



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS

RAMON VEGA ANDREA VIVIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES EN LAS EMPRESAS
CAMARONERAS

RAMON VEGA ANDREA VIVIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS
CONTABLES EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS

RAMON VEGA ANDREA VIVIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 27 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
27 de abril de 2021

Lineamientos para la elaboración de las principales políticas contables en las empresas camaroneras

por Andrea Viviana Ramón Vega

Fecha de entrega: 18-abr-2021 06:44p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1562821518

Nombre del archivo: principales_pol_ticas_contables_en_las_empresas_camaroneras.docx (67.88K)

Total de palabras: 3065

Total de caracteres: 17021

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, RAMON VEGA ANDREA VIVIANA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de abril de 2021



RAMON VEGA ANDREA VIVIANA
0750461584



RESUMEN

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es parte fundamental en las organizaciones, debido que representan estándares internacionales de contabilidad, permitiendo una mayor credibilidad y transparencia en los estados financieros de las entidades, por tal situación, el presente trabajo investigativo se orienta al análisis de políticas contables, así como las Norma Internacional de Contabilidad 1, que hace referencia a la presentación de los estados financieros, además la N.I.C 8, que establecen las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Por ello, se pretende diseñar una guía con las principales políticas contables que sirva como herramienta para elaborar y presentar los informes financieros en las entidades del sector camaronero. Para obtener el propósito planteado se ejecutará el método hermenéutico el cual representa un enfoque cuantitativo, además de la revisión bibliográfica; para aquello se toma como referencia artículos científicos y libros especializados con la temática establecida. De igual manera, se pretende realizar un esquema donde denote las principales normativas contables, permitiendo direccionar a las entidades relacionadas a la actividad camaronera, dando como resultado que la implementación de estas políticas son necesarias e indispensables en la elaboración de los estados financieros, a su vez evidenciar que la información contable sea razonable, fiel y transparente.

Palabras Claves: Políticas Contables, Estados Financieros, Normas Internacionales de Contabilidad.

ASBTRACT

The adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) in a fundamental part of organizations, because they represent international accounting standards, allowing greater credibility and transparency in the financial statements of entities, for such a situation, this work the research is oriented to the analysis of accounting policies, as well as International Accounting Standard 1, which refers to the presentation of financial statements, in addition to IAS 8, which resulted in accounting estimates and errors. Therefore, it is intended to design a guide with the main accounting policies that will serve as a tool to prepare and present financial reports in entities of the shrimp sector. To obtain the proposed purpose, the hermeneutical method will be executed, which represents a quantitative approach, in addition to the bibliographic review; For what is taken as reference scientific articles and specialized books with the established theme. In the same way, it is intended to create a scheme where it denotes the main accounting regulations, allowing to direct the entities related to the shrimp farming activity, resulting in the implementation of these policies being necessary and indispensable in the preparation of financial statements, at their own expense. Once evidence that the accounting information is reasonable, faithful and transparent.

Keywords: Accounting Policies, Financial Statements, International Accounting Standards

ÍNDICE

RESUMEN	6
ASBTRACT	7
INTRODUCCIÓN	9
2. DESARROLLO	10
2.1. Fundamentación teórica	10
2.1.1. Contabilidad	10
2.1.2. Normas Internacionales de información financiera NIIF	10
2.1.3. Presentación de estados financieros según la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros NIC 1	11
2.1.4. Norma Internacional de Contabilidad Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores NIC 8	11
2.1.5. Estado de Situación Financiera	12
2.1.6. Estados de Resultados Integrales	12
2.1.7. Estado de flujo de Efectivo	12
2.1.8. Estado de cambios en el patrimonio	13
2.1.9. Notas a los estados financieros	13
2.1.10. Políticas Contables	13
2.1.11. Empresas de producción camaronera	14
2.1.12. Activos Biológicos NIC 41	14
2.1.13. Características de las empresas de producción camaronera	14
2.1.14. Políticas contables en empresas del sector camaronero	15
2.2. Caso Práctico	15
2.2.1. Procedimiento	16
CONCLUSIÓN	17
BIBLIOGRAFÍA	18
ANEXOS	22
Anexo A. Desarrollo de lineamientos para la elaboración y establecimiento de políticas contables	22
Anexo B. Ejemplo De Modelo De Políticas Contables	28

INTRODUCCIÓN

En Ecuador, las entidades del sector camaronero son consideradas como una de las actividades con mayor rentabilidad y potencial económico, por tal situación el tratamiento contable de las operaciones de la entidad cumple un papel fundamental, debido que de aquellas se efectúan los estados financieros, permitiendo conocer las situación real de la organización; cabe mencionar, que la aplicación de normas contables es de gran relevancia en la elaboración y presentación de la información financiera.

Por tal motivo, es necesario que las empresas elaboren sus propias políticas contables, permitiendo a la entidad, reflejar y presentar sus estados financieros de manera clara, confiable, concisa y transparente, es decir, presentar su información contable acorde a la realidad operacional, sin embargo, la complejidad que representan la ejecución de un manual de políticas, disminuye la adopción de diversas normas contables dentro de las actividades contables

Con la presente investigación se pretende analizar las políticas contables a base de la normativa contable como la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, con el objetivo de establecer lineamientos que permitan la elaboración de principales políticas contables en las empresas camaroneras ya que son necesarias para llevar un control eficiente en la contabilidad, reflejando así en los estados de situación financiera, integridad de partidas contables y proporcionar una información fiable.

Para conseguir el objetivo planteado en la investigación, se realizará a través de la aplicación del método hermenéutico, que consiste en el análisis de diversos autores de artículos científicos, de preferencia de los últimos cinco años que se basa en una información veraz que respalda la presente investigación.

En la parte final del presente trabajo, se exponen lineamientos, que servirán como base para las empresas camaroneras, para que realicen y diseñen las principales políticas contables, que se convertirán en un apoyo técnico para la preparación y presentación de la información financiera, con ello lograr la adecuada presentación de los estados financieros cumpliendo con las normativas contables vigente, a su vez permitiendo la transparencia y claridad en las operaciones de las entidades.

2. DESARROLLO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Contabilidad

Por otra parte, la contabilidad es imprescindible en toda organización, por tal circunstancia Omeñaca (como se citó en Vilela, 2017) manifiesta que la misma, orienta a las entidades a que registren y estructuren sus operaciones en libros y registros para obtener de manera cualitativa y cuantitativa la composición del patrimonio institucional, así como conocer las modificaciones que se ejecuten en el mismo, ya sea por ganancias o pérdidas.

En otros términos, las entidades deben tener un control de operaciones diarias que realiza, por lo que es necesario llevar un registro contable, el mismo que conste en un libro diario con el objetivo de tener una visión de los cambios del patrimonio y así aportar a la toma de decisiones.

2.1.2. Normas Internacionales de información financiera NIIF

Las empresas dedicadas a la actividad camaronera, deben cumplir con lineamientos o parámetros que expresa la normativa contable, tales como los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera, que se caracterizan por ser una fuente que regula a las empresas, con el objetivo de preparar sus informes financieros en forma correcta y transparente.

Estas normas internacionales permiten a las organizaciones reflejar sus actividades operacionales y contables de manera concreta, aportando a los entes reguladores mayor confiabilidad, seguridad y claridad en sus operaciones, además de ayudar a las empresas a tomar decisiones oportunas de la gestión de sus actividades.

Cabe mencionar, que López et ál. (como se citó en Quispe et ál., 2021) establece que las Normas Internacionales de Información Financiera al ser lineamientos adaptados por diversas empresas a nivel mundial permiten que la información pueda compararse y comprender la situación actual de una organización, por tal motivo este factor es un impulso para impulsar alianzas y el comercio.

2.1.3. Presentación de estados financieros según la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros NIC 1

Si bien es cierto, el resultado de todo proceso contable comprende la elaboración de los estados financieros, donde se expone toda la información financiera acerca de los hechos económicos que se suscitaron en la entidad dentro de un periodo determinado de tiempo. Por lo tanto, el profesional contable cuenta con normativas contables que indica de qué manera se debe exponer la situación económica- financiera a los socios o accionistas de la empresa; y así, contribuir en la toma de decisiones en la organización. Para ello, el contador dispone de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC), la cual se denomina presentación de estados financieros (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2016).

Es importante reconocer que, la finalidad de la norma señalada, es dictar los lineamientos que el profesional contable debe aplicar en la elaboración y presentación de los estados financieros; lo cual comprende, cómo se debe organizar la información en cada estado financiero (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, notas aclaratorias a los EEFF), cuáles son los requerimientos mínimo que debe contener cada estado financiero, así mismo la estructura que debe tener cada uno como por ejemplo: encabezado, cuerpo, firmas (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2016).

Cabe recalcar que, con la aplicación de la NIC1, los estados financieros presentados podrán ser comparados con EEFF de otras empresas, o también, de la misma entidad, pero de diferentes períodos de tiempo. En base a estas comparaciones, los accionistas o inversionistas, estarán en la capacidad de elegir las mejores alternativas en el proceso de toma de decisiones, en busca de beneficiar los intereses de la organización (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2016).

2.1.4. Norma Internacional de Contabilidad Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores NIC 8

La NIC 8, tiene como objetivo fundamental determinar los criterios para ejecutar y cambiar una política contable en la organización, además de las transacciones contables que deben realizarse (tratamiento contable) y la información que se debe revelar respecto a las modificaciones en las políticas, estimaciones contables y en la corrección de errores operacionales (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2016).

Cabe destacar, que esta norma contable se encarga de otorgar mayor relevancia y fiabilidad a los estados financieros de una organización, permitiendo el contraste de la información contable presentada en los periodos anteriores, con los elaborados por otras empresas (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2016).

2.1.5. Estado de Situación Financiera

Tanaka (como se citó en Taba, 2019) indica que el estado de situación financiera es un documento financiero que presenta la situación o posición financiera de una organización, frecuentemente es desde la fecha de constitución de la entidad hasta la fecha de elaboración del estado; también se lo conoce como balance general.

En otros términos, el estado de situación financiera nos permite conocer al área administrativa a través del balance general, la situación real, los bienes que posee (activos), las deudas (pasivos) y el capital institucional (patrimonio), con el objetivo de mostrar y medir un desempeño para el manejo y operaciones que realiza la misma, ya que, es primordial, para la toma de decisiones.

2.1.6. Estados de Resultados Integrales

De acuerdo a Gestión Perú (como se citó en Guadalupe y Solórzano, 2019) manifiesta que el presente estado financiero también se lo conoce como estado de ganancias y pérdidas, en el mismo se reflejan las transacciones contables netamente perteneciente a los ingresos y gastos de la empresa, los cuales permiten el éxito o el fracaso de las organizaciones, aquello dependerá de que los ingresos sean superiores a los gastos

En otras palabras, el estado de resultados integrales permite obtener una visión general del resultado de la organización, a través de los ingresos percibidos que se obtiene por la venta de productos o servicios que realice la empresa, disminuyendo los gastos, que se ha concebido durante el periodo contable, ya que, depende de ello se puede reflejar la utilidad o pérdida del ejercicio.

2.1.7. Estado de flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo es uno de los estados con mayor relevancia en la línea de la preparación de los informes financieros, ya que el mismo presenta el dinero producido y utilizado en las actividades operacionales, de inversión y financiación de la entidad en un

periodo determinado (Andrade y Parrales, 2019). Es decir, que el presente estado permite conocer la capacidad que tiene la organización para generar dinero en un periodo, a su vez, de conocer el movimiento de efectivo que se suscita en la entidad

2.1.8. Estado de cambios en el patrimonio

Es necesario recalcar que, el estado de cambios a los estados financieros “muestra cómo han sido conseguidos los recursos para el ejercicio de la organización, pueden ser las utilidades del ejercicio anterior o una forma de financiamiento” (García et ál., 2020, pág. 27). En otras palabras, el propósito del presente estado es dar a conocer la manipulación de ganancias que se ha originado y la utilización, para emplear en los recursos de la empresa.

Por medio del análisis, según Malo et ál. (2020) hace énfasis que para la elaboración del presente estado financiero, se necesita la ayuda del estado de flujo de efectivo, ya que con ello se puede determinar los recursos obtenidos y el destino que toman para generar ganancias, es así que al realizar el estado de cambios en la situación financiera permite a la empresa evaluar los resultados que conllevan los recursos que se utiliza dentro de la misma y tomar decisiones a razón de ello ya que es beneficioso y relevante para la entidad.

2.1.9. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son fundamental para la preparación de los informes básicos financieros, debido que son “parte integral de todos y cada uno de los estados financieros, pues hacen parte de la presentación de prácticas contables y revelación de la organización” (Barbosa et ál., 2018, pág. 57). Es decir, que las notas a los estados son necesarias, debido que brindan información relevante que contienen los estados para una mejor comprensión.

2.1.10. Políticas Contables

Espiñeira (como se citó en Elizalde, 2019), establece que las políticas contables son de suma importancia en las empresas, puesto que, las mismas aportan en la preparación y ejecución de los estados financieros o documentos contables, cabe mencionar que las políticas confirmar un conjunto de principios y reglas específicas en las actividades contables (Elizalde, 2019). En otras palabras, las políticas son necesarias para la preparación de los estados financieros, puesto que influyen en la presentación a los entes

de control del país, mencionar que las políticas contables nacen en consenso con el área administrativa, financiera y la gerencia.

2.1.11. Empresas de producción camaronera

Ecuador, país donde se destaca la producción del sector primario, en el caso de la acuicultura y pesca, el cultivo de camarón es la que mayor realce tiene, debido a la demanda en el mercado nacional e internacional, sin embargo, este sector se ha visto afectada por la crisis sanitaria del covid-19 y la difícil situación económica de los países. En el caso de Ecuador, está atravesando una tasa de variación negativa de 2,9% con respecto al tercer trimestre de 2019, debido a una menor demanda del mercado provocado por la pandemia; la cual presento una disminución de 8.2%, puesto que la producción del camarón puede ser obtenido ya sea por la pesca o a través de la crianza en piscinas camaroneras.

2.1.12. Activos Biológicos NIC 41

Es necesario resaltar que, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Activos Biológicos, permite el tratamiento contable y medición de los activos biológicos, desde su inicio, al punto de cosecha o recolección, por lo que su objetivo es ese, además, de la presentación en los estados financieros, y la revelación de información con respecto a la actividad agrícola.

Cabe mencionar que, según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2019), indica que “los productos agrícola cosechados o recolectados que proceda de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección” (pág. 8). De modo que la medición de un activo biológico es relevante ya que permite conocer el valor que le corresponde de acuerdo a la normativa para consignar la venta.

2.1.13. Características de las empresas de producción camaronera

Es preciso señalar que, en toda entidad que se dedica a la producción y comercialización de camarón se caracteriza por la buena gestión logística que presenta, la misma aporta a la reducción de costos, como en la entrega del producto, aplican mayor flexibilidad, calidad y confiabilidad (Carreño et ál.,2020). En otras palabras, el manejar la producción

con excelencia, se refleja en el producto ya que ante el mercado nacional e internacional se evidencia la gestión que se realiza.

2.1.14. Políticas contables en empresas del sector camaronero

Las empresas del sector acuícola tienen el deber de aplicar políticas contables ya que esta permite a la entidad llevar un registro que refleja la situación económica presente, como las “variaciones de precio en los productos, reducción o ausencia temporal o permanente de personal que interviene en los procesos de siembre de camarón y ajustes a las asignaciones de los costos indirectos, tienen implicaciones contables que deben ser registradas” (Paladines et ál., 2020, pág. 466). Dicho de otra manera, mediante políticas contables la entidad puede lograr manejar un control eficiente ya que con ellas se puede precautelar mediante la toma de decisiones.

2.2. Caso Práctico

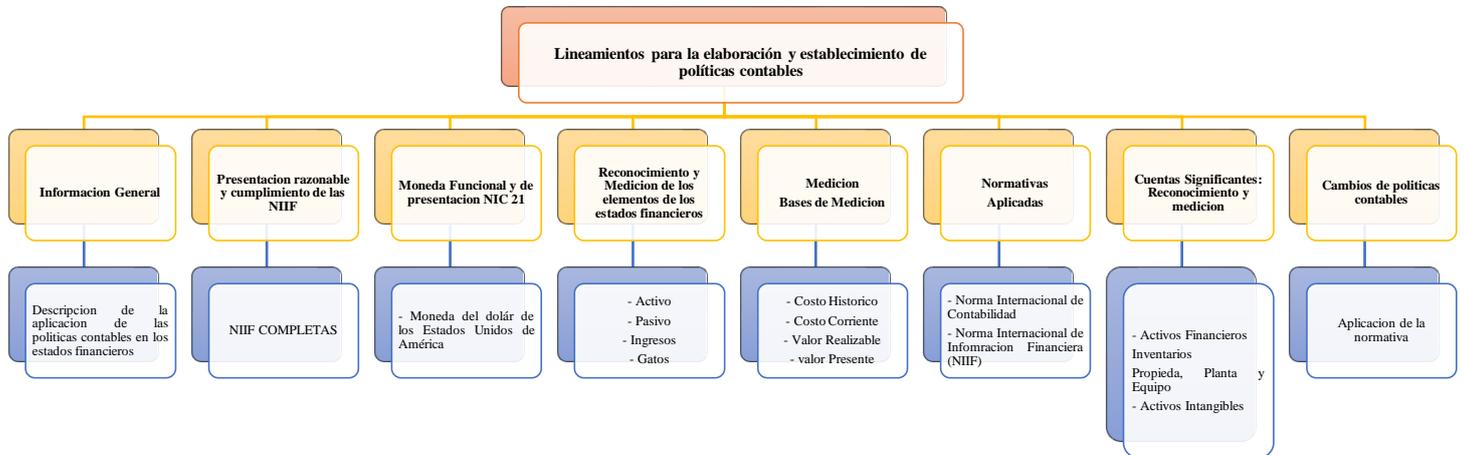
Para poder establecer políticas contables se debe tener en cuenta la aplicación de la normativa ya que mediante las NIIF en las pymes se realiza los estados financieros, y en conjunto con la Norma Internacional de Contabilidad 1 que permite la presentación de los informes financieros y de acuerdo a la NIC 8 que sirve para la gerencia y cuya aplicabilidad se puede considerar al seleccionar políticas contables en ausencia de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación, se da a conocer el caso a resolver a través de la siguiente pregunta

¿Realice un análisis de lo que establece la normativa contable y con un ejemplo práctico establecer lineamientos a seguir para el establecimiento de políticas contables en empresas camaronera?

2.2.1. Procedimiento

Lineamientos para la elaboración y establecimiento de políticas contables



Fuente: Elaboración Propia

Desarrollo de los lineamientos para elaboración y establecimiento de las políticas contables (Ver anexo A).

Ejemplo de Modelo de Políticas Contables Significativas (Ver anexo B).

CONCLUSIÓN

Para sintetizar se ha mostrado a razón del presente trabajo se estableció la importancia de adoptar las normas internacionales de contabilidad en las empresas del sector camaronero, para el mejor control, eficiencia y transparencia de las operaciones contables dentro de la organización, además se diseñó una guía con las principales políticas contables, tales como las NIC 1 y la NIC8.

A su vez se estableció que la Norma Internacional de Contabilidad 1, es el lineamiento correspondiente a la elaboración de estados financieros, es decir, que denota la estructura de cada uno de los estados como: encabezado, cuerpo, firmas; esta información es de gran relevancia dentro de la gerencia, socios y accionistas, permitiendo conocer la situación de la organización y así facilitar en la toma decisiones. En cambio, la NIC 8 presenta los criterios para ejecutar y cambiar una política contable en la organización, además de las transacciones contables que deben realizarse y la información que se debe revelar con respecto los cambios en las políticas, estimaciones contables y en la corrección de errores operacionales.

Además, por medio del desarrollo del caso práctico se realizó los lineamientos de las principales políticas contables para impulsar a las entidades de los diversos sectores la aplicación de la normativa contable, donde establece los requerimientos que permite elaborar políticas para demostrar en sus informes financieros partidas de manera, transparente y oportuna, y a su vez lograr una presentación razonable, de ello resulta necesario decir que a base de normas facilitó esclarecer y sintetizar para tener una visión objetiva con respecto a la problemática.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade, P., & Parrales, M. (1 de Abril de 2019). El Estado de Flujo de Efectivo, herramienta de gestion para evaluar la capacidad de los administradores. *Revista Pertinencia Acadèmica*(10), 1-10. Obtenido de <http://revista-academica.utb.edu.ec/index.php/pertacade/article/view/158>
- Barbosa, D., Chagualo, M., & Piñeros, Y. (2018). Las notas de estados financieros en las normas internacionales de informaciòn financiera en el caso colombiano. *Revista Geon*, 5(12), 54-63. doi:10.22579/23463910.13
- Carreño, M., Erazo, J., Narváez, C., & Moreno, V. (2020). La responsabilidad social en las empresas camaroneras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*(29), 455-483. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7439110.pdf>
- Elizalde, L. (21 de 09 de 2019). Los estados financieros y las politicas contables. *Digital Publisher*, 4(10), 217-226. doi:10.33386/593
- Garcia, H., Castro, O., Mendoza, C., de Leon, I., Vélez, D., & Tapia, D. (2020). El análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. *XIKUA Boletín Científico de la Escuela Superior de Tlahuelilpan*, 8(7), 25-31. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/xikua/article/view/5309/6860>
- Guadalupe, C., & Solórzano, L. (febrero de 2019). Estado de Resultados Integrales dispuestos en las NIIF. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*(10), 1-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.zip>
- Malo, K., León, I., & Flores, R. (2020). Modelo de estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). *XIKUA Boletín Científico De La Escuela Superior De Tlahuelilpan*, 8(15)(7), 44-50. doi:10.29057
- Marco Conceptual para la Información Financiera. (2018). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV_2018_ConceptualFramework_GVT.pdf

- Mera, P. D. (30 de 12 de 2017). *Revista Científica Retos de la Ciencia, Vol.1, No.2(12)*, 180-191. Obtenido de <https://retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/153>
- Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo. (2019). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. (2019). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 1. (2016). *Presentacion de Estados Financieros*.
- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2019). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 21. (2019). *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2021%20-%20Efectos%20de%20las%20Variaciones%20en%20las%20Tasas%20de%20Cambio%20de%20la%20Moneda%20Extranjera.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 32 Instrumentos Financieros. (2019). Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2032%20-%20Instrumentos%20Financieros%20\(Presentaci%C3%B3n\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2032%20-%20Instrumentos%20Financieros%20(Presentaci%C3%B3n).pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Intangibles. (2019). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 38 Instrumentos Financieros: Presentación. (2019). Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2032%20-%20Instrumentos%20Financieros%20\(Presentaci%C3%B3n\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2032%20-%20Instrumentos%20Financieros%20(Presentaci%C3%B3n).pdf)

Norma Internacional de Contabilidad 8. (2016). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

Norma Internacional de Contabilidad 20. (2019). *Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2020%20-%20Contabilización%20de%20las%20Subvenciones%20del%20Gobierno%20e%20Información%20a%20Revelar%20sobre%20Ayudas%20Gubernamentales.pdf>

Norma Internacional de Información Financiera 13. (2019). *Medición del Valor Razonable*. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medición%20del%20Valor%20Razonable.pdf>

Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes. (2019). Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2015%20-%20Ingresos%20de%20Actividades%20Ordinarias%20Procedentes%20de%20Contratos%20con%20Clientes.pdf>

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (2015). Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Paladines, S., Moreno, V., & Vásconez, L. (2020). Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*(31), 242-272. doi:10.35381

Quispe, G., Villa, V., Ayaviri, D., Velarde, R., & Alarcón, G. (2021). Impacto de la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIFs en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Inclusiones, Revista de*

Humanos y Ciencias Sociales, 8(35). Obtenido de <http://revistainclusiones.org/index.php/inclu/article/view/201/165>

Tabra, E. (12 de 01 de 2019). Aproximaciones a los estados financieros y a su influencia en el derecho empresarial. *Lumen, Revista de la Facultad de Derecho de la Universidad Femenina del Sagrado Corazón*, 14(11), 283-293. doi:10.33539

ANEXOS

Anexo A. Desarrollo de lineamientos para la elaboración y establecimiento de políticas contables

Información General

Para que una entidad pueda elaborar sus estados financieros de manera razonable deberá, tener presente y claro las políticas que establece la empresa con base en la normativa contable vigente.

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Para que la entidad pueda presentar razonablemente sus estados financieros, debe considerar los requerimientos que establece la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).

Identificación de los estados financieros

Para estar acorde lo que establece la Norma Internacional Financiera (NIIF), esta deberá aplicar, que dispone la Norma Internacional de Contabilidad 1 que hace énfasis en la Presentación de Estados Financieros que indica los siguientes;

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Notas a los estados financieros

Moneda Funcional y de presentación NIC 21

Para definir las monedas funcionales mediante políticas contables, la entidad deberá analizar y hacer uso de lo que dispone la Norma Internacional del Contabilidad 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera y definir su moneda funcional y su moneda de registro, para clarificar el tema, se aporta las definiciones de cada uno de los conceptos, contemplados en la NIC 21

- **Moneda funcional:**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 21 (2019), define como la “moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad de acuerdo a las actividades que

administra”, es decir es la cual la empresa, utiliza para el manejo de las operaciones en la producción y comercialización que se dedica.

- **Moneda de presentación**

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 21 (2019) establece que “es la moneda en que se puede realizar la presentación de los estados financieros según por mandato legal”, la cual se visualiza en las partidas contables a través de la moneda del dólar de los Estados Unidos de las América.

Reconocimiento y Medición de los elementos de los estados financieros

Las políticas contables para el reconocimiento y medición de los elementos que conforman el conjunto de estados financieros, serán definidos considerando lo que expresa el marco conceptual de las NIIF, de igual forma, se acompaña las definiciones de cada uno de los grupos que estructuran estos informes financieros, tanto, el estado de resultados integrales como el estado de situación financiera

- **Reconocimiento de Activo**

Para el reconocimiento del activo fijadas en el marco conceptual de las NIIF indica que, se lo reconoce en el balance en el momento que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la empresa, que además el activo tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad. (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018)

- **Reconocimiento de Pasivo**

Hay que resaltar que dé igual que el activo, un pasivo es reconocido en el balance pero siempre en cuanto la salida de recursos, contengan beneficios económicos y la cuantía a realizar del desembolso se evalúe con fiabilidad (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018)

- **Reconocimiento de Ingresos**

Cabe resaltar que en el estado de resultados se reconoce los ingresos en cuanto se refleje un incremento en los beneficios económicos futuros que se relaciona con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, donde el importe puede ser medido con fiabilidad, es decir que debido al incremento de activos como en el caso de una venta de bienes y servicios y tanto al decremento de pasivos como una renuncia al derecho de

cobro por parte del acreedor, donde se ve reflejado el reconocimiento de los ingresos. (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018)

- **Reconocimiento de Gastos**

En cuanto al reconocimiento de gastos se da de manera intercambiaría a diferencia del reconocimiento de ingresos ya que los gastos se reconocen por el decremento en los activos y el incremento en todos los pasivos, que puede medirse el gasto con fiabilidad. (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018)

Medición (bases de medición)

La entidad definirá políticas contables sobre la cual va a trabajar en función de las diferentes partidas contables, entre las bases de medición tendrá el costo histórico, costo corriente, valor realizable y valor presente para su contabilización.

- **Costo Histórico.** – Permite el registro del activo por el importe de efectivo u otras partidas pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para el activo en el momento de su adquisición, en cambio en los pasivos se registran al importe de los productos que ha sido recibido en el intercambio de incurrir en la obligación (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018).
- **Costo Corriente.** - Tanto el activo como el pasivo se llevan contablemente pero el activo se lo realiza por el importe del efectivo en el momento que la entidad adquiera deberá pagar y en cambio el pasivo por importe sin descontar de efectivo el cual se procesaría para liquidar en ese mismo momento (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018).
- **Valor Realizable.** - Se lo conoce también como valor de liquidación, a través de la venta del activo se lo contabiliza, por el efectivo y otras equivalentes, que se obtiene en su momento, en cuanto a los pasivos se lo lleva a valor de liquidación, en efecto los importes que no se descuentan y el cual debe ser cancelado (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018).
- **Valor Presente.** – Los activos se los mide a valor presente al igual que los pasivos pero realizando un descuento tanto las entradas en los activos y las salidas en los pasivos por lo que en el pasivo se realiza el descuento con el fin de cancelar las deudas (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018).

Activo Biológico

medición en el reconocimiento inicial

Una entidad de producción camaronera para que pueda realizar el reconocimiento inicial de un activo biológico, tendrá que acatar lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad 41 (2019), que su medición inicial de un activo biológico se realizara al costo, es decir el valor que toma menos los costos estimados que se han utilizados hasta su punto de venta.

Medición posterior

Como política contable para la medición posterior, la entidad deberá acoger lo que determina la NIC 41 Agricultura (2019), que la medición será a valor razonable, quiere decir que se medirá el costo del activo biológico con base en el mercado.

Normativas aplicadas para la elaboración y presentación de Estados Financieros

Para establecer, políticas contables la entidad debe, tomar como base la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades donde expresa la clasificación de la estructura de las partidas que conforman los estados financieros.

Estado de Situación Financiera

- **Activos Corrientes:** La entidad realizará la clasificación de un activo como corriente, en cuanto tiene la intención de vender o consumir en lo que respecta el ciclo normal de operación de acuerdo a lo que dispone la normativa (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).
- **Activos No Corrientes:** En cuanto el ciclo normal de operación de una entidad no sea identificable con claridad se hará la suposición que el tiempo de duración de doce meses del año (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).
- **Pasivos Corrientes:** Se lo reconoce como pasivo corriente en el momento que se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo que es normal de operación de la empresa donde mantiene al pasivo con el fin de negociaciones (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).

- **Pasivos No Corrientes:** Cabe mencionar que la entidad será la encargada de considerar a los demás como pasivos no corrientes dentro de la misma (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).

Estado de Resultados Integrales

La entidad para demostrar el rendimiento financiero, deberá acatar lo que establece la norma, para su elaboración del Estado de Resultados Integrales, y desglosar sus gastos, clasificando, basada en la naturaleza o en la función;

- **Por la naturaleza:** Cabe resaltar que los gastos se agrupan en el estado de resultado integral de acuerdo con su naturaleza como en el caso de depreciaciones, compras de materiales, beneficios a los empleados y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro de la entidad (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015) .
- **Por su función:** De acuerdo a la agrupación de los gastos con su función como parte del costo de ventas, en efecto de los costos de actividades de distribución o administración, el cual como mínimo permite la revelación por parte de la entidad de sus costos de ventas de manera separada de lo que se refiere de otros gastos (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).

Estado de Flujo de Efectivo

- **Método Directo:** Por este método el flujo neto se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, obteniéndose de los registros contables de la entidad (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).
- **Método Indirecto:** En función de este método el flujo neto por actividades de operación se determina a través de la corrección a la ganancia o la pérdida por efectos de cambios transcurridos en el periodo en los inventarios y las partidas por cobrar y pagar derivadas por actividades de operación (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2015).

Cuentas significativas

Para la creación de políticas, una empresa deberá cumplir, de lo que dispone cada una de las normas correspondientes a las cuentas, que forman parte de sus estados financieros y las cuales no se puede omitir, por lo que son significativas en el grupo de políticas contables, las cuales se detalla a continuación;

- **Activos financieros:** Para la definición de políticas contables relacionada a los activos financieros, la entidad debe considerar como base, lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad 32 Instrumentos Financieros, (2019), todo activo financiero es activo que sea efectivo, y es una obligación contractual que vienen el de realizar intercambios donde conlleva a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, para el reconocimiento y medición será aplicado según sus requerimientos de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición.
- **Inventarios:** En las empresas camaroneras no se acogen a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019), porque excluye a los activos biológicos por lo que se encuentran relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.
- **Propiedades, planta y equipo:** Toda empresa, para establecer políticas contables deberá, realizar la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo (2019), que enfoca en la medición del activo biológico el cual se medirá por su costo y se lo reconoce registrando por su costo menos la depreciación acumulada, debido que, la norma específica que, la depreciación se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, es decir que la depreciación se hace en función de la naturaleza de los bienes.
- **Activos intangibles:** La entidad para determinar políticas, y reconocer un activo intangible, debe cumplir con lo que dispone a la norma NIC 38 Activos Intangibles (2019), que reconoce un activo intangible como un activo de carácter no monetario, sin apariencia física, y a su vez es identificable, si es separable dado en explotación, arrendado o intercambiado, por ello en efecto a la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales, las empresas de producción camaronera se visualiza en las subvenciones las cuales se fundamenta en un terreno donde el estado concede a las entidades de la presente actividad hacer uso a su vez explotarlo para sus actividades del sector agrícola.

Estimación y Errores

Para las políticas contables, la empresa camaronera tendrá, que mostrar las estimaciones y juicios que haya efectuado la parte administrativa, en el transcurso del proceso que se realizó la aplicación de las políticas contables, y el cual se obtendrá un resultado significativo sobre los valores en los estados financieros, recalcando la aplicación de lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Cambios en las políticas contables

La entidad en la políticas contables tendrá que, hacer énfasis a la Norma Internacional de Contabilidad 8 (2016), porque permite a la entidad una base para que pueda seleccionar y aplicar las políticas en el caso de algún cambio o error que se suscite en la entidad y también en la ausencia de alguna guía explícita donde pueda dirigirse y realizar la preparación de sus estados financieros.

Anexo B. Ejemplo De Modelo De Políticas Contables

EMPRESAS DE PRODUCCION CAMARONERA

Las políticas contables que se llevaran a cabo a continuación con la aplicación de la normativa contable se ve reflejado en los estados financieros de los periodos anteriores.

Presentación razonable

Los estados financieros se deben realizar de acuerdo con lo que dispone la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para presentar razonablemente los informes financieros demostrando la situación financiera que la entidad ha obtenido en el periodo contable transcurrido, ya que, las Normas del IASB han sido diseñadas para la aplicación en los estados financieros, con el objetivo de suministrar información, parte de la situación financiera, también del rendimiento, los flujos de efectivo de la entidad, donde es principal, para la misma sirve para influir en los usuarios toma de decisiones, debido a esto la aplicación con Normas Internacional de Contabilidad, son fundamental para su preparación y presentación de sus estados financieros ya que a su vez influye en la creación y aplicación de políticas contables de la empresa.

Uso de la moneda funcional o de presentación

Las empresas del país manejan en sus estados financieros la moneda del dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación que utilizan para la preparación de sus informes financieros de acuerdo al mandato legal y que constituye la moneda funcional en sus operaciones.

Medición (bases de medición)

Las políticas contables, en toda empresa es indispensable la aplicación de lo que establece las NIIFs, para el reconocimiento inicial, por lo que una entidad medirá sus activos y pasivos al costo histórico, salvo en el caso que la Norma requiera que la medición al inicio se mida a valor razonable.

medición a Valor Razonable

Según, la NIIF 13 Medición del Valor Razonable (2019), establece que, las entidades que utilizan para medir a valor razonable tanto el activo o pasivo ya que se puede dar en la situación de las siguientes maneras;

- Cuando se considera ya sea al activo o pasivo de manera independiente como un instrumento financiero o un activo no financiero
- Cuando se encuentra en una agrupación por el lado de los activos o grupo de pasivos, que se puede dar por ejemplo en una unidad generadora de efectivo o un negocio

Es preciso señalar que por ello las empresas recurren a medir sus activos o pasivos a valor razonable para encontrar un mercado principal ya que debido a la ausencia de un mercado principal debe optar por el más ventajoso para con ello realizar la venta del activo o transferencia del pasivo.

Normativas aplicadas para la elaboración de Estados Financieros

Para que una empresa, pueda establecer políticas contables, es fundamental, al momento de registrar las partidas en los estados financieros, aplicar los requerimientos que establece cada una de las siguientes normas internacionales;

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 8 Políticas contables, Cambios en estimaciones contables y errores
- NIC 2 Inventarios

- NIC 16 Propiedad Planta y Equipo
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
- NIC 32 Instrumentos Financieros
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición
- NIC 41 Activos Biológicos
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Cuentas significativas:

Reconocimiento y medición

- **Efectivo y equivalente al efectivo**

Es relevante señalar, que el efectivo en una empresa, recauda ya sea, efectivo emitido a través de los depósitos bancarios a la vista, que es más factible en el manejo monetario el equivalente al efectivo se lo tiene para fines de inversión y el cumplimiento de corto plazo como por ejemplo una deuda pequeña, es decir un cargo de endeudamiento de tres meses.

- **Instrumentos Financieros**

Hay que resaltar que un instrumento financiero dentro de una entidad permite dar lugar a un activo financiero y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad (Norma Internacional de Contabilidad 32 Instrumentos Financieros, 2019).

Reconocimiento inicial de un activo o pasivo financiero

De modo que la entidad realizara el reconocimiento de un activo o pasivo financiero en sus estados financieros al valor razonable el cual es el precio que se recibirá por vender el activo o por transferir el pasivo ya que, si tiene un mismo valor la transacción que el valor razonable, la empresa debe tener en cuenta los factores de la transacción y del activo o pasivo (Norma Internacional de Contabilidad 38 Instrumentos Financieros: Presentación, 2019).

- **Inventarios**

Sin embargo, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019), establece que, a los inventarios no le corresponde aplicar en una empresa que se dedica a la producción

camaronera, mantenidos por productores de productos agrícola y forestales, de lo que se refiere a productos agrícolas tras la cosecha o recolección que sean medidos por su valor neto realizable.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

- **Reconocimiento:** Es necesario resaltar que las partidas de propiedades, planta y equipo se lo puede reconocer siempre en cuando la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y donde el costo del elemento tenga la posibilidad de poder ser medido con fiabilidad (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2019).
- **Costos Posteriores:** De lo anterior dicho con el criterio de reconocimiento, indica que si una entidad no puede reconocer en el importe en libros de un elemento de propiedades los costos derivados ya que estos costos se podrán reconocer en el resultado cuando se incurra en ellos (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2019).
- **medición del Costo:** De lo que conlleva la organización el costo que tomará un elemento de propiedades, planta y equipo será de un precio que equivale al efectivo dentro de la fecha de reconocimiento, puesto que si la cancelación del pago se aplaza un poco más de tiempo que de los términos de crédito establecidos pues la diferencia entre lo que es el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se procede a reconocer como intereses a lo largo del periodo que tenga el crédito (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2019).
- **Depreciación:** En función de la realidad de la vida útil de los elementos de propiedades y equipos de la entidad se realizará el cálculo, ya que la depreciación inicia en la fecha más temprano, por lo que el valor residual y la vida útil de un activo por lo menos se revisara al final de cada periodo anual y si en caso la expectativas no son como se lo esperaba los cambios se contabilizan como un cambio en una estimación contable, conforme a lo que establece la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2019).

- **Activos Intangibles**

Reconocimiento y medición

En la entidad un activo intangible hace el reconocimiento si los beneficios económicos futuros permiten que la empresa pueda fluir ya que solo así el costo del activo podrá medirse con fiabilidad puesto que se lo mide inicialmente por su costo (Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Intangibles, 2019).

Amortización: En toda entidad de actividad agrícola es esencial ya que esta permite distribuir de manera sistemática el importe depreciable de un activo intangible durante los años de vida útil, es decir el costo de un activo u otro importe en el cual lo sustituya menos su valor residual (Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Intangibles, 2019).

Contabilización NIC 20

Según la Norma Internacional de Contabilidad 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales (2019), establece que, para una entidad es elemental estas ayudas gubernamentales, les facilita en la preparación de estados financieros por dos motivos, los cuales son los siguientes;

- En cuanto ocurre transferencia de activos se debe tener un método apropiado para la contabilización de esa transferencia.
- Proporcionar indicaciones de la medida en la que una entidad ha sido beneficiada de esta ayuda durante un periodo que del cual se debe informar

Puesto que por ello es preciso indicar que de igual manera de facilitar en preparar también lo hace en la comparación de estados financieros de la entidad con periodos anteriores y hasta con periodos que le pertenezcan a otras empresas, cabe recalcar que las subvenciones del gobierno también se las no conoce como subsidios, transferencias o primas, las cuales para la empresa que se dedica a la actividad agrícola es de mucha utilidad por lo que tiene como propósito incentivar a las entidades para que puedan dar inicio a emprender.

▪ Activo Biológico

Reconocimiento y medición

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2019), establece que se medirá en todo momento, desde su reconocimiento inicial hasta el final de periodo dado

que este se realizará sobre su valor razonable menos los costos de venta a menos que no se pueda medir con fiabilidad ya que exista la imposibilidad de precios cotizados de mercado no disponibles para los activos biológicos

- **Ingresos y Gastos**

Ingresos Ordinarios

Es relevante en las empresas aplicar principios para poder mostrar información veraz a los usuarios de los estados financieros en cuanto a su naturaleza ya que los ingresos ordinarios es la entrada bruta de beneficios económico que surge por las actividades de operación dando así un incremento al patrimonio neto de la entidad (Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, 2019).

Reconocimiento y medición

De acuerdo, a la Norma Internacional de Información Financiera 15 (2019), una entidad reconocerá a los ingresos de actividades ordinarias para poder representar la transferencia de los bienes o servicios que están con los clientes comprometidos, es decir que por el valor razonable que se reconoce al activo en cuanto la transferencia se realice. De modo que se obtendrá ingresos por la venta de los activos biológicos que se encuentren listo para la comercialización.

Gastos

Los gastos se los reconoce siempre en cuando en la medida que se reconozca un activo en el contrato o en un pasivo del contrato, en el momento de la contabilización de un contrato con un cliente (Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, 2019).

Estimaciones y Errores

Según, la Norma Internacional de Contabilidad 8 (2016), establece que el proceso de estimaciones implica la utilización de juicios basados en la información fiable, la entidad podrá revelar la naturaleza de algún cambio en una estimación contable del que haya producido, que resulta en el transcurso del periodo contable, cabe recalcar que para reconocer el efecto que trae un cambio en una estimación contable, se aplica a las transacciones desde la fecha que se dio el cambio.

Los errores que puede obtener la empresa se ve reflejado al presentar o revelar información de los elementos de los estados financieros, porque si la empresa camaronera realizaría la presentación de los informes financieros incumpliendo con los requerimientos que establece las NIIFS, se da por hecho que contiene errores. (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2016)

Es por ello que para la preparación de los estados financieros a base de lo que establece las NIIF, y utilizando estimaciones que pueda afectar la aplicación de las políticas contables y los valores de las partidas contables, de activos, pasivos, ingresos y gastos que estructuran los estados financieros.

Cambios en las políticas contables

A su vez los cambios que se puede dar en una entidad es por tal motivo que se presente algún error contable que se dé dentro de la misma que debe ser corregido ya que por ejemplo en las entidades que se dedican a la producción del camarón en cuanto a la contabilización del reconocimiento y medición del activo biológico ocurre un mal registro puesto que debido a ello se puede ver afectado en sus estados financieros en efecto el correcto registro mediante la aplicación de la normativa NIC 41 Activos Biológicos se obtendrá como resultado el buen registro en sus informes financieros para su presentación y a su vez para su gestión.