

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR-MATRIZ  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SUS EFECTOS TRIBUTARIOS EN LAS  
GRANDES EMPRESAS DEDICADAS A LAS ACTIVIDADES DE PESCA DEL  
ECUADOR, DURANTE LOS AÑOS 2018 AL 2021**

**VALERIA THALI TAPE FIGUEROA**

**DIRECTORA: MGTR. JANNETH CANDO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE  
LAS ORGANIZACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE  
LOCAL Y GLOBAL**

**SUB-LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: PRINCIPIOS, NORMATIVAS,  
PRÁCTICAS Y PROCESOS FINANCIEROS, CONTABLES, DE AUDITORÍA Y  
TRIBUTARIOS, Y SU VALOR AGREGADO PARA LAS ORGANIZACIONES**

**QUITO, JUNIO 2023**

**DIRECTOR**

Mgr. Janneth Paulina Cando Garzón

**LECTORES**

Mgr. Paulina Mancheno

Mgr. Diego Serrano

## DEDICATORIA

A mis padres,  
pero en especial a mi madre, Paulina Figueroa,  
por todo su amor, esfuerzo, dedicación y sacrificio,  
por ser tan paciente y ser mi pilar y apoyo incondicional;  
eres la mejor madre que Dios me pudo haber dado.

A mi abuelita, Noemi Pérez,  
a quien llevo siempre conmigo en el corazón.  
Me hubiera encantado tenerte a mi lado ahora.

*Valeria Thali Taipe Figueroa*

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios porque sus tiempos son perfectos y si no fuera por él, este trabajo no hubiese sido posible de presentar.

A mi familia, pero principalmente a mi madre, Paulina Figueroa, por ser mi apoyo incondicional y mi ejemplo, así como a mis padres Daniel y Hugo por todo su apoyo en todo sentido a lo largo de mi carrera universitaria.

A mis amigos, Josue Estrella, Andrés Ayala y Pamela Cruz; y otras personas importantes, como Santiago Carrillo, quienes estuvieron a mi lado durante todo este trayecto, por ser un apoyo y un impulso para seguir adelante en todo sentido.

A mi directora de tesis, Mgtr. Janneth Cando, por haberme ayudado, guiado y motivado a continuar con este trabajo, porque más allá de haber tenido el gusto de tenerla como docente, pude tenerla como directora y las horas de tutoría gracias a sus retroalimentaciones y otros, me motivó a culminar la tesis.

*Valeria Thali Taipe Figueroa*

## GLOSARIO DE TÉRMINOS

Dentro de esta investigación se utilizarán términos como:

**Activo biológico:** “Es un animal vivo o planta” (International Accounting Standards Board, 2022).

**Transformación biológica:** “Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológico” (International Accounting Standards Board, 2022).

**Acuicultura:** “Es la cría, cultivo y recolección de organismos acuáticos en agua dulce y salada para el consumo humano y la conservación, y sus matices son muy amplios” (Farrow, 2023).

**Reconocimiento:** Proceso o efecto de reconocer o reconocerse, en el sentido de identificar o distinguir algo por determinadas características o señales.

**Valor razonable:** “Precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición” (International Accounting Standards Board, 2022).

## ÍNDICE GENERAL

<b>LISTA DE TABLAS</b> .....	viii
<b>LISTA DE FIGURAS</b> .....	x
<b>LISTA DE ANEXOS</b> .....	xi
<b>LISTA DE ABREVIATURAS</b> .....	xii
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	xiii
<b>ABSTRACT</b> .....	xiv
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>1. MARCO TEÓRICO</b> .....	3
<b>1.1. El sector pesquero en el Ecuador</b> .....	3
1.1.1. Pesca artesanal y pesca industrial .....	4
1.1.2. Acuicultura.....	5
1.1.3. Industria Procesadora .....	6
1.1.4. Los principales productos pesqueros .....	6
1.1.5. Las grandes empresas del sector pesquero en el Ecuador .....	7
1.1.6. Las cifras en el sector pesquero .....	9
<b>1.2. La Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” (NIC 41)</b> .....	13
1.2.1. Activos Biológicos.....	14
1.2.2. Productos Agrícolas .....	14
1.2.3. Reconocimiento y medición de activos biológicos y productos agrícolas .....	15
1.2.3.1. Reconocimiento .....	15
1.2.3.2. Medición.....	16
1.2.4. Información a revelar .....	21
<b>1.3. Impuesto a la Renta relacionado con la actividad pesquera</b> .....	23
1.3.1. Impuesto diferido sobre los ingresos por medición de activo biológico .....	24
1.3.2. Activo por impuesto diferido.....	25
1.3.3. Pasivo por impuesto diferido .....	25
1.3.4. Aplicación del impuesto diferido en la medición del activo biológico.....	26
<b>2. MARCO METODOLÓGICO</b> .....	29
<b>2.1. Enfoque de la investigación</b> .....	29
<b>2.2. Diseño de la investigación</b> .....	29
<b>2.3. Tipo y nivel de estudio</b> .....	29
<b>2.4. Delimitación de la muestra para el estudio</b> .....	30
<b>2.5. Proceso de la investigación</b> .....	32
2.5.1. Obtención de información teórica .....	32

2.5.2.	<i>Obtención de información de las empresas del estudio</i> .....	32
2.5.3.	<i>Organización de la información</i> .....	33
2.5.4.	<i>Recopilación de datos</i> .....	33
2.5.5.	<i>Tabulación de la información</i> .....	33
2.5.6.	<i>Análisis de la información</i> .....	34
2.5.7.	<i>Obtención de las conclusiones</i> .....	34
2.5.8.	<i>Redacción de las recomendaciones</i> .....	34
<b>3.</b>	<b>ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE RESULTADOS</b> .....	<b>35</b>
<b>3.1.</b>	<b>Análisis de la política contable</b> .....	<b>36</b>
3.1.1.	<i>Análisis de la política contable del activo biológico</i> .....	36
3.1.1.1.	<i>Estimación del activo biológico.</i> .....	39
3.1.1.2.	<i>Metodología para la medición del activo biológico</i> .....	40
3.1.1.3.	<i>Proceso de transformación del activo biológico a producto agrícola</i> .	42
3.1.2.	<i>Análisis de la política contable del producto agrícola</i> .....	43
3.1.2.1.	<i>Metodología para la medición del producto agrícola</i> .....	44
3.1.3.	<i>Infraestructura de los activos biológicos o producto agrícola</i> .....	45
<b>3.2.</b>	<b>Tratamiento Contable</b> .....	<b>46</b>
3.2.1.	<i>Información de los estados financieros</i> .....	46
3.2.2.	<i>Información presentada respecto a activos biológicos con relación al formulario de declaración de impuesto a la renta</i> .....	47
<b>3.3.</b>	<b>Tratamiento tributario</b> .....	<b>49</b>
3.3.1.	<i>Impuesto a la renta</i> .....	49
3.3.2.	<i>Impuesto a la renta causado</i> .....	50
3.3.3.	<i>Activos por impuesto diferidos</i> .....	51
3.3.3.1.	<i>Activos por impuesto diferido – Generación</i> .....	51
3.3.3.2.	<i>Activos por impuesto diferido – Reversión</i> .....	52
3.3.4.	<i>Pasivos por impuestos diferido</i> .....	53
3.3.4.1.	<i>Pasivos por impuesto diferido – Generación</i> .....	54
3.3.4.2.	<i>Pasivos por impuesto diferido – Reversión</i> .....	55
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>57</b>
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>59</b>
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>60</b>

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Ejemplo de contabilización de la adquisición de un activo biológico.....	17
<b>Tabla 2.</b> Ejemplo de costos de producción .....	18
<b>Tabla 3.</b> Ejemplo de contabilización de costos de producción .....	18
<b>Tabla 4.</b> Ejemplo de tabla de precios y tallas por piscina de cultivo de camarón .....	19
<b>Tabla 5.</b> Medición a valor razonable del camarón.....	19
<b>Tabla 6.</b> Ejemplo de asiento contable de activo biológico a valor razonable menos costos de venta.....	21
<b>Tabla 7.</b> Estado de Resultados a valor razonable.....	26
<b>Tabla 8.</b> Contabilización de Pasivo por Impuesto Diferido por la medición del activo biológico .....	27
<b>Tabla 9.</b> Contabilización de Activo por Impuesto Diferido por los gastos de transformación biológica .....	28
<b>Tabla 10.</b> Contabilización de Activo por Impuesto Diferido por el gasto de participación trabajadores .....	28
<b>Tabla 11.</b> Determinación de la utilidad contable .....	28
<b>Tabla 12.</b> Muestra del estudio.....	30
<b>Tabla 13.</b> Etapas de la investigación.....	32
<b>Tabla 14.</b> Número de empresas que presentan activos biológicos corrientes en los estados financieros.....	35
<b>Tabla 15.</b> Información sobre la política contable del activo biológico.....	36
<b>Tabla 16.</b> Información casillero 353 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Activos biológicos animales vivos al costo”.....	38
<b>Tabla 17.</b> Información casillero 355 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Activos biológicos animales vivos a valor razonable menos los costos de venta” ....	38
<b>Tabla 18.</b> Información de la estimación del activo biológico.....	39
<b>Tabla 19.</b> Información sobre la metodología para la medición del activo biológico.....	41
<b>Tabla 20.</b> Información sobre proceso de transformación del activo biológico al producto agrícola .....	42
<b>Tabla 21.</b> Información sobre la política contable del producto agrícola.....	43
<b>Tabla 22.</b> Metodología para la medición del producto agrícola .....	44

<b>Tabla 23.</b> Información sobre la infraestructura de los activos biológicos o productos agrícolas .....	45
<b>Tabla 24.</b> Empresas que informan valores en la cuenta de ajuste ganancia (pérdida) valor razonable del activo biológico .....	46
<b>Tabla 25.</b> Empresas que informan valores en la cuenta de incremento o disminución de activos biológicos .....	47
<b>Tabla 26.</b> Información formulario 101 (casillero 6027) ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta .....	48
<b>Tabla 27.</b> Información casillero 850 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Impuesto a la renta causado” .....	50
<b>Tabla 28.</b> Empresas que informan sobre sus activos por impuesto diferido (generación) .....	51
<b>Tabla 29.</b> Información casillero 830 – formulario de declaración del impuesto a la renta - “Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta pérdidas, costos y gastos” .....	52
<b>Tabla 30.</b> Empresas que informan sobre sus activos por impuesto diferido (reversión)52	
<b>Tabla 31.</b> Información casillero 831 – formulario de declaración del impuesto a la renta - “Reversión por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta, pérdidas, costos y gastos” .....	53
<b>Tabla 32.</b> Empresas que informan sobre sus pasivos por impuesto diferido (generación) .....	54
<b>Tabla 33.</b> Información casillero 828 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta ingresos” .....	54
<b>Tabla 34.</b> Empresas que informan sobre sus pasivos por impuesto diferido (reversión) .....	55
<b>Tabla 35.</b> Información casillero 829 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Reversión por medición de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta ingresos” .....	55

## LISTA DE FIGURAS

<b>Gráfico 1.</b> Ventas de las principales empresas pesqueras del Ecuador.....	8
<b>Gráfico 2.</b> Ventas en millones de 5 empresas con más Ingresos en el 2021.....	9
<b>Gráfico 3.</b> Participación por provincia en el VAB pesca y acuicultura (excepto de camarón) en el año 2018.....	10
<b>Gráfico 4.</b> Participación por provincia en los números RUC activos dedicados a la pesca y acuicultura (incluido el camarón) en el año 2019.....	11
<b>Gráfico 5.</b> Tasas de variación del VAB por industria y Contribución del VAB por industria a la variación Inter-Anual del PIB .....	12
<b>Gráfico 6.</b> Top 3 exportadores de atún 2015.....	13
<b>Gráfico 7.</b> Ejemplo de empresas que miden a valor razonable a un gramaje específico	37

## LISTA DE ANEXOS

<b>Anexo 1. Tabla de información del 2018.....</b>	<b>62</b>
<b>Anexo 2. Tabla de información del 2019.....</b>	<b>63</b>
<b>Anexo 3. Tabla de información del 2020.....</b>	<b>64</b>
<b>Anexo 4. Tabla de información del 2021.....</b>	<b>65</b>

## LISTA DE ABREVIATURAS

<b>Abreviaturas</b>	<b>Significado</b>
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>NIC</b>	Norma Internacional de Contabilidad
<b>SCVS</b>	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
<b>INEC</b>	Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
<b>IESS</b>	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
<b>IFRS</b>	Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros
<b>RUC</b>	Registro Único de Contribuyentes
<b>NIIF</b>	Norma Internacional de Información Financiera
<b>PIB</b>	Producto Interno Bruto
<b>FAO</b>	Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación
<b>WWF</b>	Fondo Mundial para la Naturaleza

## RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo del presente trabajo es determinar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 41 y disposiciones tributarias relacionadas, en las grandes empresas del sector pesquero del Ecuador, del 2018 al 2021. Las empresas pesqueras en el Ecuador deben adecuar sus estados financieros a las normas contables internacionales, es necesario mencionar que la complejidad en la aplicación de las normas relativas a los activos del sector pesquero es una de las razones por las que se lleva a cabo esta investigación, para la cual se tomó una muestra de 50 empresas pesqueras, que son categorizadas como grandes según el Ranking Empresarial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS).

Se utilizaron fuentes de información del Servicio de Rentas Internas (SRI) así como también de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) para poder obtener la información que serviría para el análisis de las empresas.

Al finalizar, se llegó a la conclusión que aproximadamente más del 35% de las empresas no aplican correctamente la norma, considerando que es más factible medir sus activos biológicos al costo y no al valor razonable menos los costos de venta, es así que el 60% de las empresas maneja sus activos biológicos al costo, por el tipo de activos que trata esta investigación. También se concluyó que, el 39% de las empresas no disponen de toda la información a revelar conforme indica la norma; sin embargo, en algunos casos se revelan políticas contables sin disponer de activos biológicos.

**Palabras clave:** activos biológicos, producto agrícola, impuestos diferidos, valor razonable, costo

## **ABSTRACT**

The objective of this work is to determine the application of International Accounting Standards (IAS) 41 and related tax provisions, in big companies in the fishing sector of Ecuador, from 2018 to 2021. Fishing companies in Ecuador must adapt their financial statements to international accounting standards, it is necessary to mention that the complexity in the application of the standards related to the assets of the fishing sector is one of the reasons why these investigation is carried out, 4 which is sample of 50 companies was taken fishing companies, which are categorized as large according so the business ranking of the Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS).

Some information sources were from the Servicio de Rentas Internas (SRI) and the Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), these were used to obtain the information that would be used for the analysis of the companies.

At the end, it was concluded that approximately more than the 35% of the companies do not correctly apply the standard, considering that it is more feasible to measure their biological assets at cost and not at fair value less costs to sell, so that 60% of the companies manage their biological assets at cost, due to the type of assets that this research deals with. It was also concluded that 39% of the companies do not have all the information to be disclosed as indicated by the standard; however, in some cases accounting policies are disclosed without having biological assets.

**Keywords: biological assets, agricultural product, deferred taxes, fair value, cost**

## INTRODUCCIÓN

El sector pesquero es uno de los siete sectores de la economía ecuatoriana que mayor cantidad de empleos genera, este como otros sectores, requieren de la presentación de reportes financieros para la toma correcta de decisiones, a través de la aplicación correcta de los principios contables.

Las empresas de pesca en el Ecuador deben adaptar sus estados financieros e información del giro de negocio a una normativa contable internacional, esto implica, conocimiento de la norma y de los principios de reconocimiento y medición, así como del diseño de procesos que les permitan la correcta interpretación y aplicación de dicha norma. Por otro lado, es importante determinar que, contablemente los activos principales del sector pesquero son conocidos como “activos biológicos” y por definición son un animal vivo o planta, mismos que pueden ser transformados y considerados para que brinden beneficios económicos en un futuro, estos activos biológicos ocupan una categoría aparte dentro de los estados financieros.

La ausencia de una normativa específica para la tributación de empresas pesqueras crea complicaciones en la determinación del impuesto a la renta y a su vez la complicación respecto a la aplicación tributaria con respecto a la medición del activo biológico, sin considerar la complejidad que se tiene al ser vivo en el proceso de la actividad de pesca.

Por lo tanto, se deberán exponer las disposiciones y normativas tributarias respecto a las actividades relacionadas con el sector pesquero con relación al pago del impuesto a la renta y la medición del activo biológico en las grandes empresas del sector pesquero del Ecuador.

Una vez ya establecida la problemática, surge la pregunta: ¿Cómo aplicaron la NIC 41 y sus efectos tributarios, las grandes empresas de pesca, en el Ecuador, durante los años 2018 al 2021?, y de esta pregunta se desglosarán otras interrogantes que serán consideradas para obtener esta respuesta, tales como: ¿qué indica la NIC 41 respecto al reconocimiento y medición de los activos biológicos y productos agrícolas relacionados

con la pesca?; ¿qué disposiciones tributarias existen respecto a las actividades relacionadas con el sector pesquero, con relación al pago del impuesto a la renta y cómo se aplicaron dichas disposiciones durante el periodo 2018 al 2021?; ¿cómo presentan, las grandes empresas del sector pesquero en el Ecuador, las partidas relacionadas con el reconocimiento y medición de los activos biológicos y productos agrícolas durante el periodo 2018 al 2021?; ¿cómo aplicaron la normativa tributaria, relacionada con la medición del activo biológico, las grandes empresas del sector pesquero en el Ecuador, durante el periodo 2018 al 2021?

Con el objetivo de dar una respuesta a las interrogantes mencionadas, se empieza estableciendo el objetivo principal de esta investigación: Determinar la aplicación de la NIC 41 y de las disposiciones tributarias relacionadas, en las empresas del sector pesquero del Ecuador, durante los años 2018 al 2021. para el alcance de este objetivo será necesario: conocer la aplicación de la NIC 41 respecto al reconocimiento y medición de los activos biológicos y productos agrícolas relacionaos con la pesca; determinar las disposiciones tributarias, relacionadas con la determinación y pago del impuesto a la renta, para el sector pesquero durante el periodo del 2018 al 2021; determinar la forma en la que, las empresas del sector pesquero en el Ecuador presentaron su información relacionada con activos biológicos y productos agrícolas, durante el periodo 2018 al 2021; e, indicar la manera en que las grandes empresas aplicaron la normativa tributaria relacionada con la medición de los activos biológicos en el sector pesquero en el Ecuador, durante el periodo 2018 al 2021.

La presente investigación se justifica y tiene como soporte el análisis de los datos y notas a los estados financieros, así como a su vez, información del formulario de declaración del impuesto a la renta, de las grandes empresas pesqueras del Ecuador, en el periodo comprendido en los años 2018 al 2021.

# 1. MARCO TEÓRICO

## 1.1. El sector pesquero en el Ecuador

El sector de pesca en el Ecuador es una de las principales áreas de producción nacional. La actividad pesquera también representa el segundo valor más importante del total de las exportaciones no petroleras ecuatorianas, esta actividad se encuentra presente a lo largo de toda la costa del Ecuador (670 kilómetros), abarca absolutamente todas las provincias de la costa del país, aunque principalmente sobresale en las provincias de Manabí, El Oro, Guayas y Esmeraldas (Bonilla, 2017).

Las Islas Galápagos o Archipiélago de Colón, Patrimonio de la Humanidad, se encuentran a 1.000 kilómetros de la costa del Ecuador, la actividad pesquera o pesca en esta región tiene prohibida cualquier tipo de pesca industrial o masiva, es por esta razón que la pesca en las islas es artesanal, ya que de esta manera no perturbe el equilibrio ecológico del archipiélago.

De acuerdo con Espinosa (2021), la pesca es crucial para el Ecuador y en el presente hay que reiterar que la sostenibilidad de la actividad pesquera tiene que trabajarse desde tres aspectos claves: la productividad, el ambiente y las personas.

Esta actividad es caracterizada por la dificultad de la planificación de producción y productividad, esto se debe a que el proceso de trabajo se encuentra condicionado por varios factores naturales que se salen de las manos de quienes lo realizan, y a su vez de control. Según Cardona (2022), “la actividad pesquera está determinada por múltiples relaciones económicas, sociales culturales, además de las específicamente técnicas y biológicas”.

El sector pesquero está compuesto por tres subsectores: captura de especies marítimas, producción acuícola e industria procesadora. La actividad de pesca ofrece una gran cantidad de puestos de trabajo a personas de la costa en las provincias antes mencionadas.

### *1.1.1. Pesca artesanal y pesca industrial*

“La pesca es una de las actividades primigenias efectuadas por el hombre para su subsistencia alimentaria, económica y cohesión social” (León-Valle, et al., 2017, p.20). La pesca artesanal e industrial se caracterizan por ser las principales actividades en proporcionar una gran cantidad de alimentos a miles de personas, estas actividades llegan a un mismo objetivo, la única diferencia es como se las realiza y los tipos de métodos que se emplean para las mismas.

Según Jorge Zambrano et al. (2021), cuando se habla de del tema de la pesca artesanal, se hace alusión a esa actividad pesquera con una perspectiva fundamentalmente de subsistencia, las mismas que ejecutan algunas personas sin mayor mecanización, ya que, para llevar adelante este tipo de pesca, su inversión suele ser pequeña, esto se debe que se utilizan varios equipos rudimentarios, generalmente estos equipos son contruidos por los mismos pescadores, con materiales que ellos mismo se proveen.

En otras palabras, Espinosa (2021) define la pesca artesanal como tradicional, poco dinámica, atrasada y, para la subsistencia familiar, un legado reproducido como una práctica sociofamiliar, la cual tuvo baja utilización de tecnología, obteniendo niveles de captura mínima y un mercado circunscrito al territorio nacional.

Según un artículo publicado por Ángel Fuentes (2021), existen varios métodos y artes de pesca tradicionales, entre ellos están: arte de pesca de enmalle, de pesca de arrastre, de pesca con anzuelo, de pesca con cuerda o línea de mano, de pesca con potera, con curricán, con palangre, de pesca con trampa y pesca con arpón.

Por otro lado, se entiende como pesca industrial a aquella actividad extractiva que es realizada por embarcaciones de una eslora superior a los 18 metros, lo cual permite la pesca de palangre, arrastre y cerco utilizando varios sistemas que incorporan una mejor tecnología y de esta manera poder capturar gran cantidad de recursos de pesca. Según Heredia (2016), en el Ecuador, las ciudades con mayor actividad de pesca industrial son Manta, Guayaquil, Esmeraldas, Santa Elena, Libertad, Posorja, entre otras.

Otra definición más abreviada de la pesca industrial es que, según Espinosa (2021), la pesca industrial ha sido considerada como un subsector o actividad dinámica y más

actual, la cual emplea el uso de tecnologías avanzadas y no se utiliza demasiado la mano de obra.

### *1.1.2. Acuicultura.*

La acuicultura es un sistema de cultivo de especies directamente en el mar, en el cual se desarrollan peces y crustáceos para producir y comercializar a nivel interno y externo. Los peces comerciales que se cultivan en mar abierto son: huayaípe, pargo, lisa, cobia, entre otros. Según la Organización de Comida y Agricultura de las Naciones Unidas, (FAO), el cultivo conlleva la propiedad tanto individual como empresarial de la población que es cultivada y la planificación, así como también el desarrollo y la utilización de sistemas, varios emplazamientos, las instalaciones y obviamente prácticas de la acuicultura, así como la producción y el transporte. La acuicultura se encuentra conformada por tres sectores: Cultivo del camarón, acuicultura en aguas oceánicas y acuicultura en aguas continentales, o acuicultura de agua dulce.

El cultivo del camarón en el país sobresale en la provincia de El Oro, consiste en capturar pequeños ejemplares de camarón como post-larvas y juvenil, y llevarlos a piscinas llenas de agua para su cultivo, utilizando técnicas para la cría de camarones, tomando en cuenta las condiciones ambientales y especies de cultivo de estos. El cultivo del camarón dura aproximadamente cuatro meses hasta poder alcanzar el peso y medida deseado para las piscinas camaronerías, para estas piscinas se usan bombas de drenaje para poder extraer el agua y posteriormente los camarones con la finalidad mantener la frescura y calidad de estos (Crúster, 2018).

La piscicultura en agua marina es el cultivo y proceso de engorde de especies, entre ellas el rodaballo, la dorada, lubina, bacalao, besugo, lenguado y entre otros, para luego venderlos a un elevado precio.

La piscicultura en aguas continentales, o acuicultura de agua dulce son aquellos cultivos de especies de peces tropicales y subtropicales, en cultivos exteriores o invernaderos, entre ellos sobresalen los cultivos de tilapia, Pacu o *Pangasius*. Estos cultivos se encuentran asociados a cultivos de crustáceos de agua dulce.

En sí, la acuicultura es una actividad que constituye un elemento base para potenciar el desarrollo del país, es un instrumento sumamente importante para elevar la seguridad alimentaria y un medio para obtener un importante valor añadido a las exportaciones.

### *1.1.3. Industria Procesadora*

Según Juan Luis Cifuentes et al, (2000), justo en el momento en que el pescado y otros mariscos son capturados y, a su vez, extraídos de su medio ambiente, la pared de todo su cuerpo es muy propicia a sufrir varias heridas desgarradoras que provocan diversos tipos de alteraciones, es por esta razón que es mucho mejor, o más recomendable el tratamiento delicado y minucioso de los productos cuando son sacados del mar o de su medio, y un procesamiento único y especial que sea diseñado para cada tipo o clase de organismo.

Según un artículo de INPESCA (2020), para que se procese un pescado, se debe tomar en cuenta que éste tenga un alto grado de frescura, para que, al momento de finalizar el proceso, se obtenga un producto de óptima calidad, para esto se debe considerar que es obligatorio realizar una limpieza y desinfección profunda del pescado y de esa manera poder empezar con los cortes del mismo, descamando y haciendo un corte eviscerado. Existen también otros tipos de cortes como: filete, rodaja, medallón, mariposa, lomo, ventresca y centro; se continúa con el procesamiento, y se termina con los procesos de agregación de valor y transformación a través de métodos de conservación, entre los cuales están: conservación del secado, en escabeche, al vacío, del salado y del ahumado.

De igual manera, se debe tener conocimiento del proceso de producción de camarón, lo que implica la maduración, cultivo, selección y lavado, el control de calidad, la cocción y empaquetado; y por último el transporte y distribución.

### *1.1.4. Los principales productos pesqueros*

De todas las provincias mencionadas anteriormente, Manabí, El Oro, Guayas y Esmeraldas, según Fresh Fish del Ecuador, (2016), provienen una amplia variedad de productos de la pesca, los cuales se presentan a continuación: atún, sardina, dorado, pez

espada, miramelindo, pámpano, carita, tiburón, sierra, merluza, camarón, melva, wahoo, macarela, jaiba, picudo, calamar, caballas, jurel, corvina, pargo, cherna y harina de pescado. Casi todos estos productos destinados a exportaciones del país.

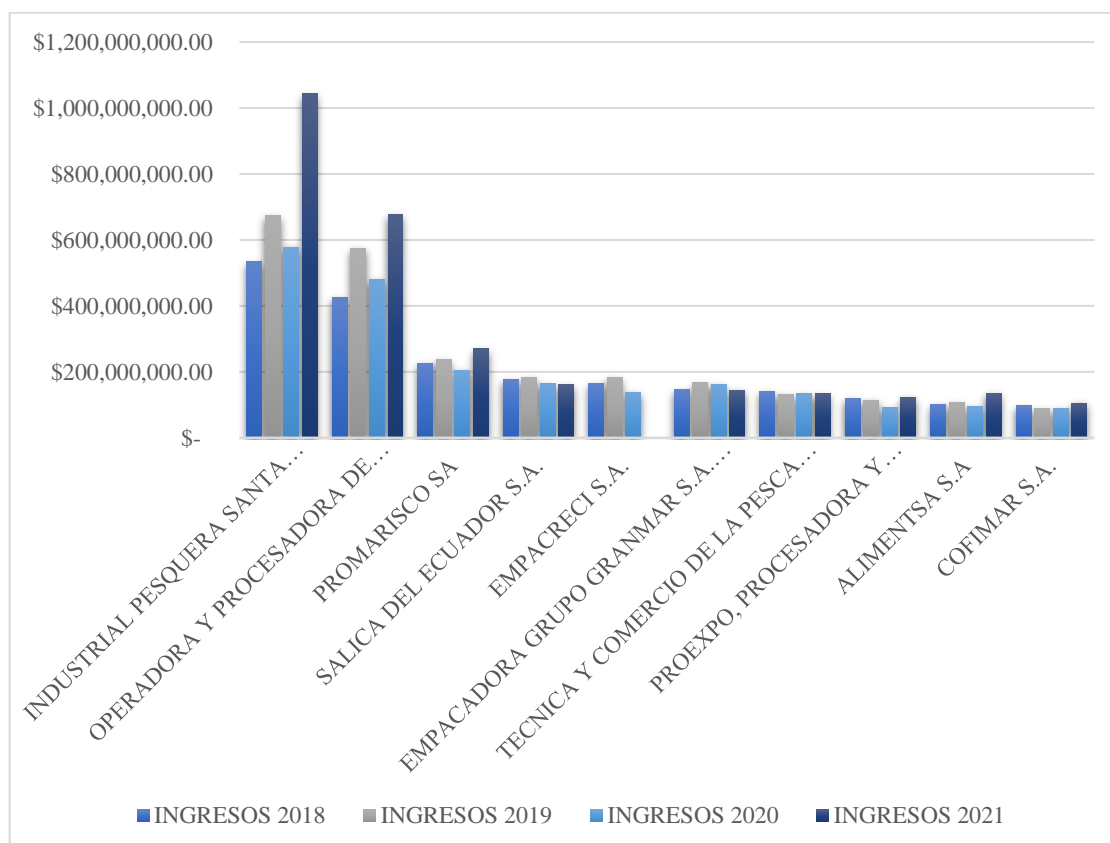
Sin embargo, hay que recalcar que, de estos productos, se destaca el camarón, ya que mayormente proviene de la provincia de El Oro, según Marcel Bonilla, (2017), el dorado y el atún son productos que tienen un alto volumen de exportación, y cada vez se incrementa el número de especies de exportación. El atún y la merluza se pescan generalmente en frente de Manta, en la zona de Cabo Pasado, Isla de la Plata, Golfo de Guayaquil y Salinas. Según Marcel Bonilla, (2015), la sardina se pesca en playas de Las Palmas, Las Piedras, Bocana de Ostiones y Bocana de Lagarto, en Esmeraldas. Todos estos productos se pescan en gran cantidad tanto para el consumo familiar como para la venta de las empresas, y así mismo para los pequeños y grandes restaurantes de la costa ecuatoriana.

#### *1.1.5. Las grandes empresas del sector pesquero en el Ecuador*

Existen varias empresas que se dedican a la pesca en el país, así como existen otras que se enfocan en la acuicultura, pero entre las principales grandes empresas del Ecuador, se encuentran las siguientes:

- Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.
- Operadora y Procesadora de Productos Marinos S.A.
- Promarisco S.A.
- Salica del Ecuador S.A.
- Empacadora Grupo Granmar S.A.
- Empacreci S.A.
- Cofimar S.A.
- Técnica y comercio de la pesca C.A.
- Frigorífico y conservera de la pesa Fricopes S.A.
- Proexpo S.A.
- Frigorífico y laboratorio San Mateo, Frigolab San Mateo Cia. Ltda.
- Geopaxi S.A.
- Alimentos S.A.

A continuación, se presenta un gráfico que demuestra el incremento y decremento de los ingresos de las principales empresas pesqueras del Ecuador durante el periodo de 2018 al 2021.



**Gráfico 1.** Ventas de las principales empresas pesqueras del Ecuador

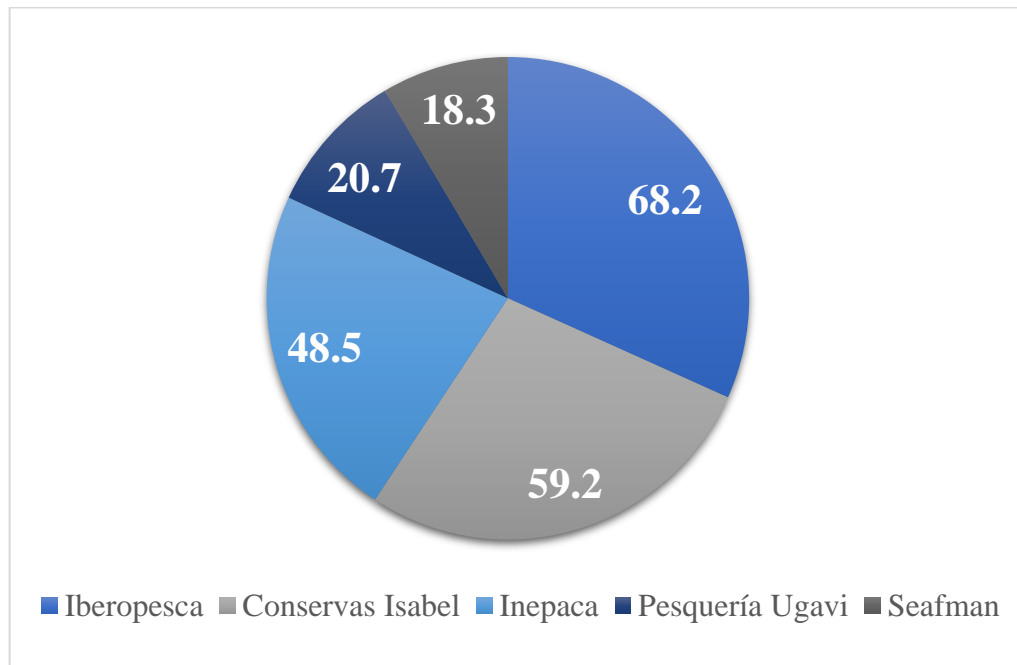
**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS)

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), en el año 2021, las 500 grandes empresas de la provincia de Manabí tuvieron ingresos por ventas por más de 1,975 millones de dólares.

Gracias a una noticia de El Universo (2022) 242 empresas del grupo antes mencionado consiguieron ventas por aproximadamente 803.9 millones de dólares. Según Palma (2022), estas cinco empresas pesqueras, las cuales se encuentran asentadas en Manta y que tuvieron más ingresos por ventas en el año 2021 fueron: Iberopesca, con un total de 68.2 millones de dólares; Conservas Isabel con aproximadamente 59.2 millones de dólares; aun así Inepaca no se queda atrás con 48.5 millones de dólares; también

Pesquería Ugavi con un total de 20.7 millones de dólares y al final la empresa Seafman con 18.3 millones de dólares.



**Gráfico 2.** Ventas en millones de 5 empresas con más Ingresos en el 2021

**Fuente:** (Palma, 2022)

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

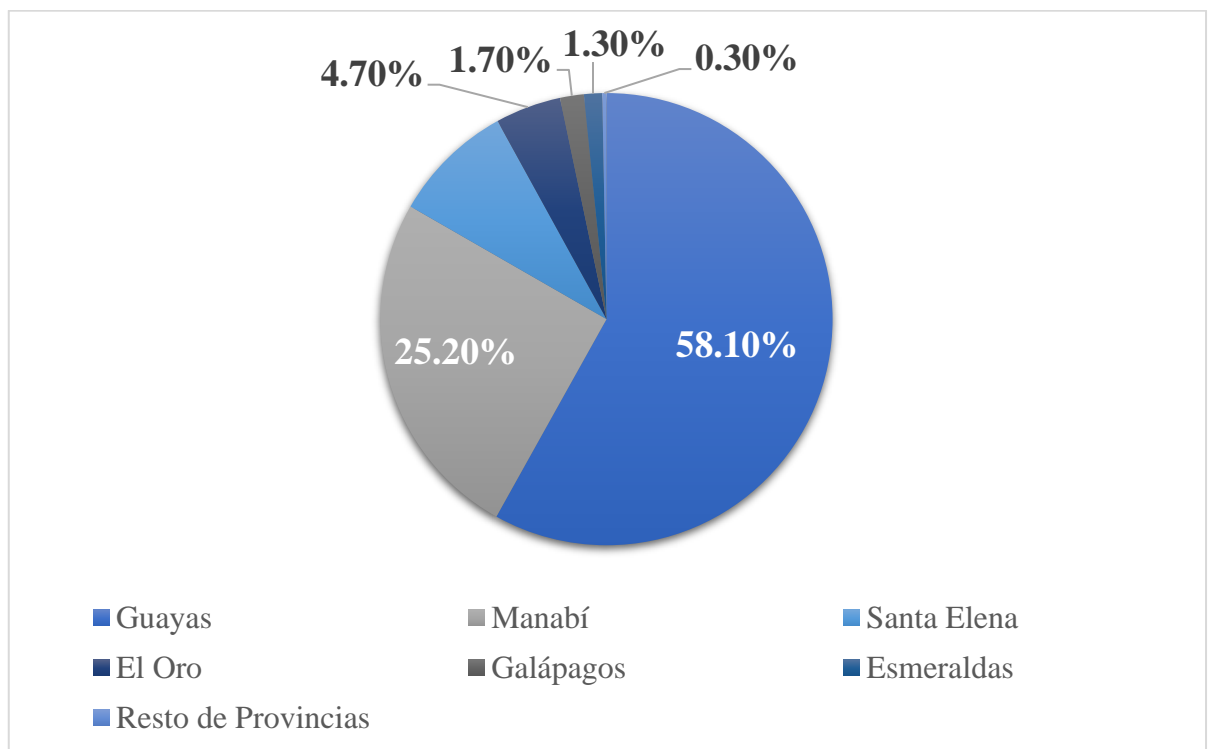
#### 1.1.6. Las cifras en el sector pesquero

Ecuador posee una amplia plataforma marítima, la cual está llena de una gran variedad de recursos por lo que se lo considera como uno de los países más privilegiados por su ubicación oceanográfica, así como también la producción acuícola, convierten al Ecuador en uno de los principales exportadores de productos pesqueros de toda América Latina.

Según Ana María Sánchez et al, (2020), la pesca y acuicultura son una industria que con el paso del tiempo se ha ido desarrollando dentro del Ecuador. Las cifras del Banco Central del Ecuador pudieron indicar un crecimiento a través de estos años, ubicándose en el puesto número 17 de 18 industrias del país con un aporte de \$575.8 millones de dólares en el 2019 (0,5% del PIB) y, con una tasa promedio de variación interanual de 5.9% entre 2000 y 2019.

Según el Fondo Mundial para la Naturaleza (WWF), la actividad pesquera proporciona sustento a un gran número de personas, además, es uno de los pilares para la seguridad alimentaria de la zona y el país.

Según Ana María Sánchez et al. (2020), en el año 2018, es el 99.7% del VAB de esta industria lo generaron las provincias de Guayas, Manabí, Santa Elena, El Oro y Esmeraldas.



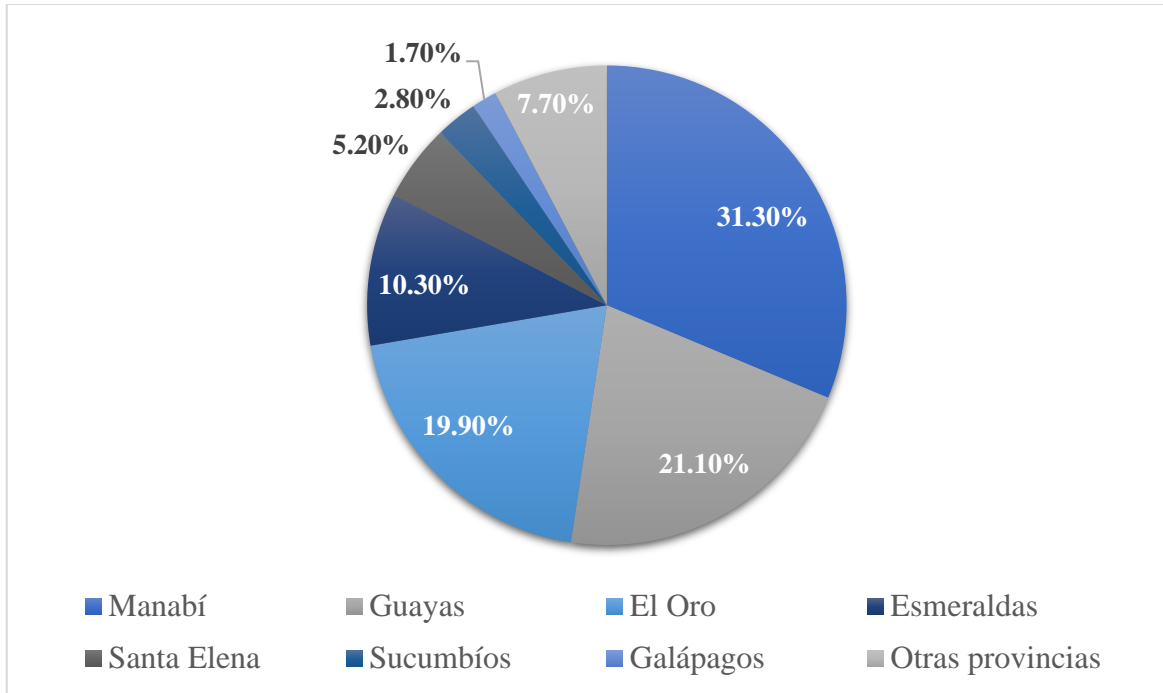
**Gráfico 3.** Participación por provincia en el VAB pesca y acuicultura (excepto de camarón) en el año 2018

**Fuente:** (BCE, 2018)

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De acuerdo con el SRI, en el año 2019, existieron más de 10.601 números de RUC activos dedicados a la pesca y acuicultura, incluido el camarón, de los cuales, según Ana María Sánchez et al. (2020), el 92,3% se encontraban en Manabí, Guayas, El Oro, Esmeraldas, Santa Elena, Sucumbíos y Galápagos. Según datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), se registraron 5.184 compañías de pesca y acuicultura, incluido el camarón, donde el 98% se ubicaban en Guayas, Manabí, El Oro,

Pichincha, Santa Elena y Esmeraldas y, además, es importante recalcar que de estas compañías el 29.2% y 57.5% se dedican a la pesca marina y acuicultura respectivamente.



**Gráfico 4.** Participación por provincia en los números RUC activos dedicados a la pesca y acuicultura (incluido el camarón) en el año 2019

**Fuente:** (BCE, 2018)

**Elaborado por:** Valeria Taipe

Según la Cámara Nacional de Pesquería (2022), la pesca es una de las tres industrias que aportaron de forma positiva al crecimiento de la economía nacional en el primer trimestre del año 2021.

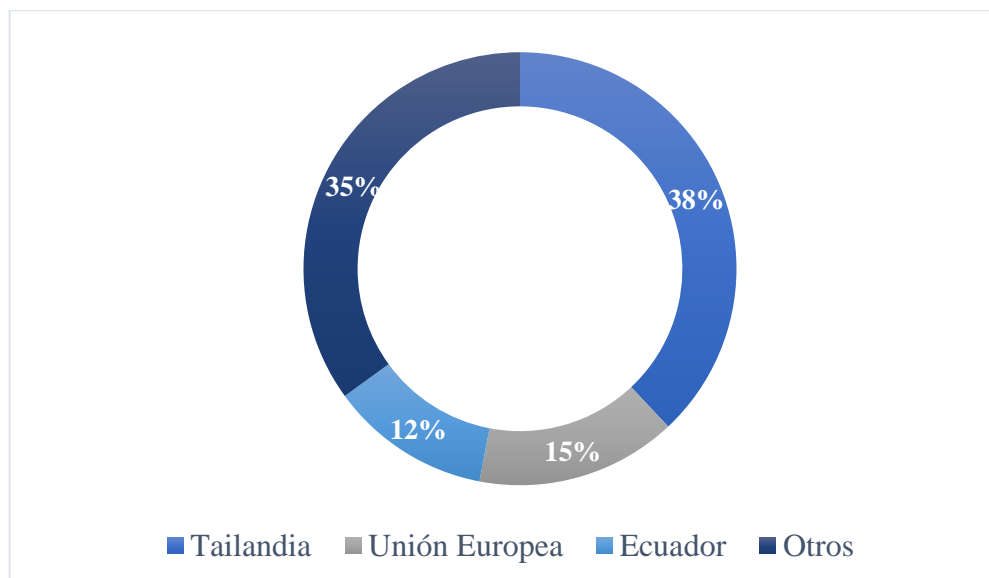


**Gráfico 5.** Tasas de variación del VAB por industria y Contribución del VAB por industria a la variación Inter-Anual del PIB

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

Según varios reportes de exportaciones, la Cámara Nacional de Pesquería, informa que, para los primeros tres meses, estos reportes, mostraron que el incremento interanual del volumen exportado había sido realmente superior en casi todos los rubros, destacando la dinámica de las cadenas de suministro de especies pequeñas de mar abierto, la harina tuvo un aumento en las exportaciones, con un volumen de 28%, por otro lado, el pescado congelado contaba con un volumen del 112%, en si el incremento del 2021 fue de aproximadamente 16 millones de dólares más que en el 2020.

Hace algunos años, Ecuador se mantuvo en el top 3 de exportadores mundiales de atún, ocupando el tercer lugar entre Tailandia y la Unión Europea, considerado como el principal productor de Latinoamérica, cuyos envíos a mercados internacionales de atún y lomos precocidos eran los que más aportaron.



**Gráfico 6.** Top 3 exportadores de atún 2015

**Fuente:** (Palma, 2022)

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Según una noticia de Ekos Negocios (2023), entre los sectores de mayor crecimiento se encontraron alojamiento y servicio de comida, acuicultura y pesca de camarón, correo y comunicaciones, suministro de electricidad y agua, y enseñanza y servicios sociales y de salud.

## 1.2. La Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” (NIC 41)

La Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” (NIC 41, en adelante), emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), trata el tema de “Agricultura”, cuyo objetivo es indicar la manera en que se debe tratar contablemente la actividad agrícola, su presentación de estados financieros y su información a revelar. Esta norma es aplicable siempre y cuando se relacione con activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno (International Accounting Standards Board, 2022).

En otras palabras, se puede decir que en el caso de las grandes empresas pesqueras del Ecuador se aplica la NIC 41 como el tratamiento contable para la presentación de los

estados financieros, ya que estas empresas desarrollan actividades acuícolas y forman parte de las actividades a las que se aplica esta norma.

### *1.2.1. Activos Biológicos*

“Los activos biológicos son conocidos como toda planta o animal vivo, los cuales pueden ser transformados y considerados para que brinden beneficios económicos en un futuro” (International Accounting Standards Board, 2022), dentro del sector pesquero y de acuicultura se encuentran varios activos biológicos como peces, crustáceos, y ciertos anfibios, ya sean de agua marina o de agua dulce.

Tomando al activo biológico, camarón, la norma establece requisitos para el registro de este activo en los estados financieros. Para poder llevar un control de todos los procesos que generan beneficios económicos asociados con el camarón, se debe tomar en cuenta el proceso productivo de este tipo de activo biológico ya que requiere de registros que se inician con la siembra de la larva de camarón.

Según Figueroa (2007), los activos biológicos al ser animales o plantas, se encuentran sujetos a ciertas transformaciones biológicas, las cuales se derivan de la actividad agrícola durante el crecimiento productivo, posteriormente el cultivo se desarrolla alrededor de 4 meses hasta alcanzar el peso y medidas deseadas en las piscinas camaroneras, donde se realiza el reconocimiento y medición del camarón, la selección y lavado donde se desinfectan los camarones para eliminar cualquier microorganismo que pueda contaminar el producto y de igual manera, se determina si se procesa como camarón entero o como cola.

### *1.2.2. Productos Agrícolas*

“Los productos agrícolas, son aquellos productos que se obtienen de los activos biológicos de una entidad, únicamente hasta el punto de su cosecha o recolección” (International Accounting Standards Board, 2022).

Algunos productos agrícolas pueden ser salmón, truchas, eperlanos, atún, bonitos, marlines, bacalaos, merluzas, eglefinos, otros peces pelágicos, camarones gambas, otros

crustáceos, calamares y pulpos, estos se transforman en productos agrícolas después de ser capturados.

Es menester mencionar que, cuando el producto agrícola al ser procesado, empaçado, envasado, ahumado y enlatado y enviado a la venta, dependiendo del giro de negocio de cada empresa, la aplicación de la normativa contable se dirige a la Norma Internacional de Contabilidad 2 “Inventarios” (NIC 2, en adelante).

Es muy importante establecer la diferencia entre un activo biológico y un producto agrícola en este sector, por ejemplo, los peces después de ser recolectados o pescados, son activos biológicos, únicamente por segundos, ya que al ser extraídos del agua, mueren al instante, y automáticamente se convierten en productos agrícolas que son enviados a las empresas empacadoras de los mismos o a las comercializadoras; mientras que en el caso de los camarones, son activos biológicos durante un largo tiempo, desde el momento en son sembrados en las piscinas hasta el momento donde alcanzan su peso ideal y son extraídos de las piscinas donde fueron cultivados, y de igual manera, posterior a la extracción, estos pasan a ser productos agrícolas.

### *1.2.3. Reconocimiento y medición de activos biológicos y productos agrícolas*

#### *1.2.3.1. Reconocimiento*

Según lo que explica la NIC 41, “una entidad podrá reconocer un activo biológico o un producto agrícola siempre y cuando la entidad sea aquella que controle el activo como resultado de sucesos pasados; así como cuando sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo, y, cuando se pueda medir de forma fiable el valor razonable o el costo del activo” (International Accounting Standards Board, 2022).

A lo que se refiere la NIC 41 es que, en el caso de los camarones, se reconocerá el activo al momento preciso que la entidad tenga bajo su control dicho activo, tal como en la etapa de cultivo, desde que se empieza este proceso, con la siembra de larva de camarón.

Reconocimiento inicial = Fecha de compra o adquisición del activo biológico

### *1.2.3.2. Medición.*

“Un activo biológico se medirá en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a valor razonable menos los costos de venta. Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta, dicha medición es el costo a esa fecha” (International Accounting Standards Board, 2022).

La medición del valor razonable tanto de un activo biológico como de un producto agrícola puede resultar mucho más fácil al agrupar todos aquellos activos biológicos o productos agrícolas en base a sus atributos más significativos, ya que la entidad será la encargada de seleccionar dichos atributos que sean correspondientes para la fijación de precios, con relación a los usados en el mercado.

La transformación biológica puede tener varios métodos de crecimiento, como degradación, producción y también procreación, los cuales causan varios cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos, con respecto a las cosechas y recolección; lo cual debe ser considerado al momento de realizar la medición a valor razonable del activo.

#### *1.2.3.2.1 Valor razonable.*

Se define como valor razonable a la “medición basada en el mercado, no a una medición específica de la entidad. Cuando un precio para un activo idéntico es no observable, una entidad medirá el valor razonable utilizando otra técnica de valoración que maximice el uso de datos de entrada observables relevantes y minimice el uso de datos de entrada no observables”. (International Accounting Standards Board, 2022).

Una medición a valor razonable se basa en el valor de mercado, utilizando diversas variables de éste, para poder fijar un precio al activo, incluyendo de igual manera las variables de riesgo.

Al momento de medir los activos biológicos al valor razonable, se debe tomar en cuenta ciertas cosas, así como características de los mismos, la ubicación donde se encuentran y también condiciones actuales del mercado, se debe precisar que, para la cuantificación

de todos los activos biológicos y su tratamiento contable, que ha sido a lo largo del periodo de producción, se debe incluir toda tipo de información que esté relacionada con las hectáreas por piscina, así como con los animales sembrados, (en el caso del camarón), la edad en días de los activos biológicos, el gramaje de éstos y sus proyecciones en libras durante el periodo de producción.

Según un estudio de Jenny Jaramillo et. al. (2020), el activo biológico, camarón, tiene un ciclo de producción de cuatro meses, el mismo que inicia con la siembra de la larva y prosigue con los procesos de alimentación, fertilización, desparasitación y por último cosecha, estos procesos involucran costos tanto directos como indirectos y de transferencia.

A continuación, se presenta un ejemplo, respecto a la medición a valor razonable menos costos de venta:

Una empresa adquiere larvas de camarón, el valor razonable menos costos de venta es de \$5,000.00 el cual se paga de contado.

**Tabla 1.** Ejemplo de contabilización de la adquisición de un activo biológico

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo Biológico	\$ 5,000.00	
Bancos		\$ 5,000.00
<b>Concepto:</b> Adquisición de activo biológico		

**Fuente:** Autoría Propia

Se debe considerar que, para poder completar el proceso del cultivo de camarón, hay que detallar los costos de producción hasta el punto de cosecha, entre estos se incluye el balanceado, fertilizantes, mano de obra directa, costos directos y los costos indirectos de producción.

**Tabla 2.** Ejemplo de costos de producción

Costos Directos	\$	10,000.00
Costos Indirectos	\$	11,000.00
Balanceado	\$	9,000.00
Fertilizantes	\$	15,000.00
<b>Total costos de producción</b>		<b>\$ 45,000.00</b>

**Fuente:** Autoría Propia

Tras el tiempo estimado del crecimiento del camarón (4 meses), se procede a detallar los costos de producción, el registro de estos (Costos directos, indirectos, balanceado y fertilizantes) contra la cuenta de Bancos.

**Tabla 3.** Ejemplo de contabilización de costos de producción

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Costos de Producción	\$45,000.00	
	Bancos	\$ 45,000.00
<b>Concepto:</b> Costos de producción del activo biológico		

**Fuente:** Autoría Propia

A continuación, mediante una tabla se explica claramente como es el cálculo y control de las piscinas donde fueron sembradas las larvas de camarón, donde se detallan los precios y tallas por piscina para llegar al valor del activo biológico.

Dentro de esta tabla, se tienen los valores por libra de camarón de cada piscina, las tallas, el precio por libra, el precio de la cola de camarón por libra y el valor de cosecha por libra.

El valor de cosecha por libra se obtiene dividiendo el total de libras camarón cola para cada uno de los valores por libra de cada piscina y el resultado volviendo a dividirlo para el precio cola por libra correspondiente de igual manera, de cada piscina.

**Tabla 4.** Ejemplo de tabla de precios y tallas por piscina de cultivo de camarón

Piscina	Libras de camarón	Talla	Precio por Libra	Libras de camarón	Talla	Precio por Libra	Libras camarón cola	Precio cola por Libra	Valor cosecha por libra
1	5004.00	40-50	1.78	5246.00	60-70	2.1	500	1.1	0.14
2	5623.00	50-60	1.82	5737.00	70-80	1.78	825	1.3	0.20
3	4250.00	50-60	2.15	4250.00	50-60	2.03	750	0.6	0.39
4	6150.00	80-90	1.5	6154.00	80-100	2.06	648	1.1	0.18
5	4521.00	80-100	2.06	5352.00	70-80	1.5	496	0.8	0.19
<b>TOTAL</b>	<b>25548.00</b>		<b>9.31</b>	<b>26739.00</b>		<b>9.47</b>	<b>3219</b>	<b>4.9</b>	<b>1.10</b>

**Fuente:** Estados de resultados

**Elaborado por:** Autoría Propia

La siguiente tabla, representa la medición a valor razonable de un activo biológico:

**Tabla 5.** Medición a valor razonable del camarón

Piscina	Total lb de camarón entero	Total lb de camarón	Valor razonable camarón entero	Valor razonable camarón cola	Valor cosecha	Valor de activo biológico
1	10,250.00	10,750.00	19,923.72	550.00	1,517.98	18,955.74
2	11,360.00	12,185.00	20,445.72	1,072.50	2,402.23	19,115.99
3	8,500.00	9,250.00	17,765.00	450.00	3,591.95	14,623.05
4	12,304.00	12,952.00	21,902.24	712.80	2,370.27	20,244.77
5	9,873.00	10,369.00	17,341.26	396.80	1,997.14	15,740.92
<b>TOTAL</b>	<b>52,287.00</b>	<b>55,506.00</b>	<b>97,377.94</b>	<b>3,182.10</b>	<b>11,879.57</b>	<b>88,680.47</b>

**Fuente:** Estados de resultados

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Tomando como base los datos de la **Tabla 4**, se aplican las siguientes fórmulas:

**Total de libras de camarón entero** es la sumatoria de las libras de camarón por piscina, de la tabla anterior.

$$\begin{aligned} \text{Total lb de camarón entero} &= 5004 + 5246 \\ \text{Total lb de camarón entero} &= 10,250.00 \end{aligned}$$

**Total de libras de camarón** es la suma de los tres valores, de las dos columnas de libras de camarón más las libras de camarón cola.

$$\begin{aligned}\text{Total lb de camarón} &= 5004 + 5246 + 500 \\ \text{Total lb de camarón} &= 10,750.00\end{aligned}$$

El **valor razonable del camarón entero** se obtiene de la operación de multiplicar y sumar los precios de camarón con el valor de cada libra de camarón por piscina y cada resultado se suma.

$$\begin{aligned}\text{Valor razonable camarón entero} &= (5004*1.78) + (5246*2.10) \\ \text{Valor razonable camarón entero} &= 19,923.72\end{aligned}$$

El **valor razonable camarón cola** es la multiplicación de las libras de cola de camarón por el precio por libra de camarón cola.

$$\begin{aligned}\text{Valor razonable camarón cola} &= (500*1.10) \\ \text{Valor razonable camarón cola} &= 550.00\end{aligned}$$

Por consiguiente, el **valor cosecha** es la multiplicación del valor libra por camarón, el otro valor de libra por camarón más las libras de camarón cola por el valor de cosecha por libra.

$$\begin{aligned}\text{Valor cosecha} &= (5004*0.14) + (5246*0.14) + (500*0.14) \\ \text{Valor cosecha} &= 1,517.98\end{aligned}$$

Para obtener el **valor del activo biológico** se suman los totales del **valor razonable del camarón entero** más el **valor razonable del camarón cola** menos el **valor de cosecha**.

$$\begin{aligned}\text{Valor del activo biológico} &= 19923.72 + 550 - 1517.98 \\ \text{Valor del activo biológico} &= 18,955.74\end{aligned}$$

En este cálculo, es importante mencionar que se resta el **valor de cosecha**, ya que estos corresponden al valor que se debe pagar al personal, pues son los costos en el punto de venta.

Una vez que se ha explicado y entendido el cálculo de estos valores, dicho resultado, valor del activo biológico, se lo contabilizará de la siguiente manera:

**Tabla 6.** Ejemplo de asiento contable de activo biológico a valor razonable menos costos de venta

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo Biológico (medición a valor razonable)	\$ 83,680.47	
Utilidad por valoración de activo biológico		\$ 83,680.47

**Concepto:** Activo biológico a valor razonable

**Fuente:** Autoría Propia

Tanto los camarones, como los peces que son productos de la pesca son vendidos a las empresas empacadoras, y por esta razón es que su valoración del inventario de estos activos biológicos es en ese momento.

Es importante mencionar que los peces y camarones, al ser activos biológicos de una corta vida, son tomados en cuenta mientras están en las piscinas, antes de ser extraídos de las mismas, con el fin de tener valores de los activos biológicos antes de que se conviertan en el producto agrícola.

Existe la imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable, debido al reconocimiento inicial, si existiese el caso de que los activos biológicos no tengan precios cotizados disponibles de mercado, estos serán medidos al costo.

#### *1.2.4. Información a revelar*

La norma establece que las entidades deberán revelar:

- Todo tipo de ganancias, así también como pérdidas totales, que se generen o produzcan durante el periodo en el cual se reconocen inicialmente los activos biológicos y los productos agrícolas.
- Una descripción de los grupos de activos biológicos.
- Una descripción de los activos biológicos por la condición de las actividades referentes a cada uno de los grupos de activos biológicos de la empresa.
- Una descripción de sobre todas las mediciones que no son financieras o de aquellas estimaciones sobre estas mediciones que sean referentes a las cantidades que son tangibles de cada uno de los grupos de activos biológicos, esto al cierre del período y así también del proceso de producción agrícola.
- Un detalle de todas las existencias e importes de los activos biológicos.
- El valor de los compromisos para poder desarrollar o en otro caso adquirir activos biológicos.
- Las estrategias de gestión del riesgo financiero que se aplicaron con todo lo que se encuentre relacionado a las actividades agrícolas, en este caso de la pesca o acuicultura.
- Un documento de la conciliación de los cambios los libros de los activos biológicos de todo el periodo corriente donde se encontrarán incluidas las ganancias o pérdidas surgidas de variaciones o alteraciones en el valor razonable menos sus costos de venta, los aumentos o crecimiento que se deba a compras, decrementos o descensos relacionados a las ventas y activos biológicos, también decrementos que se deban a la cosecha, así como aumentos que procedan de combinaciones de negocios, variaciones netas de cambios derivados de la transformación de los estados financieros en una moneda de diferente presentación; y otros cambios.

También se deberá revelar información sobre aquellos activos biológicos donde su valor razonable no puede ser medido con fiabilidad. A continuación, se encontrará lo que se debe revelar en este caso:

- Una descripción bien detallada de sus activos biológicos.
- Una detallada explicación del motivo por la cual no sea posible medirse con fiabilidad el valor razonable.
- La jerarquía de todas las estimaciones entre las que es probable o posible que se encuentre el valor razonable.

- El tiempo de vida útil o las diferentes tasas que se utilizaron para la depreciación.
- El método de depreciación utilizado.
- El valor en libros bruto y también el valor correspondiente a la depreciación acumulada.
- Una conciliación donde se incluyan ganancias o disminuciones netas por deterioro del valor, reversiones de las pérdidas por deterioro del valor y depreciación.
- El efecto del cambio, en caso de que ya se pueda medir con fiabilidad el valor razonable de los activos y anteriormente se haya medido al costo menos su depreciación acumulada y sus pérdidas de deterioro del valor acumulado.

Cabe mencionar que, de toda la información a revelar, algunos requerimientos no podrán ser aplicables en esta industria por; el tipo de activo biológico con el que se trabaja; esto, por el hecho de que tienen una vida útil muy corta, segundos, en el caso de los peces, por ejemplo, no aplica el tema de las depreciaciones, así como tampoco, la producción a futuro, a excepción de que sea el camarón el activo biológico que se trate.

Aparte de esta aclaración, todas las empresas que trata con activos biológicos del sector pesquero deberán revelar la información antes mencionada en sus notas y estados financieros.

### **1.3. Impuesto a la Renta relacionado con la actividad pesquera**

Según el Art. 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, “el objeto del impuesto es establecer el impuesto a la renta global que tengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley” (LRTI, 2019).

Tal como lo indica el Art. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno, “se considerará como renta a todos aquellos ingresos que sea de fuente ecuatoriana, los mismos que sean obtenidos a título gratuito o a oneroso, que provengan del trabajo, capital o ambas, consistentes en dinero, especies o servicios; así como, también se considerará renta a los ingresos en el exterior por personas naturales que tengan su domicilio en el país o por

sociedades, de acuerdo a las disposiciones del artículo 98 de la presente ley” (LRTI, 2019).

Las empresas pesqueras tributan bajo Régimen General y lo importante de la NIC 41 es que los cambios que son efectuados por medición a valor razonable son mejor reflejados y tienen una relación directa con aquellos cambios en las expectativas de beneficios económicos futuros de la entidad; así también, tienen un tratamiento tributario particular.

### *1.3.1. Impuesto diferido sobre los ingresos por medición de activo biológico*

“Es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se prevé pagar o recuperar en periodos futuros, producto de operaciones anteriores que no se incluyeron en una declaración de renta y que su manejo depende de la forma en que se va a revertir el efecto fiscal” (PWC, 2022). En el tema tributario, las empresas que se encuentran al sector pesquero pertenecen o tributan bajo el Régimen General.

Según Chávez et al. (2020) “los impuestos diferidos son aquellos que se generan por las diferencias que surgen o se dan entre el tratamiento tributario contable y del tratamiento financiero en cuentas como las siguientes: Inventarios, Cuentas o documentos por Cobrar, Activos Biológicos, Jubilación, entre otras, en donde los resultados contables son diferentes a los tributarios” (Chávez, et al., 2020, p.457).

De esta manera, se entiende que, estos son impuestos los cuales se deberán pagar o, en un futuro generado por transacciones pasadas, recuperar. Según el Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI) (2010), numeral 7 del artículo innumerado después del artículo 28, “todos aquellos ingresos y costos que son derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su periodo de transformación biológica, deberán ser considerados en la conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de impuesto a la renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, inclusive el pago correspondiente a la participación de trabajadores” (LORTI, 2019).

“Si la utilidad esperada así no afectada por la valoración del activo biológico, esta incide sobre la base imponible del impuesto a la renta” (Jaramillo, 2020).

Es importante mencionar que, cuando se habla de impuestos diferidos, a nivel contable se reconocen activos y/o pasivos diferidos.

### *1.3.2. Activo por impuesto diferido*

“Un activo por impuesto diferido representa o indica las cantidades de impuestos sobre las ganancias que si pueden recuperarse en periodos futuros” (Malavé, 2021, p.9). Estos están relacionados con:

- Aquellas diferencias temporarias que si se pueden deducir.
- La compensación de disminuciones o pérdidas que son derivadas en periodos pasados que aún no hayan sido o se hayan convertido en objeto de deducción fiscal.
- La compensación de créditos que no fueron utilizados que procedan de periodos anteriores.

Para esto se deberá considerar lo siguiente:

$$\text{Activo Contable} < \text{Activo Fiscal} = \text{Activo por Impuesto Diferido}$$

$$\text{Pasivo Contable} > \text{Pasivo Fiscal} = \text{Activo por Impuesto Diferido}$$

### *1.3.3. Pasivo por impuesto diferido*

Según la Norma Internacional de Contabilidad 12, de ahora en adelante NIC 12, “se define como pasivo por impuesto diferido las cantidades de impuesto a la renta por pagar en ejercicios futuros relacionados con las diferencias temporarias imponibles” (International Accounting Standards Board, 2022).

Para esto se deberá considerar lo siguiente:

$$\text{Activo Contable} > \text{Activo Fiscal} = \text{Pasivo por Impuesto Diferido}$$

$$\text{Pasivo Contable} < \text{Pasivo Fiscal} = \text{Pasivo por Impuesto Diferido}$$

“Entonces, cuando la realización de un activo o pasivo, en el futuro, tiene una afectación tributaria, se debe reconocer activos y/o pasivos por impuestos diferidos” (Malavé, 2021, p.9).

#### 1.3.4. Aplicación del impuesto diferido en la medición del activo biológico

Es importante considerar que, una entidad que ha medido sus activos biológicos a valor razonable presentará una ganancia o pérdida producto de dicha medición, la misma que, de acuerdo con la norma tributaria vigente, no será gravada ni deducible; sin embargo, independiente de lo que indica la norma contable, el gasto en el que incurrió la entidad para la transformación biológica tampoco se considerará deducible en ese periodo, sino cuando el ingreso generado sea reconocido como gravado.

Para mejor comprensión, se presenta el siguiente ejemplo:

La empresa presenta su estado de resultados al 31 de diciembre del 2X1X, con sus camarones en piscinas en proceso:

**Tabla 7.** Estado de Resultados a valor razonable

<b>Estado de Resultados Empresa "XYZ"</b>	
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2X1X</b>	
<b>Expresado en dólares americanos de los Estados Unidos</b>	
	<b>2X1X</b>
Ventas	3,628,000.00
Ganancias netas por valoración de Activos Biológicos a Valor Razonable	88,680.47
Otros ingresos	4,259.00
Ingresos No Operacionales	2,560.00
<b>(-) Total de Costos y Gastos</b>	<b>(45,000.00)</b>
<b>Utilidad del Ejercicio con valoración de activos biológicos</b>	<b>3,673,499.47</b>
(-) Participación Trabajadores (*)	(559,472.85)
(-) Gastos No Deducibles	-
(-) Generación - Valoración de Activo Biológico	(83,680.47)
(+) Generación - Costos por Valoración Activos Biológicos	45,000.00
(+) Reversión - Valorización Activos Biológicos (año anterior)	245,000.00
(-) Reversión - Costos por Valoración Activos Biológicos (año anterior)	(150,000.00)
<b>(=) Base imponible para cálculo del Impuesto a la Renta 25%</b>	<b>3,170,148.22</b>

**Fuente:** Autoría Propia

(\*) Nota: La determinación de la participación trabajadores procede de la siguiente forma:

<b>Utilidad del Ejercicio con valoración de activos biológicos</b>	<b>3,673,499.47</b>
(-) Generación - Valoración de Activo Biológico	(83,680.47)
(+) Generación - Costos por Valoración Activos Biológicos	45,000.00
(+) Reversión - Valorización Activos Biológicos (año anterior)	245,000.00
(-) Reversión - Costos por Valoración Activos Biológicos (año anterior)	(150,000.00)
<b>(=) Base imponible Participación Trabajadores</b>	<b>3,729,819.00</b>

En el año 2X0X, la empresa “XYZ”, no calculo su participación trabajadores incluyendo la valoración de activo biológico por \$245,000.00; así como también no fueron incluidos sus costos por valoración que, en ese año fueron de \$150,000.00. los valores mencionados, se los toma en cuenta para el cálculo de la participación trabajadores para el 2X1X, así mismo, este año no se considera la valoración del activo por los \$83,680.47 y tampoco los costos por valoración de \$45,000.00

Es por esta razón, que se deberá reconocer, el 15% de participación de trabajadores que ha sido calculado claramente sobre la valoración del activo biológico de \$5,802.07, como un deducible del ejercicio del cual se elabora el estado de resultados y cálculo del impuesto a la renta; esto generará una diferencia temporaria, la cual será de \$1,450.52 al momento de la venta del camarón a cualquier persona o entidad, y a su vez se convertirá en un activo diferido por participación de utilidades.

A continuación, se presenta un asiento donde se contabiliza la diferencia temporaria:

**Tabla 8.** Contabilización de Pasivo por Impuesto Diferido por la medición del activo biológico

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto Impuesto a la Renta Diferido	\$ 20,920.12	
Pasivo por Impuesto Diferido		\$ 20,920.12
<b>Concepto:</b> Registro pasivo diferido.		

**Fuente:** Autoría Propia

**Tabla 9.** Contabilización de Activo por Impuesto Diferido por los gastos de transformación biológica

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo por Impuesto Diferido	\$ 11,250.00	
Gasto Impuesto a la Renta Diferido		\$ 11,250.00
<b>Concepto:</b> Registro activo diferido.		

**Fuente:** Autoría Propia

**Tabla 10.** Contabilización de Activo por Impuesto Diferido por el gasto de participación trabajadores

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo por Impuesto Diferido	\$ 5,802.07	
Gasto Impuesto a la Renta Diferido		\$ 5,802.07
<b>Concepto:</b> Registro activo diferido.		

**Fuente:** Autoría Propia

Es importante mencionar que, el año anterior se realizaron contabilizaciones similares por los rubros de ese periodo; para este año, esos impuestos diferidos se reversan y de esa manera se ajusta el impuesto diferido.

Por otro lado, es importante considerar los efectos que presenta en la utilidad contable la determinación de un impuesto diferido, tal como se observa en la tabla 11:

**Tabla 11.** Determinación de la utilidad contable

<b>Utilidad del Ejercicio con valoración de activos biológicos</b>	<b>3,673,499.47</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	(559,472.85)
(-) 25% Impuesto a la Renta Causado	(792,586.54)
(+) 25% Impuesto Diferido Activos	20,920.12
(-) 25% Impuesto Diferido Pasivos	(11,250.00)
(-) Impuesto Diferido Pasivo Reinversión (año anterior)	(61,250.00)
(+) Impuesto Diferido Activo Reinversión (año anterior)	11,250.00
(+) Activo por Impuesto Diferido	1,450.52
<b>(=) Utilidad Contable</b>	<b>2,282,560.72</b>

**Fuente:** Autoría Propia

## **2. MARCO METODOLÓGICO**

### **2.1. Enfoque de la investigación**

Se determinó la aplicación de la NIC 41 y de las disposiciones tributarias relacionadas, en las empresas del sector pesquero del Ecuador, durante los años 2018 al 2021. El enfoque de esta investigación fue cuantitativo, este “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías, es decir, es secuencial y probatorio”. (Hernández et al., 2014)

### **2.2. Diseño de la investigación**

Cabe recalcar que fue un diseño no experimental, debido a que es un estudio que se realizó sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente según Hernández et al. (1991), se tomaron las variables en la manera en que se encontraban.

Esta investigación se consideró longitudinal debido a que estuvo basada en información que se analizará únicamente en un periodo de tiempo, a partir del 2018 al 2021, periodo en el que se investigó y analizó la aplicación e interpretación de la NIC 41, de acuerdo con Bono (2012), la investigación necesita de un periodo de tiempo considerable para obtener información que le ayuden a desarrollar la idea principal.

### **2.3. Tipo y nivel de estudio**

Según Hernández, (2014), el estudio exploratorio es la búsqueda de propiedades características que resaltan al describir las tendencias de un grupo. Este es uno de los tipos de estudio que se utilizará en esta investigación, pues “estos estudios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes”. (Hernández et al., 2014)

De igual manera el otro tipo de estudio será descriptivo, pues según Vásquez, (2016), este estudio “sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes”. Por este motivo, el alcance de este estudio es descriptivo-exploratorio,

debido a que está delimitado a determinar la aplicación de la NIC 41 en las grandes empresas pesqueras del Ecuador.

#### 2.4. Delimitación de la muestra para el estudio

La población del presente estudio estará conformada por las grandes empresas del sector pesquero en el Ecuador, todas aquellas categorizadas por la letra “A”, con el código A03, dentro del cual se encuentran los códigos:

- A031 - Pesca
- A032 – Acuicultura

La muestra que se tomará para el análisis la constituyen 50 grandes empresas.

**Tabla 12.** Muestra del estudio

<b>Nro.</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>RUC</b>	<b>EXPEDIENTE</b>	<b>CIU</b>
1	ACUASAM S.A.	0992599979001	133164	A0321.02
2	AGLIPESCA S.A.	0992438134001	121701	A0321.02
3	ALIMENTSA S.A	0990881847001	44727	A0321.02
4	ANGARSHRIMP S.A.	0791774624001	181877	A0321.02
5	ANILISA S.A.	0991273719001	69238	A0311.01
6	AQUACARGILL DEL ECUADOR CIA.LTDA.	0992926244001	703439	A0321.01
7	AQUACULTURA PUROCONGO S.A	0990900418001	44886	A0321.02
8	AQUALINTER S.A.	0992476249001	124418	A0321.02
9	AQUASALT S.A.	0992936940001	704298	A0321.02
10	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES CAMARONEROS ASO&CAM S.A.	0791819393001	722065	A0321.02
11	B&B TUNE_SUPPLIERS S.A.	1391736452001	35973	A0311.01
12	BELLITEC S.A.	0992856653001	177062	A0321.02
13	BIOALAMOS S.A.	0791759625001	149478	A0321.02
14	BIOSUPER S.A.S.	0990666407001	41107	A0321.02
15	BIOTECNOLOGIA & GENETICA MARINA S.A. (BIOGEMAR)	0992459123001	123270	A0321.02
16	BOSELICORP S.A.	0992664436001	36827	A0321.02
17	CALICA CAMARONERA DEL LITORAL CA	0990534225001	19474	A0321.02
18	CAMARONERA AGROMARINA SA	0990549591001	19573	A0321.02
19	CAMARONERA CAMANMOR S.A.	0791768209001	164994	A0321.02

<b>Nro.</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>RUC</b>	<b>EXPEDIENTE</b>	<b>CIU</b>
20	CAMARONERA DELI S A	0990486859001	24668	A0321.02
21	CAMARONERA ESCALANTE SA	0990621705001	40493	A0321.02
22	CAMARONERA LAS DELICIAS CAMDELICIAS S.A.	0993118044001	718984	A0321.02
23	CAMARONERA LEBAMA SA	0990497214001	24805	A0321.02
24	CAMARONERA SUPRACAMARON ECUADOR ECUASUPRA S.A.	0993000019001	710077	A0321.02
25	CAMARONES ROLESA SA	0990488401001	19119	A0321.02
26	CASUR S. A.	0990856125001	44309	A0321.02
27	CEMARSA S.A.	0992265191001	109463	A0321.02
28	CHENGYE CIA.LTDA.	0791801265001	309265	A0321.02
29	CIMINOCORP S.A.	0992397837001	118745	A0321.02
30	COFIMAR S.A.	0991329331001	73050	A0321.02
31	COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.	1391827598001	703246	A0311.01
32	COMERCIALIZADORA SUNFISH FOOD SUNFISHFOOD S.A.	0992902639001	300733	A0311.01
33	COMPAÑIA CAMARONERA FERASA S.A.	0992380942001	117532	A0321.02
34	COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA	0992855177001	176673	A0321.02
35	CONSAVE C.A	0990529140001	24440	A0321.02
36	CORLAPROD S.A.	0992970650001	304000	A0321.02
37	CORPORACION LANEC S.A.	0992177373001	104277	A0321.02
38	DELIPESCA S.A.	1391748027001	96020	A0311.01
39	EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	0990071969001	20090	A0321.02
40	GUAYATUNA S.A.	0992283882001	110660	A0311.01
41	INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON SA ICCSA	0790048741001	9136	A0321.02
42	LIMBOMAR S.A.	0992721138001	140508	A0321.02
43	NATURISA S. A.	0990844208001	44102	A0321.02
44	OCEANFISH S.A.	1391723318001	34903	A0311.01
45	PESDEL S.A.	0990555761001	25440	A0311.01
46	PRODUMAR SA	0990576459001	19880	A0321.02
47	PROEXPO, PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S.A.	0992597895001	132992	A0321.02
48	SALICA DEL ECUADOR S.A.	0992185228001	103904	A0311.01
49	TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. TECOPECA	1391700776001	34521	A0311.01
50	XIN-REN CIA.LTDA.	0791791634001	710437	A0321.02

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS).

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

## 2.5. Proceso de la investigación

En la presente investigación se abarcaron las siguientes etapas:

**Tabla 13.** Etapas de la investigación

Pasos		Fuentes
1	Obtención de la información tórica.	Indagación en libros, normas, leyes, artículos y páginas web oficiales.
2	Obtención de la información de las empresas de la muestra.	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), formularios 101, Servicio de Rentas Internas (SRI).
3	Organización de la información.	
4	Recopilación de datos.	Estados financieros y notas explicativas presentados a los organismos de control.
5	Tabulación de la información.	Elaboración de tablas con información.
6	Análisis de la información.	
7	Obtención de conclusiones.	
8	Redacción de recomendaciones.	

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

### 2.5.1. Obtención de información teórica

Se realizó una investigación de todos los subtemas que se abarcarían dentro de este trabajo, la NIC 41, NIIF 13 y NIC 12. Se buscó más información en artículos relacionados al tema, revistas científicas, leyes, estadísticas, las cuales fueron consultadas vía internet.

### 2.5.2. Obtención de información de las empresas del estudio

Dentro de las fuentes que se utilizaron, se obtuvieron los Estados financieros, informes de auditoría y las notas explicativas de las empresas de la muestra, correspondientes a los años de 2018 al 2021.

### *2.5.3. Organización de la información*

Tras la lectura de la de información descargada se tomaron datos relacionados con la política contable estimación y medición de activos biológicos de las empresas de la muestra.

Una vez ya organizada la información, se elaboró un índice para una mejor organización de manera que se pueda explicar de una forma más clara el tema de esta investigación, y a su vez la búsqueda de puntos clave que conformarían parte de la matriz de datos.

### *2.5.4. Recopilación de datos*

Se elaboró una matriz de datos en Excel, que contiene toda la información relevante para la investigación de la aplicación de la norma en las empresas seleccionadas de la muestra. También se contó con otros archivos en Excel que contenían información acerca del formulario 101 de las empresas, desde el año 2018 al 2021. Los datos que se recopilaron fueron todos aquellos como: activos biológicos corrientes, activos biológicos no corrientes, animales vivos medidos al costo, animales medidos al valor razonable, ganancias, pérdidas, depreciaciones de activos biológicos entre otros.

### *2.5.5. Tabulación de la información*

Una vez ingresados todos los datos necesarios para una mejor explicación de la aplicación de la norma, se tabuló todo lo registrado, políticas contables, metodologías de medición, estimaciones, infraestructura y entre otros datos que sirvieron para la comparación de lo presentado en los Estados Financieros como en los formularios 101.

#### *2.5.6. Análisis de la información*

Con los datos que se obtuvieron de los documentos, se pudo corroborar o sustentar lo informado en la matriz, se analizó la aplicación de la NIC 41 y NIIF 13. Se comparó entre la norma y lo tabulado, con el fin de saber si existió alguna inconsistencia dentro de la información declarada o informada por cada empresa del sector pesquero.

#### *2.5.7. Obtención de las conclusiones*

La obtención de conclusiones fue realizada con base en el manejo de la política contable de cada empresa, su manera de medición de activos biológicos, así como las técnicas de valoración, incluyendo también si tributan bajo el régimen correcto, identificando si también tienen activos por impuestos diferidos y si aplican de manera correcta la NIC 12 de ser el caso.

#### *2.5.8. Redacción de las recomendaciones*

Una vez que se organizó y recopiló toda la información necesaria y mencionada anteriormente, se termina el trabajo con la redacción de las recomendaciones, las mismas que ayudarán al mejoramiento de la aplicación y tratamiento de la norma de activos biológicos.

### 3. ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE RESULTADOS

Una vez tabulados todos los datos correspondientes a los estados financieros, los que son relevantes y relacionados a los activos biológicos de las empresas del sector pesquero, se procede con un análisis para corroborar si las empresas de la muestra informan y realizan un buen tratamiento contable y aplicación de la norma.

A continuación, se encuentra la tabla 13 que contiene el número de empresas que presentan a sus activos biológicos como corrientes en sus estados financieros:

**Tabla 14.** Número de empresas que presentan activos biológicos corrientes en los estados financieros

Activo Biológico	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Activo biológico corriente	21	20	25	22	22	44%
Activo biológico no corriente	1	1	0	0	0.5	1%
No informan	28	29	25	28	27.5	55%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De acuerdo con la información obtenida de los estados financieros, el 44% de la muestra de las empresas de esta investigación, informan en sus estados financieros que registran sus activos biológicos como activos corrientes. Sin embargo, considero necesario informar que existe una sola empresa que durante los años 2018 al 2019 registra sus activos biológicos como no corrientes y para los años posteriores, cambia su registro a activos biológicos corrientes; una camaronera que se equivocó en el registro de sus camarones, pues estos solo tienen una vida útil de 4 meses desde el momento de su siembra hasta su cosecha.

En base a lo investigado, se pudo observar que, las empresas que no informan corresponden a un 56%, ya que estas empresas no presentan sus estados financieros ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), únicamente suben las declaraciones del impuesto a la renta sociedades, sin el formato proporcionado por la

entidad de control, más allá de eso también es porque algunas empresas no tienen activos biológicos y solo disponen de productos agrícolas.

### 3.1. Análisis de la política contable

Es muy importante, conocer y manejar una adecuada la política contable, esto establecerá los principios de medición y reconocimiento que cada entidad aplicará en la contabilización de estos activos. En el caso de las empresas del sector pesquero se especifican si manejan dichos activos a valor razonable o si estas los miden al costo.

#### 3.1.1. Análisis de la política contable del activo biológico

De la información que se obtuvo, de los estados financieros de las empresas de la muestra de las grandes empresas pesqueras del Ecuador, se encontró lo siguiente:

**Tabla 15.** Información sobre la política contable del activo biológico

Política Contable Activo Biológico	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Costo	26	29	33	32	30	60%
Valor razonable	0	2	0	1	0.75	2%
No informan	24	19	17	17	19.25	39%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Notas a los Estados Financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Las empresas que miden al costo corresponden al 60% de la muestra, pese a que, tras el reconocimiento inicial, existen empresas que miden a valor razonable tras el punto de cosecha de los activos biológicos.

Cabe recalcar que ciertas empresas tienen políticas contables donde explican que algunos activos se miden al costo y otros al valor razonable, en el caso de las empresas

camaroneras, ciertos camarones se miden al costo hasta un valor exacto de gramaje y otros camarones con un mayor valor más alto de gramaje se mide al valor razonable.

Dentro de la muestra existe un número mínimo de 2 empresas que suelen variar al informar que miden a valor razonable, su explicación se encuentra detallada dentro de sus notas explicativas a los estados financieros.

No obstante, a lo anterior, la Compañía ha definido que, para los activos biológicos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento hasta un gramaje de "11", no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable por lo cual son valorados inicial y posteriormente bajo el método del costo. Para el caso de camarones, con un gramaje mayor a "11", estos son valorados a su valor razonable, en función de los precios de mercado, menos su costo de venta estimado para su venta.

**Gráfico 7.** Ejemplo de empresas que miden a valor razonable a un gramaje específico

**Fuente:** Notas a los Estados Financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Una gran parte de las empresas que no informan la política es porque no tienen activos biológicos, debido a que no gestionan la transformación agrícola, únicamente comercializan. Gran parte de las empresas indican que, la razón por la cual no pueden medir a valor razonable es porque es casi imposible medir el valor razonable de forma fiable, debido al reconocimiento inicial, si existiese el caso de que los activos biológicos no tengan precios cotizados disponibles de mercado, estos serán medidos al costo.

Por otro lado, al momento de visualizar la información presentada en el formulario de declaración del impuesto a la renta sociedades, se puede notar que, las empresas declaran o informan su valor de activos biológicos que se miden al costo en el casillero 353, el cual corresponde a los activos corrientes.

**Tabla 16.** Información casillero 353 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Activos biológicos animales vivos al costo”

Activos biológicos animales vivos al costo	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	17	20	29	6	18	36%
En cero	31	28	20	7	21.5	43%
No informan	2	2	1	37	10.5	21%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

En relación con la información de la Tabla 15, del 60% que tienen como política contable que miden sus activos biológicos al costo, únicamente el 36% informa valores dentro de la declaración de renta, los otros porcentajes corresponden a valor cero o no informan pues son medidas a valor razonable o no disponen de esa información en sus formularios.

Aquellas empresas que informan con valor cero corresponden a un 43% de la información tabulada en la Tabla 16, la razón por la que informan con valor cero es que no tienen activos biológicos animales vivos al costo, aun así, si informan en la cuenta que se mencionó, y esto se aplica al caso de 2 empresas.

Las empresas que no informan son un 21% y, son muy poco relevantes, ya que serían únicamente 2 empresas que no lo hacen.

**Tabla 17.** Información casillero 355 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Activos biológicos animales vivos a valor razonable menos los costos de venta”

Activos biológicos animales vivos a valor razonable menos los costos de venta	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	7	8	8	2	6.25	13%
En cero	41	42	41	11	33.75	68%
No informan	2	0	1	37	10	20%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

En comparación con la Tabla 15, las empresas que tenían como política contable la medición a valor razonable menos los costos de venta eran de 2 a 3, pese a esto dentro de la información de la declaración del impuesto a la renta, existe una diferencia de más de 4 empresas que presentan valores en el casillero de activos biológicos animales vivos al valor razonable menos los costos de venta, esta diferencia va desde el 2018 al 2020; y en el 2021 el número de empresas se acerca totalmente al número de empresas que informan a valor razonable.

Las empresas que informan con valor cero corresponden a un 68% en esta tabulación ya que estas miden al costo y eso ha sido explicado detalladamente en la Tabla 17.

De las empresas informantes, seis de ellas, aparte de las mencionadas anteriormente, según su política contable, mide al costo inicialmente, pero luego mide al valor razonable menos costos de venta al cierre del periodo; únicamente una empresa no informa, pese a esto, en su formulario 101 si declara valores dentro de este casillero (355).

### 3.1.1.1. Estimación del activo biológico.

La estimación de los activos biológicos es la manera en la cual se calculan dichos activos, la que está detallada o no dentro de las notas explicativas a los estados financieros.

**Tabla 18.** Información de la estimación del activo biológico

Estimación del Activo Biológico	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Enfoque de mercado	9	10	10	9	9.5	19%
Enfoque de costo	3	4	5	5	4.25	9%
Costo	8	9	12	11	10	20%
No informan	30	27	23	25	26.25	53%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Notas a los estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Del 100% de la muestra de las empresas, la estimación bajo el enfoque de mercado representa un 19%, donde las empresas utilizan una variable en función del precio de venta estimado y el gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

Existen 3 tipos de estimaciones que corresponden al 20% del total de la muestra de las grandes empresas del sector pesquero, las cuales se han juntado en una sola, (costo, acumulado y adquisición). Entre estas empresas algunas detallan en sus notas explicativas que estiman sus activos biológicos al costo menos cualquier tipo de depreciación existente. Por otro lado, existen varias empresas que informan que estiman sus activos biológicos al costo, siempre y cuando el camarón lleve menos de 60 días se siembra; ciertas empresas estiman sus activos bajo el costo de adquisición, quiere decir que es en el momento de la compra del activo o la larva para su siembra y; por último, al costo acumulado.

Otra estimación que es considerada para los activos biológicos es el enfoque de costo, únicamente 6 empresas informan que esta es la manera en que estiman a sus activos biológicos, estas son empresas camaroneras.

Más de la mitad de las empresas del sector de pesca en el Ecuador, un 53%, no informaron en qué manera estimaron las mediciones de sus activos biológicos en sus notas explicativas, por lo tanto, no se tiene información sobre las mismas.

### *3.1.1.2. Metodología para la medición del activo biológico*

Dentro de esta parte, la metodología para la medición del activo biológico permite entender mejor, la manera en que ha aplicado la medición de los activos biológicos, esto se encuentra detallado en la siguiente tabla:

**Tabla 19.** Información sobre la metodología para la medición del activo biológico

Metodología de medición del activo biológico	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Costo	13	15	17	16	15.25	31%
Flujos futuros netos	0	0	1	1	0.5	1%
Valor razonable al cierre del periodo	11	13	11	11	11.5	23%
No informan	26	22	21	22	22.75	46%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Notas a los estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Algunas empresas se refieren al costo acumulado como costo, por lo tanto, dentro de la Tabla 19 se agrupó en un solo renglón las empresas que usan como metodología al costo, que representan un 31%, ya que es el cual incluye todos los costos directos e indirectos relacionados con la producción y engorde del activo biológico, todos estos costos son cargados directamente al estado de resultados integrales en el periodo en el que incurren y al cierre de cada ejercicio se realiza un ajuste para reflejar los costos de producción piscinas relacionadas con las larvas en proceso de crecimiento en el estado de situación financiera dentro del rubro "activos biológicos".

El 23% corresponde a la metodología de valor razonable al cierre de periodo, esto es posible tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral. Las empresas usan el modelo de valor razonable siempre y cuando no exista la necesidad de incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados, es entonces cuando, se puede determinar de manera confiable el valor razonable en cada fecha de preparación de los estados financieros, en caso contrario, las empresas deberán utilizar el método de costo.

Existe un 1%, una sola empresa que dentro de sus notas explicativas informa que utilizarán la metodología de flujos futuros netos.

Y el resto, 46% son aquellas empresas que no informan la metodología para la medición de sus activos biológicos.

### 3.1.1.3. Proceso de transformación del activo biológico a producto agrícola

Tras una larga lectura de las notas explicativas de las empresas pesqueras, se pudo encontrar que ciertas empresas, específicamente las que se dedican a la cría y explotación de criaderos de camarón, camaroneras, suelen encargarse de la transformación del activo biológico, unas a partir de la compra de la larva, otras únicamente durante el crecimiento, unas cuantas, a partir de la preparación de las piscinas hasta su cosecha o procesado y también existen unas que no informan en su totalidad nada referente y; entre otros. A continuación, se encuentra la Tabla 18, que presenta la información detallada de los procesos de transformación del activo biológico al producto agrícola:

**Tabla 20.** Información sobre proceso de transformación del activo biológico al producto agrícola

Proceso de transformación del activo biológico	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Crecimiento hasta procesado	2	2	4	5	3.25	7%
Cría hasta cosecha	3	3	4	3	3.25	7%
Preparación hasta cosecha	5	5	5	5	5	10%
Compra hasta producto agrícola	0	1	0	0	0.25	1%
No informan	40	39	37	37	38.25	77%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Notas a los estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De la tabla presentada, un 7% de las empresas que presentan esta información, detalla que el proceso de transformación del activo biológico va desde el crecimiento del camarón hasta su procreación o el proceso por el cual debe pasar de ser seleccionado y procesado.

Otro 7%, informa que su proceso empieza desde la cría del camarón hasta el momento de su cosecha, esto quiere decir que es desde el momento en que ya sembraron la larva del camarón y culmina con la cosecha de este.

El 10% de las empresas explica en sus notas muy a detalle que; el proceso de transformación empieza desde la preparación de las piscinas donde se sembraran las larvas de camarón hasta la cosecha de este.

Existe únicamente una empresa que informa que, su proceso de transformación comienza desde la compra de la larva, su siembra y cría hasta que este se convierta en producto agrícola.

El 77% de las empresas de este estudio no informan nada acerca del proceso de transformación de activos biológicos ya que como se mencionó en otro momento, estas pueden ser únicamente comercializadoras y no productoras, o también no poseen el activo biológico como el camarón del cual se habla en esta tabla.

### 3.1.2. Análisis de la política contable del producto agrícola

Existen ciertas empresas que se encargan también de la transformación del activo biológico hasta que sea un producto agrícola, estas empresas detallan en sus notas explicativas, la manera en que reconocen y miden su producto agrícola, incluso las etapas por las que pasa el activo biológico hasta su transformación.

**Tabla 21.** Información sobre la política contable del producto agrícola

Política contable del producto agrícola	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Valor razonable	10	12	11	10	10.75	22%
Costo acumulado	2	2	2	2	2	4%
No informan	38	36	37	38	37.25	75%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Notas a los estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Dentro de la Tabla 19, únicamente 2 únicas empresas que se mantienen informando que en su política contable se establece que miden su producto agrícola al costo acumulado, siendo estas un 4% del total de la muestra, esto debido a que no hay una forma confiable de medir al producto agrícola a valor razonable.

A diferencia de las empresas que miden a valor razonable, hay una ligera variación de 1 a 2 empresas que informan su forma de medición y a su vez que no informan. Esto quiere decir que, un 75% de, las empresas que forman parte de la muestra no se encargan de la transformación de sus activos biológicos hasta que sean productos agrícolas, o no detallan si es que estos son medidos y tampoco la manera en que los miden.

Las empresas que no tienen información sobre política contable de los productos agrícolas forman parte de un 75% del total de la muestra, esto indica que estas empresas no están encargadas de la transformación de los activos biológicos hasta que sean productos agrícolas, únicamente se encargan de sus activos biológicos como tales.

### 3.1.2.1. Metodología para la medición del producto agrícola

Al igual que los activos biológicos, se obtuvo información sobre la metodología de medición de los productos agrícolas, a continuación, una tabla con la información:

**Tabla 22.** Metodología para la medición del producto agrícola

Metodología de medición del producto agrícola	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Agrupación de activos biológicos con sus atributos más significativos	7	8	7	7	7.25	15%
Por los resultados	1	1	1	1	1	2%
Libras cosechadas	1	1	1	1	1	2%
Precios de mercado	0	0	1	1	0.5	1%
No informan	41	40	40	40	40.25	81%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Notas a los estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

La metodología que utilizan las empresas para la medición de sus productos agrícolas ha sido distribuida de la siguiente manera, de acuerdo con la información presentada, 15% de las empresas decide agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad, y estas empresas

seleccionan los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Un 2% de las empresas especifican que su metodología de medición es por resultados debido a que los cambios en el valor razonable son reconocidos en los resultados en el periodo que se producen los productos agrícolas.

Otro 2% informa que miden en base a las libras cosechadas, al costo que ha sido determinado.

Y únicamente 1%, una sola empresa explica que usa su metodología con los precios de mercado, pues el valor razonable del producto agrícola en el punto de cosecha se deriva generalmente de estos.

El resto de las empresas, un 81%, no informa y en este porcentaje se encuentran las empresas que si se encargan de la transformación del activo biológico a producto agrícola pero no informan su metodología de medición.

### 3.1.3. Infraestructura de los activos biológicos o producto agrícola

Ciertas empresas de la muestra han sido muy claras en relación con la información de los activos biológicos y productos agrícolas, dentro de sus notas han especificado o aclarado datos relevantes y entre ellos, la infraestructura donde se encuentran estos activos o productos.

**Tabla 23.** Información sobre la infraestructura de los activos biológicos o productos agrícolas

Infraestructura	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Piscinas y otros	10	12	12	12	11.5	23%
Barcos	1	1	1	1	1	2%
No informan	39	37	37	37	37.5	75%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Notas a los estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De la información obtenida de las notas explicativas, 23% de las empresas de la muestra mantienen sus activos biológicos dentro de las piscinas pues es en donde pasan sus 4 meses de vida, atravesando por todo su proceso de crecimiento.

Un 2% corresponde a una sola empresa que mantiene sus productos agrícolas congelados en barcos y estos también ya forman parte de su inventario.

Y, por último, el 75% de las empresas no disponen de esta información en sus notas explicativas, por lo tanto, no informan sobre esto.

### 3.2.Tratamiento Contable

Dentro de esta sección, se analizará la coherencia de la medición y la contabilización de esta, tomando en cuenta la información de las notas de los estados financieros.

#### 3.2.1. Información de los estados financieros

De los estados financieros de las empresas de la muestra, se pudo observar lo siguiente:

**Tabla 24.** Empresas que informan valores en la cuenta de ajuste ganancia (pérdida) valor razonable del activo biológico

Ajuste Ganancia (Pérdida) valor razonable activo biológico	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	6	5	6	5	5.5	11%
No informan	44	45	44	45	44.5	89%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De las 50 empresas de la muestra, únicamente de 5 a 6 informan en sus estados de resultados integrales, valores de ajustes de ganancia o pérdida por medición a valor razonable, estas corresponden al 11%.

El 89% no informa y esto es debido a que estas empresas miden al costo, por lo tanto, no tienen relación a esta cuenta, pues esta partida nace por la medición a valor razonable.

**Tabla 25.** Empresas que informan valores en la cuenta de incremento o disminución de activos biológicos

(Incremento) disminución de activos biológicos	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	4	7	5	2	4.5	9%
No informan	46	43	45	48	45.5	91%
<b>Total</b>	50	50	50	50	50	100%

**Fuente:** Estados financieros.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

En relación con la información de la tabla anterior, Tabla 23, dentro del estado de flujo de efectivo solo el 9% de las empresas indican si existe un incremento o disminución dentro de la cuenta de activos biológicos, a diferencia de las demás, un 91% - no informa.

### 3.2.2. Información presentada respecto a activos biológicos con relación al formulario de declaración de impuesto a la renta

Dentro del formulario de declaración de renta sociedades, se puede observar las empresas que presentaron sus activos biológicos medidos al costo, así como también aquellos que fueron medidos a valor razonable menos costos de venta, en el análisis que se realizará a continuación se tomarán en cuenta varios casilleros que detallan los rubros necesarios y a su vez se encuentra claro si es que estas empresas no presentaron nada también.

Los casilleros que se presentarán son los siguientes:

- 6027 - Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta

- 94 - Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonables menos costos de venta
- 950 - Reversión ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta
- 960 - Perdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta
- 97 - Reversión pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta

Los casilleros mencionados son aquellos que deberían presentarse al momento de que las empresas que miden a valor razonable elaboran sus estados financieros, sin embargo, en gran parte de ellas, es posible observar que no se cuentan con estos casilleros, son muy pocas las empresas que presentan un estado de resultados integrales bien detallado sobre el movimiento de sus activos biológicos.

La cuenta de ganancias netas por mediciones de activos diferidos guarda relación con los ingresos de la empresa con base en la medición de sus activos biológicos a valor razonable.

**Tabla 26.** Información formulario 101 (casillero 6027) ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta

Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	6	6	7	0	4.75	10%
En cero	42	42	42	13	34.75	70%
No informan	2	2	1	37	10.5	21%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Con base en esta información, se puede entender que, únicamente el 10% de las empresas pesqueras del Ecuador tienen ganancias netas por mediciones de activos

biológicos a valor razonable menos costos de venta, lo cual suelen presentarlo en los estados financieros, aun así, dentro del formulario de renta sociedades 101, se observa que informan valores en este casillero de 6 a 7 empresas.

No existe un casillero específico para colocar las pérdidas por medición a valor razonable, pues únicamente se cuenta con el casillero 7122 que corresponde al deterioro.

Es importante recalcar que la NIC 41, exige que esta medición sea empleada por las empresas pues los efectos de los cambios causados por esta medición son mejor reflejados, y como dice la norma tienen una relación directa con aquellos cambios en las expectativas de beneficios económicos futuros de la entidad.

### **3.3.Tratamiento tributario**

#### *3.3.1. Impuesto a la renta*

Tal como se mencionó en el capítulo I, todas las empresas de la muestra informan y declaran impuesto a la renta bajo régimen general y a su vez por esta razón es por la que no se realizó alguna tabulación aparte. Sin embargo, dentro de este análisis, se realizará una comparación de como las grandes empresas pesqueras del Ecuador presentan los impuestos diferidos.

Los casilleros que se presentaran a continuación son los siguientes:

- 6028 - Valor exento ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta
- 828 - Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta Ingresos
- 829 - Reversión por medición de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta Ingresos
- 830 - Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta pérdidas, costos y gastos
- 831 - Reversión por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta pérdidas, costos y gastos

### 3.3.2. Impuesto a la renta causado

El siguiente análisis se realizará utilizando la información del siguiente casillero del formulario 101:

- 850 - Impuesto a la renta causado

**Tabla 27.** Información casillero 850 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Impuesto a la renta causado”

Impuesto a la renta causado	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	42	33	33	13	30.25	61%
En cero	6	14	16	0	9	18%
No informan	2	3	1	37	10.75	22%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Dentro de esta tabla hay que recalca que, como cualquier empresa, se puede tener declaraciones sustitutivas, en esta tabulación se pudo observar lo siguiente:

El 61% de las empresas de la muestra informan dentro del formulario 101 su impuesto a la renta causado, 18% corresponde a aquellas que su impuesto es valor cero, mientras que un 22% no informa.

Lo que se pudo notar al momento de leer y comparar información es que, algunas empresas, respecto al cumplimiento tributario, no generan impuesto causado, así como a su vez, no informan pues no se pudo encontrar información de estas empresas en la superintendencia. Por otro lado, no existieron empresas con pérdida tributaria, por lo tanto, no podría ser una razón para que no generen impuesto causado.

### 3.3.3. Activos por impuesto diferidos

Un activo por impuesto diferido representa las cantidades de impuestos sobre las ganancias que son recuperables en periodos futuros. Este se produce por los costos de transformación biológica que están relacionados con los activos biológicos que se miden a valor razonable menos los costos de venta.

#### 3.3.3.1. Activos por impuesto diferido – Generación

Esta información se encuentra detallada al momento de la conciliación tributaria y, claramente en el estado de resultados integrales, tal como en el ejemplo del capítulo 1.

**Tabla 28.** Empresas que informan sobre sus activos por impuesto diferido (generación)

Activo por Impuesto Diferido (Generación)	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	0	1	3	3	1.75	4%
No informan	50	49	47	47	48.25	97%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Notas a los estados financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Dentro de las notas explicativas se pudo recopilar información sobre los activos por impuesto diferidos, las empresas que tienen generación por valoración del activo biológico, informan un total del 4%. Es necesario mencionar que los activos por impuestos diferidos únicamente son aplicables a la medición a valor razonable menos los costos de venta, no a aquellos activos que se miden al costo, no guardan relación.

A esta información de las notas, se la relaciona con varios casilleros que se encuentran dentro del formulario 101.

**Tabla 29.** Información casillero 830 – formulario de declaración del impuesto a la renta - “Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta pérdidas, costos y gastos”

Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta pérdidas, costos y gastos	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	4	6	4	1	3.75	8%
En cero	44	42	45	12	35.75	72%
No informan	2	2	1	37	10.5	21%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De todas las empresas que miden a valor razonable se puede corroborar que, si informan valores dentro del formulario 101, algunas varían por 3 empresas, pero el número de empresas se acerca bastante al de las empresas que informan en las notas explicativas.

### 3.3.3.2. Activos por impuesto diferido – Reversión

**Tabla 30.** Empresas que informan sobre sus activos por impuesto diferido (reversión)

Activo por Impuesto Diferido (Reversión)	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	0	1	3	2	1.5	3%
No informan	50	49	47	48	48.5	97%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Notas a los estados financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Las notas a los estados financieros también indicaron valores que se dieron por reversiones de medición del activo biológico, por lo cual, surge un activo por impuesto diferido (reversión). Solamente un 3% informa estos valores.

**Tabla 31.** Información casillero 831 – formulario de declaración del impuesto a la renta  
- “Reversión por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta, pérdidas, costos y gastos”

Reversión por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta pérdidas, costos y gastos	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	4	5	5	0	3.5	7%
En cero	44	43	44	13	36	72%
No informan	2	2	1	37	10.5	21%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe

Dentro de la Tabla 29, podemos observar que son muy pocas las empresas que presentan valores de reversión por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, pérdidas, costos y gastos; las cuales en comparación a la Tabla 28, si tiene una variación de ciertas empresas y tiene una variación más notoria en el año 2021 ya que mientras en la Tabla 28 informan valores 2 empresas, en la Tabla 29 no informa ninguna.

#### 3.3.4. Pasivos por impuestos diferido

Los pasivos por impuesto diferido surgen a partir de que la utilidad contable es mayor a la base para el cálculo del impuesto a la renta, un pasivo por impuesto diferido se produce por la medición a valor razonable, justamente cuando se genera un ingreso o un aumento en el patrimonio (ORI) para la entidad; cuando el activo contable es mayor al activo fiscal, o cuando, el pasivo contable es menor al pasivo fiscal.

### 3.3.4.1. Pasivos por impuesto diferido – Generación

**Tabla 32.** Empresas que informan sobre sus pasivos por impuesto diferido (generación)

Pasivo por Impuesto Diferido (Generación)	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	4	8	6	5	5.75	12%
No informan	46	42	44	45	44.25	89%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Notas a los estados financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Dentro de la Tabla 30, se puede observar que, de las 50 empresas de la muestra, únicamente de 4 a 8, informan cambios por medición de sus activos biológicos que les ha generado pasivos por impuestos diferidos; mientras que las demás empresas no lo informan porque no han tenido cambios por su medición, así como también son aquellas que miden al costo.

**Tabla 33.** Información casillero 828 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta ingresos”

Generación por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta ingresos	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	7	7	12	1	6.75	14%
En cero	41	39	36	12	32	64%
No informan	2	4	2	37	11.25	23%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

De las empresas que se encuentran en la Tabla 30, en comparación con la tabla presentada ahora, hay una ligera diferencia de 3 a 6 empresas, dependiendo el año durante el periodo de 2018 al 2021, un 14%, informan valores dentro del casillero 828,

por generación por medición de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta por ingresos.

### 3.3.4.2. Pasivos por impuesto diferido – Reversión

**Tabla 34.** Empresas que informan sobre sus pasivos por impuesto diferido (reversión)

Pasivo por Impuesto Diferido (Reversión)	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	3	6	8	6	5.75	12%
No informan	47	44	42	44	44.25	89%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Notas a los estados financieros

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Al igual que los activos, existen pasivos diferidos por reversión de la medición de activos biológicos y, a diferencia del pasivo por impuesto diferido (generación), estas empresas, en comparación a la tabla a continuación si tienen un valor similar del número de empresas que informan tanto en las notas a los estados financieros como aquellas que declaran valores en el casillo del formulario 101.

**Tabla 35.** Información casillero 829 – formulario de declaración del impuesto a la renta – “Reversión por medición de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta ingresos”

Reversión por medición de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta ingresos	AÑOS				Promedio	Análisis
	2018	2019	2020	2021		
Informan	4	8	8	2	5.5	11%
En cero	44	40	41	11	34	68%
No informan	2	2	1	37	10.5	21%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	100%

**Fuente:** Formulario 101

**Elaborado por:** Valeria Taipe.

Al corroborar la información de las notas explicativas con la información declarada en el formulario 101 se puede observar que ciertas empresas no disponen de la información declarada dentro de sus notas, aun así, es importante recalcar que la diferencia en esta ocasión es de 1 a 2 empresas entre la Tabla 32 y la Tabla 33, la información del formulario 101 es la que más peso tendría pues está declarado y es de uso y conocimiento público.

## CONCLUSIONES

Un 13% de las grandes empresas pesqueras del Ecuador aplica de manera adecuada la NIC 41, y se lo puede evidenciar con la revisión de sus estados financieros y notas explicativas, así como con el formulario de declaración de renta; estas empresas miden, reconocen y contabilizan correctamente sus activos biológicos y cuentan con información detallada dentro de sus notas explicativas.

Existen algunas empresas que dentro de sus políticas contables indican que miden sus activos biológicos al costo, estas corresponden al 60%, pero en realidad presentan valores en casilleros correspondientes o relacionados a la medición a valor razonable menos los costos de venta, generando una diferencia del 12%. Por lo tanto, se debe tener cuidado al momento de redactar sus notas explicativas e indicar de manera correcta el tipo de medición de sus activos biológicos.

Por otro lado, se encontraron empresas, aproximadamente el 2%, que indican que su medición es a valor razonable menos costos de venta, pero al comparar la información de las notas explicativas con el formulario de declaración del impuesto a la renta, no reflejan nada relacionado a su medición, partidas como ajuste a valor razonable, ganancias o pérdidas por medición de valor razonable, así como también no informan sobre impuestos diferidos de ser el caso.

Dentro de los literales de la información a revelar de la NIC 41, se especifica que las empresas deberán dar una descripción detallada de sus activos biológicos, en donde indiquen su forma de medición, reconocimiento y entre otra información, pero la realidad es que únicamente el 52% dispone de la información completa y detallada.

Según las notas explicativas, se pudo observar que solo el 24% de las empresas indican si llevan a cabo la transformación biológica del activo hasta obtener el producto agrícola, así como también si es que indican el proceso de transformación, lo que quiere

decir que la otra parte de las empresas únicamente dispone sus activos biológicos sin ningún tipo de transformación o a su vez otras empresas se dedican nada más que a la comercialización de los productos agrícolas que se obtienen de estos activos.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a todas las empresas que, para tener un buen análisis y panorama de los estados financieros, sería preferible profundizar a detalle el movimiento, registro, actividad de los activos biológicos, su estimación y medición, así como también sus ligeras especificaciones y aclarando que puntos de la norma se han aplicado dentro de la empresa para un mejor control de los activos de los cuales se habla en esta investigación, puesto que sus actividades giran alrededor de activos biológicos que posteriormente se mantienen o se transforman en productos agrícolas.

Se recomienda a las empresas que al momento de elaborar o estructurar sus estados financieros, los presenten de mejor manera, detallando bien las cuentas y que las notas explicativas también sean un soporte que guarde relación con los estados financieros, pues en unos casos existía la definición de activo biológico mas no existía la cuenta en los estados financieros.

Se recomienda un mayor control dentro de los entes administrativos como el Servicio de Rentas Internas, así como también en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, para la carga de información a los portales, que sea la información que se solicita y no se permita la presentación de documentos en blanco.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cabeza, M. (2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba*, Ecuador.
- Cabrera, Y. & Lovera, E. (2008). Análisis informativo-comparativo de la norma internacional de contabilidad N° 41 Agricultura. Colombia.
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. Panamá.
- Chávez Cruz, G. J., Chávez Cruz, R. D., Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G. J., Chávez Cruz, R. D., & Maza Iñiguez, J. V. (2020). Activos y pasivos por impuestos diferidos NIC 12, un análisis desde Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 452–457.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000200452&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200452&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Cifuentes J, Torres P, & Frías M. (1995). *EL OCÉANO IX. LA PESCA*.  
[http://bibliotecadigital.ilce.edu.mx/sites/ciencia/volumen2/ciencia3/081/htm/ocean\\_o.htm](http://bibliotecadigital.ilce.edu.mx/sites/ciencia/volumen2/ciencia3/081/htm/ocean_o.htm)
- CNP. (2016, julio 19). *Ecuador se mantuvo en el Top 3 de exportadores mundiales de atún durante 2015 | CNP - Ecuador*. <https://camaradepesqueria.ec/ecuador-se-mantiene-top-3-exportadores-mundiales-atun/>
- CNP, & Anastacio Jimmy. (2020, abril 22). *La producción de harina de pescado demanda seguridad jurídica y sostenibilidad | CNP - Ecuador*. La producción de harina de pescado demanda seguridad jurídica y sostenibilidad | CNP - Ecuador. <https://camaradepesqueria.ec/la-produccion-de-harina-de-pescado-demanda-seguridad-juridica-y-sostenibilidad/>
- Datosmacro. (2022). *PIB de Ecuador 2021 | Datosmacro.com*. PIB de Ecuador. <https://datosmacro.expansion.com/pib/ecuador>
- FAO. (2018). *Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura: Ecuador en una mirada | FAO en Ecuador | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura*. <https://www.fao.org/ecuador/fao-en-ecuador/ecuador-en-una-mirada/es/>
- Fuentes A. (2021, mayo 4). *Pesca artesanal e industrial en el mundo*. Pesca artesanal e Industrial. <https://www.escuelaenlanube.com/pesca-artesanal-e-industrial/>
- Heredia, C. (2016). Impacto de la pesca industrial en el desarrollo económico y financiero de Manta. Ecuador.
- INPESCA. (2020). Cartilla de corte y procesamiento. *Cartilla de corte y procesamiento*.
- International Accounting Standards Board. (2022b). Norma Internacional de Contabilidad 41 - Agricultura. En *Normas Internacionales de Información*

- Financiera: Vol. A* (pp. 2109–2128). International Financial Reporting Standards Foundation.
- International Accounting Standards Board. (2022b). Normas Internacionales de Información Financiera 13 – Medición del Valor Razonable. En *Normas Internacionales de Información Financiera: Vol. A* (pp. 489–515). International Financial Reporting Standards Foundation.
- Jaramillo, J., Moreno, V., & Torres, M. (2020, octubre 1). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras | CIENCIAMATRIA. *Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras | CIENCIAMATRIA*. <https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v6i2.371>
- LRTI (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno). (2019). *Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI*. Recuperado de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-regimen-tributario-interno>
- Malavé D. (2021). *Tratamiento Contable y Tributario de los Impuestos Diferidos por la Valoración de Activos biológicos y su Presentación en los Estados Financieros*.
- Marrufo, R. & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. Colombia y Venezuela.
- Mespen, V. (2007). Los activos biológicos, un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. Perú.
- Palma, N. (2022, noviembre 3). *El 40 % de las ventas de las 500 empresas con mayores activos en Manabí proviene de Manta, que llega al centenario de cantonización | Ecuador | Noticias | El Universo*. <https://www.eluniverso.com/noticias/ecuador/el-40-de-las-ventas-de-las-500-empresas-con-mayores-activos-en-manabi-provienden-de-manta-que-llega-al-centenario-de-cantonizacion-nota/>
- PWC. (2022, marzo 16). *Impuesto Diferido | PwC*. Impuesto Diferido. <https://www.pwc.com/co/es/pwc-insights/impuesto-diferido.html>
- SRI. (2022). *Guía para contribuyentes Formulario 101: Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de información financiera*.
- Zambrano, J., Guachichullca, L., Valdiviezo M. (2021). La pesca artesanal en Ecuador: miradas desde el desarrollo sostenible y la globalización. *Revista de la Universidad del Zulia*, 3ra época, N° 34, 239-260 pág.

Anexo 1. Tabla de información del 2018

Datos Generales		EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	Notas	Notas	Notas	Notas	Notas	CATÁLOGO 2			
		Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados Integral			Estado de Flujo de Efectivo		AB	AB	TABULACIÓN			ACTIVOS BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS A COSTO	ACTIVOS BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
			Actividades de Operación	Actividades de Inversión	Actividades de Operación	Actividades de Inversión	AB			AB	PA				
Nro.	Empresa	Activo Biológico - Corriente	Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	Pérdida por Deterioro Activo Biológico	Ajuste Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	(Incremento) disminución de activos biológicos	Política Contable AB	Estimación del VR	Metodología	Proceso Transformación	Política Contable Producto Agrícola	353	355	850	
1	ACUASAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo / Valor	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	Preparacion ha	Valor razonabl	\$ -	\$ 103,552.06	\$ 137,562.76	
2	AGLIPESCA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	Preparacion ha	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ 112,638.85	
3	ALIMENTSA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 5,344,853.02	
4	ANGARSHRIMP S.A.	\$ 879,320.00	NI	NI	\$ -879,329.00	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
5	ANILISA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 142,074.67	
6	AQUACARGILL DEL ECUADOR CIA.LTDA.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
7	AQUACULTURA PUROCONGO S.A	\$ 2,314,023.75	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	NI	NI	\$ 2,314,023.75	\$ -	\$ 388,784.55	
8	AQUALINTER S.A.	\$ 1,059,229.03	NI	NI	NI	\$ -689,668.01	Costo	NI	Valor razonable-Al c	Crecimiento ha	Valor razonabl	\$ 116,394.35	\$ 942,834.68	\$ 53,851.26	
9	AQUASALT S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 72,713.92	
10	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES CAMARONEROS ASO&CAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
11	B&B TUNE SUPPLIERS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 429,560.95	
12	BELLITEC S.A.	\$ 838,120.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de merca	Costo acumulado	NI	NI	\$ 838,119.24	\$ -	\$ 429,350.03	
13	BIOALAMOS S.A.	\$ 201,456.00	NI	NI	\$ 143,250.00	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ 201,456.00	\$ 23,477.11	
14	BIOSUPER S.A.S.	NI	NI	NI	NI	\$ -339,433.00	NI	NI	NI	NI	NI	\$ 1,171,715.05	\$ -	\$ 51,532.77	
15	BIOTECNOLOGIA & GENETICA MARINA S.A. (BIOGEMAR)	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 18,399.16	
16	BOSELICORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	Preparacion ha	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ -	
17	CALICA CAMARONERA DEL LITORAL CA	\$ 729,827.10	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de costo	Costo	NI	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ 168,690.18	
18	CAMARONERA AGROMARINA SA	\$ 1,629,584.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	Valor razonabl	\$ 1,626,014.18	\$ -	\$ 300,266.01	
19	CAMARONERA CAMANMOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de costo	Valor razonable-Al c	NI	NI	\$ 784,625.71	\$ -	\$ 39,864.94	
20	CAMARONERA DELI S A	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ 3,136,548.23	\$ -	\$ 204,369.13	
21	CAMARONERA ESCALANTE SA	\$ 1,080,968.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de costo	Costo acumulado	Cria hasta cose	NI	\$ 1,080,967.53	\$ -	\$ 120,888.42	
22	CAMARONERA LAS DELICIAS CAMDELICIAS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
23	CAMARONERA LEBAMA SA	\$ 1,892,424.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	Valor razonabl	\$ 1,888,353.10	\$ -	\$ 661,491.90	
24	CAMARONERA SUPRACAMARON ECUADOR ECUASUPRA S.A.	\$ 323,117.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Costo	Cria hasta cose	NI	\$ 323,116.53	\$ -	\$ -	
25	CAMARONES ROLESA SA	\$ 941,065.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Costo	Cria hasta cose	NI	\$ 941,064.70	\$ -	\$ 275,173.24	
26	CASUR S. A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	Preparacion ha	Valor razonabl	\$ 679,551.15	\$ 145,153.61	\$ 358,164.54	
27	CEMARS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	Preparacion ha	Valor razonabl	\$ 859,328.80	\$ 36,782.10	\$ 30,033.38	
28	CHENGYE CIA.LTDA.	\$ -	\$ -	\$ -	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 23,350.24	
29	CIMINOCORP S.A.	\$ 533,478.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumulado	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 172,188.97	
30	COFIMAR S.A.	\$ 4,250,065.00	NI	NI	NI	-887600	Costo	Costo de adquisi	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 148,794.77	
31	COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 10,200.94	
32	COMERCIALIZADORA SUNFISH FOOD SUNFISHFOOD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 1,422.72	
33	COMPANÍA CAMARONERA FERASA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 64,473.38	
34	COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 880,035.46	
35	CONSAVE C.A	\$ 649,555.00	NI	NI	NI	\$ -63,101.00	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 144,175.67	
36	CORLAPROD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 6,954.66	
37	CORPORACION LANEC S.A.	\$ 1,948,374.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumulado	Costo acumulado	NI	NI	\$ 1,948,373.70	\$ -	\$ 504,988.52	
38	DELIPESCA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 361,027.61	
39	EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 1,984,463.72	
40	GUAYATUNA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 1,067,152.18	
41	INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON SA ICCSA	\$ 2,446,263.63	NI	NI	\$ -2,446,263.63	NI	Costo	NI	Valor razonable-Al c	NI	Valor razonabl	\$ -	\$ 2,446,263.63	\$ 454,568.42	
42	LIMBOMAR S.A.	\$ 2,916,478.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo menos depreci	NI	NI	\$ 2,916,477.90	\$ -	\$ 932,913.94	
43	NATURISA S. A.	\$ 10,626,497.00	NI	NI	\$ -2,368,329.00	NI	Costo	Costo acumulado	Costo acumulado	NI	Costo acumula	#N/D	#N/D	#N/D	
44	OCEANFISH S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
45	PESDEL S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 308,605.02	
46	PRODUMAR SA	\$ 9,038,869.00	NI	NI	\$ -785,119.00	NI	Costo	Costo acumulado	Costo acumulado	Crecimiento ha	Costo acumula	\$ 9,038,868.64	\$ -	\$ 4,657,047.87	
47	PROEXPO, PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 738,841.56	
48	SALICA DEL ECUADOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 108,916.58	
49	TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. TECOPESCA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 373,684.13	
50	XIN-REN CIA.LTDA.	\$ 1,829,391.00	\$ 102,240.00	NI	\$ -138,761.00	NI	Costo	Enfoque de merca	Valor razonable-Al c	NI	NI	\$ 795,781.85	\$ 1,033,608.83	\$ 534,839.32	

Anexo 2. Tabla de información del 2019

Datos Generales		EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	Notas	Notas	Notas	Notas	Notas	CATÁLOGO 2	ACTIVOS BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
		Estado de Flujo de Efectivo		Estado de Resultados Integral		TABULACION								
		Estado de Situación Financiera			Actividades de Operación	Actividades de Inversión	AB	AB	AB	AB	PA			
Nro.	Empresa	Activo Biológico - Corriente	Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	Pérdida por Deterioro Activo Biológico	Ajuste Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	(Incremento) disminución de activos biológicos	Política Contable AB	Estimación del VR	Metodología	Proceso Transformación	Política Contable Producto Agrícola	353	355	850
1	ACUASAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo / Valor raz	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	Preparación ha	Valor razonabl	\$ -	\$ 73,885.28	\$ 122,620.63
2	AGLIPESCA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	Preparación ha	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ 434,890.34
3	ALIMENTSA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 4,863,501.22
4	ANGARSHRIMP S.A.	\$ 769,750.00	NI	NI	\$ 109,579.00	NI	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
5	ANILISA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 32,404.21
6	AQUACARGILL DEL ECUADOR CIA.LTDA.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
7	AQUACULTURA PUROCONGO S.A	\$ 2,683,823.49	NI	NI	NI	NI	Valor razonable	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	NI	NI	\$ 2,818,304.80	\$ -	\$ 365,685.32
8	AQUALINTER S.A.	\$ 643,428.81	NI	NI	\$ -52,888.75	\$ 468,688.97	Costo	NI	Valor razonable-AI d	Crecimiento ha	Valor razonabl	#N/D	#N/D	#N/D
9	AQUASALT S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 136,910.22
10	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES CAMARONEROS ASO&CAM S	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
11	B&B TUNE SUPPLIERS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 558,857.10
12	BELLITEC S.A.	\$ 541,553.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de mer	Costo acumulado	NI	NI	\$ 541,553.30	\$ -	\$ 267,466.64
13	BIOALAMOS S.A.	\$ 478,704.00	NI	NI	\$ 277,248.00	NI	Costo	Costo de adquisi	Costo acumulado	hasta producto	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ 65,200.98
14	BIOSUPER S.A.S.	NI	NI	NI	NI	\$ 236,568.00	NI	NI	NI	NI	NI	\$ 935,147.12	\$ -	\$ -
15	BIOTECNOLOGIA & GENETICA MARINA S.A. (BIOGEMAR)	NI	NI	NI	NI	NI	Valor razonable	NI	Valor razonable-AI d	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
16	BOSELICORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	Preparación ha	Valor razonabl	\$ -	\$ 117,052.07	\$ -
17	CALICA CAMARONERA DEL LITORAL CA	\$ 1,196,215.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de costo	AI costo	NI	Valor razonabl	\$ 1,196,215.10	\$ -	\$ 182,389.49
18	CAMARONERA AGROMARINA SA	\$ 1,572,937.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	Valor razonabl	\$ 1,569,367.24	\$ -	\$ 284,523.48
19	CAMARONERA CAMANMOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de costo	Valor razonable-AI d	NI	NI	\$ 1,101,874.36	\$ -	\$ 391,547.54
20	CAMARONERA DELI S A	\$ 2,035,365.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de costo	Costo acumulado	NI	NI	\$ 2,035,365.19	\$ -	\$ 461,956.22
21	CAMARONERA ESCALANTE SA	\$ 1,357,510.00	NI	NI	NI	\$ -276,542.00	Costo	Enfoque de costo	Costo acumulado	Cria de larvas h	NI	\$ 1,357,510.44	\$ -	\$ 216,618.15
22	CAMARONERA LAS DELICIAS CAMDELICIAS S.A.	\$ 644,450.00	NI	NI	NI	\$ -644,450.00	Costo	NI	NI	NI	Valor razonabl	\$ 644,449.82	\$ -	\$ -
23	CAMARONERA LEBAMA SA	\$ 2,126,168.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	Valor razonabl	\$ 2,122,703.95	\$ -	\$ 823,346.35
24	CAMARONERA SUPRACAMARON ECUADOR ECUASUPRA S.A.	\$ 978,603.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Costo acumulado	Cria de larvas h	NI	\$ 978,602.56	\$ -	\$ -
25	CAMARONES ROLESA SA	\$ 1,038,284.00	NI	NI	NI	\$ -97,219.00	Costo	NI	Costo acumulado	Cria de larvas h	NI	\$ 1,038,283.82	\$ -	\$ 466,296.25
26	CASUR S. A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	Preparación ha	Valor razonabl	\$ 480,618.50	\$ 83,163.23	\$ 384,244.60
27	CEMARSA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	Preparación ha	Valor razonabl	\$ 500,188.80	\$ 6,050.21	\$ 98,865.48
28	CHENGYE CIA.LTDA.	\$ 298,544.00	\$ 126,795.00	NI	\$ -126,795.00	\$ 99,820.00	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	NI	NI	\$ 73,682.52	\$ 224,861.58	\$ 102,371.45
29	CIMINOCORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumulado	AI costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 266,141.89
30	COFIMAR S.A.	\$ 3,805,671.00	NI	NI	NI	\$ 444,394.00	Costo	Costo de adquisi	AI costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 73,374.33
31	COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
32	COMERCIALIZADORA SUNFISH FOOD SUNFISHFOOD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
33	COMPANÍA CAMARONERA FERASA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	AI costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 15,748.97
34	COMPANÍA ESHECLABRI S.A. CLABRISA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 693,994.78
35	CONSAVE C.A	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	AI costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 141,208.15
36	CORLAPROD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
37	CORPORACION LANEC S.A.	\$ 2,183,576.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	AI costo	NI	NI	\$ 1,198,906.55	\$ -	\$ 290,418.33
38	DELIPESCA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 91,761.92
39	EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
40	GUAYATUNA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
41	INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON SA ICCSA	\$ 1,582,344.67	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Valor razonable-AI d	NI	Valor razonabl	\$ -	\$ 1,582,344.67	\$ -
42	LIMBOMAR S.A.	\$ 4,351,810.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	AI costo	NI	NI	\$ 4,351,809.63	\$ -	\$ 536,624.19
43	NATURISA S. A.	\$ 10,729,558.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumulado	Costo acumulado	NI	Costo acumul	#N/D	#N/D	#N/D
44	OCEANFISH S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
45	PESDEL S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 229,288.79
46	PRODUMAR SA	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumulado	Costo acumulado	Crecimiento ha	Costo acumul	\$ 6,962,770.19	\$ -	\$ 9,471,876.85
47	PROEXPO, PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 322,483.37
48	SALICA DEL ECUADOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -
49	TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. TECOPESCA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 702,522.47
50	XIN-REN CIA.LTDA.	\$ 1,123,991.00	NI	NI	\$ 705,400.00	NI	Costo	Enfoque de mer	Valor razonable-AI d	NI	NI	\$ 495,296.27	\$ 628,695.00	\$ -

Anexo 3. Tabla de información del 2020

Datos Generales		EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	Notas	Notas	Notas	Notas	Notas	CATÁLOGO 2			
		Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados Integral			Actividades de Operación	Actividades de Inversión	AB	AB	TABULACIÓN			ACTIVOS BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS A COSTO	ACTIVOS BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
			Estado de Flujo de Efectivo							AB	AB	PA			
Nro.	Empresa	Activo Biológico - Corriente	Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	Pérdida por Deterioro Activo Biológico	Ajuste Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	(Incremento) disminución de activos biológicos	Política Contable AB	Estimación del VR	Metodología	Proceso Transformación	Política Contable Producto Agrícola	353	355	850	
1	ACUASAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo / Valor	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ 47,675.49	
2	AGLIPESCA S.A.	\$ 1,176,353.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación	Valor razonabl	\$ -	\$ -	\$ -	
3	ALIMENTSA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 3,739,417.96	
4	ANGARSHRIMP S.A.	\$ 544,215.00	\$ 5,161,605.00	NI	\$ 225,535.00	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonab	NI	NI	\$ 544,215.46	\$ -	\$ -	
5	ANILISA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
6	AQUACARGILL DEL ECUADOR CIA.LTDA.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
7	AQUACULTURA PUROCONGO S.A	\$ 2,164,765.14	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	NI	NI	NI	\$ 2,164,765.14	\$ -	\$ 42,369.07	
8	AQUALINTER S.A.	\$ 688,042.74	NI	NI	\$ -9,598.77	\$ -350,015.16	Costo	NI	Valor razonab	Crecimiento h	Valor razonabl	\$ 60,577.48	\$ 627,465.26	\$ -	
9	AQUASALT S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 107,145.30	
10	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES CAMARONEROS ASO&CAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 37,771.28	
11	B&B TUNE_SUPPLIERS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 207,663.36	
12	BELLITEC S.A.	\$ 665,739.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Costo acumul	Crecimiento h	NI	\$ 79,772.80	\$ -	\$ 146,312.46	
13	BIOALAMOS S.A.	\$ 474,072.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	Cria hasta su c	Valor razonabl	\$ 324,931.41	\$ 139,242.60	\$ 186,664.51	
14	BIOSUPER S.A.S.	\$ 1,537,700.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Flujos futuros	Crecimiento h	NI	\$ 1,537,699.66	\$ -	\$ 232,444.11	
15	BIOTECNOLOGIA & GENETICA MARINA S.A. (BIOGEMAR)	\$ 344,928.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ 393,000.34	\$ -	\$ -	
16	BOSELICORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación	Valor razonabl	\$ -	\$ 407,448.52	\$ -	
17	CALICA CAMARONERA DEL LITORAL CA	\$ 1,464,680.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de co	Costo	NI	Valor razonabl	\$ 1,464,680.58	\$ -	\$ 8,689.42	
18	CAMARONERA AGROMARINA SA	\$ 1,632,662.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	NI	NI	Valor razonabl	\$ 1,629,192.08	\$ -	\$ 347,852.18	
19	CAMARONERA CAMANMOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de co	Valor razonabl	NI	NI	\$ 925,514.71	\$ -	\$ 219,899.63	
20	CAMARONERA DELI S A	\$ 1,866,480.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de co	Costo acumul	NI	NI	\$ 1,866,479.56	\$ -	\$ 148,231.90	
21	CAMARONERA ESCALANTE SA	\$ 3,564,808.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de co	Costo acumula	Cria hasta su c	NI	\$ 3,564,808.27	\$ -	\$ 485,229.14	
22	CAMARONERA LAS DELICIAS CAMDELICIAS S.A.	\$ 977,342.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de co	Costo	NI	NI	\$ 977,341.65	\$ -	\$ -	
23	CAMARONERA LEBAMA SA	\$ 1,877,788.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	Valor razonabl	\$ 1,876,888.30	\$ -	\$ 649,792.77	
24	CAMARONERA SUPRACAMARON ECUADOR ECUASUPRA S.A.	\$ 788,062.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Costo acumul	Cria hasta su c	NI	\$ 833,061.31	\$ -	\$ -	
25	CAMARONES ROLESA SA	\$ 1,186,383.00	NI	NI	NI	\$ -148,099.00	Costo	NI	Costo acumul	Cria hasta su c	NI	\$ 1,186,383.06	\$ -	\$ 388,272.28	
26	CASUR S. A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación	Valor razonabl	\$ 307,964.39	\$ 87,042.35	\$ 123,658.18	
27	CEMARSA S.A.	\$ 757,024.38	\$ 6,288.19	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación	Valor razonabl	\$ 221,463.72	\$ 535,560.66	\$ 47,090.29	
28	CHENGYE CIA.LTDA.	\$ 959,288.00	NI	NI	\$ -103,695.00	\$ -683,843.00	Costo	Enfoque de m	Valor razonab	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
29	CIMINOCORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumula	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 70,875.35	
30	COFIMAR S.A.	\$ 2,102,656.00	NI	NI	NI	\$ 1,703,015.00	Costo	Costo adquisic	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 355,172.72	
31	COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 5,698.45	
32	COMERCIALIZADORA SUNFISH FOOD SUNFISHFOOD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
33	COMPAÑIA CAMARONERA FERASA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 22,439.30	
34	COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 546,527.13	
35	CONSAVE C.A	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 2,423.39	
36	CORLAPROD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
37	CORPORACION LANEC S.A.	\$ 622,003.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumul	Costo acumula	NI	NI	\$ 415,998.95	\$ -	\$ -	
38	DELIPESCA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
39	EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
40	GUAYATUNA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
41	INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON SA ICCSA	\$ 2,483,623.13	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Valor razonabl	NI	Valor razonabl	#N/D	#N/D	#N/D	
42	LIMBOMAR S.A.	\$ 5,693,381.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ 5,693,380.60	\$ -	\$ 459,888.25	
43	NATURISA S. A.	\$ 18,409,976.00	NI	NI	\$ -7,680,418.00	NI	Costo	Costo acumula	Costo acumula	NI	Costo acumul	\$ -	\$ -	\$ 3,152,956.26	
44	OCEANFISH S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
45	PESDEL S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
46	PRODUMAR SA	\$ 9,615,891.00	NI	NI	\$ -2,653,121.00	NI	Costo	Costo acumula	Costo acumula	Crecimiento h	Costo acumula	\$ 9,586,991.20	\$ -	\$ 6,224,860.76	
47	PROEXPO, PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 626,843.38	
48	SALICA DEL ECUADOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ -	
49	TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. TECOPESCA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D	
50	XIN-REN CIA.LTDA.	\$ 764,932.00	\$ 159,477.00	NI	\$ 159,477.00	\$ 518,536.00	Costo	Enfoque de m	Valor razonab	NI	NI	\$ 373,375.91	\$ 391,555.88	\$ -	

Anexo 4. Tabla de información del 2021

Datos Generales		EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	EEFF	Notas	Notas	Notas	Notas	Notas	CATÁLOGO 3	ACTIVOS BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
		Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados Integral			Estado de Flujo de Efectivo		AB	AB	AB	AB			
Nro.	Empresa	Activo Biológico - Corriente	Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	Pérdida por Deterioro Activo Biológico	Ajuste Ganancia (Pérdida) VR activo biológico	(Incremento) disminución de activos biológicos	Política Contable AB	Estimación del VR	Metodología	Proceso Transformación	Política Contable Producto Agrícola	353	355	850
1	ACUASAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo / Valor r	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación ha	Valor Razonab	#N/D	#N/D	#N/D
2	AGLIPESCA S.A.	\$ 1,847,329.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación ha	Valor Razonab	#N/D	#N/D	#N/D
3	ALIMENTSA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
4	ANGARSHRIMP S.A.	\$ 525,832.00	\$ 6,865,294.00	NI	\$ 18,383.00	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
5	ANILISA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
6	AQUACARGILL DEL ECUADOR CIA.LTDA.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
7	AQUACULTURA PUROCONGO S.A	\$ 2,168,077.04	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
8	AQUALINTER S.A.	\$ 1,423,938.00	NI	NI	\$ -735,896.00	NI	Valor razonab	NI	Valor razonabl	Crecimiento ha	Valor Razonab	#N/D	#N/D	#N/D
9	AQUASALT S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
10	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES CAMARONEROS ASO&CAM S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
11	B&B TUNE SUPPLIERS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 420,428.90
12	BELLITEC S.A.	\$ 1,016,140.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Costo acumula	Crecimiento ha	NI	#N/D	#N/D	#N/D
13	BIOALAMOS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Al costo/ Valor	NI	NI	Crecimiento ha	NI	#N/D	#N/D	#N/D
14	BIOSUPER S.A.S.	\$ 1,374,362.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Flujos futuros	Crecimiento ha	NI	#N/D	#N/D	#N/D
15	BIOTECNOLOGIA & GENETICA MARINA S.A. (BIOGEMAR)	\$ 424,016.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumula	Costo	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
16	BOSELICORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación ha	Valor Razonab	\$ -	\$ -	\$ 223,941.04
17	CALICA CAMARONERA DEL LITORAL CA	\$ 3,288,219.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	NI	Valor Razonab	\$ 2,690,831.83	\$ 597,387.00	\$ 264,751.25
18	CAMARONERA AGROMARINA SA	\$ 1,739,524.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumula	NI	NI	Valor Razonab	\$ 1,739,523.73	\$ -	\$ 970,465.85
19	CAMARONERA CAMANMOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
20	CAMARONERA DELI S A	\$ 1,706,400.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Costo acumula	NI	NI	\$ 1,706,400.39	\$ -	\$ 399,011.74
21	CAMARONERA ESCALANTE SA	\$ 3,821,203.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Costo acumula	Cria hasta cos	NI	#N/D	#N/D	#N/D
22	CAMARONERA LAS DELICIAS CAMDELICIAS S.A.	\$ 1,246,314.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Costo	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
23	CAMARONERA LEBAMA SA	\$ 2,125,700.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	Valor Razonab	\$ 2,125,700.40	\$ -	\$ 1,873,026.99
24	CAMARONERA SUPRACAMARON ECUADOR ECUASUPRA S.A.	\$ 2,885,273.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Costo	Cria hasta cos	NI	#N/D	#N/D	#N/D
25	CAMARONES ROLESA SA	\$ 1,587,355.00	NI	NI	NI	\$ 1,052,782.00	Costo	NI	Costo	Cria hasta cos	NI	\$ 1,587,354.66	\$ -	\$ 834,101.59
26	CASUR S. A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación ha	Valor Razonab	#N/D	#N/D	#N/D
27	CEMARSA S.A.	\$ 1,719,283.41	\$ 56,791.24	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	Preparación ha	Valor Razonab	#N/D	#N/D	#N/D
28	CHENGYE CIA.LTDA.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
29	CIMINOCORP S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumula	Costo	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
30	COFIMAR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo adquisic	Costo	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
31	COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
32	COMERCIALIZADORA SUNFISH FOOD SUNFISHFOOD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
33	COMPAÑIA CAMARONERA FERASA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
34	COMPAÑIA ESHECLABRI S.A. CLABRISA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
35	CONSAVE C.A	NI	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 376,482.92
36	CORLAPROD S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
37	CORPORACION LANEC S.A.	\$ 2,259,866.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo acumula	Costo acumula	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
38	DELIPESCA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
39	EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
40	GUAYATUNA S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
41	INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON SA ICCSA	\$ 1,567,812.00	NI	NI	NI	NI	Costo	NI	Valor razonabl	NI	Valor Razonab	\$ -	\$ 1,477,812.00	\$ 316,351.08
42	LIMBOMAR S.A.	\$ 6,920,039.00	NI	NI	NI	NI	Costo	Costo	Costo	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
43	NATURISA S. A.	\$ 19,928,626.00	NI	NI	\$ -1,518,550.00	NI	Costo	Costo acumula	Costo acumula	NI	Costo acumula	#N/D	#N/D	#N/D
44	OCEANFISH S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 117,374.55
45	PESDEL S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 272,663.40
46	PRODUMAR SA	\$ 14,108,534.00	NI	NI	\$ -4,492,643.00	NI	Costo	Costo acumula	Costo acumula	Crecimiento ha	Costo acumula	\$ 14,108,534.20	\$ -	\$ 18,760,837.60
47	PROEXPO. PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
48	SALICA DEL ECUADOR S.A.	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D
49	TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. TECOPESCA	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	NI	\$ -	\$ -	\$ 196,778.05
50	XIN-REN CIA.LTDA.	\$ 1,051,677.00	\$ 339,608.00	NI	\$ -339,608.00	\$ 52,863.00	Costo	Enfoque de m	Valor razonabl	NI	NI	#N/D	#N/D	#N/D