, Inventarios, Actas de Finiquito en línea, declaraciones SRI – Formulario 104 - 103, Caja Chica.

Nombre de Empresa : CORPORACIÓN PAÑORA
Proyecto : Toma Física de Activo Físico, Inventario y Contabilidad
Periodo : 08/02/2012 – 30/08/2012
Actividades : Almacenes, bodegas y procesadoras (10 en total).
Teléfonos : 0983183047 Ing. Pedro Pazmiño Ch. (Jefe de Sistemas).

Nombre de Empresa : ALMACENES EL ELECTRICO
Cargo : **Asistente Contable**
Periodo : 01/06/2004 – 08/01/2008
Actividades : Responsable de Caja General, Ingresos, Egresos, Diarios, Nomina, Pago de servicios básicos, IESS, Ventas, Inventario de Activos Fijos.

MANEJOS UTILITARIOS

- Microsoft Office Excel 2010
- Programa Contable FSOFT
- Programa Contable ALPWIN
- Programa Contable AGROSOFT

REFERENCIAS LABORALES

ING. Rubén Tamayo Moreira

Gerente General

ECUATHYALSA S.A.

Teléfono: 0987001556

CPA. Andrea García Guerrero

Administrador General

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Teléfono: 042445585 – 0984930671

REFERENCIAS PERSONALES

CPA. Medardo Macay Intriago

Teléfono: 0994908422

ING. Wilson Guiracocha Gullpa

Teléfono: 0967059784

ING. Henry Rodríguez Benavides

Teléfono: 0995319288

AREAS DE CONOCIMIENTOS

CONTABILIDAD - PROVEEDORES

- ✦ Validación de las facturas recibidas con el pago durante el proceso contable con sus respectivos documentos de respaldo, así como generar los comprobantes contables respectivos.
- ✦ Revisión y/o elaboración de los comprobantes de retención respectivos en base a la validación de las facturas.
- ✦ Revisión y/o emisión de cheques para pagos.

CONCILIACION DE CUENTAS

- ✦ Supervisión de las conciliaciones bancarias y saldos contables.
- ✦ Reposición de Caja Chica.
- ✦ Verificación de que todas las transacciones efectuadas dentro del proceso estén registradas en el sistema contable a la fecha del cierre.
- ✦ Elaboración y mantenimiento actualizado el reporte de cuenta de corriente y cuenta de ahorro y su envío semanalmente a la Gerencia.
- ✦ Elaboración de los cierres mensuales y anuales de acuerdo a los plazos establecidos.
- ✦ Generar, verificar y firmar conjuntamente con la Presidencia, Gerencia General y Dirección Financiera, los informes financieros básicos mensuales y anuales. que son requeridos por las autoridades superiores y organismos de control.

TRIBUTACION

- ✦ Preparar la información para la declaración de Impuestos mensuales ✦ Elaboración y preparación de las conciliaciones tributarias.
- ✦ Preparación del ICT
- ✦ Elaboración de Formularios de Declaración mensual de IVA y Retenciones en la fuente.
- ✦ Elaborar el Anexo Transaccional Simplificado.
- ✦ Elaboración de Anexo de Relación de Dependencia
- ✦ Elaboración de Formulario 106-107
- ✦ Elaboración de la Declaración Patrimonial
- ✦ Elaboración de la Declaración Impuesto a la Renta Formulario 101 - 102

CUENTAS POR COBRAR

- ✦ Emisión de Facturas de Venta y su registro contable.
- ✦ Recepción diaria de cobranza.
- ✦ Contabilización de los Cuentas por Cobrar

CIERRE DE ESTADOS FINANCIEROS

- ✦ Validación de los ajustes contables requeridos para efectuar el cierre anual.
- ✦ Elaboración de los análisis financieros respectivos, a ser remitidos a los organismos de control de conformidad a los plazos que señala la Ley.
- ✦ Mantenimiento debidamente referenciado y completo el archivo de documentación de respaldo contable.
- ✦ Revisión de planillas de pagos y flujos de efectivo.
- ✦ Procesamiento de la nómina mensual (control horas extras y beneficios).

INVENTARIO

- ✦ Toma física del inventario.
- ✦ Ajustes por faltantes, sobrantes
- ✦ Baja de inventarios
- ✦ Contabilización de Inventario.
- ✦ Control de bodegas

GENERALES

- ✦ Mantenimiento de un adecuado sistema de control interno contable.
- ✦ Cumplimiento y hacer cumplir con políticas y procedimientos de la organización.
- ✦ Trámites municipales y entidades de control.
- ✦ Manejo de activos fijos y amortizaciones
- ✦ NIIF's
- ✦ Normativa Tributaria
- ✦ Leyes Laborales
- ✦ Paquetes Contables



Andrés Alexander López Morán

32 años de edad
Urbanización Volare Mz#22 V#23, Daule - Guayas - Ecuador
Fijo 04-6037170
Móvil 0939515758
E-mail aalopezmoran@hotmail.es aalopez@espol.edu.ec

INFORMACIÓN PERSONAL

Nombres	Andrés Alexander	
Apellidos	López Morán	
Estado Civil	Nacionalidad	Soltero
		Ecuatoriana
Lugar de Nacimiento	Guayas – Pedro Carbo	
Fecha de Nacimiento	abril 03 de 1989	
Cedula Identidad	09 2399479-2	
Tipo de Sangre	A+	
Licencia de Conducir	B	
Dirección Domiciliaria	Urbanización Volare mz#22 villa#23	
Contacto	046037170 fijo 0939515758 móvil	
E-mail	aalopezmoran@hotmail.es aalopezmoran@gmail.com aalopez@espol.edu.ec	

ESTUDIOS:

Año 2016-2017 Título: **Máster En Dirección y Gestión Financiera**

Madrid-España *EAE BUSINESS SCHOOL*

Tesis: “Caso de estudio General Motors Company: de la crisis a la venta de Opel y Vauxhall”

Año 2007-2014 Título: **Ingeniero En Auditoria y Contaduría Pública Autorizada**

Guayaquil-Ecuador *ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL ESPOL*

Tesis: Diseño de un sistema de control de inventario basado en el método ABC, aplicado a una empresa de producción agrícola. Número de registro de SENESCYT 1021-15-1379783

Año 2001-2007 Técnico en **Comercio y Administración Especialización Informática**

Guayaquil–Ecuador *ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH ANAI*
Reconocimiento al mérito académico y disciplinario “Brigadier”

Año 1995-2001
Guayaquil–Ecuador Escuela Particular Fiscomisional
“SAN BENILDO LA SALLE”
Reconocimiento al mérito académico, “Segundo Escolta del
portaestandarte de la institución”

IDIOMAS

Español: Natal
Inglés: Avanzado

FORMACIONES ADICIONALES E INTERES

Año 2017
Curso/Seminario: **GESTIÓN DE RIESGOS**
Institución: EAE BUSINESS SCHOOL

Duración: 40 Horas

Estado: APROBADO

Año 2014
Curso/Seminario: **JORNADAS TRIBUTARIAS**
Institución: ESPOL

Duración: 8 Horas

Estado: ASISTENCIA

Año 2006
Curso/Seminario: **TRATAMIENTO ESTADÍSTICOS DE DATOS**
Institución: ESPOL

Duración: 8 Horas

Estado: ASISTENCIA

Año 2020
Curso/Seminario: **USO Y MANEJO DE EXTINTORES**
Institución: ACADEMIA DE BOMBEROS DE GUAYAQUIL

Duración: 4 Horas

Estado: APROBADO

Año 2021

Curso/Seminario: **FIRMA ELECTRONICA EN EL ECUADOR**

Institución: MINISTERIO DE TELECOMUNICACIONES Y DE LA SOCIEDAD DE
INFORMACION

Duración: 16 Horas

Estado: APROBADO

PASANTÍAS PROFESIONALES

Año 2006

1 mes, (del 1 al 31 de marzo/2006)

Practicas del colegio

Asistente del departamento de sistemas

**Corporación para la Administración Eléctrica en Guayaquil CATEG
Guayaquil-Ecuador**

Funciones: Soporte de hardware y software, instalaciones de redes en internet, mantenimiento de equipos del área.

Año 2010

2 meses, 20 días (del 8 de marzo al 28 de mayo/2010)

Pasantías de pregrado

Asistente Contable y Financiero

**Tuberías Pacifico – Grupo Electro cables
Guayaquil-Ecuador**

Funciones: Registro contables, declaraciones de impuestos, soporte la adjudicación de crédito con CFN, soporte para certificación de calidad ISO 9001.

Año 2017

3 meses (del 1 de marzo al 31 de mayo/2017)

Pasantías de postgrado

LA WAVE SURF COMPANY
Madrid-España

Funciones: Proyecto para la elaboración de un plan económico y financiero

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Año 2013 - 2014

10 meses, 1 día (del 3 de junio/2013 al 4 de abril/2014)

Auxiliar Contable y Financiero EKOPRAXIS CÍA.
LTDA.
Guayaquil-Ecuador

Funciones: Registro de diarios contables, análisis de cuentas contables, emisión de retenciones, facturación, gestión de cobranzas, elaboración de ruta para cobranzas del mensajero, control de caja chica, registro de depósitos y transferencias bancarias de clientes, conciliaciones bancarias, inventarios, elaboración de formularios y anexos con respecto a declaraciones de impuestos SRI, elaboración de informes, manejo de información para ingreso en plataforma informática.

Año 2012 – 2014

2 años, 6 meses, 21 días (del 9 de enero/2012 al 30 de junio/2014) **Contador**

ARQ. ALEX LOPEZ COX, CONTRATISTA DE OBRAS CIVILES
Guayaquil-Ecuador

Funciones: Procesar, codificar y contabilizar los diferentes comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos, mediante el registro numérico de la contabilización de cada una de las operaciones, así como la actualización de los soportes adecuados para cada caso, a fin de llevar el control sobre las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás reportes financieros.

Manejo de plataforma de Ministerios de trabajo, IESS, SRI, Super Intendencia de Compañías, SERCOP.

Año 2014 – 2016

1 año, 11 meses, 15 días (del 16 de octubre /2014 al 30 de septiembre/2016)

Contador
CONTABLES ASOCIADOS CINTADOS S.A.

Outsourcing Contable y Auditoria Interna en camaroneras

Guayaquil-Ecuador

Funciones:

- ✓ Diseñar sistemas de control de costo
- ✓ Planificar la organización de las estructuras para implementación de costo ✓ Mantener actualizado el registro de los bienes de uso.
- ✓ Controlar y contabilizar los movimientos de los almacenes.
- ✓ Dirigir la toma de inventarios.
- ✓ Proceder a la liquidación de los jornales.
- ✓ Registrar la Producción.
- ✓ Determinar los costos de producción.
- ✓ Orientar la política de precios.
- ✓ Controlar los resultados de la actividad fabril y comercial.
- ✓ Confeccionar estadísticas.
- ✓ Preparar presupuestos.

Además, estructurar y mantener actualizado el plan de cuentas de la contabilidad, orientar los movimientos de ingresos y egresos de las fichas de existencias de materia prima, artículos generales y productos terminados, control mensualmente el relevamiento del inventario de las existencias en proceso de fabricación, Establecer las variaciones entre los costos reales y los costos standard para subsanar las anomalías causantes de las respectivas diferencias.

Año 2018 - 2020

2 años, 1 mes, 3 días (del 21 de mayo/2018 al 23 junio/2020)

Contador de Costos TECMED S.A.
Guayaquil-Ecuador

Funciones:

- ✓ Diseñar sistemas de control de costo
- ✓ Análisis de información en base a los consumos de producción ✓ Orientar la política de precios.

Año 2020

(del 1 septiembre/2020 hasta la actualidad)

Analista de Gestión Documental
ISSFA REGIONAL LITORAL
Guayaquil-Ecuador

Funciones:

- ✓ Revisar las solicitudes y planillas asignados por el supervisor de fase en el sistema informático de la Dirección del Seguro de Salud.
- ✓ Revisar que las solicitudes y planillas, cuenten con los documentos requeridos conforme lo indica la normativa del Ministerio de Salud Pública.
- ✓ Revisar los respaldos de todas las planillas individuales de cada solicitud entregada polos Prestadores de Salud.
- ✓ Otras funciones que le asigne el superior jerárquico, relacionadas con las actividades inherentes a su cargo.
- ✓ Receptar, verificar y registrar las solicitudes entregadas por los Prestadores de Salud
- ✓ Rechazar mediante oficio los trámites que no cumplen con la normativa vigente del Ministerio de Salud Pública
- ✓ Atender las consultas de los prestadores de salud de la RPIS y RPC
- ✓ Realizar la carga de archivos planos de los prestadores de salud de la RPIS y RPC.
- ✓ Registrar en el sistema de solicitudes de coberturas compartidas con otros subsistemas de salud: IESS, ISSPOL, MSP.
- ✓ Mantener el archivo actualizado de la fase en la que se encuentre cada solicitud.

TRABAJOS INDEPENDIENTES

Año 2014 - Actualmente

(del 1 de julio/2014 hasta la actualidad)

Guayaquil-Ecuador

Arq. Plinio Alexander López Cox, Contratista de obras civiles

Contador

Año 2017

3 meses (del 1 de octubre al 31 de diciembre/2017)

Salitre-Guayas-Ecuador

CONSTRUCTORA LUZAGUI CIA. LTDA.

Actualización contable, tributaria, costos de producción.

Año 2018

2 meses (del 2 de enero al 28 de febrero /2018)

Guayaquil-Ecuador

CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP.

OFICINA CENTRAL

Diseño para el control y seguimiento del plan de mantenimiento del:

- Servicio Público de Energía Eléctrica (SPEE)

- Servicio Alumbrado Público General (SAPG)

Año 2018

(del 1 de julio/2018 al 31 de diciembre/2019)

Pedro Carbo-Guayas-Ecuador
CONSORCIO ASOCIADOS LÓPEZ-ALVARADO
Contador

REFERENCIAS LABORALES

C.PA. Walter Jara Naula
CONTABLES ASOCIADOS CINTADOS S.A.
GERENTE DE AUDITORIA

Oficina: 042175001

Móvil: 0999294356

Email: Walter_jara2001@yahoo.com

Arq. Plinio López Cox
ALEX CONSTRUCCIONES

Oficina: 046029974

Móvil: 0997315258

Email: alex_lopez_cox@hotmail.com

Ing. Nathalie Yánez Naupay, MAE EKOPRAXIS CIA.
LTDA.

GERENTE ADMINISTRATIVO - FINANCIERO - MARKETING

Oficina: 042681179

Email: info@ekopraxis.com.ec

Ing. Emily Zerna Camargo FRESENIUS KABI
S.A.

CONTADORA GENERAL

Móvil: 0990449850

Email: emily.zerna@fresenius-kabi.com

C.P.A. Patricia Pita
TECMED S.A. e IMPROHOSFAR S.A.
CONTADORA GENERAL
Móvil: 0981831127

Email: contable3@improhosfar.com

REFERENCIAS PERSONALES

Dr. Kleber Barcia Villacreses, Ph.D.
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL ESPOL
DOCENTE
Móvil: 0990197583

Email: kbarcia@espol.edu.ec

Ing. Nathaly Cedeño Toala BAN
ECUADOR EP.
ANALISTA JR. DE OPERACIONES DE CRÉDITO
Móvil: 0988838816

Email: nathalyc_1308@hotmail.com

Ing. Stlayn Muñoz
CONTABLES ASOCIADOS CINTADOS S.A.
CONTADOR
Móvil: 0997984501

Email: stalin_munoz94@hotmail.com

Ing. Jarely Murillo Conforme INMEDICP S.A.
ASISTENTE CONTABLE FINANCIERO
Móvil: 0968311397

Email: jarely.murillo.c@gmail.com

C.P.A. Ingrid Baidal Chica
CONTADOR EXTERNO
Móvil: 0997984501

Email: ingridbaidal@hotmail.com

Ing. Diana Calderón Cabello, M.Sc.

**CORPORACIONA NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP.
LÍDER DE MONITOREO Y CONTROL DE PROYECTOS
OFICINA CENTRAL**

Móvil: 0982852793

Email: diana.calderon@cnel.gob.ec

**C.P.A. Daniel Zambrano Viteri
CONSULTOR TRIBUTARIO FINANCIERO**

Móvil: 0992852716

Email: dazv08@gmail.com

**C.P.A. Ruth Arévalo Andrade, M.Sc.
CONSULTOR TRIBUTARIO FINANCIERO**

Móvil: 0986858788

Email: ruth_arevalo12@hotmail.com

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES

Nombre: Diana Steffany Iler Flores
CI: 0919357921
FECHA DE NACIMIENTO: 25 de octubre de 1993
DIRECCION: Cdla. El Recreo 5taa Mz 549 V. 03
TELÉFONO: 0980876008 675574
EMAIL: diana-iler@hotmail.es

FORMACION Y ESTUDIOS

SUPERIOR:

Institución formadora: **Pregrado**
Universidad de Guayaquil
Facultad de Ciencias Administrativas
Contadora Pública Autorizada

Institución formadora: **Posgrado**
Universidad Laica Vicente Rocafuerte
Magister en Contabilidad y Auditoría

FORMACIÓN EXTRA ACADÉMICA

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL: Word Intermedio
Excel Intermedio Power
Point Intermedio Corel Draw
Project
Inglés aprobado hasta módulo 6 Seminario de
Tributación

MULTI BILINGÜE CORPORATION

GOLDEN BRIDGE CORPORATION: Ingles Avanzado Lección 50/50

COACH COMUNICACIONAL-COMUNICATE

MIRIAM ROJAS: Taller de Coaching Neurolingüística

EXPERIENCIA LABORAL

G.A.D. MUNICIPAL DE DURAN:

(Mayo/2013 - Diciembre/2013)

Cargo: Delegada y Secretaria de Comisaria Primera Dirección de
Justicia y Vigilancia

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Citaciones por Falta de Permiso de Funcionamiento, Construcción, Uso De Vía Pública.
- ✓ Elaboración de Reportes de Citaciones Diarias.
- ✓ Elaboración de Actas de Compromiso.
- ✓ Elaboración Levantamientos de Clausuras.
- ✓ Recepción de Documentos e Inspecciones para Permisos de Funcionamiento.
- ✓ Inspecciones para aprobación de Permisos de Funcionamiento.

(enero - Junio/2014)

Cargo: Recaudadora Municipal

Dirección Financiera - Departamento de Tesorería

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Cobros de Impuestos Prediales Urbanos y Rurales

- ✓ Emisión y Cobro de Tasas y Formularios para Permisos de Funcionamiento de Personas Naturales y Compañías.
- ✓ Emisión y Cobro de Tasas y Formularios para Permisos de Construcción.
- ✓ Cobro de Tasas para Trámites Municipales (Linderos, Exoneración de Tercera Edad, Avalúos, Liberatorios, Alcabalas, Plusvalías, No Adeudar al Municipio, No Poseer Bienes en el Municipio, Pasantías, Oficios, Mercado, Cementerio, Legalización de Terrenos, Denuncias)
- ✓ Emisión y Cobro de Alcabalas, Plusvalías y Liquidaciones.
- ✓ Emisión y Cobro de Tasas y Carpetas para Catastrar
- ✓ Elaboración de Reportes diarios de Comprobantes de Pago, Formularios y Carpetas Vendidas.

BANCO PICHINCHA C.A.

(Septiembre/2014- Junio/2016)

Cargo: Ejecutiva de servicios transaccionales

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Cobro de planillas de servicios básicos.
- ✓ Depósitos en cheque y efectivo.
- ✓ Recepción de recaps.
- ✓ Pago de cheques.
- ✓ Retiros en cuentas de ahorros.
- ✓ Recaudaciones y pagos cash.

(Julio/2016- Agosto/2016)

Cargo: Ejecutiva de servicios transaccionales Senior

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Cuadre de cajeros automáticos.
- ✓ Control general de efectivo
- ✓ Confirmaciones bancarias
- ✓ Ingreso de saldos iniciales
- ✓ Revisión de formularios de licitud de fondos y
- ✓ Reversos.
- ✓ Solicitud de proveeduría.

(Septiembre/2016- Agosto/2017) Cargo:

Ejecutiva de Back y servicios

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Entrega de chequeras, tarjetas de débito, tarjetas de crédito, cheques devueltos y estados de cuenta.
- ✓ Emisión de Cheques de Gerencia, Cheques Miami y Cheques Panamá.
- ✓ Ingreso de Requerimientos
- ✓ Desembolsos y digitalizaciones de créditos.
- ✓ Transferencias bancarias e interbancarias.
- ✓ Envío de giros al exterior.
- ✓ Emisión de certificados bancarios y de no adeudar.
- ✓ Manejo del AS400 (tarjetas de crédito).
- ✓ Confirmaciones bancarias.

(Septiembre/2017- Mayo/2019) Cargo:

Oficial Comercial y Servicios

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Apertura de Cuentas de ahorro y corriente
- ✓ Creación de pólizas de inversión
- ✓ Análisis e ingreso de créditos educativos, habitares, vehiculares y de consumo.
- ✓ Venta de asistencias exequiales y médicos.
- ✓ Análisis e ingreso de tarjetas de crédito

G.A.D. MUNICIPAL DE DURAN:

(Junio/2019- Agosto/2020)

Cargo: Liquidadora de Impuestos

Dirección Financiera- Departamento de Rentas

Responsabilidades asignadas:

- ✓ Liquidación de permisos de funcionamiento de personas naturales y jurídicas
- ✓ Liquidación de Alcabalas y Plusvalías
- ✓ Reporte diario de emisiones y pagos
- ✓ Liquidación de espectáculos públicos
- ✓ Liquidación de vallas publicitarias
- ✓ Liquidación de roturas de calles
- ✓ Liquidación de terrenos y excedente de terrenos

Liquidación de licencia urbanística

- ✓ Liquidación por regalías mineras
- ✓ Convenio de pagos de personas naturales y jurídicas

- ✓ Cierre de local, personas naturales y jurídicas
- ✓ Resolución de requerimientos
- ✓ Baja de títulos
- ✓ Emisión de títulos de crédito

G.A.D. MUNICIPAL DE DURAN:

(Septiembre/2020- Actualidad)

Cargo: Analista Financiera Dirección
Financiera Responsabilidades
asignadas:

- ✓ Elaboración y análisis de recaudaciones
- ✓ Elaboración y análisis de compras y pagos pendientes
- ✓ Elaboración de informes de liquidez
- ✓ Elaboración de flujo de caja mensual y proyectado
- ✓ Análisis económico financiero de proyectos de ordenanzas
- ✓ Motivación de resoluciones administrativas
- ✓ Reporte de valores pendientes del Ministerio de Economía y Finanzas
- ✓ Elaboración de matriz para la propuesta de Plan Estratégico Institucional
- ✓ Elaboración de propuestas de Reformas a Ordenanzas, para revisión y aprobación por parte de la Máxima Autoridad
- ✓ Responder mediante memo a las diferentes direcciones y oficinas a las instituciones externas
- ✓ Análisis y elaboración de informes financieros y administrativos

REFERENCIAS PERSONALES

- **Econ. Aníbal Jarrín** Telf.: 0991177504 Jefe de Rentas GAD Municipal de Durán

- **Lcda. Martha Rodríguez** Telf.: 0996343049 Ex Gerente Ferrocarriles del Ecuador EP.

- **Msc. Evelyn González** Telf.: 0980155487 Gerente de Banco Pichincha C.A. Agencia Aeropuerto