

**EMPRESAS DE LA ZONA 5 – PROVINCIA DE SANTA ELENA DEL ECUADOR Y SU
APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES**

CPA David Richard Pincay Sancan MSC – Docente y Director de Proyecto en la Universidad Estatal de Milagro;

CPA Jazmin Elsa Sanchez Astudillo MSC – Experta de Vinculación y Co-director de Proyecto en la Universidad Estatal de Milagro;

Área temática: a) Información financiera y normalización contable

Palabras clave: Empresas, zona 5, Contabilidad, adopción, NIIF.

EMPRESAS DE LA ZONA 5 – PROVINCIA DE SANTA ELENA DEL ECUADOR Y SU APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES

RESUMEN

La investigación aborda la provincia de Santa Elena en Ecuador, su objetivo analiza activos, patrimonio y utilidad dentro de empresas con actividad de cultivo de uva, maracuyá, bananos y plátanos, y otras frutas tropicales, su metodología empírica positivista, refleja el CIIU A0121 y A0122 reportadas por el ente de control societario ranking 2017-2018, siendo sus resultados un activo total de \$ 21'989.843,17 dólares, en tan solo 4 empresas, pero se concluye que estas deben mejorar la aplicación de las normas internaciones de contabilidad para revaluar sus bienes a precio de mercado y estas realcen su patrimonio al valor real existente.

ABSTRACT

The research deals with the province of Santa Elena in Ecuador, its objective is to analyze assets, assets and profits within companies with grape, passion fruit, banana and banana plantations, and other tropical fruits, its positivist empirical methodology reflects the ISIC A0121 and A0122 reported by the corporate control entity ranking 2017-2018, its results being a total assets of \$ 21'989,843.17 dollars, in only 4 companies, but it is concluded that these should improve the application of international accounting standards for revalue your assets at market price and these enhance your assets at the existing real value

INTRODUCCIÓN:

La provincia de Santa Elena pertenece a la Zona 5 del Ecuador, según lo define la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), esta provincia perteneció a la Provincia del Guayas, pero se independizó el 07 de noviembre del 2007, sus actividades económicas principal se basa a la pesca y turismo, esto por ser una península y contar con puertos pesqueros en zonas como Santa Rosa, San Pedro, Chanduy, Ancón , Anconcito y Palmar.

En los últimos tres décadas gracias al Plan Hidráulico PHASE y la Secretaria el Agua, la Provincia de Santa Elena dejó de tener suelos secos, y reapuntó la agricultura como actividad económica, así empieza los cultivos de frutas, aguacate, uvas y otros donde las haciendas toman personería jurídicas que aplican Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y que cada año buscan reinvertir sus capitales para obtener mayor cantidad de activos no corrientes que ayuden a mejorar la producción.

Para el año 2017 la provincia de Santa Elena, cuenta con tres cantones como son Santa Elena, La Libertad y Salinas y una superficie territorial de 3762,8 km², su reporte de compañías activas según el ranking general de la SCVS es de 542 empresas activas, con un total de activo \$ 261'613,710.05 dólares americano, donde solo 51 empresas superan el millón en activos totales; la parte de cultivo de frutas asciende al 8,41% del total de activos en 4 empresas ubicadas en Chanduy, Santa Elena, Salinas, en tipos de empresa PYMES mediana, pequeña y microempresa.

El objetivo general de la investigación es analizar los estados financieros de estas cuatro empresas y ver el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad, midiendo el activo, patrimonio, los ingresos y sus utilidades.

MARCO TEORICO

Tras la independencia administrativa del 07 de noviembre de 2007 según Registro Oficial # 206, la península de Santa Elena, La Libertad y Salinas, forman la provincia de Santa Elena, y se separan de la Provincia del Guayas; Santa Elena es un lugar acogedor por su ubicación en un perfil costanero con las más amplias playas, el turismo y el comercio han sido tras muchos años sus fuentes de ingresos, sin embargo los gobiernos han apuntado a la parte agrícola que por ya más de tres décadas varais haciendas generan productividad al cosechar y plantar productos de primera necesidad como son las frutas, plátanos, y otras legumbres.

La población de Santa Elena cuenta con empresas turísticas, comerciales, agrícolas, en un área de 3762.8 km², con una población de 205,969 habitantes según el censo del Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC) cuenta con 3 cantones (Ver tabla 1) que tiene perfil costanero, y sus empresas ascienden a 542 reportadas por las Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (INEC, 2010)

Tabla 1 Provincia de Santa Elena – Cantones y Parroquias 2018

Provincia	Cantones	Parroquias Rurales y Urbanas
Santa Elena	Santa Elena	Rurales: Atahualpa, Colonche, Chanduy, Manglaralto, Simón Bolívar, San José de Ancón. Parroquias urbanas: Ballenita, Santa Elena
	La Libertad	La Libertad
	Salinas	Rurales: Anconcito, José Luis Tamayo. Parroquias urbanas: Carlos Espinoza Larrea, General Alberto Enríquez Gallo, Vicente Rocafuerte, Santa Rosa

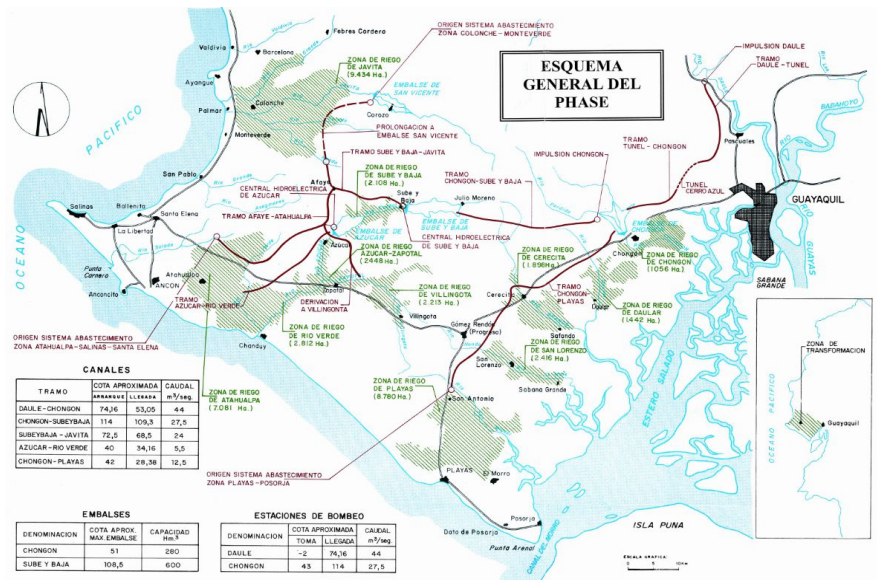
Fuente: www.santaelena.gob.ec

Elaboración Propia.

La actividad agrícola pudo implementarse gracias al proyecto Hidráulico del Acueducto de Santa Elena (PHASE), este fue diseñado en 1975 y se extendió hasta el año 2002, gracias a la colaboración de la Comisión de Estudios para el Desarrollo de la Cuenca del Ríos Guayas del Ecuador (CEDEGE) y Centro de Estudios y Experimentación de Obras Públicas (CEDEX) entidad española; quien estaba encargada de los recursos hídricos en la cuenca del río Guayas que llegue hasta la península de Santa Elena, tras muchos años de trasvasar

agua del río Daule a la Península se pudo realizar esta obra (ver figura 1) que mejoro las actividades turísticos y agrícolas, formándose nuevas empresas y desarrollando nuevas formas de empleo.

Figura 1 Esquema del Proyecto PHASE



Fuente: CEDEX <http://ceh->

flumen64.cedex.es/Planificacion/Cooperacion_Internacional/Ecuador/phase_proyecto.htm

El proyecto PHASE ha logrado cumplir con los establecido de transferir los recursos hídricos desde la cuenca del río Daule a las áreas áridas de la Provincia de Santa Elena, elevando la producción agropecuaria, industrial, y abastecimiento para el desarrollo urbano y turístico.

En tal sentido la investigación muestra objetivos generales y específicos considerando la parte financiera de estos logros alcanzados en la economía del sector, como lo son las empresas dedicadas al cultivo de frutas:

La investigación se justifica, al tener un desarrollo económico particular dentro de una zona árida y ahora altamente productiva, la península de Santa Elena, no solo se dedica al comercio y turismo, esta desarrolla actividades empresariales de cultivos de frutas como lo son uvas, maracuyá, bananos y plátanos, frutas tropicales y subtropicales, aguacates ,stevia, entre otros; la capacitación del personal no solo debe enfocarse a la parte agrícola o turística, porque el crecimiento económico trae responsabilidad como lo son la parte

impositiva y la parte de información financiera; por un lado la administración tributaria crea incentivos de inversión y por otra esta la SCVS con la aplicación de NIIF y NIC, dentro de sus estados financieros que deben revelar las posibles contingencias que se genere dentro de estas compañías, las políticas contables ahora deben estar bien definidas sobre todo cuando empezamos a exportar productos que nacen de una norma de agricultura NIC 41 y pasa por un proceso de inventarios NIC 2 Existencias, estos se reflejan en las partidas de activos tanto biológicos como inventario de mercaderías disponibles para la venta (Narea, 2011)

Las 542 empresas activas que cuenta la provincia están a merced de captar recursos económicos siempre que los preparadores de información financiera se instruyan y presenten los documentos de forma unificada internacionalmente, las NIIF traen consigo procesos de revelación y fiabilidad a las partidas contables, considerando su hipótesis fundamental como lo es el negocio en marcha, ya que 78 empresas cuenta con activos inferiores a \$ 800,00, esto representa el 14.39% de entidades creadas con el capital mínimo.

Para Argilés (2007), la contabilidad es el proceso de mejorar los niveles de viabilidad de las explotaciones agrícolas, es el caso de la Unión Europea y España donde se pretende interactuar no solo, los empresarios, agricultores, sino también la parte inversionista, los bancos, los proveedores o acreedores, esto llevado a normas internacionales se los conoce como usuarios de información financiera, sin embargo a pesar de los esfuerzos realizados por la Junta de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB), con la publicación de la NIC 41 Agricultura, las normas contables españolas no miden el valor razonable para los activos biológicos es decir se sigue imponiendo los costos históricos a pesar que cuentan con mercados estructurados que garantizan los precios a las empresas españolas (Serrat, Noguera & Tarrés, 2013).

A pesar que alrededor de todo el mundo al año 2010 la gran mayoría de países han adoptado las NIIF, no existen evidencia o investigaciones profundas sobre la implementación de la norma contable agraria, es muy escasa la información y su divulgación es mínima, podemos visualizar los índices determinantes en los niveles de ingresos de las empresas, su intensidad en los activos biológicos, propiedad, legalidad y tamaño de la empresa que sirvan a futuro para nuevas investigaciones y aplicabilidad en el mercado económico de la agricultura (Goncalves & Lopes, 2015); las barreras de la

información financiera han sido quebradas y desde todo ámbito o espacio manejan un mismo lenguaje así podemos hablar que la parte de Sudáfrica cuenta con grandes extensiones de tierra y su productividad agrícola está presente a nivel gubernamental, en un estudio de 16 empresas está dieron como resultados que su aplicación a la NIC 41 usan los métodos de valoración para activos biológicos tanto en su reconocimiento inicial como al final del periodo contable, consistente a su vez con la NIIF 13 Medición del Valor Razonable (Baigrie & Coetsee, 2016).

La contabilidad según NIIF no solo son registros en el libro diario, esto es cosa del pasado, las NIC ayudan a tomar decisiones gerenciales, es el caso de México en las empresas lecheras de la zona de TEXCOCO, donde se evalúa las estrategias y productividad de sus costos basados en la contabilidad o informes financieros considerando variables, deflatores del año 2000 al 2012 y índices de precios del consumidor, sus resultados alcanzaron índices elevados en la rentabilidad al usar instrumentos financieros como son las NIIF, aprovechando factores internos como uso de capital y producción de insumos (Domínguez, Martínez, Jordán,...& Haro, 2014).

Los países sudamericanos como Perú y Chile están mostrando nuevos modelos de criterios de valuación en las empresas agrícolas, esto debido a su importancia en la economía local, sus activos serán reconocidos y valuados cuando sean probables obtenerlos y sus pasivos a su vencimiento o liquidación de las obligaciones existentes, esto es activos biológicos como resultados de sucesos pasados y considera además los valores en el mercado de activos similares (Hernández, Nuñez & Zapata, 2017).

METODOLOGÍA

La investigación presenta un modelo documental con una población de 542 empresas tomadas de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (Ver tabla 2), y el Servicio de Rentas Internas como ente administrador tributario (de Rentas, 2015), su muestra se estratificó al sector agrícola de la provincia de Santa Elena, en empresas dedicadas al cultivo de frutos con el código CIIU A0121.00 -A0122.01 – A0122.03-A0122.09, la parte estructural documental fue obtenida en artículos científicos en bases de datos regionales y de Elsevier, Web Of Science.(Larrea, 2012)

Tabla 2 Listado de 120 empresas activas de la Provincia de Santa Elena Zona 5 del Ecuador, de una población de 542 empresas con negocio en marcha.

2017	NOMBRE	CIUDAD	TAMAÑO	2017	NOMBRE	CIUDAD	TAMAÑO
1	MAGNETOCORP S.A.	SALINAS	MEDIANA	31	AQUAFIT S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA
2	AGRICOLA PURA VIDA S.A. AGRUPVIDA	CHANDUY	MEDIANA	32	GONZAPESCA S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA
3	FOOD PACKING S.A. FOODKING	SANTA ELENA	MEDIANA	33	DARMOIS S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
4	CORPEVIN S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	34	FAMOVISAL S.A.	SALINAS	PEQUEÑA
5	ARRECIFE S.A. ARRECIFESA	SANTA ELENA	MEDIANA	35	ROSMEI S.A.	CHANDUY	MEDIANA
6	GRAMILESA S.A.	SANTA ELENA	GRANDE	36	LORMA S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA
7	PORKRIB S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	37			MEDIANA
8	HERCO C LTDA	SANTA ELENA	PEQUEÑA	38	BRUMESA S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA
9	EQUIVIA S.A.	LA LIBERTAD	PEQUEÑA	39	GLOBAL UNITY GUMNATION S. A.	MANGLARALTO	MICROEMPRESA
10	ECUADOR AGRO NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	40	CORPASSO S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA
11	AGRINECUA, AGRICOLA INNOVADORA ECUATORIANA C. LTDA.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	41	CORPORACION PRELISA S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA
12	ING. CARLOS MOROCHO DUQUE S.A. CM CONSTRUCCIONES	LA LIBERTAD	PEQUEÑA	42	PRODUCTORA DE ALIMENTOS CHANDUY CIA.LTDA. PROACHAY	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
13	CORPORACION ECUATORIANA DE PESCA, AQUABRISAS C.A.	CHANDUY	MEDIANA	43	UNIVERSO DEL ZAPATO S.A. UDELZA	LA LIBERTAD	MEDIANA
14	NELBACOR S.A.	LA LIBERTAD	MEDIANA	44	OCEAN HOUSE R&A S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
15	CONSTRUCTORA CONALBA S.A.	SALINAS	GRANDE	45	CERAMICAS Y MATERIALES LA ECONOMIA PENINSULAR S.A. (CERMAPENSA)	LA LIBERTAD	PEQUEÑA

16	QUILZIOLLI S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	46	AGRICOLA Y AGROPECUARIA KONG S. A. AGRIAGROKONGSA	SANTA ELENA	PEQUEÑA
17	INVECUADOR S.A.	SALINAS	PEQUEÑA	47	TERMINALES MONTEVERDE TERMIMONTE CIA.LTDA.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
18	LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA	48	SOMICOSA SA	SALINAS	PEQUEÑA
19	AGRICOLA KRASNAYA S.A.	CHANDUY	MICROEMPRESA	49	KOREA BLUE FISH KBF S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA
20	COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A.	LA LIBERTAD	MEDIANA	50	VILCHES S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA
21	OPUSCULO DEL MAR SA OPUMARSA	SANTA ELENA	MEDIANA	51	MANTENIMIENTO CONSTRUCCION Y SERVICIOS INDUSTRIALES S.A. MACONSISA	LA LIBERTAD	PEQUEÑA
22	COREYPOL S.A. COMPAÑIA EL REY DEL POLLO S.A.	LA LIBERTAD	PEQUEÑA	52	GENETICA MARINA DEL ECUADOR S.A. (GENEMAR)	SALINAS	MICROEMPRESA
23	AGRIPEN S. A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	53	COMPANIA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.	SALINAS	GRANDE
24	PLAYAESPEC S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	54	CONTRUSOLEOD S.A.	LA LIBERTAD	PEQUEÑA
25	PRODUCTOS DEL MAR MARINA-TRADING S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA	55	MARCLUB S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA
26	BIOTECNOLOGIA & GENETICA MARINA S.A. (BIOGEMAR)	SALINAS	MEDIANA	56	INMOBILIARIA ANGELINA C LTDA	SALINAS	PEQUEÑA
27	LABORATORIOS DE LARVAS PENAEUS SA	SANTA ELENA	MICROEMPRESA	57	COLEGIO PARTICULAR JOHN F KENNEDY S.A.	SALINAS	MEDIANA
28	CONSTRUCTORA PINROVE S.A.	SALINAS	PEQUEÑA	58	MUNDO MARINO MUDMARI S.A.	LA LIBERTAD	MEDIANA
29	DUNUSI S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA	59	SAL FIBRAS PILCO SA SALFIPIIL	SALINAS	PEQUEÑA
30	NUTRIFISHING S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	60	PESKOREA S.A.	SALINAS	PEQUEÑA
2017	NOMBRE	CIUDAD	TAMAÑO	2017	NOMBRE	CIUDAD	TAMAÑO
61	CREDITOR'S CIA LTDA	SALINAS	MICROEMPRESA	91	PURIFICADORA DE AGUA NATURAL NATURLIQUID S.A.	SALINAS	MEDIANA
62	MITOLAB S.A.	SALINAS	PEQUEÑA	92	CONSTRUCTORA - CAMINERA CORREA CONTRERAS "CORRECONTRE" & ASOCIADOS S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA
63	AQUALAB SA	SANTA ELENA	MEDIANA	93	FERRETERIA IVAN Y CELSO SOLIS S.A.	LA LIBERTAD	MEDIANA
64	ARTICULOS PARA LA PESCA (ARTIPESCA) S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	94	AQUASALT S.A.	SALINAS	MEDIANA

65	PRIMICIAS DEL MAR S.A. PRICMARSA	SANTA ELENA	MEDIANA	95	BIOARTEMIA CIA. LTDA.	SALINAS	PEQUEÑA
66	OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S.A.	LA LIBERTAD	MICROEMPRESA	96	DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO DISTRIK-AZUAY S. A.	LA LIBERTAD	MEDIANA
67	MI SERVICOMPRAS CIA. LTDA.	LA LIBERTAD	MEDIANA	97	FISHERMAN S.A.	SALINAS	MEDIANA
68	DEONES S.A.	LA LIBERTAD	MEDIANA	98	GASOLINERA HERNANDEZ ESTEVEZ HNOS S.A. GASOHERES	LA LIBERTAD	PEQUEÑA
69	FERRETERIA Y MADERAS S.A. MADEFER	LA LIBERTAD	PEQUEÑA	99	REDES E INSUMOS PARA LA PESCA S.A. REINPESCA	CHANDUY	MICROEMPRESA
70	BIGFISH S.A.	SALINAS	MEDIANA	100	GRUCONSULT T&T S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA
71	ABSOLUTSA S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA	101	TALLERES DE CONSTRUCCIONES METALICAS Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A. TACOMET	LA LIBERTAD	MICROEMPRESA
72	CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA	102	SENSOR S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
73	COMPANIA DE ELABORADOS DEL MAR S.A. (CELDEMAR)	SANTA ELENA	MEDIANA	103	COMPañIA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN BUSES INTRAPROVINCIAL "TRANSCISA" S.A.	SALINAS	PEQUEÑA
74	LABORATORIO ECUATORIANO PARA DESARROLLO BIOACUATICO LEPABI COMPANIA LIMITADA	SANTA ELENA	MICROEMPRESA	104	MUEBLES & MADERAS S.A. MU&MASA	LA LIBERTAD	MICROEMPRESA
75	FHISACHI S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA	105	ARANJUEZ SA	SALINAS	PEQUEÑA
76	CONSTRUMETAL S.A.	SALINAS	PEQUEÑA	106	LOJOA S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA
77	DESIMAR S.A.	LA LIBERTAD	MEDIANA	107	PREDIAL SAN LORENZO S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA
78	HERMOSAL S.A.	SALINAS	PEQUEÑA	108	DABAEDUCASA S.A.	JOSÉ LUIS TAMAYO (MUEY)	MEDIANA
79	OMNISARIATO S.A.	MANGLARALTO	PEQUEÑA	109	MAEFN S.A.	LA LIBERTAD	MICROEMPRESA
80	CONSTRUDISMAT S.A.	SALINAS	PEQUEÑA	110	AYANGUE PACIFIC TURIS APT S.A.	COLONCHE	MICROEMPRESA
81	COECHIR S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	111	FAMOSAL S.A.	SALINAS	PEQUEÑA
82	AGRICOLA Y FORESTAL EL CASTILLO FORCASAS S. A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	112	CULTIVOS DEL PACIFICO CULTIPACFSA S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA

83	PESQUERIA MORAN S.A. MORANPEZ	SALINAS	PEQUEÑA	113	EMPREACUA S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
84	BERNUNCIO S.A.	LA LIBERTAD	MICROEMPRESA	114	NURLOC S.A.	SALINAS	MICROEMPRESA
85	BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A. BACHAFESA	LA LIBERTAD	PEQUEÑA	115	PUERTO AGUAJE S.A. PUERTOAGUAJE	SALINAS	MICROEMPRESA
86	CONSTRUCTORA DE VIAS Y CAMINOS CONVICA S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA	116	MARINA BREEZE S.A.	SANTA ELENA	PEQUEÑA
87	TENSIOLIT S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	117	CAMARAGUA PISCIFACTORIAS SA	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
88	VINSOTEL S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	118	FOPYFIAT S.A.	MANGLARALTO	MICROEMPRESA
89	TRANSJIRAV S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	119	CRISTALCORP CIVIL S. A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA
90	COECHAN S.A.	SANTA ELENA	MEDIANA	120	INDUSTRIAS MOREIRA & SANCHEZ INDUMORSAN S.A.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA

Fuente: SCVS-Ranking General 2018
Elaboración: Propia de autores

La tabla 2 muestra las 120 empresas de 542 existentes en la Provincia de Santa Elena, para esto se consideró elegir una estratificación de compañías activas en el sector agrícola exclusivamente el cultivo de frutas (Pollock, 2003)

Las CIU consideradas fueron :

- Cultivo de uvas para vino y uvas para ser consumidas como fruta fresca
- Otros cultivos de frutas tropicales y subtropicales: papayas, babacos, chamburos, aguacates, higos, arazá, guayabas, guanábana, guaba, chirimoya, naranjillas, zapotes, borjón, tamarindo, granadillas, dátiles, etcétera. (Ver tabla 3).

Las bases de datos creadas para medir el Ranking de empresas de la SCVS, son de libre acceso, con el cumplimiento de transparencia de la información, este ranking de empresas muestra las compañías que han cumplido con el pago del impuesto a la renta y también las que no lo han hecho, sus datos proporcionado van desde el código de actividad, lugar de ubicación, número de expedientes y valores generados de utilidad. Muy útil para selección de población y muestras estratificada (Pincay, Sánchez, Calle ... & Paladines, 2018)

RESULTADOS

La provincia de Santa Elena cuenta con un total de 542 empresas activas según ranking del 2018 de la SCVS, de una base datos de empresas que han cumplido con el pago de impuestos a la renta del año 2017, sus activos totales ascienden a \$ 261'613,710.05 dólares americano, con un activo en empresas de cultivo de frutas de \$ 21'989,843.17 dólares americano (ver tabla 4), las misma que sus estados financieros, estado de situación financiera presentan valores de pequeña, mediana y microempresa PYMES, sus valores por parte del estado de resultado integral muestran las partidas de ingresos por ventas y su utilidad operacional.

Tabla 3 Empresas dedicadas al cultivo de frutos

NOMBRE	ACTIVIDAD ECONÓMICA	CIUDAD	TAMAÑO	SECTOR	CANT. EMPLEADOS
AGRICOLA PURA VIDA S.A. AGRUPVIDA	A0121.00 - CULTIVO DE UVAS PARA VINO Y UVAS PARA SER CONSUMIDAS COMO FRUTA FRESCA.	CHANDUY	MEDIANA	SOCIETARIO	119
ECUADOR AGRO NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A.	A0122.03 - CULTIVO DE MARACUYÁ.	SANTA ELENA	PEQUEÑA	SOCIETARIO	23
JUAN CHAN AGRÍCOLA AGRICOCHAN S.A.	A0122.01 - CULTIVO DE BANANOS Y PLÁTANOS.	SANTA ELENA	MICROEMPRESA	SOCIETARIO	3
COMERCIALIZADORA AGRICOLA INTEGRAL CULTIVENCOM S.A.	A0122.09 - OTROS CULTIVOS DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES: PAPAYAS, BABACOS, CHAMBUROS, AGUACATES, HIGOS, ARAZÁ, GUAYABAS, GUANÁBANA, GUABA, CHIRIMOYA, NARANJILLAS, ZAPOTES, BOROJÓ, TAMARINDO, GRANADILLAS, DÁTILES, ETCÉTERA.	SALINAS	MICROEMPRESA	SOCIETARIO	3

Fuente: Ranking General de la SCVS – 2017
Elaboración Propia de autores

La selección de las empresas, asciende a un total de activos de \$ 21'989,843.17 que corresponde al 8,41% del total de activos de la provincia de Santa Elena, además estas empresas tienen 148 plazas de empleos directos (ver tabla 4).

Tabla 4 Variación de Valores patrimoniales. Ingresos y Utilidad

EXPEDIENTE	NOMBRE	TAMAÑO	ACTIVO	PATRIMONIO	INGRESOS POR VENTA	UTILIDAD
			2017	2017	2017	2017
134794	AGRICOLA PURA VIDA S.A. AGRUPVIDA	MEDIANA	14.928.510,30	6.000.426,18	1.011.893,75	- 815.636,42
142231	ECUADOR AGRO NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A.	PEQUEÑA	6.796.420,83	4.065.593,20	118.492,15	9.925,58
701461	JUAN CHAN AGRÍCOLA AGRICOCHAN S.A.	MICROEMPRESA	220.783,30	783,30	180.513,36	-16,70
182525	COMERCIALIZADORA AGRICOLA INTEGRAL CULTIVENCOM S.A.	MICROEMPRESA	44.128,74	5.896,74	51.332,32	4.020,80
TOTAL			21.989.843,17	10.072.699,42	1.362.231,58	-801.706,74

**Fuentes: Ranking SCVS-2018
Elaboración Propia**

Las empresas agrícolas con expedientes 134794 y 701461, muestran perdidas en el ejercicio económico 2017, esto producto de un alto endeudamiento que sostiene sus activos, la medición del valor razonable, muestra que las empresas tienen activos biológicos revaluados y un total de activo para la empresa 134794 por la suma de \$ 14'928,510.30 considerada como Mediana empresa PYMES.

Las empresas seleccionados cumplen con políticas contables y su aplicación de NIIF basados en norma como la NIC 16 y NIC 41 se ven reflejados en sus resultados, sus actividades generaron ingresos por ventas superiores a, \$ 1'011,893.75 dólares americano para la empresa agrícola PURA VIDA S.A. el mismo que cumple con la presentación de los estados financieros, entrega de informes de accionistas y el informe de comisario que avala el cumplimiento de las normas de una forma razonable, esta empresa a pesar de su alto activo presenta un ORI con pérdidas operacionales, esto no quiere decir que sus resultados negativos muestran la no aplicación de NIIF, más bien conjuga la presentación de las NIC1, NIIF 13, NIC 2 y la NIC 41.

En la revisión del expediente 142231 de la empresa ECUADOR AGRO NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A., considerad de su tamaño como pequeña, muestra en

el Estado de Situación Financiera a través del formulario 101 del Impuesto a la Renta a Sociedades, la suma de activos de \$ 6'796,420.83 dólares americano y su patrimonio asciende a \$ 4'065,593.20 dólares americano, lo que nos permite evaluar que el 59,82% corresponde a los accionistas o dueño, y que sus activos sostienen por cada dólar de activo a un 0,59 dólares de patrimonio.

Los expedientes 701461 y 182525 de las empresas JUAN CHAN AGRÍCOLA AGRICOCHAN S.A. Y COMERCIALIZADORA AGRICOLA INTEGRAL CULTIVENCOM S.A. en sus estados financieros tanto de situación financiera como de resultados valores muy inferiores a los primeros casos tanto que una de ellas presenta una pérdida de \$ 16,70 y la menor cuantía en sus activos una utilidad de \$ 4020,80 dólares americanos, claro estas que estas microempresas aplican NIIF para PYMES y sus 35 secciones permiten evaluar y simplificar la información financiera.

Las empresas seleccionadas cumplen con la aplicación de las normas NIIF FULL y NIIF Pymes, dos de ellas aplican el Valor Razonable y muestra valores negativos en sus resultados por la inversión realizadas y los dos restantes aplican secciones de NIIF, sin embargo, la contabilidad precisa momentos específicos financieros como reportes que ayudan a la gerencia a tomar decisiones, pero la falta de instrumentos y políticas contables no se notaron dentro de las notas aclaratorias.

CONCLUSIONES

La investigación concluye que las empresas de la Provincia de Santa Elena, cumplen con la presentación de información financiera, sin embargo no podemos decir que estas empresas cumplen a cabalidad las NIIF ya que dentro de la misma no encontramos políticas establecidas en las notas aclaratorias que dos de estas empresas llevan NIIF PYMES y su correspondencia aplica a secciones o resúmenes de las NIIF, adicional el marco teórico encontrado coincide que los estudios realizados a las empresas no recaen en profundidad partidas relacionadas con la NIC 41 Agricultura, y que su activos biológicos en la parte de los costos son manejados con el valor razonable durante su medición inicial y final de un periodo contable.

Los activos biológicos deben cumplir su proceso y aprender a ser reconocidos sean estas plantas, animales o vegetales, dependiendo cual sea la línea de negocio agrícola que posee la empresa; para la muestra sus activos presentaron razonablemente sin embargo no se alcanzó a obtener utilidades significativas, y sus empleados ascendieron a 148 plazas de empleo directas, pero no recibirán el beneficio de participación de trabajadores, la ley de reactivación económica genera nuevas líneas de investigación apegados a las NIIF y adentrarse a la medición del valor razonable de la NIIF 13.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ARGILÉS BOSCH, J. M. (2007). La información contable en el análisis y predicción de viabilidad de las explotaciones agrícolas. *Revista de economía aplicada*, 15(44).
- Baigrie, I., & Coetsee, D. (2016). An analysis of the financial reporting compliance of South African public agricultural companies. *Journal of Economic and Financial Sciences*, 9(3), 833-853.
- Calvo de Ramírez, A. C. (2013). *NIC 41: tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas* (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires).
- CEDEX (2010) Administración Pública del Agua y Planificación Hidrológica ecuador http://ceh-flumen64.cedex.es/Planificacion/Cooperacion_Internacional/Ecuador/phase_proyecto.htm
- de Rentas Internas, S. (2015). Servicio de Rentas Internas. *Obtenido de Servicio de Rentas Internas: http://www.sri.gob.ec/de/337.*
- Domínguez, R. R. P., Martínez, J. A. S., Jordán, C. M. A., Castañeda, F. E. M., Juárez, N. C., Fuentes, G. Á., & Haro, J. H. (2014). Análisis de costos y estrategias productivas en la lechería de pequeña escala en el periodo 2000–2012. *Contaduría y administración*, 59(2), 253-275.
- Gaitán, R. E. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Ecoe Ediciones.
- Gonçalves, R., & Lopes, P. (2015). Accounting in Agriculture: Disclosure practices of listed firms. *Contabilidade & Gestão: Portuguese Journal of Accounting and Management*, (16), 9-44.
- Hernández, J., Núñez, I., & Zapata, D. (2017). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. *TEUKEN BIDIKAY*, (10), 118-132.
- INEC, I. (2010). Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).
- Larrea, A. M. (2012). *Modo de desarrollo, organización territorial y cambio constituyente en el Ecuador* (Vol. 74). SENPLADES.
- Montoya, A., Montoya, I., & Castellanos, O. (2010). Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia: elementos actuales y retos. *Agronomía colombiana*, 28(1).

Narea Sánchez, F. (2011). El microcrédito productivo en Santa Elena.

Orjuela, E. M. A., Moreno, D. J. P., & Díaz, A. M. R. (2018). La amortización contable de los activos biológicos. *Revista Finnova: Investigación e Innovación Financiera y Organizacional*, 3(5).

Pincay-Sancan, D. R., Sanchez-Astudillo, J. E., Calle-Mejia, J., Rivera, D. I., Aguayo-Delgado, M., Ruiz, J. M., ... & Paladines, M. Z. (2018). Normas Internacionales De Contabilidad, En Las Empresas Del Cantón Milagro-Ecuador. *Revista Global de Negocios*, 6(4), 25-37.

Pollock, M. (2003). *Enciclopedia del cultivo de frutas y hortalizas: Consejos prácticos sobre mas de 150 hortalizas, frutas y hierbas culinarias^ ies*. Blume. Barcelona. ES.

Rivera, K. G., Acosta, M. L. L., & Espinosa, H. C. (2015). Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia. *Magazín Empresarial*, 11(28), 23-32.

SCVS-Superintendencia de Compañías, V. (2014). Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Serrat, N. A., Noguera, M. A. F., & i Tarrés, J. R. (2013). Alejados de la NIC-41: ¿ es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias?. *Economía agraria y recursos naturales*, 13(1), 27-50.

Sugwas, J. C., & Illanes, J. F. Á. (2016). *Manual práctico de las NIIF: tratamiento contable tributario*. Instituto Pacífico.