



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**Análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la
presentación de la información financiera en el sector camaronero de la
ciudad de Guayaquil año 2021.**

AUTORES:

Jara Cevallos, Christian Andrés

Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIAD (O/A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTORA:

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, PHD.

Guayaquil, Ecuador

3 de febrero del 2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Jara Cevallos, Christian Andrés y Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en Contabilidad y Auditoría.

TUTORA

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D.

Guayaquil, a los 3 días del mes de febrero del año 2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Jara Cevallos, Christian Andrés y Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: **Análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021**, previa a la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría. En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 3 días del mes de febrero del año 2023

LOS AUTORES

Christian Jara

f. _____

Jara Cevallos, Christian Andrés

Yaritza Lizbeth Sandoval

f. _____

Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Jara Cevallos, Christian Andrés y Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 3 días del mes de febrero del año 2023

LOS AUTORES

Christian Jara

f. _____

Jara Cevallos, Christian Andrés

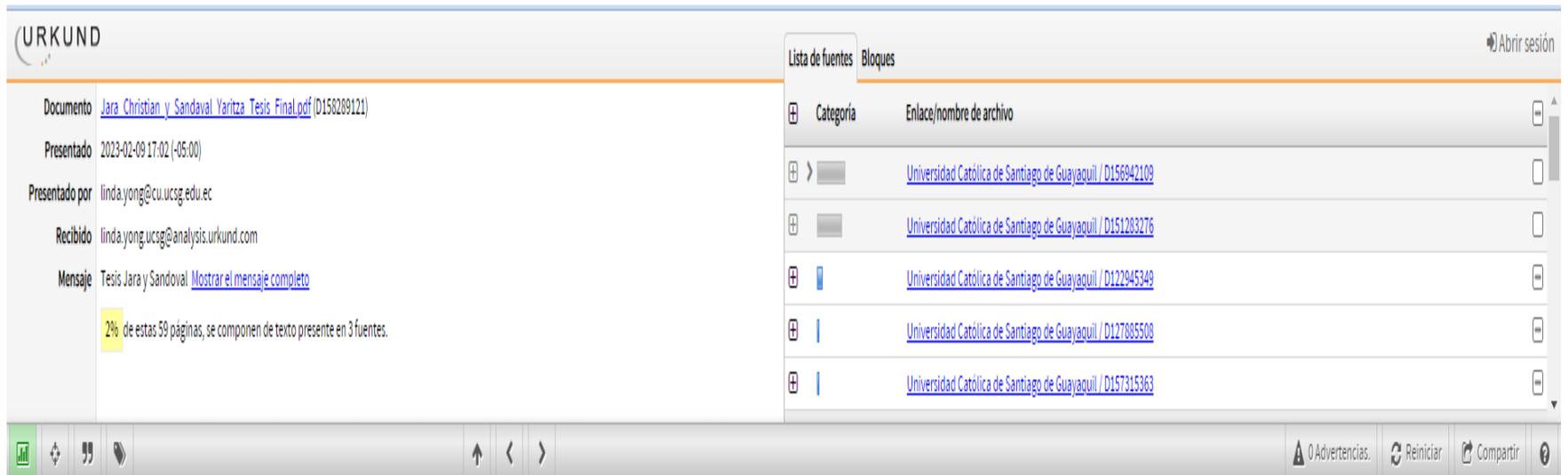
Yaritza Sandoval

f. _____

Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/149808648-444529-944616#DcoxDoAgEATAv1xNzN7JofAVY2GIGgppKl1/d4vp5pVnSNkMOZiCIIxmiuSUaKGV+Ax7kNHu3q5Wj15PKZigvNEcGcmzRp+/Hw==>



The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are listed: 'Documento' is 'Jara Christian y Sandoval Yaritza Tesis Final.pdf (D158289121)', 'Presentado' is '2023-02-09 17:02 (-05:00)', 'Presentado por' is 'linda.yong@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido' is 'linda.yong.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje' is 'Tesis Jara y Sandoval' with a link to 'Mostrar el mensaje completo'. A yellow highlight indicates '2% de estas 59 páginas, se componen de texto presente en 3 fuentes.' On the right, a table titled 'Lista de fuentes' shows three sources from 'Universidad Católica de Santiago de Guayaquil' with IDs D156942109, D151283276, and D122945349. The interface includes a navigation bar at the bottom with icons for back, forward, and search, and a status bar with '0 Advertencias', 'Reiniciar', and 'Compartir' options.

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D156942109
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D151283276
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D122945349

TUTOR



f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirme llegar hasta el final de la carrera, con sabiduría y fortaleza; y poder cumplir una de mis más grandes metas.

Agradezco a mi familia por su infinita confianza y apoyo a lo largo de estos 5 años de la carrera universitaria.

Agradezco a mis amigas de la universidad por siempre estar ahí acompañándome en este largo proceso.

Quiero agradecer principalmente a mi Mamá, Maribel Lasso, por todo su apoyo y dedicación en mi carrera universitaria.

Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth

Agradecimiento

Dentro de este largo proceso quiero agradecer principalmente a mis mentores que siempre estarán en primer lugar ante todo como lo son mis padres, que gracias a ellos forjé carácter para poder seguir creciendo personal y profesionalmente.

Quiero agradecer a mi hermano por estar dando el apoyo moral que siempre he necesitado. Mi principal dedicación es para el cielo donde se encuentra una gran persona como lo fue mi papá.

Por último quiero agradecer a todas esas personas que han llegado a mi vida a sumar su granito de arena como lo son Katherine, Alejandro y mis queridos amigos de toda la vida.

Jara Cevallos, Christian Andrés

Dedicatoria

Este trabajo de titulación se lo dedico a mi mamá, Maribel Lasso, a mi papá, Antonio Sandoval, a mi hermano, Jerico Sandoval, a mi abuelita, Eva Charcopa y a toda mi familia por su más sincero apoyo, ya que sin ellos hoy no estaría escribiendo esta dedicatoria.

Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

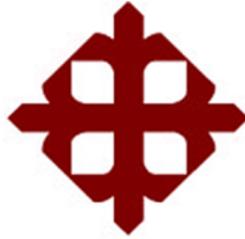
**Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D.
DIRECTOR DE LA CARRERA**

f. _____

**Ing. Mendoza Villavicencio, Christian Ronny. MSc.
COORDINADOR DEL ÁREA**

f. _____

**Econ. Guim Bustos, Paola Elizabeth. MSc.
OPONENTE**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

TUTORA

Índice General

Resumen	XVII
Introducción	2
Antecedentes del Problema	7
Definición del Problema	9
Justificación de la Investigación	10
Objetivos	11
Objetivo General.....	11
Objetivos Específicos	11
Preguntas de Investigación.....	11
Limitación	12
Delimitación	12
Capítulo 1: Fundamentación Teórica	13
Marco Teórico.....	13
La Teoría de Juego.....	13
La Teoría de Asociación Diferencial.	17
La Teoría de la Agencia.....	19
Marco Conceptual.....	20
El Marco Conceptual para la Información Financiera.	20
Características cualitativas fundamentales.	23
Aplicación de las características cualitativas fundamentales.	25
Diamante competitivo de Porter.....	36
El Triángulo del Fraude.....	40
El Control Interno en la Prevención y Detección del Fraude.	42
Anatomía del Fraude en la Gestión Contable.	42
Falsedad Documental en Materia Contable y Financiera.	47

Sistemas de Información Contable	48
Marco Referencial.....	50
Exportación de camarón ecuatoriano.....	51
Marco Legal.....	54
Constitución.....	54
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.	54
NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.	55
Ley de Compañías.....	56
Capítulo 2: Metodología de la investigación	58
Diseño de la investigación	58
Tipo de investigación	59
Fuentes de información	60
Fuentes Primarias.....	60
Fuentes Secundarias.....	60
Enfoque de Investigación.....	61
Población.....	62
Muestra	63
Técnicas de recolección de datos.....	67
Técnica de Encuesta	69
Técnica de entrevista.....	69
Análisis de Resultados	70
Análisis de Resultados de Datos Cuantitativos.....	70
Capítulo 3: Resultados	72
Resultados y análisis de variables de la encuesta aplicada	72
Análisis del proyecto de investigación.....	101
Hallazgos.....	117

Conclusiones	118
Recomendaciones	120
Apéndice 1: Formato de Encuesta a Expertos	121
Apéndice 2: Formato de Preguntas a Expertos.....	123
Apéndice 3: Entrevistas a Expertos	124
Referencias	134

Lista de Tablas

Tabla 1 <i>Comparación entre los aspectos financieros basada en actividad y las estrategias del Balanced Scorecard (basada en estrategias)</i>	38
Tabla 2 <i>Comparación entre los aspectos financieros basada en actividad y las estrategias del Balanced Scorecard (basada en estrategias) (parte dos)</i>	39
Tabla 3 <i>Tipos de Fraudes Financieros</i>	44
Tabla 4 <i>Tipos de Fraudes Financieros (parte dos)</i>	44
Tabla 5 <i>Tipos de Fraudes Financieros</i>	46
Tabla 6 <i>Fraudes Financieros</i>	47
Tabla 7 <i>Compañías dedicadas a la actividad camaronera en Ecuador</i>	63
Tabla 8 <i>Lista de entrevistados</i>	69
Tabla 9 <i>Registro de transacciones</i>	72
Tabla 10 <i>Políticas contables en función NIIF y NIC</i>	74
Tabla 11 <i>Ingresos registrados correctamente</i>	75
Tabla 12 <i>Veracidad de las transacciones frecuencia</i>	77
Tabla 13 <i>Estimaciones contables</i>	79
Tabla 14 <i>Problemas en el reconocimiento contable</i>	81
Tabla 15 <i>Cálculos complejos</i>	82
Tabla 16 <i>Resultados de expertos</i>	84
Tabla 17 <i>Manual para transacciones complejas</i>	85
Tabla 18 <i>Transacciones representativas</i>	87
Tabla 19 <i>Objetividad</i>	89

Tabla 20 Eventos que realmente sucedieron	90
Tabla 21 Manipulación de la información financiera	91
Tabla 22 Información con errores	93
Tabla 23 <i>Matriz de hallazgos entrevista realizada</i>	113
Tabla 24 <i>Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte dos)</i>	114
Tabla 25 <i>Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte tres)</i>	115
Tabla 26 <i>Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte cuatro)</i>	116
Tabla 27 <i>Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte cinco)</i>	117

Lista de Figuras

Figura 1 Empresas del sector camaronero	3
Figura 2 Crecimiento del sector camaronero	5
Figura 3 Criterio de Evaluación de Riesgos en base a la Probabilidad e impacto de Ocurrencia	15
Figura 4 Diamante competitivo de Porter.....	37
Figura 5 El Triángulo del Fraude.....	41
Figura 6 Exportaciones camarón en Ecuador	52
Figura 7 Países compradores de camarón ecuatoriano.....	53
Figura 8 Existencia de manual de políticas y procedimientos	73
Figura 9 Políticas contables eficientes	74
Figura 10 Forma de registro de operaciones	76
Figura 11 Efectividad del sistema	78
Figura 13 Presentación de información fina a la Superintendencia de Compañías 81	
Figura 14 Sistema contable confiable	83
Figura 15 Frecuencia de revisión de los Estados Financieros	84
Figura 16 Influencia de la información financiera	86
Figura 17 Servicio de Rentas Internas	87
Figura 18 Políticas-depreciación.....	102
Figura 19 Sistema implementado	103
Figura 20 Efectividad del sistema	104
Figura 21 Fecha de presentación de información financiera.....	105
Figura 22 Políticas y procedimientos BCA	107
Figura 23 Sistema implementado BCA	108
Figura 24 Efectividad del sistema	109
Figura 25 presentación de información financiera.....	110

Resumen

La presente investigación busca fundamentar los factores, determinar una metodología de investigación e indicar los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil. Se denotó que los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera de la ciudad de Guayaquil son: (a) el sistema contable; (b) manipulación financiera; y (c) la información con errores. Por consiguiente, el principal factor son los sistemas contables que distorsionan la claridad y la eficiencia de la información financiera. Por lo antes expuesto el presente proyecto de investigación utilizó un enfoque de investigación mixta, es decir un enfoque cuantitativo y cualitativo con el propósito de indagar y analizar cada uno de los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera. Se realizaron encuestas y entrevistas a profesionales expertos en el tema que laboran en el sector camaronero, con el fin de conocer sus opiniones acerca del tema.

Palabras claves: Fraude, Políticas, Estados Financieros, Sector Camaronero, Errores, Enfoque Cuantitativo.

Abstract

The present investigation seeks to analyze the factors that affect the reliability of financial information in the shrimp sector of the city of Guayaquil. It was noted that the factors that affect the reliability of the financial information of the city of Guayaquil are: (a) the accounting system; (b) financial manipulation; and (c) information with errors. Therefore, the main factor is accounting systems that distort the clarity and efficiency of financial information. Due to the above, this research project used a mixed research approach, that is, a quantitative and qualitative approach with the purpose of investigating and analyzing each of the factors that affect the reliability of financial information. Surveys and interviews were carried out with professional experts on the subject who work in the shrimp sector, in order to know their opinions on the subject.

Keywords: Fraud, Policies, System, Financial Statements, Reliability, Mistakes, Quantitative Approach.

Introducción

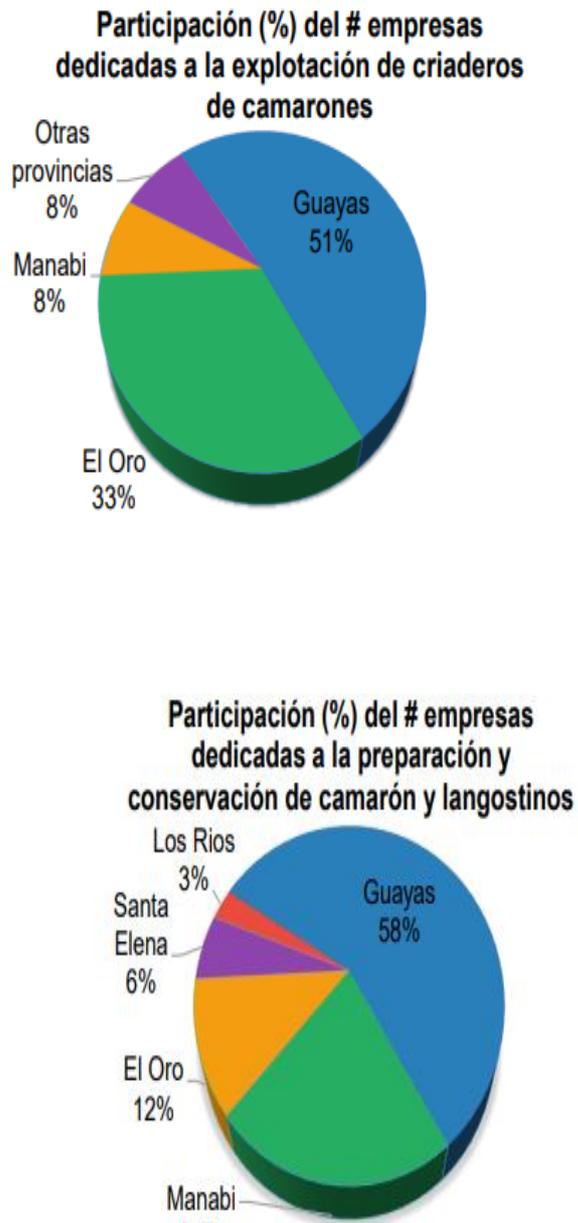
La acuicultura es considerada como uno de los sectores más relevantes de la industria alimenticia a nivel mundial, formándose así como fuente de recursos, ingresos y empleos para millones de familias alrededor del mundo. En los continentes Europeo y Asiático es considerado uno de las principales fuentes de proteína en sus hogares, por lo cual, convirtiéndose en los principales destinos de exportación (Vega & Nervo, 2019).

El sector camaronero en el Ecuador es considerado como una de las principales fuentes de ingresos del país, debido a las condiciones climáticas que permiten que se pueda exportar el camarón a cualquier parte del mundo. El sector camaronero en el país empezó en el año 1968, cerca de la ciudad de Santa Rosa, provincia de El Oro, donde personas observaron que dentro de pequeños charcos de agua crecía el camarón, lo que llevó a que se formaran pequeños grupos acuícolas que se desarrollaron rápidamente con el pasar de los años. A finales de 1974, los pequeños estanques se convirtieron en grandes estanques que cubrían cientos de hectáreas de tierra (Moreira, 2020). Para este tiempo las provincias de El Oro y Guayas eran los mayores productores de camarón, desde ese día comenzó la época dorada en el país, generando grandes ingresos y la apertura de la llegada de grandes empresarios y accionistas (Varela, et al, 2017).

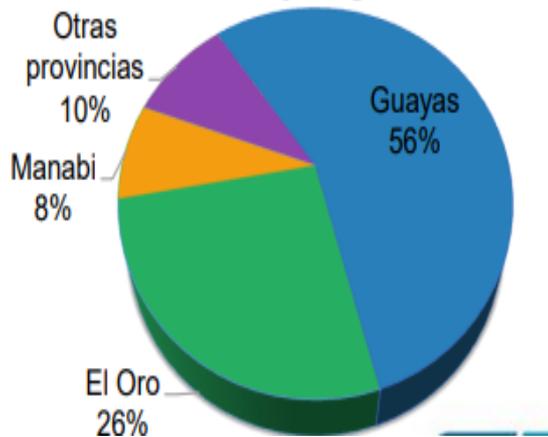
En el 2020 existieron 1,301 empresas pertenecientes al sector camaronero, de las cuales el 88% del total eran empresas dedicadas a la explotación de criaderos de camarones. El 80% de las 52,399 plazas de empleos directos e indirectos registradas en el sector camaronero estuvieron concentradas en la actividad de explotación de criaderos de camarones. En las 3 actividades se observó que más del 50% de las empresas se encontraron radicadas en la provincia de Guayas (Corporación Financiera Nacional,, 2022).

Figura 1

Empresas del sector camaronero



Participación (%) del # empresas dedicadas a la venta por mayor de camarón y langostinos



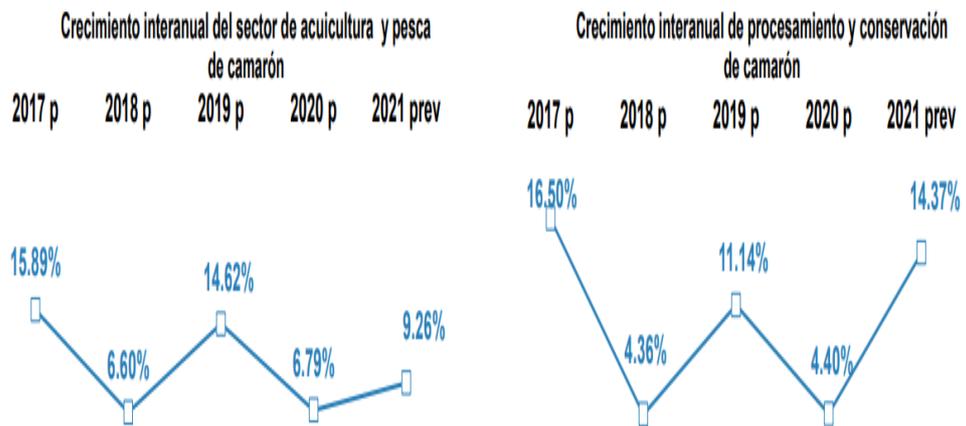
Nota. Tomado de *Ficha Sectorial Camarón*, por Corporación Financiera Nacional, 2022. Ecuador.

El sector de cultivo de acuicultura y pesca de camarón en el año 2020 sumó cerca US\$997.25 MM de VAB, más del 6.79% de lo registrado en el año 2019. Para el año 2021, se estimó un crecimiento del 9.26% frente al año inmediatamente anterior.

Por su parte, el sector de procesamiento y conservación del camarón registró US\$448.61 MM de VAB en el año 2020, existiendo un crecimiento del 4.40% en comparación al año inmediatamente anterior. Para el año 2021, se proyectó un crecimiento del 14.37% frente al año inmediatamente anterior (Corporación Financiera Nacional,, 2022)

Figura 2

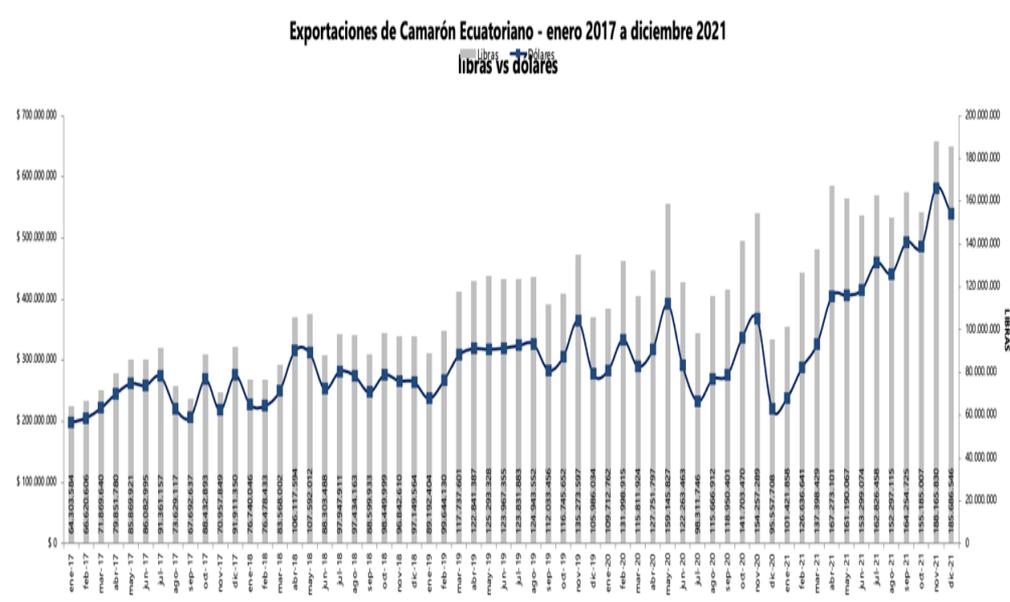
Crecimiento del sector camarero



Nota. Tomado de *Ficha Sectorial Camarón*, por Corporación Financiera Nacional, 2022. Ecuador

Figura 3

Exportaciones de Camarón Ecuatoriano - enero 2017 a diciembre 2021

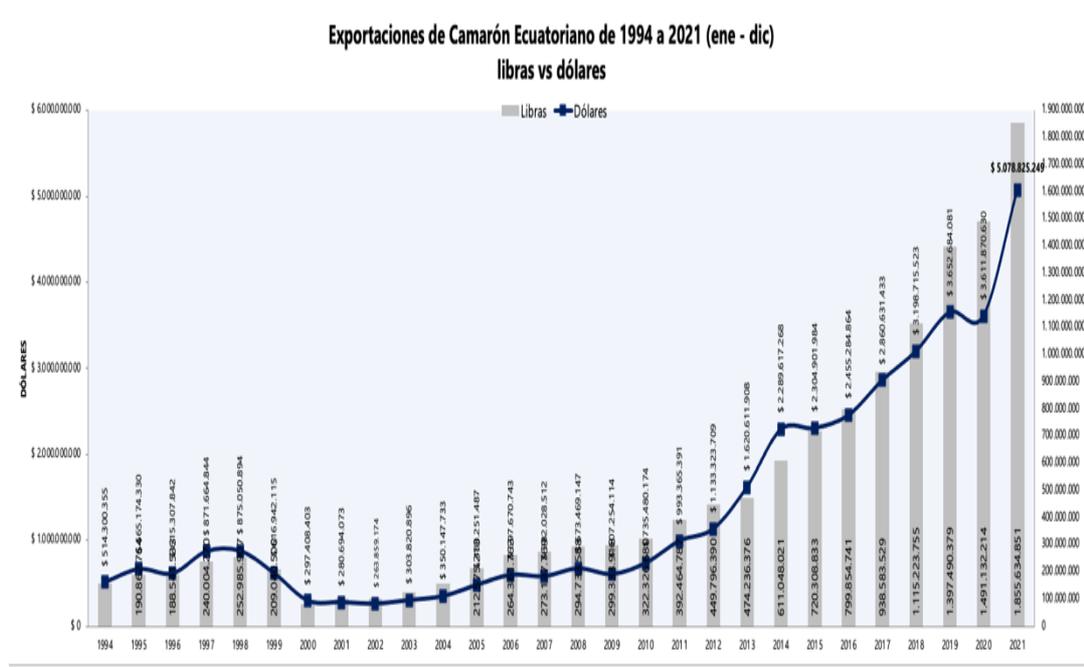


Nota. Tomado de *Exportaciones por Mercado y País. Comparativo Diciembre 2021*, por Cámara Nacional de Acuicultura, 2022. Ecuador

Según la figura 3, se puede observar que las exportaciones del camarón ecuatoriano han ido evolucionando con el pasar de los años, convirtiéndose en uno de los principales exportadores de camarón en el mundo entero, gracias a la calidad que se produce en tierras ecuatorianas. Para el año 2021 se observa un crecimiento acelerado en las cifras y libras exportadas. Por lo cual genera grandes ingresos para los ecuatorianos, dando trabajo a miles de familias en el país. Tomando el primer lugar en los productos exportados dejando atrás al petróleo y flores (Cámara Nacional de Acuacultura, 2022).

Figura 4

Exportaciones de Camarón Ecuatoriano de 1994 a 2021



Nota. Tomado de Exportaciones por Mercado y País. Compartivo Diciembre 2021, por Cámara Nacional de Acuacultura, 2022. Ecuador

Según la figura 4, se puede observar que las exportaciones del camaron ecuatoriano han ido creciendo con el paso del tiempo, convirtiéndose en uno de los principales rubros de ingresos en el país. Las cifras van en aumento a la par con el crecimiento en libras de exportación. Por lo cual presentaron una tendencia creciente, registrándose en el año 2018 un aumento del 22% con compración al año 2016 (Cámara Nacional de Acuicultura, 2022).

Antecedentes del Problema

Según Sanchez et al, (2019) “Existen diversos factores que puede incidir en el proceso contable y en la confiabilidad de la información financiera de los negocios como el fraude que se origina en la gestión contable, lo cual conlleva implicaciones financieras, económicas y sociales que puede alterar la toma de decisiones de los grupos de interés (inversores, clientes, proveedores, reguladores, etc.).

Por consiguiente, la profesión contable se ve presionada en cuanto a dicha situación, considerando la responsabilidad directa que posee por la preparación y análisis de los estados financieros en la organización. El fraude contable involucra funcionarios como: (a) contadores, (b) gerentes, (c) auditores y (d) terceros. Como tal, para comprender el alcance del fraude, es necesario comprender los conceptos básicos desde diferentes perspectivas”. (pág. 3)

La Association of Certified Fraud Examiners (2020) señaló que: El fraude interno, ocurre cuando un empleado (ejecutivo o gerente) comete un fraude contra un empleador (...). El fraude externo contra una empresa surge de múltiples esquemas, tales como: (a) participación de los proveedores en esquemas de licitación o facturación fraudulentos por bienes o servicios no entregados (b) soborno de empleados, (c) mal uso de las comisiones acordadas con los proveedores, (d) Clientes que proporcionen cheques NSF o

información de cuenta incorrecta para el pago, (e) devuelvan pagos robados o productos con descuento por pago indebido. Otros asuntos externos son: (a) brechas de seguridad, (b) robo de propiedad intelectual de terceros, (c) piratería, entre otros. Otras amenazas internas: (a) robo de información confidencial, (b) evasión de impuestos, (c) fraude de quiebra, (d) fraude de seguros, (c) fraude de atención médica, entre otros (...) (p. 1). Por tanto, el fraude como factor puede incidir en el proceso contable y en la confiabilidad de la información financiera de los negocios.

Las Normas Internacionales de Auditoría, describe a los controles internos como un factor esencial para la gestión contable, esto se debe a que su ineffectividad para la prevención de fraude puede originar: (a) alteración de registros de transacciones, (b) procesamiento de informes incorrectos, (c) documentación o manipulación de una transacción, (d) documentación fraudulenta de preparación de la posición financiera, (e) intencionalmente tergiversa u omite hechos, transacciones u otra información importante en los estados financieros, y (f) intencionalmente aplica incorrectamente los principios de contabilidad relacionados con cantidades, clasificación, presentación o interpretación, además afecta la parte operativa de las empresas si no se los aplica correctamente (*Auditing and Assurance Standards Board, 2017*).

COVID-19 y sus muchos impactos económicos es considerado un factor de interés para los negocios, debido a que su influencia afectó las reglas de juego de los mismos, en la búsqueda de acciones para recuperarse y hacer frente a dicha situación. Esto se debe a que el principal riesgo fue el debilitamiento de los controles sobre el logro de las metas y objetivos comerciales, varias empresas mitigaron el uso de políticas y controles internos para la atracción de clientes sin la debida diligencia al pasar por alto las luces rojas en el camino (*PricewaterhouseCoopers, 2020*).

Definición del Problema

La manipulación de la información financiera es un fenómeno a nivel mundial en el contexto empresarial, que probablemente su objetivo principal es tergiversar los datos contables acorde a intereses particulares; su consecuencia es que acarrea una errónea toma de decisiones basada en datos irreales que aprovecha vacíos de las normas contables y legales, que muy probablemente encubre problemas que impiden el rendimiento financiero esperado y las posibilidades de que el negocio sea rentable y tenga éxito. Además, la parte financiera al ser un eje transversal en la gestión empresarial permite un mejor control sobre todas las cuentas y operaciones que realizan día a día, en temas de ingresos, costos, egresos e inversiones es susceptible a actos deshonesto y poco éticos (Cardona, et al, 2020).

En relación con lo expuesto, se reflejan situaciones referentes a la manipulación financiera, con frágiles procesos contables y sistema de control, según datos de la encuesta global sobre Delitos Económicos y Fraude 2018, efectuada por PWC en la que se manifiesta que gran parte de las organizaciones han sido víctimas de un delito de este tipo (PWC, 2019).

Con propósito de proyectar la información acorde a sus intereses, con el fin de generar una ventaja irreal, que de ser detectada por los organismos de control puede ocasionar sanciones pecuniarias y de carácter penal. Por tanto, resulta imperioso analizar aquellos factores que influyen sobre los procesos contables y en la confiabilidad de la información financiera en las empresas del sector camaronero de Guayaquil año 2021.

Justificación de la Investigación

A nivel empresarial, la investigación es relevante debido a la generación de conocimientos relacionados a los factores incidentes en el proceso contable y la confiabilidad de la información financiera para los administradores y propietarios de empresas del sector camaronero de Guayaquil, considerando que la información aportará con conocimientos sobre situaciones que puede afectar la gestión contable de los negocios.

A nivel académico, el estudio sobre los factores incidentes en el proceso contable y la confiabilidad de la información financiera en Ecuador permitirá la generación de conocimientos sobre los desafíos que pueden presentarse durante la gestión contable de los negocios como en el caso de las empresas del sector camaronero de Guayaquil.

Además, coadyuvará a crear una visión de cero tolerancias sobre prácticas que pueden influir en la no fiabilidad de la información financiera. De modo que, el análisis puede ser tomado por todo estudiante como material de consultas para el aprendizaje y aplicación de nuevas investigaciones similares.

A nivel social, la investigación busca concientizar a las empresas y a todo profesional contable sobre los factores que inciden en el proceso contable y la confiabilidad de la información financiera. Esto se debe a la importancia de la información financiera para las partes interesadas (accionistas, inversionistas, entidades financieras, organismos gubernamentales, entre otros).

Se podrá conocer cuáles son los factores que influyen en que los usuarios de la información financiera confíen. Hoy en día, los estados financieros son el reflejo de como se encuentra la empresa en todo ámbito ya sea financiero, contable, entre otras.

Las empresas muchas veces quieren ampliar su negocio invirtiendo en otras empresas, pero para ello tienen que presentar su información financiera primeramente para ver si están aptos de adquirir acciones o realizar inversiones en el país local en el que residen o en el exterior.

Objetivos

Objetivo General

Analizar los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021.

Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación financiera en las empresas del sector camaronero de la ciudad de Guayaquil.
- Determinar una metodología de la investigación que permita la recopilación de información necesaria en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil.
- Identificar los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021.

Preguntas de Investigación

- ¿Cómo se fundamentará el alcance de la investigación?
- ¿Cuál es la metodología de la investigación que permite la recopilación de información necesaria en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil?
- ¿Qué factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021 se identificarán?

Limitación

La principal limitación que se presenta en la investigación es la poca información sobre estudios relacionados a los factores incidentes en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil. Por tanto, se carecer de estudios comparables en el país. Debido al aspectos señalados la presente investigación tomará la perspectiva de expertos en como auditores o consultores empresariales, además, de la perspectiva de los administradores o contadores de PYMES. En relación con lo expuesto, se utilizará herramientas tecnológicas de comunicación disponible para el levantamiento de datos como *Google* formulario, *zoom*, *WhatsApp*, entre otras.

Delimitación

La investigación se desarrollará en la Guayaquil, considerando a las empresas que conforman el sector camaronero.

Ciudad: Guayaquil

Sector económico: Sector camaronero

Año: 2021

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

Marco Teórico

La Teoría de Juego.

Los métodos analíticos que se incorporan en las prácticas contables para asegurar la confiabilidad de la información financiera se ajustan en gran medida en la teoría de juegos, la cual busca atenuar situaciones que puede afectar la razonabilidad de los saldos contables, basado en la mejor respuesta de un jugador dadas las motivaciones, así como las acciones anticipadas del oponente. Aunque los contadores experimentados a menudo consideran controles en sus procesos contables, el comprender los límites de la teoría de juegos es importante para determinar cómo los estándares (marcos normativos) contribuyen a evitar la presencia de fraude y error (Wilks & Zimbelman, 2016). De modo que, la teoría de juego posee gran relevancia en la identificación de situaciones que puede afectar a la gestión contable, la cual se apoya con marcos contables como las Normas Internacionales de Información Financieras.

Existen diversas herramientas que contribuyen en la detección, prevención y repuesta ante los distintos eventos de fraude y error que se cometen en las operaciones contables, sin importar su actividad económica o estructura empresarial. En los casos de hechos presentados a nivel empresarial como los delitos de cuello blanco, se utilizan instrumentos de ciencias aplicables como:

- (a) economía,
- (b) sociología,
- (c) política,
- (d) auditoría,
- (e) contabilidad,
- (f) administración, entre otras,

La mencionadas, permiten la comprensión del comportamiento de los individuos dentro de las entidades y en especial en la toma de decisiones. De esta forma se fundamenta la Teoría de Juegos en la búsqueda de acciones que permita la prevención de prácticas fraudulentas o errores en las prácticas contables (González, Guzmán, & Trujillo, 2017).

Gonzalez et al., (2017) señalaron lo expuesto por el matemático francés Émile Borel (2019) el cual manifestó que, la Teoría de Juegos forma parte de las ramas de la matemática y economía, al estudiar sobre las decisiones relacionadas a costos y beneficios en determinadas o específicas situaciones.

En cuanto a la prevención de fraude y error que permite el análisis de las acciones y decisiones tomadas por individuos en relación a terceros, para la prevención de posibles situaciones que pueden afectar a la razonabilidad de la información financiera.

Jayapriya y Karthikeyan (2013) indican que el enfoque de la teoría de juegos permite el análisis de las decisiones estratégicas tomadas por los individuos que conforman la organización, considerando que el resultado final depende de lo que cada persona ha determinado como juego. La teoría de juegos busca retratar situaciones estratégicas en tres elementos básicos:

- (a) jugadores,
- (b) actividades de estrategias, y
- (c) recompensas.

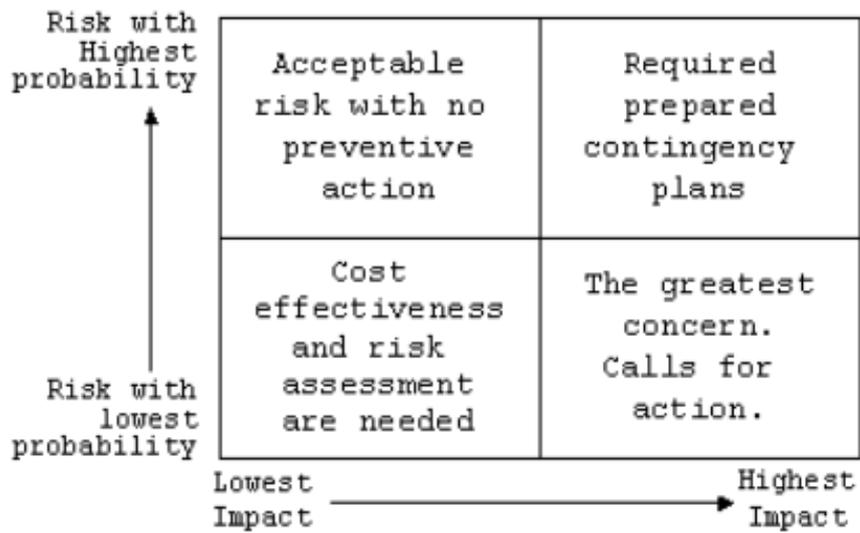
El jugador tiene la capacidad de tomar decisiones para elegir entre un conjunto de posibles acciones en la identidad del juego. Asimismo, la capacidad de acceder a datos confidenciales, simples o complejos. De modo que, la teoría de juego permite la identificación de acuerdos fraudulentos con la identidad original de las personas.

Además, la tasa de detección de delitos en el proceso transaccional medido en utilidad permite la clasificación de los beneficios sobre la intensidad fraudulenta y la densidad de la violación de la identidad.

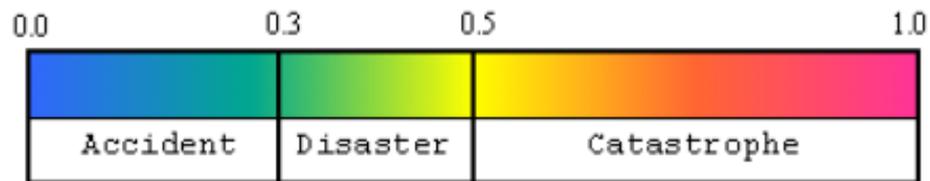
La teoría de juegos describe situaciones envueltas en incertidumbres, donde los beneficios son afectados por acciones de oponentes inteligentes. Esta teoría es sin duda un modelo para empresas ganadoras en un ambiente competitivo, denotando que existen diversos factores relevantes a considerar cuando se hace una oferta importante, como en el caso del desarrollo de una relación de preferencia con un cliente. No obstante, la probabilidad de que un evento y el impacto de su ocurrencia afecte al negocio es eminente, de modo que, la teoría considera aspectos cuantitativos como cualitativos para la evaluación del impacto del riesgo. Asimismo, las decisiones también pueden ser afectadas por la racionalidad subjetiva de las personas y por la percepción del problema. En el caso de eventos de fraude, el tomador de decisiones podría estar más preocupado acerca de minimizar el efecto de ocurrencia de dicho evento no por medida. En la tabla siguiente se explica la complejidad de la probabilidad de un evento de fraude y el impacto de ocurrencia (Arsham, 2015).

Figura 5

Criterio de Evaluación de Riesgos en base a la Probabilidad e impacto de Ocurrencia



Indicators for Subjective Behavior Toward Risk



Example of Risk Indicator

Nota. Tomado de *Introducción a la Teoría de Juego*, por Arsham, 2015. USA.

La teoría de juegos en la evaluación de riesgos de fraude, error y cualquier otra situación que puede incidir en la confiabilidad de la información financiera, toma en consideración la incertidumbre y el equivalente del beneficio libre de riesgo. Si el riesgo es positivo, el tomador de decisiones deseará tomarlo (buscador de riesgo).

Si el riesgo es negativo, la decisión será evitar el riesgo (adverso al riesgo). Si el riesgo es cero, la decisión será riesgo neutral. Dicho de otra manera, la evaluación de riesgo en la gestión contable significa construir la variable aleatoria que describe el riesgo y el indicador de riesgo determina la calidad de decisión (Arsham, 2015).

La Teoría de Asociación Diferencial.

La teoría de la asociación diferencial plantea que cuando una persona se encuentra dentro de un círculo donde se permite y es aceptable los actos delictivos como situaciones que se realizan comúnmente dentro de las organizaciones, el individuo termina por aceptarlas y las realiza repetitivamente (Junco & Díaz, 2016). Por lo cual, esta teoría es muy importante porque nos explica el origen de los factores que conllevan a una persona a cometer fraude o errores que afectan la confiabilidad de la información financiera.

Lopez (2016) indicó que existen dos variables importantes a considerar en lo referente a las conductas de los individuos: (a) las actitudes antisociales, y (b) las asociaciones antisociales. La primera variable se refiere a la conducta que tenga el individuo respecto a las actividades ilegales y la segunda variable trata sobre el grupo de personas que están presentes dentro del círculo social del individuo.

Dicho de otra forma, la conducta criminal parte de la interacción social con otros y en especial con grupos cercanos de personas. Los individuos son los delincuentes por asociación diferencial o contacto preferente con definiciones favorables a la delincuencia y de esta parten conductas criminales en situaciones particulares.

La teoría de Asociación Diferencial explica que las conductas delictivas no son innatas sino aprendidas. Es decir, la relaciona continua con personas que no respetan la ley, inciden en el aprendizaje de las ventajas y justificaciones sobre el cometimiento de delitos.

Esto ocasiona que el sujeto asuma los actos ilícitos como comportamientos lícitos. La asociación diferencial se produce en el mundo de los negocios al generarse una organización social diferencial regida por códigos de comportamiento enmarcados en la ilegalidad, que se aprenden y refuerzan mediante claras técnicas de neutralización (Jiménez, 2018).

La Teoría de Asociación Diferencial se basa en nueve principios básicos que son: (a) la conducta delictiva es una conducta aprendida, (b) el comportamiento delictivo se genera con la interacción con otras personas comunicándose con palabras y gestos, (c) la parte principal del aprendizaje delictivo ocurre entre pequeños grupos de personas, (d) el crimen incluye conocimientos sobre técnicas para su cometimiento, así como la motivación y las actitudes, (e) los códigos legales demuestran y proporcionan una motivación para los delitos., (f) un individuo se convierte en criminal por patrones criminales frecuentes, (g) la teoría puede diferirse en frecuencia, duración, prioridad e intensidad, (h) el aprendizaje de la conducta delictiva por asociación es similar a todos los demás tipos de aprendizaje, y (i) el comportamiento criminal y no criminal es una expresión de las necesidades y valores del individuo (López, 2016).

En concordancia con la teoría de asociación diferencial se pudo denotar que existen diversos actores económicos que son susceptibles a participar en operaciones consideradas ilícitas.

Estos pueden clasificarse como grupos vulnerables bajo la perspectiva de protección colectiva. Sin embargo, en cuestiones prácticas son los empresarios, políticos y gobiernos los que se prestan para cometimiento de actos delictivos en la búsqueda de crecimiento.

La Teoría de la Agencia.

Según Jensen y Meckling (1976), definieron a la teoría de la agencia como un contrato donde intervienen el propietario y las demás personas para poder realizar actividades en su nombre que no pueden o desean realizarlas. Estos autores pronunciaron que existen diversos costos en los que deben incurrir pero deben ser reducidos: (a) costo de oportunidad, se definen como los costos ligados a la pérdida ocasionada con los agentes por la mala toma de decisiones para poder conseguir beneficio propio; y (b) costos de supervisión, son los costos que son conocidos como los de vigilancia, esto quiere decir que el principal los asume para que el agente pueda seguir realizando las actividades asignadas.

Además, existe un gran inconveniente cuando los dueños de las organizaciones tienen que ceder cierto grado de responsabilidad o poder a los agentes para que las entidades funcionen y generen ingresos para beneficio tanto de los empleados como de los propietarios, quienes se topan con el riesgo de beneficiarse con los recursos destinados para el crecimiento de la empresa, por lo cual el gran miedo de los dueños de las organizaciones es seleccionar mal a la persona que realizará las funciones a su nombre y se enfrentan al riesgo moral.

Este riesgo se presenta cuando el agente recibe información externa a la organización y puede actuar a beneficio propio, también se lo conoce como selección adversa, cuando se contrata a la persona para el cargo en cuestión pero su perfil profesional no está ligado al perfil del puesto de trabajo, debido a que la persona no es sincera sobre sus capacidades y habilidades con respecto al puesto que se lo está contratando (Acosta, 2018).

Otro autor define que la teoría de la agencia se sustenta en varias hipótesis: (a) las personas de las organizaciones tienen una racionalidad limitada, esto quiere decir que las personas solo realizan su trabajo y no van más allá de eso, (b) que los empleados buscan a su beneficio personal no el de la compañía, (c) que los agentes entienden diferentes versiones del riesgo,

y (d) que la información de ambas partes tanto del principal como del agente son diferentes (Acosta, 2018).

Esta teoría tiene varias opiniones, las cuales no tienen tanta acogida como la de otros autores. Según Echeverría (2019), la teoría carece de los siguientes enunciados: (a) esta teoría solo toma la opinión del principal o dueño de la compañía, que en muchos casos es distinta a del agente, (b) considera desde el punto de vista a los agentes o gerentes como personas interesadas en su beneficio propio, (c) solo toma en consideración el aspecto económico de los agentes, esto se refiere que en muchos casos solo se toman en cuenta este factor, no más que otro, cuando en ocasiones intervienen más factores esenciales, (d) está dirigida a la verificación y seguimiento del comportamiento de los agentes, (e) está orientado al trabajo personal restándole importancia al trabajo en equipos que en muchas ocasiones es esencial para el crecimiento de las organizaciones, y (f) le resta menor importancia al proceso de adaptación de una nueva persona a un puesto nuevo.

Marco Conceptual

El Marco Conceptual para la Información Financiera.

El marco conceptual menciona los objetivos y conceptos generales que utilizan de la información financiera para todas las personas, los cuales son los siguientes: (a) que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) estén basadas en conceptos coherentes, (b) darle soporte a los desarrolladores de las políticas y normas contables, y (c) ayudar a las personas a entender e interpretar las políticas y normas contables (Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros, 2018)

Objetivo.

El principal objetivo de la información financiera es proporcionar bases y fundamentos para que los dueños, gerentes e inversores de las entidades

puedan tomar decisiones asertivas sobre el futuro de las organizaciones; (a) las compra, venta o mantenimiento de las maquinarias de la compañía, también de los instrumentos del patrimonio; (b) el pago de los préstamos a las instituciones financieras o terceros; y (c) el derecho de influir sobre las acciones de la gerencia general que afectan a los insumos de la organización. Todos los criterios antes mencionados dependen del porcentaje de participación y de la rentabilidad que los accionistas tengan (Deloitte, 2019).

Sin embargo, no todos los informes financieros facilitan toda la información completa que los inversores y accionistas necesitan para evaluar la situación de la compañía, necesitan otras fuentes externas como son las siguientes: (a) las condiciones económicas en la que se encuentra situada la compañía; (b) las condiciones políticas del país; y (c) el desarrollo de la industria de la empresa (IFRS, 2018).

Los informes financieros con propósito general nos brindan información sobre la situación financiera de las organizaciones que informa, que es información sobre los recursos o suministros económicos de la empresa y los derechos de los accionistas. Además, brindan información sobre los efectos de las transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los accionistas de una organización. Ambos tipos de información financiera proveen datos de primera, útiles para garantizar decisiones correctas relacionadas con el suministro de recursos a una empresa (Deloitte, 2019).

La información sobre el origen de los recursos económicos y los derechos de los accionistas de las organizaciones ayudan a los usuarios de la información financiera a saber reconocer las ventajas y desventajas financieras de las empresas.

La información financiera nos permite evaluar tanto la liquidez como la solvencia de la empresa. Esa información puede también ayudar a los usuarios a evaluar la administración por la gerencia general de los recursos económicos de la entidad. La información sobre las prioridades y los

requerimientos de pago de los derechos de accionistas existentes ayuda a las personas a predecir cómo se repartirán el dinero entre los accionistas con derechos contra la empresa (Amasifuen, 2019).

Los diversos tipos o fuentes de sucesos económicos afectan de forma distinta a la evaluación de un usuario de las perspectivas de la entidad que informa sobre los flujos de efectivo.

Algunos flujos de efectivo futuros proceden directamente de recursos económicos existentes, tales como las cuentas por cobrar.

Otros flujos de efectivo proceden del uso de varios recursos en combinación con la producción y comercialización de bienes o servicios a los clientes. Aunque esos flujos de efectivo no pueden identificarse con recursos económicos individuales (o derechos de los acreedores), los usuarios de los informes financieros necesitan conocer la naturaleza e importe de los recursos disponibles para utilizar en las operaciones de la entidad que informa (IFRS, 2018).

Las características cualitativas de la información financiera útil reconocen los diferentes tipos de información financiera que van a ser probablemente más útiles a los accionistas, gerentes o dueños existentes para la toma de decisiones sobre la eorganización que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera) (Arias, 2017).

Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores. Algunos informes financieros también incluyen consideraciones adicionales sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la organización que informa, y otros tipos de información. Las características cualitativas de la información financiera útil se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros, así como a la información financiera dictada por otras formas (Calleja, 2014).

Características cualitativas fundamentales.

Las características cualitativas fundamentales son la relevancia y la representación fiel.

Relevancia.

La información financiera contable deber ser presentada en los estados financieros de forma clara e intelegible para los usuarios. Dicha información relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no utilizarla o ya conocen de dicha información por otras fuentes (Rodriguez, 2017).

Redictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de ingreso en los procedimientos de los empleados por personas para predecir futuros cercanos (IFRS, 2018).

La información financiera no necesariamente necesita ser una predicción o una previsión para tener valor predictivo. La información financiera con valor predictivo es utilizada por las personas para poder realizar sus propias sus predicciones. La información financiera tiene valor confirmatorio si suministra información financiera sobre aspectos anteriores sobre (Pahlen, 2013).

Representación fiel.

Los informes financieros representan sucesos económicos utilizando cifras. Para que esta sea útil, debe no sólo representar los sucesos más importantes, sino que también presentar de forma fiel la esencia sobre la forma de los sucesos económicos que se pretende utilizar. En muchos casos, la esencia de un fenómeno económico y su forma legal son las mismas. Si no lo son, el suministro de información solo sobre la forma legal no representaría de forma fiel el fenómeno económico (KPMG, 2020).

Para ser una representación fiel tal cual a la realidad, la información financiera debe tener tres características: (a) completa; (b) neutral; y (c) libre de fallos o errores tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que se alcanza alguna vez. El objetivo principal del Consejo es obtener la información financiera con las tres características mencionadas anteriormente (Crespo, 2019).

Una característica de la representación fiel, es que la información financiera debe ser completa, esto se refiere a que la información debe incluir todos los elementos necesarios para que los usuarios puedan comprender y entender todo lo relacionado a los sucesos económicos (KPMG, 2020).

Una descripción neutral es la que no contiene error en la selección o presentación de la información financiera. Una descripción neutral no contiene error o información manipulada de alguna otra forma para incrementar la probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios. Información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento. Por el contrario, la información financiera relevante es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios (IFRS, 2018).

Además, la neutralidad va de la mano con la prudencia. La prudencia se refiere a que todas las actividades que se realicen de debrean realizar con cautela bajo condiciones planteadas. La prudencia quiere de decir que tanto los activos como los ingresos no de deben ser subestimados, así como los pasivos y gastos no deben de ser subestimados en la organización. Las estimaciones equivocadas llevan a la sobrestimación o subestimación posterior de las cuentas que conforman la compañía (Campos, 2019).

El ejercicio de la prudencia no impone necesariamente la asimetría, así, por ejemplo, no hay una necesidad sistemática de evidencia más convincente para apoyar el reconocimiento de activos o ingresos que para el reconocimiento de pasivos o gastos. Esta asimetría no es una característica

cualitativa de la información financiera útil. No obstante, Normas concretas pueden contener requerimientos de asimetría si esto es consecuencia de decisiones que pretenden seleccionar la información más relevante que represente fielmente lo que pretende representar (Acosta, 2018).

Representación fiel no significa exactitud en todos los aspectos. Libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores (Parra, 2016).

Aplicación de las características cualitativas fundamentales.

Para que la información sea útil debe ser relevante y, además, debe proporcionar una representación fiel de lo que pretende representar y expresar. Ni una representación fiel de un fenómeno irrelevante ni una representación no fiel de un fenómeno relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas (IFRS, 2018).

Los procesos más eficientes y eficaces para aplicar las características cualitativas fundamentales serían habitualmente de la forma siguiente (sujetos a los efectos de las características de mejora y la restricción del costo, que no están consideradas en este ejemplo). Primero, identificar un fenómeno económico, la información sobre lo que puede ser útil a los usuarios de la información financiera de la entidad que informa. Segundo, identificar el tipo de información sobre ese fenómeno que sería más relevante. Tercero, determinar si esa información está disponible y si puede proporcionar una representación fiel del fenómeno económico. Si es así, el proceso de satisfacer las características cualitativas fundamentales termina en ese punto. Si no es así, el proceso se repite con el siguiente tipo de información que sea más relevante (Canibano, 2014).

Características cualitativas de mejora.

La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y facilitan una representación fiel de lo que pretende representar. Las características cualitativas de mejora pueden también ayudar a

determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para representar un fenómeno, si ambas se consideran que proporcionan información igualmente relevante y fielmente representada de ese fenómeno (Association of Certified Fraud Examiners, 2020).

Comparabilidad.

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una empresa que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades, así como con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha (IFRS, 2018).

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas (Chinchilla, 2015).

La congruencia, aunque está relacionada con la comparabilidad, no es lo mismo. La congruencia hace referencia al uso de los mismos métodos para las mismas partidas, de un periodo a otro dentro de una entidad que informa, o en un mismo periodo entre entidades. La comparabilidad es el objetivo; la congruencia ayuda al lograr alcanzar esa meta objetiva (IFRS, 2018).

Comparabilidad no es igual a uniformidad. Para que la información sea comparable, las cosas similares deben verse parecidas y las cosas distintas deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora haciendo que las cosas diferentes se vean parecidas, ni haciendo que las cosas similares se vean distintas (PWC, 2019).

Se suele conseguir cierto grado de comparabilidad satisfaciendo las características cualitativas fundamentales. Una representación fiel de un fenómeno económico relevante debería tener naturalmente algún grado de

comparabilidad con una representación fiel de un fenómeno económico relevante similar en otra entidad que informa (IFRS, 2018).

Verificabilidad.

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes y diferentes, debidamente informados, podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable. También puede verificarse un rango de posibles importes, junto con las probabilidades correspondientes (García, 2019).

La verificación puede ser directa o indirecta. La verificación directa significa corroborar un valor u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, acercarse a verificar cuando en un supermercado están contando el dinero para poder realizar el arqueo de caja (Vargas, 2018).

Verificación indirecta se entiende por la comprobación de los datos utilizando los mismos estándares y volver a calcular el resultado utilizando la misma metodología. Un ejemplo es la verificación del importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (IFRS, 2018).

Puede no ser posible verificar algunas explicaciones e información financiera con proyección futura hasta un periodo futuro, e incluso podría no ser posible en ningún momento. Normalmente, para ayudar a los usuarios a decidir si quieren utilizar esa información, sería necesario revelar las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilar la información y otros factores y circunstancias que respaldan la información (Jiménez, 2020).

Oportunidad.

Oportunidad significa tener información accesible para que los inversores sean capaces de tomar decisiones a tiempo. Generalmente,

cuanto más antigua es la información más obsoleta se vuelve. Además, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias (Acosta, 2018).

Comprensibilidad.

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible. Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y no puede facilitarse su comprensión. La exclusión de información sobre esos fenómenos, en los informes financieros, podría facilitar la comprensión de la información contenida en dichos informes financieros. Sin embargo, esos informes estarían inconclusos y por ello serían propensos a ser fraudulentos (IFRS, 2018).

Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recopilar la ayuda de un experto para comprender información sobre fenómenos económicos difíciles (Tomalá, 2015).

Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación.

Una entidad que informa comunica la información sobre sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentando y revelando información en sus estados financieros (IFRS, 2018).

La comunicación efectiva de información en los estados financieros hace que esa información sea más relevante y contribuye a una representación fiel de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad. Esta comunicación también mejora la comprensibilidad y comparabilidad de la información en los estados financieros. La comunicación

efectiva de la información de los estados financieros requiere: (a) centrarse en los objetivos y principios de presentación e información a revelar en lugar de centrarse en reglas; (b) clasificar la información de forma que agrupe las partidas similares juntas y las diferentes de forma separada; y (c) agregar información de forma que no se ensombrezca con detalles innecesarios o agregación excesiva (Bravo, 2017).

Por ello, al tomar decisiones sobre presentación e información a revelar, es importante recalcar si los beneficios proporcionados a los usuarios de los estados financieros presentando o revelando información específica es probable que justifique los costos de proporcionar y utilizar esa información (IFRS, 2018).

Norma de Información Financiera A-4.

Conforme lo establece la NIF A-1, Estructura de las Normas de Información Financiera establece que “la información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones de los usuarios generales” (Perez et. al., 2006). Por lo tanto, esta norma nos indica que las características deben reunir la información financiera para que pueda ser utilizada de forma eficaz por los gerentes o dueños de las organizaciones para la toma de decisiones oportuna.

La utilidad como característica principal de los estados financieros, es la cualidad de adaptarse a las necesidades constantes y de los cambios de los usuarios de la información financiera, estas mismas forman un instrumento guía de las buenas prácticas contables y forma el punto clave para presentar las características cualitativas faltantes, las cuales son las siguientes: (a) características primarias, y (b) características secundarias (Ballesteros, 2019).

Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad; existen otras características secundarias, que están asociadas con las dos primeras (Perez et. al., 2006).

Confiabilidad.

La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es coherente y tiene concordancia con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y los usuarios utilizan esta información para la toma de decisiones asertivas. Para que la información financiera sea considerada con fiable debe tener las siguientes características: (a) tiene que reflejar en todo su contenido, transacciones y otros eventos que si hayan ocurrido, a esto de le llama veracidad de la información, (b) debe tener relación entre su contenido y lo que procura demostrar, a esto de la llama representatividad, (c) debe estar sin intereses de por medio, esto se refiere que la información debe ser objetiva con todos los miembros de la organización, (d) que la información se pueda verificar con los documentos soportes correspondientes, y (e) debe tener toda la información financiera posible para que los usuarios puedan tomar decesiones correctas y favorables sobre el futuro de la organización (Ghermandi, 2017).

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son las siguientes: (a) veracidad; (b) la representatividad; (c) la objetividad; (c) la verificabilidad, y (d) la información suficiente (Perez et. al., 2006).

Veracidad.

Para que la información financiera sea considerada como veraz, esta debe reflejar en todas las transacciones contables y sucesos económicos que hayan sucedido. La veracidad refleja en la información financiera la fiabilidad y el grado de confianza de los usuarios en general sobre la información financiera presentada ante ellos para que puedan tomar decesiones cobre el futuro de las entidades (Goicochea & Castro, 2015).

Representatividad.

Para que la información financiera sea considerada como representativa, debe tener relación entre su contenido y las transacciones que refleja en la información financiera, y eventos económicos que han afectado directamente a la compañía. En particular, en diversos casos la información financiera está inmersa en ciertos riesgos de no reflejar lo que se representa. Esto no sólo puede deberse a riesgos, sino también a los acontecimientos que suceden entorno a la compañía, los cuales no pueden predecir (Goicochea & Castro, 2015).

Objetividad.

La información financiera debe presentarse de manera imparcial, es decir, que no esté manipulada o tergiversada para beneficio de algún o algunos grupos o sectores en específico, que puedan tener intereses particulares diferentes a los de los usuarios en general de la información financiera. Los estados financieros deben estar libres de errores, es decir, no deben estar influenciados por intereses particulares que resultan de la manipulación de la información; por lo contrario, la información carece de confiabilidad y ya no sería considerada como información financiera confiable y pierde credibilidad frente a los entes de control. Por lo tanto, la objetividad permite que los usuarios de la información financiera estén de acuerdo de que los informes contables muestran información acorde a los parámetros sobre los cuales se elaboro (Gallegos, 2013).

Verificabilidad.

Para que la información financiera sea verificable se debe poner a comprobar y validar la información financiera que presentan las entidades a los organismos de control. El control interno en las compañías debe ser fundamental, para que la misma se pueda corroborar en cualquier momento por cualquier ente regulador dentro y fuera de la empresa, utilizando para este objetivo la información financiera que recibe la compañía a través de fuentes

de información tanto internas como ajenas de la entidad. Se refiere a que la información financiera puede ser probada, aplicando pruebas de alto riesgo para comprobar que la información presentada está acorde a lo que dicten los resultados obtenidos (Salinas, 2015).

Información suficiente.

Para cumplir con las necesidades frecuentes de los usuarios en general, la información financiera debe permitir que todas las operaciones que afectaron directamente la economía de la organización y expresar en los estados financieros de forma clara y preciso; dentro de las escala de emplear la importancia relativa, debe imponer un criterio de identificación y selección para resaltar diversos aspectos sobre los conceptos al instante de ser informados de los estados financieros (Rubio, 2007).

Esta característica se refiere a la incorporación en los estados financieros y sus notas, la información financiera que ejerce influencia significativa en la toma de decisiones de los gerentes o dueños de las organizaciones y que es preciso para justificar la situación financiera, los resultados de operación y sus cambios, cuidando que la cantidad y calidad de la información financiera no este determinando en la utilidad y pueda demostrar los aspectos más relevantes y que pasen inadvertidos para los usuarios en general (Wild, 2017).

La suficiencia de la información financiera debe decidirse en relación con las aspectos más comunes que los usuarios en generales tengan sobre la misma. Por lo cual, en la información financiera debe constar determinados elementos de juicio, razonabilidad y material fundamental para que las decisiones tomadas por los usuarios en general estén lo presentadas con lo documentación soporte (Álvarez, 2009).

La NIF A-7, Presentación y revelación, muestra todos los requerimientos de que debe tener la información financiera para que la revelación de la misma pueda ayudar a los gerentes o dueños de las organizaciones en la toma de decisiones de la compañía (Gitman, 2017).

Relevancia.

La información financiera debe tener estas características debido a que esta incide directamente en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan. Para que la información sea relevante debe: (a) servir de soporte en la elaboración de las predicciones y en su afirmación; y (b) demostrar las características más significativas de la compañía sobre la información contable (Renart, 2018).

Características asociadas.

La información financiera debe tener suficientes componentes para ayudar a los usuarios en general a realizar predicciones futuras; por lo tanto, debe servir para reconfirmar o cambiar las perspectivas anteriormente planteadas, permitiendo a los usuarios en general evaluar que dicha información sea veraz y confiable (Perez et. al., 2006).

La predicción y la confirmación se dan en diversos momentos en la información financiera, pero forman un todo dentro del mismo procedimiento, debido a que sin el recordatorio de lo sucedido anteriormente, las predicciones no tienen fundamento ni un análisis exhaustivo de las proyecciones futuras, no se puede sostener lo que ya se encuentra establecido estimado.

Para servir de soporte en la formulación de predicciones, la información financiera no debe estar en forma de datos prospectivos. Además, la suficiencia de realizar las predicciones en base a los estados financieros pueden incrementarse por el motivo como es presentada la información financiera sobre los movimientos de la compañía, transformaciones internas y otros eventos, que afectan directamente las actividades económicas económicamente de la compañía (Perez et. al., 2006).

Importancia relativa.

La información financiera que refleja los estados financieros debe demostrar todas las consideraciones relevantes de la empresa que presentan en la contabilidad de la compañía. Si información financiera consta de importancia relativa está el riesgo de que su supresión o presentación con errores o manipulada afecte directamente la captación de los usuarios en general referente con sus opiniones. Por lo cual, la mínima atención que se le preste a la importancia relativa en aquellos casos que sucedan cosas fuera de lo normal (Asociación Catalana de Contabilidad y Dirección, 2016).

La importancia relativa de una concreta información financiera no sólo está sujeta a su valor, sino también de las particularidades entorno a ella; en esas circunstancias, se necesita tener del juicio de un profesional a cargo para evaluar cada situación especial (Goicochea & Castro, 2015).

Comprensibilidad.

La característica principal de la información financiera reflejada en los estados financieros es que todos los usuarios en general puedan comprender la información plasmada. Para llegar a que los usuarios en general puedan analizar a profundidad la información financiera, los usuarios en general puedan tener la capacidad de analizar la información financiera, así como, un entendimiento mayor de las actividades económicas y sociales de la organización.

La información sobre los temas más difíciles pero que sea importante no debe ser retirada de los estados financieros, ya sea porque sean complicados de entender; en esos casos la información financiera deberá ser completa y entendible para los usuarios en general de la información financiera de las organizaciones (Audit Committee Institute España, 2020).

Comparabilidad.

Para que la información financiera sea comparable con otros informes debe acceder a que las personas puedan reconocer las diferencias que existen entre la información financiera de la misma empresa y con otras empresas con el pasar de los años.

La presentación de la información financiera debe estar regida con las NIF, dado que esto ayuda a que la información financiera sea comparable, al emitir el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, y las notas a los estados financieros uniformes referente a la estructuración y reconocimiento de la información financiera (Bohorquez, 2015).

Asimismo, la aplicación del postulado básico de consistencia coadyuva a la obtención de información financiera comparable; en tanto que el comparativo que se realiza entre información preparada con diferentes criterios o métodos contables, pierde su validez. De acuerdo con la NIF A-2, Postulados básicos, la consistencia implica:

“Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones” (Perez et. al., 2006, p.).

Una vez adoptado un determinado tratamiento contable, éste debe mantenerse en el tiempo, en tanto no se altere la naturaleza de la operación o evento o, en su caso, las bases que motivaron su elección.

Sin embargo, si procede un cambio justificado que afecte la comparabilidad de la información financiera, debe cumplirse para este efecto con lo dispuesto por las Normas de Información Financiera particulares (Ariza, 2016).

Diamante competitivo de Porter.

Porter manifestó que las empresas más competitivas son aquellas que analizan los aspectos internos y externo previo a la toma de decisiones, de modo que, esta clave se refleja en un diamante de factores, donde sus cuatros aristas son: (a) condiciones factoriales, (b) industrias relacionadas y de apoyo, (c) condiciones de la demanda, y (d) estrategia, estructura y rivalidad de las empresas (Blackburn & Schrag, 2017).

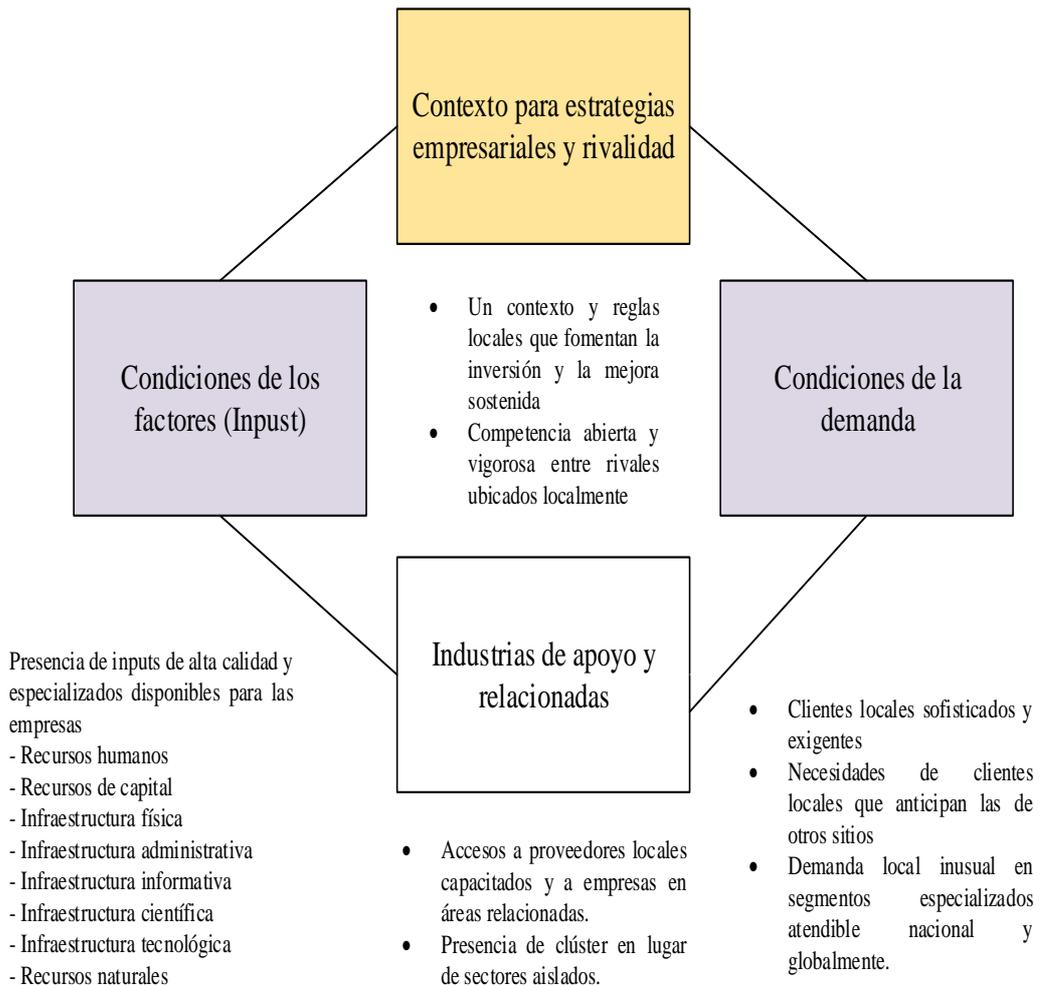
Por tanto, el diamante es un modelo que permite describir el ambiente en donde se crea una organización, por consiguiente, es considerada una herramienta de aprendizaje que permite la comprensión de la dinámica sectorial a la que pertenece, en un contexto nacional, regional o local

Además, los factores que enmarcan al diamante competitivo de Porter se clasifican en básicos el cual está integrado por los recursos naturales, ambiente climático, situación geográfica, mano de obra especializada y no especializada, el suelo y agua, por otra parte, están los factores avanzados que comprenden de infraestructura, comunicaciones, tecnología, formación, desarrollo y conocimientos.

Asimismo, los de tipo generalizados que pueden aplicar en una amplia gama de sectores como por ejemplo las carreteras, universidades, trabajadores, red eléctrica, entre otros, y los factores especializados que comprenden de personal con formación especializada, infraestructura especializada o un capital de trabajo otorgado por inversionistas (BDO, 2019).

Figura 6

Diamante competitivo de Porter



Nota. Adaptado de *Análisis Sectorial y Competitividad*, por Betancourt, 2014. Santafé de Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.

Elementos esenciales del aspecto financiero por área de responsabilidad basado en estrategias.

El aspecto financiero por área de responsabilidad basado en estrategia interpreta la estrategia organizacional en objetivos y medidas operativas. De manera que, un sistema estratégico puede obtenerse de diferente manera, siendo la de mayor aceptación el Balanced Scorecard, un sistema de administración del desempeño basado en estrategias que permite la

identificación de objetivos y las medidas de cuatro perspectivas diferentes: la financiera, la del cliente, la del proceso y la de aprendizaje y crecimiento, para establecer acciones ejecutables en toda la organización. A continuación, se compara los aspectos del modelo financiero basado en actividad con los del Balanced Scorecard.

Tabla 1

Comparación entre los aspectos financieros basada en actividad y las estrategias del Balanced Scorecard (basada en estrategias)

Aspectos financieros	Basada en actividad	Basada en estrategia	Explicación
Asignación de la responsabilidad	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sin relación con la estrategia. 2. Eficiencia extensiva a todo el sistema. 3. Responsabilidad de equipo. 4. Perspectiva financiera. 5. Perspectiva del proceso. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vinculada con la estrategia. 2. Eficiencia extensiva a todo el sistema. 3. Responsabilidad de equipo. 4. Perspectiva financiera. 5. Perspectiva del proceso 6. Perspectiva del cliente 7. Perspectiva de aprendizaje y crecimiento 	<p>El sistema financiero por áreas de responsabilidad basado en actividades añade una perspectiva del cliente y de aprendizaje y de crecimiento del Balanced Scorecard, incrementando el número de dimensiones de responsabilidad para crear una ventaja competitiva y permitirle a la organización pronunciar y comunicar la misión y la estrategia a todos los individuos que la conforman.</p>

Nota. Adaptado de “Administración de Costos, un enfoque estratégico,” 5ª edición. 2013, por Blocher, Stout, Cokins & Chen. México. Mc Graw- Hill Interamericana.

Tabla 2

Comparación entre los aspectos financieros basada en actividad y las estrategias del Balanced Scorecard (basada en estrategias) (parte dos)

Aspectos financieros	Basada en actividad	Basada en estrategia	Explicación
Establecimiento de medidas del desempeño	Orientadas a: 1. Procesos financieros 2. Estándares agregadores de valor. 3. Estándares dinámicos. 4. Estándares óptimos.	Orientadas a: 1. Establecer estándares para las cuatro perspectivas. 2. Comunicar estrategias. 3. Alinear los objetivos. 4. Vincular las estrategias con los objetivos. 5. Determinar medidas equilibradas	Las medidas de desempeño y las estrategias se deben integrar de tal modo que sean mutuamente consistentes y reforzadoras. En otras palabras, se deben establecer medidas de desempeño que se deriven de las estrategias y objetivos organizacionales.
Medición y evaluación del desempeño	1. Reducciones de tiempo. 2. Mejoras en la calidad. 3. Reducciones de costos. 4. Mediciones de tendencias.	1. Reducciones de tiempo. 2. Mejoras en la calidad. 3. Reducciones de costo. 4. Mediciones de tendencias. 5. Conjunto ampliado de métricas. 6. Metas de extensión para las cuatro perspectivas.	La evaluación de desempeño se relaciona de manera profunda con la efectividad y la viabilidad de la estrategia de la organización mediante el establecimiento de metas de extensión para las medidas del desempeño individuales de las diversas perspectivas.
Asignación de	1. Evaluación del desempeño	1. Evaluación del desempeño sobre la	Los sistemas basados en actividades y los

recompensas	sobre la base de dos o más dimensiones.	base de cuatro o más dimensiones.	sistemas basados en estrategias emplean los mismos instrumentos financieros para generar una compensación a los que logran sus metas establecidas. En el caso del Balanced Scorecard se consideran cuatro dimensiones del desempeño a diferencia del basado en actividades.
	2. Recompensas de grupo.	2. Recompensas de grupo.	
	3. Incremento de salarios.	3. Incrementos de salario.	
	4. Promociones	4. Promociones.	
	5. Bonos y participación en las utilidades	5. Bonos y participación en las utilidades	

Nota. Adaptado de “Administración de Costos, un enfoque estratégico,” 5ª edición. 2013, por Blocher, Stout, Cokins & Chen. México. Mc Graw- Hill Interamericana

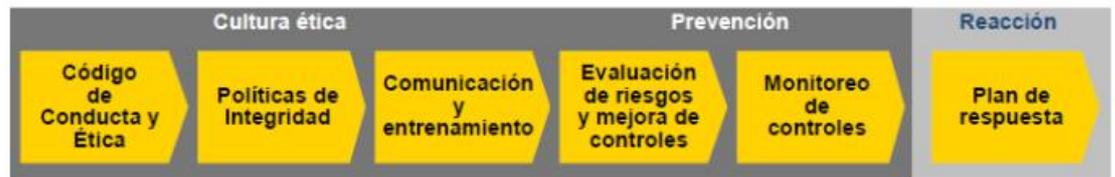
El Triángulo del Fraude.

El triángulo del fraude parte de los resultados expuesto por Donal Creesy en el estudio denominado “violadores de la confianza”, en este identificó tres factores esenciales para el cometimiento de actos fraudulentos. Entre los factores principales se destacan: (a) presiones (financieras, familiares, de trabajo, vicios), (b) oportunidad (inadecuada segregación de funciones, inexistencia de auditoría), y (c) racionalidad (actitud) (Estupiñan, 2017).

El factor presión hace mención sobre los estímulos que incitan al individuo a cometer actos fraudulentos. El factor oportunidad, considera circunstancias como la capacidad de los controles en términos de eficiencia y eficacia, lo que genera brechas de control para la posibilidad de perpetrar el delito. El factor razonamiento justifica la visión del perpetrador del acto fraudulento evaluando la ética personal y su actitud en termino de valores (Estupiñan, 2017). En la siguiente figura se muestra los factores del triángulo del fraude y su interacción en la organización:

Figura 7

El Triángulo del Fraude



El triángulo del Fraude



Nota. Tomado de *Control Interno y Fraude, con Base en los Ciclos Transaccionales. Análisis de Informe Coso I y II*, por Estupiñan, 2017. México. Ecoe Ediciones.

El triángulo del fraude es considerado en la actualidad como una de las herramientas más eficaces para la identificación y determinación de estrategias para la prevención de actos fraudulentos en las organizaciones (fraude interno).

Estas situaciones parten de la mala gobernanza que se presentan en las entidades, exponiéndolas a riesgos de fraude que dañan su reputación y que afecta a la rentabilidad del negocio. La realización de diagnóstico para la identificación de fraude operacional responde a la necesidad de proteger el desarrollo operativo del negocio.

El Control Interno en la Prevención y Detección del Fraude.

El fraude se ha convertido en un fenómeno internacional que afecta a todas las organizaciones sin importar su dimensión o actividad económica. Esta situación parte de un frágil gobierno corporativo, exponiendo a las entidades a diversos riesgos de fraude que son ocasionado por empleados de confianza y altos directivos. En el estudio *Global Fraud Report* denotó que los fraudes empresariales generan desconfianza en las partes interesadas (inversionistas, financieras, clientes, proveedores, otros), aspecto que apremian a los gerentes en la necesidad de incorporar sistemas de control interno eficaces en sus organizaciones (Well, 2011).

Los controles internos en sí, no pueden asegurar el éxito empresarial, si se presentan situaciones como: (a) malas decisiones, (b) falta de competencia de la gerencia, (c) conductas inmorales, (d) confabulación, y (e) brechas en los controles, lo que ocasiona problemas al momento de detectar y prevenir actos fraudulentos. Por otra parte, los controles considerados eficaces permiten que las organizaciones alcancen sus objetivos y disminuyan el impacto de los fraudes (consecuencias, detección y prevención). Estos controles requieren de una sólida estructura, un excelente gobierno corporativo y permanente trabajo en equipo (Audit Committee Institute España, 2020).

En concordancia con lo expuesto, el incorporar un sistema de control interno para la prevención de riesgos de fraude, requiere de una evaluación permanente. Estas evaluaciones pueden ser ejecutadas por un departamento de auditoría interna o una comisión temporal que cumpla dicho rol. Además, requiere de personal capacitado y proactivo.

Anatomía del Fraude en la Gestión Contable.

Los grandes desfalcos en las organizaciones son cometidos por personas inteligente que utiliza su capacidad para actuar en forma indebida

en la búsqueda de beneficios propios. En ocasiones no dejan rastro del delito cometido, por lo tanto, no son detectados por el sistema de control interno, lo que ocasiona que no sean sancionados. Además, las entidades financieras y no financieras no dan a conocer los casos de fraude a lo que han estado expuestas por miedo a perder la credibilidad de su nombre o marca en los usuarios y partes interesadas (Blackburn & Schrag, 2017).

Según Montes et al. (2017) señaló lo expuesto por Henry West (2017) el cual determinó que: “las víctimas de fraude les cuestan hacerse la idea de han sido susceptibles a eventos de riesgos de carácter fraudulento en sus organizaciones, y de quienes lo han cometido al ser personas de confianza” (p. 30).

Las organizaciones comúnmente conocen al responsable del fraude, resultando difícil la toma de medidas legales en su contra. En ocasiones los altos mandos consideran únicamente solicitar la renuncia y descontar de la liquidación la suma de fraude, sin firmar un documento que respalde la recuperación del saldo, debido a que el defraudador no tendrá la capacidad de pago para reponer la pérdida ocasionada (Auditing and Assurance Standards Board, 2017).

En la siguiente tabla se muestra los tipos de fraudes financieros:

Tabla 3

Tipos de Fraudes Financieros

Tipos	Descripción
Estacionalidad de fondos.	Mantenimiento de grandes cantidades de dinero en cuentas, sin generar ningún beneficio para la entidad
Jineteo de fondos	No registro, no consignación oportuna del dinero de la empresa y apropiación temporal del mismo, para su uso personal.
Inversiones poco seguras	Inversiones en entidades que no ofrecen garantía de solidez.
Alteración de bases de datos	Falta de un sistema de información consistente y ausencia de medidas de control, lo que permite la alteración de bases de datos en busca de beneficios personales

Nota. Adaptado de “*Riesgos de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*, por Montes, Montilla, y Vallejo, 2017. Alfaomega Colombiana S.A. Colombia

Tabla 4

Tipos de Fraudes Financieros (parte dos)

Tipos	Descripción
Pérdida de inventarios	Pocas medidas de protección hacen frecuente la pérdida de inventarios de la empresa; estos desaparecen, no concuerdan con los libros, no se practican inventarios físicos, se compran materiales innecesarios, obsoletos o de baja calidad y con sobrecostos, entre otros.
Mal uso de bienes de la empresa	Por falta de medidas de protección de propiedades, planta y equipos, se facilita su pérdida, se utilizan en actividades particulares, se dan mantenimientos demasiado costosos, bajas y venta de bienes siendo utilizables a bajos costos

Pago de comisiones por trámites de cuentas	En estos casos la corrupción se puede dar por exceso de procedimientos y papeleo al igual que por actuaciones mal intencionadas.
Irregularidades en nóminas y prestaciones sociales	La corrupción se puede dar por exceso de procedimientos y papeleo al igual que por actuaciones mal intencionadas. Esto es consecuencia del desorden administrativo promovido por funcionarios internos y personas externas a la empresa y la falta de un control adecuado.
Manipulación de información contable	Falta de control y un sistema adecuado de información hacen posible el manejo inadecuado de los registros
Manejo de circulantes	<ul style="list-style-type: none"> • Autopréstamo • Hurto • Doble reembolso • Recibos provisionales • Sustitución de dinero por cheque • Jineteo de efectivo • Consignaciones adulteradas • Complicidad en atracos • Destrucción de facturas y comprobantes • El no registro de ventas a contado • Clonación de recibido en operaciones de efectivo. • No registro de abono de clientes, expidiéndole un recibo falso. • Inclusión en la caja menor de gastos ficticios. • Generación de sobrantes • No consignar diariamente lo recibido en caja, o depositar solo parte

Nota. Adaptado de “*Riesgos de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*, por Montes, Montilla, y Vallejo, 2017. Alfaomega Colombiana S.A. Colombia

Tabla 5*Tipos de Fraudes Financieros*

Tipos	Descripción
Ingenierías contables	<p>Cargos indebidos a clientes</p> <p>Pagos dobles a proveedores</p> <p>Incremento de gastos de viajes y representación</p> <p>Creación de activos y pasivos ficticios</p> <p>Falta de oportunidades en la conciliación.</p> <p>Compras inexistentes</p> <p>El dejar empleados en la nómina después de haberse retirado</p> <p>Justificar menor ingresos argumentando descuentos al cliente.</p> <p>Cobro de cuentas atrasadas o que se encuentran como incobrables</p> <p>La destrucción, anulación o alteración de facturas de venta, después de entregar la que corresponde al cliente.</p> <p>Falsear o adulterar cálculos en los pagos de horas extras.</p>
Ingenierías contables (continuación)	<p>Falta de legalización de anticipos</p> <p>El registro de devolución de dinero por reclamos falsos.</p> <p>El pago de facturas falsas en colusión con el proveedor.</p> <p>Incremento de valores en facturas de proveedores.</p> <p>El pago de gastos personales con facturas o documentos que se solicitan a nombre de la empresa.</p> <p>El cobro de comisiones por ventas de mercancías o servicios que un cliente llegó a comprar (o solicitar el servicio) directamente a la empresa sin ningún intermediario.</p> <p>Uso indebido de líneas telefónicas</p> <p>Riesgos por programas no protegidos</p> <p>Falsificación de inventarios para cubrir fraude.</p>
Manejo Fraudulentos de los Activos	<p>Despacho de mercancías y otros bienes de la organización a la residencia de un empleado para uso personal.</p> <p>Hurto de mercancías.</p> <p>Actividades prohibidas en las instalaciones.</p> <p>Uso indebido de computadoras.</p>

Nota. Adaptado de “*Riesgos de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*, por Montes, Montilla, y Vallejo, 2017. Alfaomega Colombiana S.A. Colombia.

Tabla 6

Fraudes Financieros

Tipos	Descripción
Uso indebido de clave de acceso	Claves compartidas en horas no hábiles. Protección de claves en las mismas instalaciones. Claves permanentes sin cambios oportunos.
Manejo de títulos, facturas o documentos negociables	Documentos gemelos o alternos. Alteración de facturas y otros documentos.
Evasión y elusión de impuestos	Violación de principios de contabilidad. El contrabando.

Nota. Adaptado de “*Riesgos de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*, por Montes, Montilla, y Vallejo, 2017. Alfaomega Colombiana S.A. Colombia.

Falsedad Documental en Materia Contable y Financiera.

La falsedad consiste en fallar a la verdad, a la integridad y autenticidad de los documentos que soportan los hechos económicos realizados por una determinada organización. Entre los tipos de falsedad documental se destacan: (a) falsedad material, (b) falsedad ideológica, y (c) uso del documento falso. La primera consiste en la acción de crear, inducir a otro o alterar el contenido parcial o total de un documento auténtico, con el propósito de producir un documento falso. La segunda consiste en presentar un documento ya sea público o privado con manifestaciones contrarias a la verdad, o que no contienen toda la verdad, y en donde el autor tiene la obligación de decirla. La tercera se refiere a utilizar documentos (públicos o privados), no auténticos sin que el autor lo haya falsificado, es decir, el

documento es usado por parte de una tercera persona distinta de su autor conocido (Montes et. al., 2017)

Sistemas de Información Contable

Las empresas siempre se encuentran en constante cambio, dentro de un mundo que exige cada día más evolución y exigencias que vayan a corde a la competitividad de la competencia. Por lo cual quien logre conseguir la información lo mas rápido y veraz posible, podrán tomar las decisiones más certeras para el funcionamiento de las empresas a lo largo de los años.

La mayoría de los gerentes y dueños de las organizaciones buscan un sistema contable que les brinde la confiabilidad en sus datos dando como resultado información confiable y veraz que puedan guiarse para la toma oportuna de decisiones. Según lo indicado por Meigs (2000), la contabilidad no solo se define por mostrar eventos económicos de las organizaciones para dar información a terceras personas, también conlleva la interpretación de los datos para una buena administración contable y gerencial de la empresa. Sin embargo la opinión del profesional ya sea contable o financiero, es muy importante en la instalación e implementación de cualquier sistema contable para poder acoplarse a las necesidades reales que tienen las organizaciones en todo el mundo.

Según lo expuesto por Gilli (2008), para que un sistema contable pueda procesar la información de forma rápida y segura, se deben tener varios parámetros considerados para que el control interno funcione correctamente, los cuales son: (a) separación de funciones, este parámetro se lo puede observar en las mayorías de las entidades porque la persona que efectua una acción o un cargo no puede ser la misma persona que supervise lo antes mencionado; (b) asignación de responsabilidades, se refiere a que todas las personas que conforman el departamento contable y financiero deben tener actividades a cargo para que puedan tener un mejor control y supervisión; y (c) control numérico del uso indebido de los formularios, se refiere a que debe controlar el uso indebido de documentación dentro de la organización, por lo cual es muy importante que todos los formularios lleven una identificación para un mejor control y trazabilidad.

El sistema de información de una organización está dividido por algunos sistemas más pequeños que dirigidos directamente a un sector o área en específico. El objetivo principal de todo sistema de información es recuadar la información o datos de todas las áreas o segmentos de las entidades para generar análisis para toma de decisiones (Pillapa, 2018).

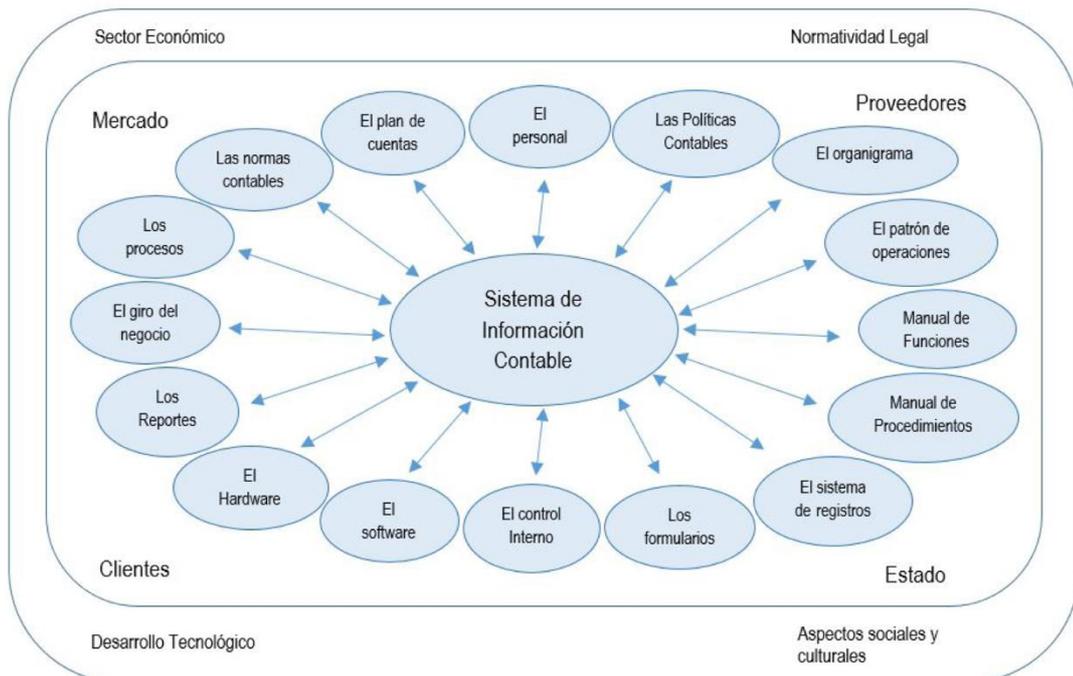
Los sistemas de información contable está compuesta por elementos relacionados entre sí, con el propósito principal de generar información valiosa y confiable, la cual debe estar sin ningún tipo de manipulación por parte de terceros externos a la entidad o por parte del personal interno que componen las organizaciones (Gilli, 2008).

En los departamentos financieros o contables se maneja diversos tipos de información, desde información delicada hasta información que es de conocimiento del personal interno o personas ajenas a la organización, produciéndose informes mensuales y estados financieros donde se muestra de manera monetaria la situación económica de las entidades (Torres, 2019).

La información financiera contable usualmente se divide en interna y externa. La información financiera externa comunmente está dirigida al público en general, personas externas a las organizaciones. La información financiera interna, está dirigida para los directivos y dueños de las organizaciones, para que puedan tomar decisiones que encaminen el buen futuro para todos los miembros o colaboradores que componen las entidades (Torres, 2019).

Figura 8

Contexto y los principales elementos de un sistema de información contable



Nota. Tomado de. *Elementos de un sistema de información contable efectivo*, por Torres, 2019. Perú.

Marco Referencial

Estudios.

Con relación al estudio realizado por Pillapa (2017) sobre “Proceso Contable y la confiabilidad de la información financiera en el comercial Willy’s de la ciudad de Pelileo” (p.2). Determinaron como objetivo general diseñar un proceso contable que garantice información financiera confiable en el comercial Willy’s de la ciudad de Pelileo a través de un enfoque cuantitativo. Para el presente trabajo se utilizará la encuesta y la entrevista y se adaptará las preguntas correspondientes al tema de investigación que se realizará en este trabajo.

De acuerdo al estudio realizado por Molina y Mosquera (2020) CITA sobre “Análisis del impacto tributario y financiero del sector camaronero en el

Ecuador. Determinaron como objetivo general realizar un análisis del impacto tributario y financiero del sector camaronero a través de un enfoque cuantitativo. La utilización del enfoque cuantitativo les permitió concluir que la industria camaronera representa una de las principales fuentes de ingresos en el Ecuador, por lo cual, la administración tributaria genera incentivos tributarios que permite beneficiar a las empresas camaroneras en el Ecuador.

Con relación al estudio realizado por Galarza (2015) denominado “El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la camaronera Astudillo Barraqueta Mariscos S.A. ABMAR” (p.). Consideró la necesidad de conocer el impacto que tiene el control interno contable en una empresa camaronera, estableciendo como objetivo general analizar la incidencia que tiene el control interno. Se utilizó un enfoque mixto que les permitió deducir que la empresa le hace falta normas y políticas contables, además, no dispone de controles significantes para las áreas más importantes del negocio. (pág. 2)

Exportación de camarón ecuatoriano.

El sector camaronero es una de las principales fuentes de ingresos del Ecuador, se encuentra entre los principales productos vendidos durante el año 2021. Las exportaciones en el Ecuador han aumentado significativamente en relación con años anteriores (CNA, 2022). Durante el año 2021, se exportó aproximadamente cinco mil millones de dólares a diferentes países del mundo, esto significa un crecimiento del 39% en relación al año 2020. Durante el año 2022, las exportaciones del camarón ecuatoriano durante los 4 primeros meses del año ascienden a dos mil millones de dólares y esto representa un aumento del 79% frente al 2021 (CNA, 2022).

Figura 9

Exportaciones camarón en Ecuador

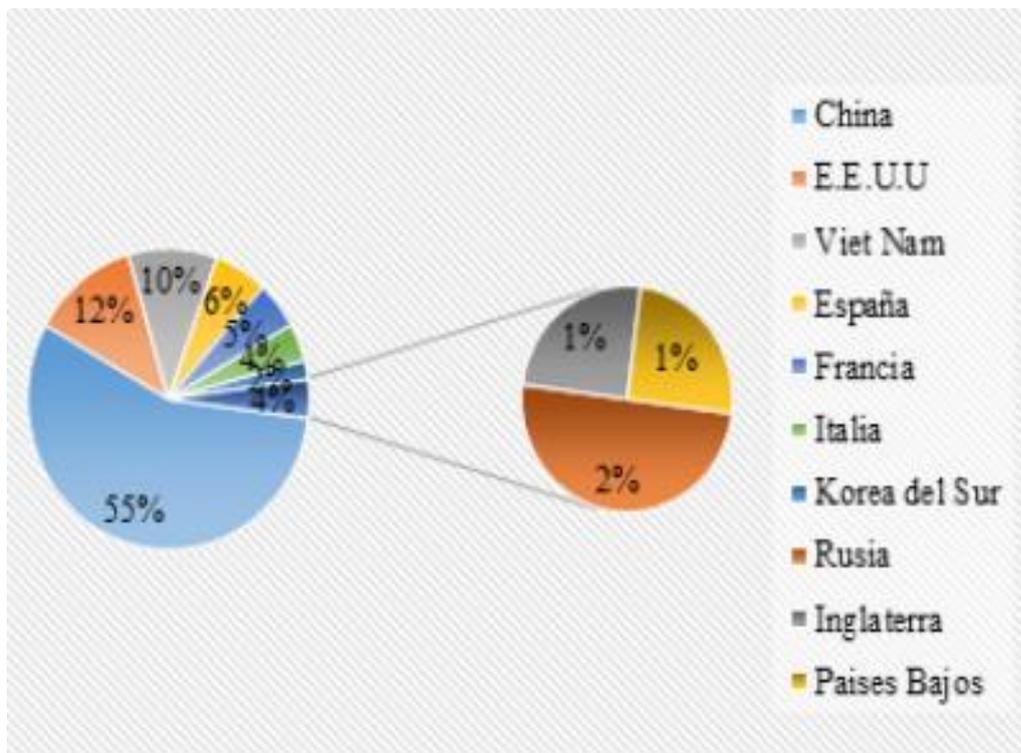


Nota. Tomado de *Estadística reporte de exportaciones*, por Cámara Nacional de Acuicultura, 2022.

Los países que mayormente consumen el camarón ecuatoriano se encuentran en los continentes de Asia, Europa y América. El continente que más consume camarón es el de Asia, destacándose como comprador principal el país de China (Garzón, 2021). En el continente americano, el país que mas consume camarón es Estados Unidos y en el continente europeo lidera la compra Vietnam. China lidera la compra de camarón con un porcentaje del 55% en relación con el resto de los países del mundo (Garzón, 2021).

Figura 10

Países compradores de camarón ecuatoriano



Nota. Tomado de *Estadística reporte de exportaciones*, por Cámara Nacional de Acuicultura, 2022.

Marco Legal

Constitución.

En Ecuador, el marco legal y regulatorio enfocado en la prevención de casos de fraude en el sector societario, está a cargo de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros que de acuerdo con el poder inferido por la Constitución del país. En el artículo 204 de La Constitución de la República del Ecuador (2020) determinó que: “La función de transparencia y control social incide en la aplicación de controles tanto para las entidades y organismo públicos y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público,” (p. 106).

En el artículo 208 sobre deberes y atribuciones del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, la Constitución de la República del Ecuador (2020) determinó que: “(5) el Estado debe promover la participación ciudadana mediante la sociabilización de los valores éticos, la transparencia y lucha contra la corrupción. (...) (7) Coadyuvar a la protección de las personas que denuncien actos de corrupción,” (p. 208). En conclusión, el Estado promover la cultura sobre prácticas antifraude desde sus distintos poderes, como en el caso del principal promulgador y protector ciudadano.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Esta ley se encarga de regular, supervisar y tener bajo control los impuestos que generan y deben ser cancelados por las compañías en el Ecuador (LORTI, 2019). Esta ley abarca para los ingresos de fuente ecuatoriana y a los obtenidos en el exterior, ya sea por personas domiciliadas en el país o por empresas nacionales. La Ley fue registrada oficialmente el 17 de noviembre de 2004. Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI, 2019) indica lo siguiente:

Art. 1.- Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

En una de sus investigaciones Echeverría (2019) menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad normalmente conocidas como NIC, fueron establecidas con el objetivo de lograr regularizar la información que se presenta en los estados financieros de las empresas, de este modo, se resume que las NIC son las bases por seguir para poder determinar un análisis contable adecuado.

Las normas son muy adaptables a todos los cambios generados en las diferentes normas de los países en relación a tema financiero y tributario, aunque muchas veces existan discrepancias entre las leyes tributarias y financieras. Las NIC fueron creadas para regular actividad contable y financiera de las empresas, para que puedan regirse a los parámetros que ellos establecen.

Las NICs se encuentran clasificadas en diferentes partes en relación de las necesidades que tienen las empresas y a las aplicaciones que sean necesitadas, de esta forma se pueden encontrar 41 NICs que abarcan diferentes temas (Echeverría, 2019). La NIC 41, establece el tratamiento contable de los activos biológicos, la cual es la más indicada y hace relación al trabajo de investigación que se está realizando referente al sector camaronero, puesto que el camarón es un animal vivo que es considerado para la Norma Internacional de Contabilidad como un activo Biológico.

La NIC 41 (2003) indica lo siguiente acerca del tratamiento contable para los activos biológicos:

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales esta

Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma. (p.2)

Ley de Compañías.

La ley de compañías es un conjunto de leyes que regula a las empresas en el Ecuador, la entidad encargada del control y regulación de las compañías es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es la encargada de linear los reglamentos para la ejecución de la Ley de compañías, así como los acuerdos comerciales que surjan entre empresas. En el Ecuador, la información financiera de las empresas se presenta ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Superintendencia de Compañías, 1999).

La Ley de Compañías (1999) indica lo siguiente acerca de la presentación de la información financiera de las compañías:

Art. 21.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año el balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia. (p. 8)

Art. 24.- Cuando la Superintendencia de Compañías lo juzgare conveniente podrá exigir a compañías no sujetas a su vigilancia, los datos e informaciones que creyere necesarios. (p. 9)

Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos o no se encontraren debidamente autorizados, impondrá al administrador de la compañía remisa una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva. Si dentro de los treinta días posteriores al vencimiento de los respectivos plazos, el Superintendente no recibiera, por falta de pronunciamiento de la junta general de accionistas o socios, los referidos documentos impondrán a la compañía una multa de cincuenta a quinientos sucres por cada día de retraso, hasta la debida presentación de los mismos. La multa no podrá exceder del monto fijado en el Art. 457 de esta Ley. (p. 9)

Capítulo 2: Metodología de la investigación

La investigación se justifica por la aplicación de métodos y procedimientos que integra métodos científicos, cuya estructura constituye la única garantía para la generación de conocimiento. Sin embargo, cada disciplina procede de distintos fenómenos, enfoques y objetivos. Los elementos que integran una investigación de carácter no experimental son: (a) diseños de investigación, (b) tipos de investigación, (c) enfoque, (d) fuentes de información, (e) técnicas e instrumentos de recopilación de información, entre otras, que permitan el logro de los objetivos determinados (Arias, 2016, pág. 2).

De modo que, en la presente investigación seleccionará diversos diseños de investigación que permitan conocer las causas y efectos del fenómeno existente, considerando que la investigación surge de la importancia de analizar los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil año 2021.

Diseño de la investigación

El diseño de investigación es la estrategia que determina las actividades necesarias para contrastar hechos y teorías, con el propósito de proporcionar un modelo de verificación. Dicho de otra manera, es un plan coherente orientado a la correcta selección de métodos, técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos (Lerma, 2017).

De modo que, el diseño es la estrategia que determina la manera de como indagar las causas y consecuencias de un fenómeno o problema existente, considerando que la investigación se desenvuelve en un entorno empresarial en la que se pretende analizar los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil año 2021. Por lo cual, se selecciona los siguientes diseños: (a) por su propósito será observacional, (b) por su cronología será prospectivo, y (c) por el nivel de medición será transversal.

El diseño de la observación permite al investigador conocer directamente el tema de estudio para medir sus características con el fin de obtener información con mayor precisión. Además, requiere identificación de la unidad de monitoreo (PWC, 2019). De manera que, permite la interacción directa con los involucrados con el fenómeno existente.

El diseño prospectivo analiza las variables y elementos de investigación sobre un evento o suceso que ocurrirá en el futuro cercano o lejano, partiendo principalmente de la identificación de las causas o sucesos potenciales hasta la determinación de sus efectos en el tiempo, así como considerando los factores que pueden influir en la probabilidad de eventos futuros en relación con los efectos potenciales (Montiel, 2020). Por lo tanto, el diseño prospectivo permitirá conocer los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil año 2021.

El diseño transversal permite obtener datos en un período de tiempo determinado para analizar el impacto de un problema de investigación. Es decir, identifica los posibles efectos sobre los eventos que pueden surgir como consecuencia de un fenómeno o problema (Hernández et al. 2014). Referente a la problemática, este diseño permitirá obtener información en un periodo determinado tomando en cuenta que el rol del sector camaronero es cada vez más importante dentro del país.

Tipo de investigación

Los diseños seleccionados para analizar los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil, se apoyan en la investigación concluyente descriptiva tomando en cuenta que este tipo de investigación permite la recopilación de datos a partir de las interacciones de los elementos relacionados con el fenómeno en estudio. Arias (2016) describió que: La investigación descriptiva implica la narración de un hecho, fenómeno, individuo o grupo para determinar su estructura o comportamiento.

Los resultados de este tipo de estudios se encuentran en un nivel medio en cuanto a profundidad de conocimiento. (p. 24)

La investigación concluyente descriptiva permitirá inferir sobre los datos que procedan del levantamiento de información en relación con la problemática presentada en la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil.

Fuentes de información

Fuentes Primarias.

La fuente primaria es cualquier unidad de información obtenida al realizar una investigación, que se recopila directamente a través de técnicas e instrumentos de recopilación de información. Esto quiere decir que es información nueva y original, que no ha sido sometida a ningún tipo de tratamiento posterior (Cabrera, 2018). La información primaria permitirá conocer y analizar los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil.

Fuentes Secundarias.

Las fuentes de datos utilizadas para investigar un fenómeno o problema existente pueden provenir de: (a) información secundaria o (b) información primaria. Las fuentes se basarán en dos cuestiones principales: (a) la cantidad de datos obtenidos y (b) el conocimiento de los motivos de su recopilación. Las fuentes secundarias son internas (datos comerciales) o externas (investigación, datos comerciales, estadísticas, etc.) que proporcionan información secundaria. Por otro lado, las fuentes primarias se recopilan principalmente a partir de datos directos, comenzando por los factores relacionados con el problema (Arias, 2016, pág. 3).

En conclusión, los datos secundarios procederán de información de fuente fiable que permita determinar la cantidad de empresas que forman parte del sector camaronero en la ciudad de Guayaquil y los datos primarios sobre los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero.

Enfoque de Investigación

Generalmente, cuando se realizan investigaciones se utilizan dos reconocidos enfoques metodológicos tales como (a) enfoque cuantitativo y (b) enfoque cualitativo, la utilización de los métodos mencionados busca alcanzar el logro de los objetivos. En el enfoque cuantitativo se “utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder preguntas de investigación. Este enfoque utiliza los análisis estadísticos” (Otero, 2018, p. 3). La finalidad que tiene este enfoque es el uso de herramientas que se puedan cuantificar estadísticamente para el estudio de los datos recogidos, su análisis radica principalmente en la obtención de resultados numéricos (Sanchez, 2018).

El enfoque cualitativo se define como “proceso sistemático, activo y riguroso de indagación dirigida, supone la adopción de concepciones filosóficas y científicas donde se origina nuevos lenguajes metodológicos, el enfoque se desarrolla de manera sistemática la comprensión de fenómenos sociales” (Otero, 2018, p.9). El enfoque cualitativo se basa principalmente en la observación y analiza los casos que se estudian generando conclusiones del estudio a través de la realidad pasada y permite desarrollar técnicas de investigación que normalmente son opiniones de profesionales (Sánchez W. , 2017). Además, este enfoque es utilizado para realizar estudios de mercado y estudios políticos.

La presente investigación utilizará el enfoque metodológico mixto debido a que tiene como objetivo principal la recolección de datos para resolver o responder preguntas de investigación. La investigación cuantitativa se va estructurando en base a los objetivos y las preguntas de investigación planteadas y que son convertidas en hipótesis (BDO, 2019). La utilización de datos estadísticos se considera apropiada para la presente investigación. La investigación cualitativa permitirá recolectar datos en base a las técnicas de información utilizadas que para la presente investigación será mediante entrevistas.

Población

La población de estudio es una serie de casos los cuales son accesibles y que forman el referente para seleccionar la muestra, es importante mencionar que la población no solo hace énfasis a humanos, sino que también pueden ser animales, objetos, empresas, entre otras (Otzen & Mantera, 2017). La selección de la población es importante determinarla desde los objetivos de la investigación para tener claro en que se enfocará. La población en una investigación se puede extrapolar para sacar un mejor resultado de la investigación realizada. Una de las características principales de la selección de la población es la homogeneidad, que hace referencia a que los elementos de esa población tienen las mismas características según las variables seleccionadas (Cerezo, 2018).

En la presente investigación la población objetivo serán las compañías dedicadas a la actividad camaronera en la ciudad de Guayaquil. La información de los nombres de las empresas que se dedican a la actividad camaronera ya sea compra-venta o de producción en la ciudad de Guayaquil será tomada del Instituto Nacional de Pesca (INP) correspondiente al año 2021. Según el Instituto Nacional de Pesca (INP) en la ciudad de Guayaquil se encuentra la mayor cantidad de empresas que laboran en el sector camaronero obteniendo un porcentaje del 55% del resto de ciudades. El resto de porcentaje de empresas se encuentran en las diferentes ciudades del Ecuador. Según el Ministerio de Agricultura y Ganadería, a través del Instituto Nacional de pesca, en la ciudad de Guayaquil existen 820 empresas que se dedican a la actividad camaronera (INP, 2021).

Tabla 7 *Compañías dedicadas a la actividad camaronera en Ecuador*

Empresa	Porcentaje	Empresas
Guayaquil	55%	820
Machala	15%	224
Bahía de Caráquez	5%	75
Durán	3%	45
Cuenca	3%	45
Quito	2%	30
El Guabo	2%	30
Otros	11%	164

Nota. Adaptado de *Instituto Nacional de Pesca* (Instituto Nacional de Pesca, 2021). Ecuador.

Muestra

Se define a la muestra como “un subgrupo de la población o universo que se utiliza por economía de tiempo y recursos, implica definir la unidad de muestreo y de análisis; requiere delimitar la población para generalizar resultados y establecer parámetros” (Baptista, 2014, p. 170). Una muestra permite evaluar de mejor manera los resultados obtenidos en la investigación. Existe dos grandes tipos de muestra que son utilizadas en una investigación las cuales son muestreo probabilístico y no probabilístico.

El muestreo probabilístico es un tipo de muestreo estadístico que principalmente se enfoca en analizar poblaciones específicas de los elementos, normalmente con la utilización de una muestra aleatoria. Una de

las características principales es que la población que se va a estudiar tenga los mismos niveles de selección (Saltos, 2019).

El muestreo no probabilístico tiene características diferentes, ya que aquí el estudio de la investigación dependerá de ciertos criterios que el investigador considere necesario para llevar a cabo el estudio (Baptista, 2014).

La muestra será seleccionada a través de una calculadora de muestreo online denominada https://corporacionaem.com/tools/calc_muestras.php, esta calculadora saca la muestra de una población ingresando el margen de error y el margen de confianza. En el presente trabajo se utilizará un margen de error del 10% y un nivel de confianza del 90%. Se obtuvo como resultado mediante la calculadora un total de 138 muestras para objeto de estudio.

Por lo cual, a continuación se describe un listado específico a las entidades que pertenecen al sector camaronero que se encuestarán para obtener los resultados , conclusiones y recomendaciones.

Figura 11

Selección de muestra



Calculadora de Muestras

Margen de error:
 ▾
Nivel de confianza:
 ▾
Tamaño de Poblacion:

Margen: 10%
Nivel de confianza: 99%
Poblacion: 820

Tamaño de muestra: 138

Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

- n= Tamaño de la muestra
- Z= Nivel de confianza deseado
- p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)
- q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)
- e= Nivel de error dispuesto a cometer
- N= Tamaño de la población

Nota. Adaptado de Asesoría Económica y Marketing

La técnica de muestreo a utilizar será no probabilística, puesto que se realizará un muestreo por conveniencia aplicado a empresas que se encuentran en el sector camaronero en la ciudad de Guayaquil. Se utilizará muestreo por conveniencia debido a la facilidad de acceso y la disponibilidad del personal de las empresas seleccionadas. Se seleccionaron 25 muestras a utilizar, es decir que se escogieron a 25 empresas del sector Camaronero de la ciudad de Guayaquil para realizar la respectiva encuesta.

Empresas seleccionadas para realizar la encuesta

- 1.- Camarones y Langostinos del Mar Calademar S.A.
- 2.- Promusterra S.A.
- 3.- Proposorja S.A.
- 4.- Laboratorio de Larvas Penaeus S.A.
- 5.- Negocios Industriales Real S.A.
- 6.- Corporación Real Corprealsa S.A.
- 7.- Omarsa S.A.
- 8.- Proexpo S.A.
- 9.- Promarisco S.A.
- 10.- Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.
- 11.- Sociedad Nacional de Galápagos C.A. S.O.N.G.A.
- 12.- Realveg S.A.
- 13.- Cofimar S.A.
- 14.- Naturisa S.A.
- 15.- Lance S.A.
- 16.- Camaronera Deli S.A.
- 17.- Quimanservi S.A.
- 18.- Grancomar S.A.
- 19.- Camaronera Oro del Mar S.A.
- 20.- Champmar S.A.
- 21.- Camaronera Frigolandia S.A.
- 22.- Biolopsa S.A.
- 23.- Cuiinmar S.A.
- 24.- Ceprofish S.A.
- 25.- Pescardeg S.A.

Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos permiten recopilar información de manera ordenada para obtener respuestas referentes a los estudios realizados. Las técnicas más utilizadas son las de observación, encuestas, entrevistas y experimento. Es importante seleccionar el método que se utilizará, ya que se obtendrá resultados eficientes. Los métodos más utilizados en las investigaciones son las encuestas y entrevistas (Torres, 2018). Para la presente investigación se utilizará la encuesta y la entrevista como técnica de recolección de datos.

Se denomina encuesta “al método descriptivo con el que se pueden detectar ideas, necesidad, preferencias, hábitos de uso, etc” (Torres, 2018, p. 4). Una de las características principales de la encuesta es un tipo de observación indirecta a través de la cual se manifiestan los participantes (Cavalier, 2019). La encuesta permitirá tener un resultado específico que permita evaluar si existe algún incidente en el tema de investigación.

Se define a la entrevista como una conversación que es propuesta con un fin distinto a solo conversar, sirve para recoger datos mediante análisis (Díaz-Bravo, 2013).

La entrevista es una técnica de gran utilidad y se define como una conversación que se propone un fin determinado diferente al de solo entablar un conversación. Es importante recalcar que en algunos casos la entrevista tiene mejores resultados que la encuesta porque se obtiene información más completa y profunda (Vela, 2013).

La entrevista busca lograr una nítida apertura de comunicación que pueda establecer la efectividad práctica del sistema de comunicación interpersonal. Entrevistar significa entrever, ver uno al otro. El manejo de la técnica de la entrevista se trata sobre el conocimiento del contexto sobre el cual se quiere conseguir con el entrevistado (Caballero, 2019).

Entrevistado #1:**Nombre:** Gary Cevallos

Gary es un profesional graduado en la carrera de Contabilidad y Auditoría. Estuvo laborando en el área de auditoría por 3 años. Actualmente se encuentra laborando en la compañía Procesadora Porsorja Porposorja S.A., donde tiene el cargo de contador.

Entrevistado # 2:**Nombre:** Francisco Meza

Francisco es una persona que tiene mucha experiencia en el campo contable. Ha laborado en área contable por mas de 10 años. Actualmente trabaja como Contador General en la compañía Negocios Industriales Real NIRSA S.A.

Entrevistado #3:**Nombre:** Francisco Martinez

Francisco es Ingeniero es Contabilidad y Auditoría. Actualmente trabaja como contador en dos empresas las cuales son: Inmobiliaria Juedro e Inmobiliaria Idasa. Anteriormente trabajó como contador en el sector manufacturero.

Entrevistado #4:**Nombre:** Jose Ramos

Jose es un profesional que estudió Ingeniería en Contabilidad. Actualmente trabaja en la compañía Camarones del Mar Calademar S.A, donde va a cumplir 6 años trabajando par a la compañía.

Entrevistado #5:

Nombre: Angela Baque

Angela ha trabajado en el sector camaronero por más de 8 años. Actualmente es contadora de tres compañías como lo son Laboratorios Penaeus S.A., Promusterra S.A., Terraquil S.A.

Técnica de Encuesta

La técnica encuesta se realizará mediante el uso de la herramienta Google forms. El cuestionario que se va a efectuar para la presente investigación consta de 10 preguntas. La encuesta será enviada a los contadores de las empresas camaroneras mediante el uso del correo institucional de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Como fue mencionado en el marco referencial se utilizó la encuesta realizada por (Pillapa, 2017). La encuesta fue adaptada a conveniencia para cumplir los objetivos del presente proyecto de investigación. Las preguntas que se realizarán en la encuesta, se encuentran en el Anexo #1.

Técnica de entrevista

Para realizar la entrevista se utilizó las que elaboró en su tesis (Pillapa, 2017). Se adaptaron las preguntas para poder cumplir con los objetivos del presente proyecto de investigación. Las personas a las cuales se les realizará la entrevista tienen un amplio conocimiento en el campo contable, puesto que son contadores de empresas camaroneras. Las preguntas que se realizarán en la entrevista, se encuentran en el Anexo#2 del presente trabajo de investigación.

Tabla 8 *Lista de entrevistados*

Entrevistados	Nombre	Cargo en la Empresa
---------------	--------	---------------------

Entrevistado # 1	Gary Cevallos	Contador
Entrevistado # 2	Francisco Meza	Contador
Entrevistado # 3	Francisco Martínez	Contador
Entrevistado # 4	José Ramos	Contador
Entrevistado # 5	Angela Baque	Contador

Nota. Tomado de *Instituto Nacional de Pesca* (Instituto Nacional de Pesca, 2021). Ecuador.

Análisis de Resultados

Análisis de Resultados de Datos Cuantitativos.

El levantamiento de los datos cuantitativos se llevó a cabo mediante la aplicación de la técnica encuesta, la cual se apoyó con la herramienta cuestionario.

Este cuestionario se basó en una serie de preguntas con opciones múltiples de respuestas enfocadas a el análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil.

Además, las estructuras de cada pregunta (variables del cuestionario) se adaptó de un modelo de encuesta que tuvo un coeficiente de fiabilidad de alfa de Cronbach superior a 0,70, por lo que se procedió con su ejecución con el apoyo de un formulario online de Microsoft para el envío de las encuestas.

Validación del Instrumento Cuestionario. La validación del instrumento cuestionario, se realizó mediante un análisis de fiabilidad aplicado por el SPSS (programa estadístico), que toma como indicador base el coeficiente Alfa de Cronbach, considerando que todas las variables observables en el

instrumento servirán para a el análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de guayaquil.

La validación de la fiabilidad se lleva a cabo por la medición y consistencia del nivel de correlación de las variables. Tomando en cuenta los criterios de eruditos sobre las medidas de coherencia y consistencia interna, como lo señalaron Hernández, et al., (2014) según los cuales:

Las medidas de coherencia o consistencia interna son coeficientes que estiman la confiabilidad como en el caso del alfa de Cronbach desarrollado por J.L. Cronbach, el cual se basa en la administración de instrumento de medición. Además, su ventaja radica en que no es necesaria la división de los ítems del instrumento, simplemente con la aplicación del cálculo del coeficiente mediante programas estadísticos como SPSS para su respectiva interpretación (Lerma, 2017).

De modo que, se empleará el programa computarizado SPSS que de acuerdo con Ñaupas, Valdivia, Palacios, y Romero (2018) lo describieron como: “Statistic Package Social Sciences que significa Paquete Estadístico para Ciencias Sociales, la cual permite la medición de la eficiencia del instrumento, la compilación de grandes cantidades de información, la realización de tareas de diseños, cálculos, análisis y graficación” (p. 268). Además, Hernández, et al., (2014) señaló que: “(...) el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90 para su aceptación, (...) para fines confirmatorios,” (p. 296)

Por consiguiente, el programa permitió medir la coherencia y consistencia interna del instrumento encuesta alcanzando un coeficiente de Cronbach de 0.926, puntaje que permite determinar que dicho instrumento servirá para el análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil.

Capítulo 3: Resultados

Como se mencionó en el capítulo 2, el enfoque utilizado para la presente investigación es mixto. Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron la encuesta y entrevista. La muestra seleccionada para la realización de la encuesta fue por conveniencia. Se tomó un total de 25 encuestados que son empresas dedicadas a la actividad camaronera en la ciudad de Guayaquil. Como resultado final se obtuvo que las 25 encuestas fueron respondidas por las personas a las cuáles se seleccionó para que realicen la encuesta.

Análisis de datos

Encuestas

Factor de análisis: Veracidad

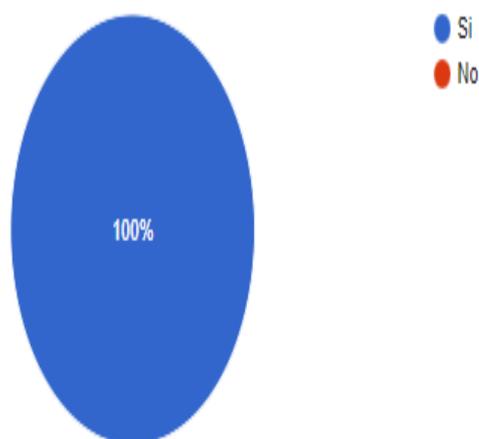
Resultados y análisis de variables de la encuesta aplicada

Pregunta 1: ¿La compañía realiza el registro de sus transacciones en base a NIIF Y NIC?

Tabla 9 Registro de transacciones

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 12 Registro de transacciones



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados realiza el registro de sus transacciones basados en Normas Internacionales de Información Financiera y en Normas Internacionales de Contabilidad.

Interpretación

Las NIIF y NIC están establecidas para realizar financiera y contablemente el registro de transacciones de manera correcta. Si una empresa genera sus procesos en base a estas normas se puede interpretar que la información que están generando tienen coherencia y veracidad. La mayoría de las empresas basa sus procesos contables en NIIF y NIC para tener un mejor resultado en sus registros.

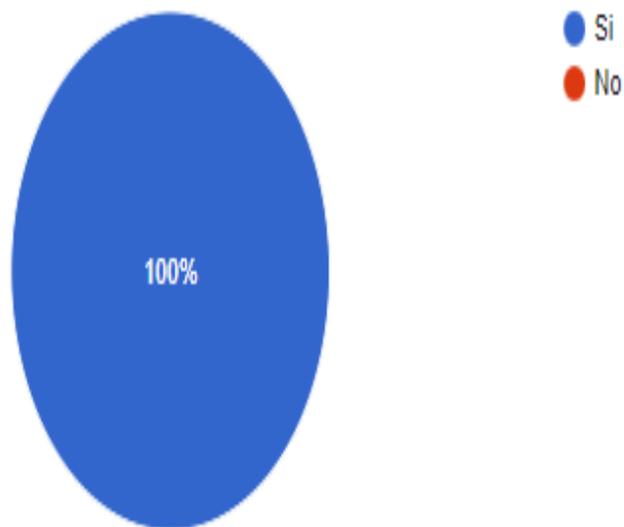
Pregunta 2: ¿La compañía selecciona sus políticas contables en función de NIIF y NIC?

Tabla 10 Políticas contables en función NIIF y NIC

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 13

Políticas contables en función de NIIF y NIC



En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que sus políticas contables son seleccionadas en función de NIIF y NIC.

Interpretación

Las políticas contables en las empresas son fundamentales, debido a que generan organización en las actividades contables de la empresa. Las políticas contables influyen mucho en los registros, ya que definen bajo que parámetro debe ser registrada esa transacción. Los resultados de una buena política contable es la información financiera final que son los Estados Financieros de las empresas. En las encuestas realizadas se puede interpretar que las empresas contienen eficientes políticas contables, ya que están basadas en NIIF y NIC. Se debe señalar que la importancia de que las empresas establezcan políticas contables en función de las normas financieras es indispensable, pero para ello se debe interpretar de manera correcta el análisis de las mismas, una organización con tener política acorde a normas internacionales no significa que esté bien, porque existen casos adicionales que los pueden conllevar a tener un fracaso en la realización de las mismas. Mediante la realización de una Auditoría Externa se puede visualizar si una compañía contiene errores significantes o no.

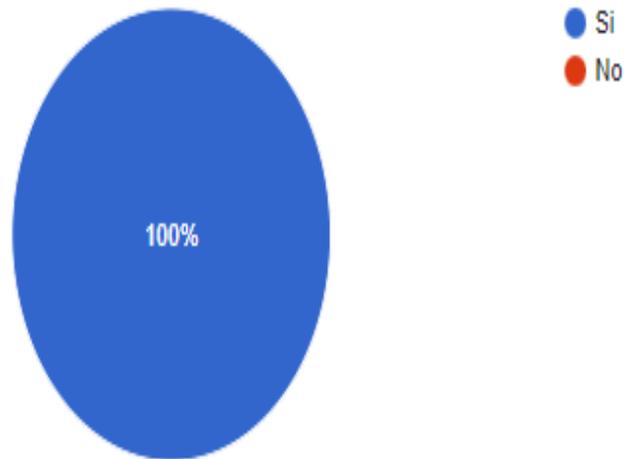
Pregunta 3: ¿Los ingresos se registran cuando se transfiere el control de los bienes hacia el cliente?

Tabla 11 Ingresos registrados correctamente

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 14

Forma de registro de operaciones



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas el registro de los ingresos se realiza cuando se transfiere el control de los bienes hacia el cliente, que es lo correcto, ya que es lo que establece las normas contables.

Interpretación

El reconocimiento de ingresos es una de las actividades más importantes en las empresas, ya que representan las ganancias que han obtenido. Los ingresos deben reconocerse cuando los bienes se transfieren hacia el cliente que es lo que está establecido en las NIIF.

Se puede interpretar que todos los encuestados reconocen sus ingresos una vez que se haya transferido el control del bien hacia el cliente, cabe recalcar que los ingresos es uno de los rubros más importantes del Estado de Situación Financiera.

Las empresas pequeñas y medianas son más riesgosas en situaciones de reconocimiento de ingreso debido a que como no tienen mucha afluencia a las normas internacionales de contabilidad, no están expectantes si están cometiendo un error o no. Aquellas pymes que realizan revisiones por terceros de sus libros contables es una buena acción para poder controlar si están reconociendo bien o mal sus ingresos. Las empresas constantemente deben analizar si el control interno que poseen está funcionando correctamente porque no solo es de establecer un control interno y dejarlo allí, siempre se debe actualizar acorde a las necesidades de las empresas, cambios en la tecnología.

En caso de poseer un control interno establecido, sería ideal implementar uno para disminuir riesgos de cualquier concepto dentro de la empresa

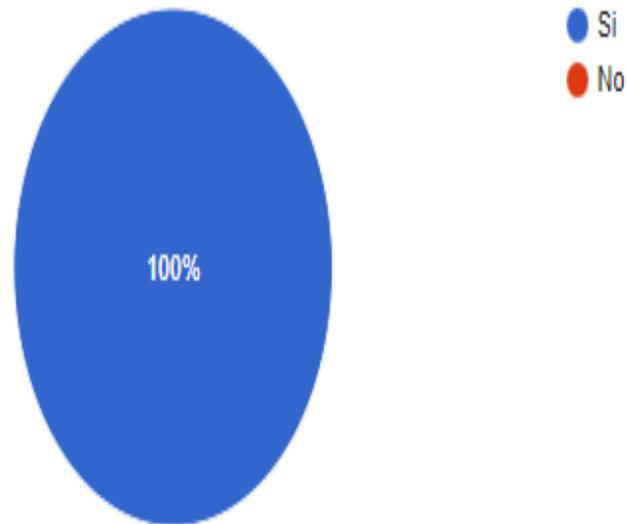
Pregunta 4: ¿La información financiera que se presenta refleja la veracidad de las transacciones realizadas en el período?

Tabla 12 Veracidad de las transacciones frecuencia

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 15

Veracidad de las transacciones



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas la información financiera que se presenta refleja la veracidad de las transacciones realizadas en el período.

Interpretación

La información financiera refleja todos los procesos que han surgido en un período, la cual es una información que sirve para la toma de decisiones. Las transacciones registradas ser veraz, es decir deben haber ocurrido para así reflejar una información financiera fiable.

Es muy fácil saber actualmente cuando una empresa está realizando fraudes o haciendo malas acciones en dentro de la compañía porque muchas veces te cae los entes reguladores que en el Ecuador son el Servicio de Rentas Internas o la Super de Compañías.

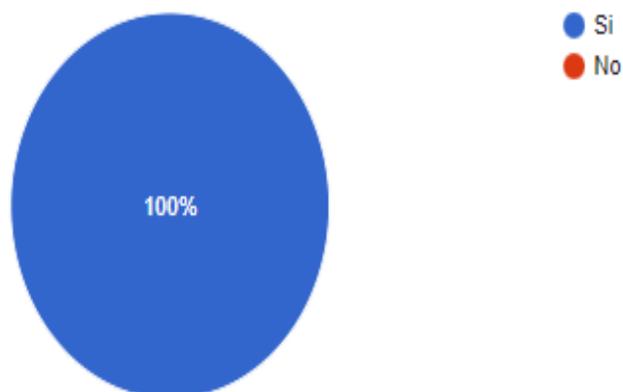
Además, las Auditoría Externas realizadas suelen reflejar a través de los informes que realizan si se está cometiendo fraude dentro de una empresa o algún otro caso grave como lo puede ser la evasión de impuestos. Los entes reguladores siempre notifican a las compañías cuando están realizando un mal registro. Hay ocasiones que el ente regulador no tienen razón y se debe justificar mediante sustentos los motivos erróneos de la administración.

Pregunta 5: ¿Las estimaciones contables que se realizan cuentan con la documentación soporte pertinente?

Tabla 13 Estimaciones contables

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 15
Estimaciones contables



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas las estimaciones contables que se realizan para alguna cuenta en específico cuentan con la documentación soporte pertinente.

Interpretación

Las estimaciones son cálculos realizados por el personal de la compañía que tienen amplia experiencia, muchas veces estos cálculos resultan dificultosos. Las estimaciones son cálculos que se realizan en función de las políticas establecidas o en base a las leyes tributarias o normas contables, las cuáles al realizarlas debe tener toda la documentación soporte pertinente, para que un revisor pueda revisar que la estimación se realizó correctamente.

Existen compañías que contratan terceros para que realicen alguna estimación en específico, por lo general estos cálculos realizados por terceros siempre vienen respaldados de un informe donde se describe que parámetros fueron utilizados para realizar el cálculo de la estimación contable y así si un revisor podrá observar si cada uno de esos parámetros utilizados fueron utilizados correctamente.

Dentro de las normas internacionales contables existen muchas revelaciones acerca de las estimaciones, las compañías muchas veces tienen estimaciones sumamente importantes que la realizan en base a NIIF o NIC. Las estimaciones suelen ser representativas porque puede ser que tu interpretaste un valor materialmente algo cuando realmente debió ser menos de lo esperado, en esos casos existen un problema grande porque las compañías entran en conflictos con las administraciones tributarias o públicas.

Representatividad

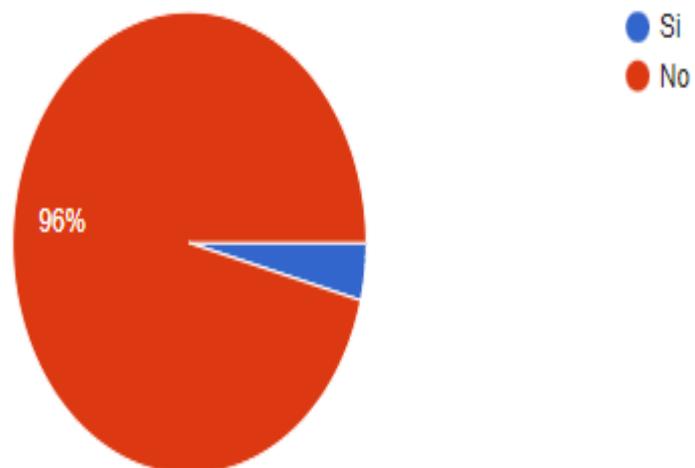
Pregunta 1: ¿Ha tenido problemas con el reconocimiento contable de alguna transacción?

Tabla 14 Problemas en el reconocimiento contable

	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	4%
No	24	96%
Total	25	100%

Figura 16

Problemas en el reconocimiento contable



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 96% de los encuestados respondieron que en sus empresas no han tenido problemas en el reconocimiento contable de alguna transacción. Por otra parte, el 4% de los encuestados respondieron en la encuesta que si han tenido problemas con el reconocimiento contable de alguna transacción.

Interpretación

Para poder reconocer contablemente las transacciones se debe interpretar las normas de manera correcta, ya que en base a las normas una compañía se rige para poder registrar las transacciones. La interpretación de las normas en muchos casos suele ser muy dificultosa y en ahí cuando puede existir algún problema con el registro de alguna transacción.

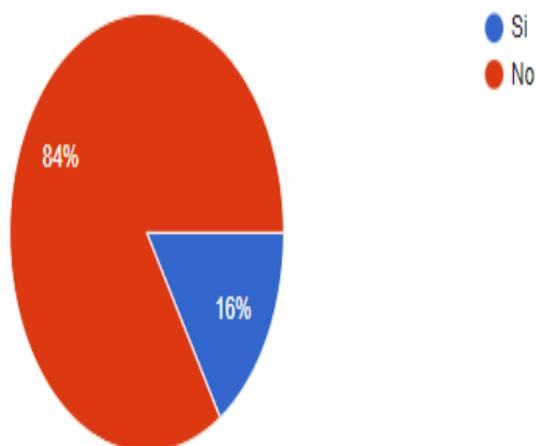
Pregunta 2: ¿La compañía realiza cálculos complejos al momento de registrar sus transacciones?

Tabla 15 Cálculos complejos

	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	16%
No	21	84%
Total	25	100%

Figura 17

Cálculos complejos



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 84% de los encuestados respondieron que en sus empresas la compañía no realiza cálculos complejos al momento de registrar sus transacciones.

Por otra parte el 16% de los encuestados respondieron que si realizan cálculos complejos al momento de registrar sus transacciones.

Interpretación

Se puede interpretar que en las empresas que se realizó las encuestas existen cálculos que realizan y tienen una dificultad muy alta. En las empresas grandes los cálculos son revisados a profundidad por parte de Auditoría Externa, debido a que estos cálculos normalmente son representativos.

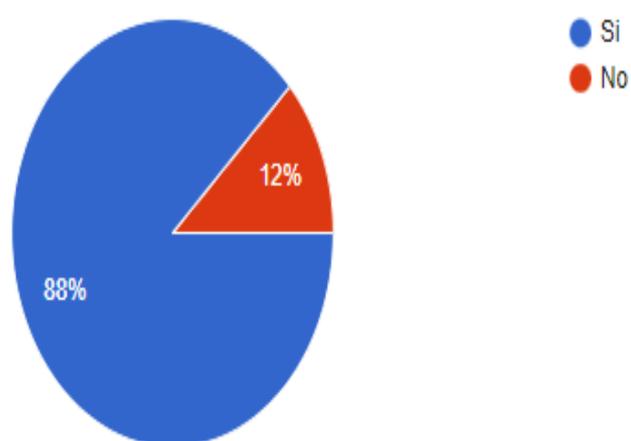
Pregunta 3: ¿La compañía utiliza expertos para el cálculo de transacciones complejas?

Tabla 16 Resultados de expertos

	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	88%
No	3	12%
Total	25	100%

Figura 18

Expertos



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 88% de los encuestados respondieron que en sus empresas si se utiliza a expertos para el cálculo de transacciones complejas. Por otra parte, el 12% de los encuestados respondieron en la encuesta que no utilizan expertos para el cálculo de transacciones complejas.

Interpretación

Los expertos normalmente son personas terceras a las compañías los cuales son contratados para realizar alguna estimación o cálculo complejo que exista. Los cálculos realizados por expertos generan un poco más de confianza en la información obtenida, puesto que el análisis realizado cuenta con la experiencia necesaria de personas calificadas. Muchas veces los expertos son peritos calificados o consultoras externas. Esto se realiza porque también en las normas existen parámetros que exigen que utilices recursos adecuados para estimar transacciones. Los ejemplos más comunes pueden ser avalúos de propiedades, cálculos actuariales, o alguna otra medición en particular.

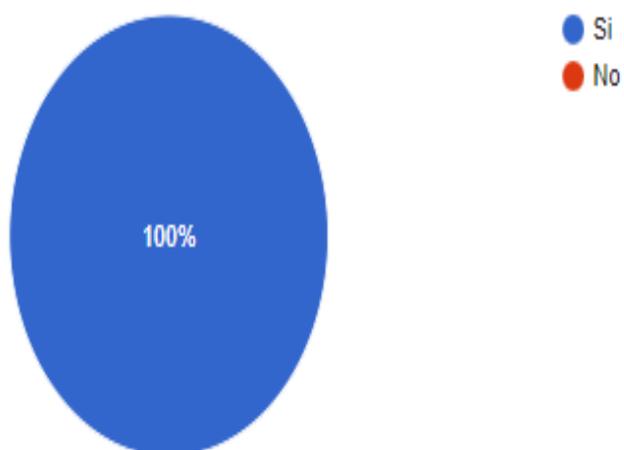
Pregunta 4: ¿Existen un manual de procedimientos para el cálculo de transacciones complejas?

Tabla 17 Manual para transacciones complejas

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 19

Manual para transacciones complejas



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas existen un manual de procedimientos para el cálculo de transacciones complejas.

Interpretación

Se puede interpretar que todas las empresas cuenta con un manual de procedimientos para el cálculo de transacciones complejos la cuál es un beneficio muy importante porque tienen parámetros de donde realizar los cálculos para mejorar los resultados.

Pregunta 5: ¿Todas las transacciones representativas son reflejadas en la información financiera que se presenta?

Tabla 18 Transacciones representativas

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 20

Transacciones representativas



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que sus empresas todas las transacciones representativas son reflejadas en la información financiera que se presenta.

Interpretación.

Se puede interpretar que las transacciones representativas son reflejadas en la información financiera que se presenta lo cual es muy fundamental para los lectores o usuario de la información financiera. Una transacción importante que debe revelar o reflejar comúnmente son las transacciones realizadas con las partes relacionadas, que casi todas las compañías tienen.

Las empresas deben divulgar información a sus partes relacionadas sobre las transacciones y saldos pendientes con cada tipo de parte relacionada, incluyendo siempre al personal clave de la gerencia.

La Norma Internacional de Contabilidad que habla sobre partes relacionadas no requiere específicamente el nivel de información descrito en esta publicación. Las revelaciones de transacciones individuales pueden consolidarse sin este nivel de detalle

Objetividad

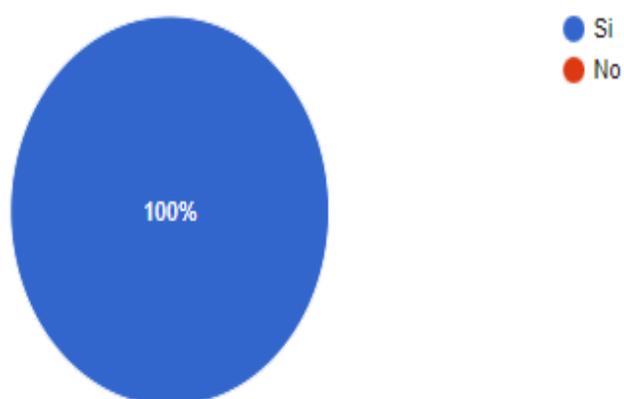
Pregunta 1: ¿Se aplica los criterios del principio contable de objetividad?

Tabla 19 Objetividad

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 21

Objetividad



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas se aplica el principio contable de objetividad.

Interpretación.

Se puede interpretar que todas las empresas encuestadas aplican la objetividad como principio en el transcurso ordinario del negocio.

Aplicar la objetividad permite registrar las transacciones con precisión, tal como se presenta la realidad o naturaleza del hecho.

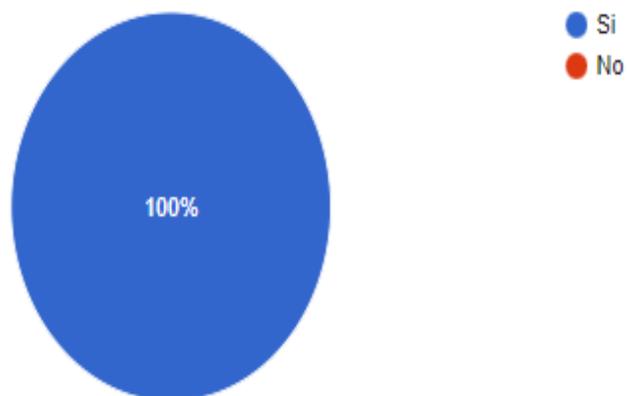
Pregunta 2: ¿La información financiera refleja eventos que realmente sucedieron?

Tabla 20 Eventos que realmente sucedieron

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 22

Eventos que realmente sucedieron



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas la información financiera refleja eventos que realmente sucedieron.

Interpretación

Se puede interpretar que las empresas encuestadas generan sus transacciones en base a los hechos que han ocurrido, ya sea una venta, compra, entre otros. Registrar transacciones con hechos que ocurrieron reflejan que verdaderamente existe la objetividad.

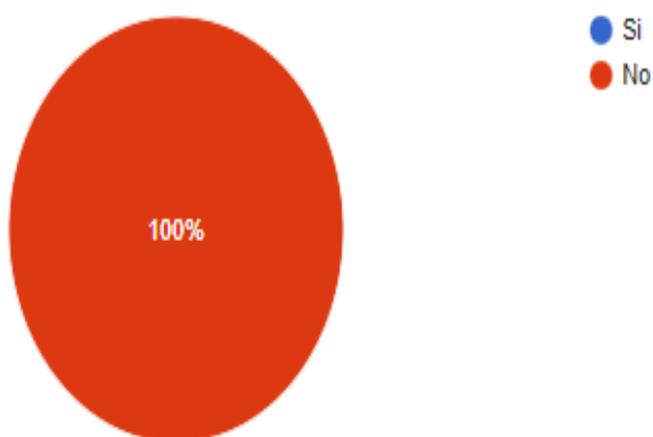
Pregunta 3: ¿La información financiera es manipulada para beneficio de alguien en particular?

Tabla 21 Manipulación de la información financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 23

Manipulación de información financiera



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas la información financiera no es manipulada para beneficio de alguien en particular.

Interpretación.

Se puede interpretar que las empresas no manipulan su información financiera, sino que reflejan los resultados que verdaderamente han ocurrido y estos resultados son los mismos presentados en su información financiera del periodo. Son puntos importantes preguntar si ha existido fraudes en la compañía, porque son problemas graves que pueden afectar la relación laboral de la compañía.

Un fraude puede causar la terminación total de una empresa si no se lo maneja de manera adecuada. La alta administración debe tener control total de estos temas

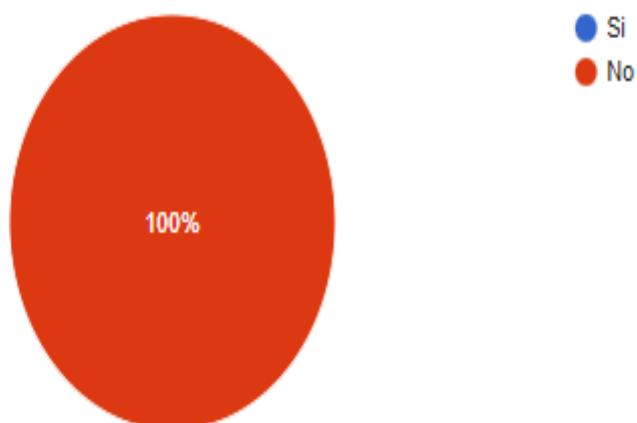
Pregunta 4: ¿La información financiera que se presenta contiene errores significativos?

Tabla 22 Información con errores

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
Total	25	100%

Figura 24

Información con errores



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas la información financiera no contiene errores significativos.

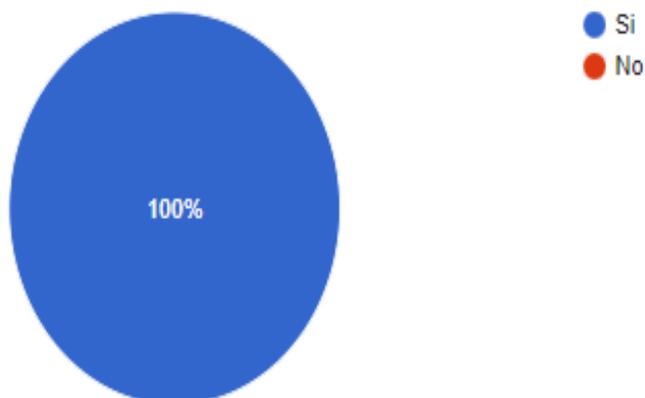
Interpretación.

Se puede interpretar que las compañías encuestadas generan su información financiera de manera correcta sin errores materiales. Es importante recalcar que las Auditorías se basan en encontrar errores significativos y en caso de existir significa esa información financiera contiene errores.

Pregunta 5: ¿El personal contable cuenta con la experiencia necesaria para realizar el registro de transacciones?

Figura 25

Experiencia personal contable



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas el personal cuenta con la experiencia necesaria para el registro de sus operaciones.

Interpretación.

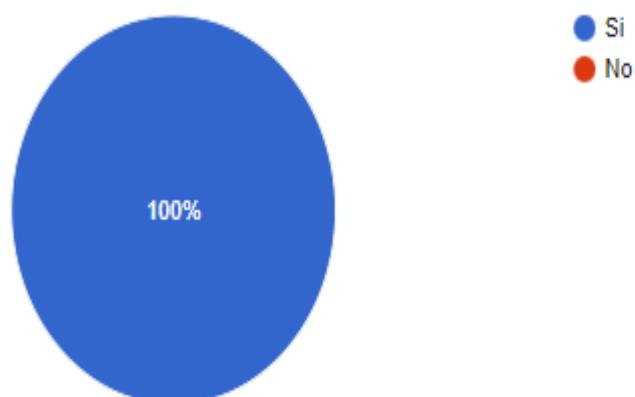
Se puede interpretar que en las empresas del sector camaronero cuentan con la experiencia necesaria para poder realizar el registro de sus operaciones.

Información suficiente

Pregunta 1: ¿El sistema contable contiene todas las operaciones que afectaron a la entidad?

Figura 26

Sistema contable



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas el sistema contable contiene todas las operaciones que afectaron a la entidad.

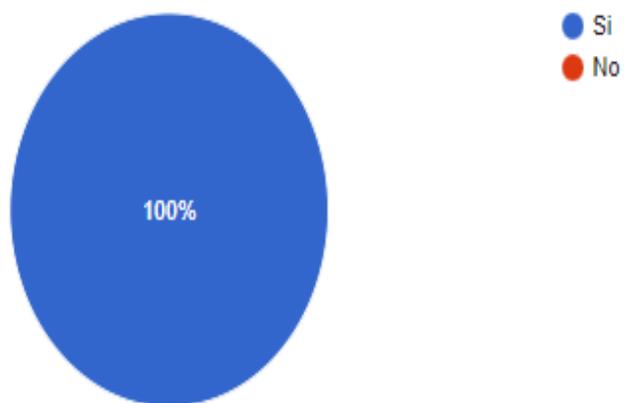
Interpretación.

Se puede interpretar que en las empresas del sector camaronero cuentan con un sistema adecuado para el registro de sus operaciones.

Pregunta 2: ¿Las transacciones significativas son reveladas en la información financiera?

Figura 27

Transacciones significativas reveladas



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas las transacciones significativas son reveladas en la información financiera

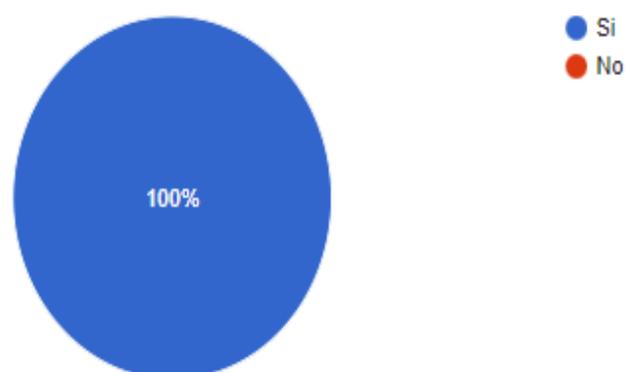
Interpretación

Se puede interpretar que en las empresas del sector camaronero revelan todo en su información financiera.

Pregunta 3: ¿La información financiera que se presenta es comprensible para los usuarios?

Figura 28

Comprensibilidad de la información financiera



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas la información que se presenta es comprensible para los usuarios.

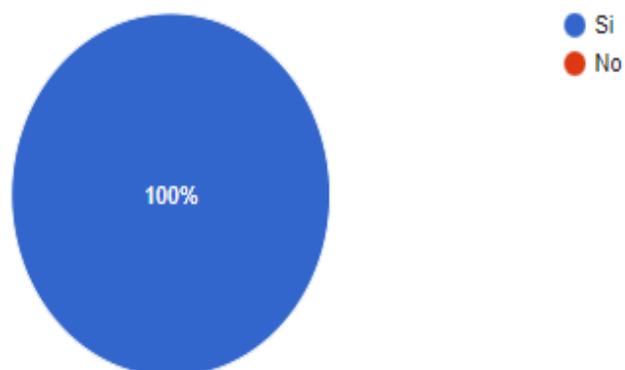
Interpretación.

Se puede interpretar que en las empresas del sector camaronero presentan la información financiera la cuál es comprensible para los usuarios.

Pregunta 4: ¿Se toma decisiones en base a la información financiera que se presenta?

Figura 29

Toma de decisiones



Análisis.

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas se toma las decisiones en base a la información financiera que se presenta.

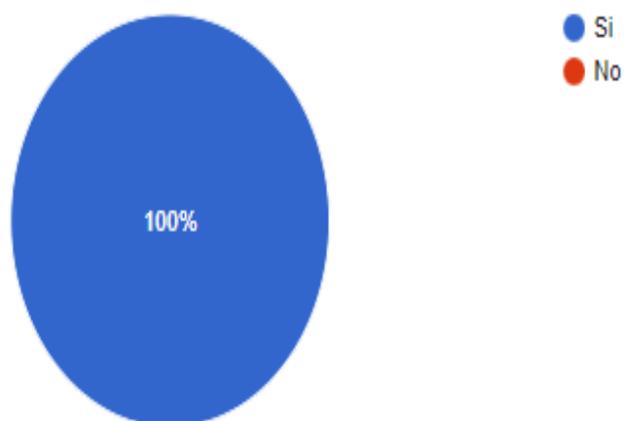
Interpretación.

Se puede interpretar que en las empresas del sector camaronero toman sus decisiones basadas en la información financiera que presentan, por ello es importante generar y revelar la información suficiente y adecuada.

Pregunta 5: ¿Se ha realizado recomendaciones a la información financiera que se presenta?

Figura 30

Recomendaciones Información financiera



Análisis

En las encuestas aplicadas a las empresas del sector camaronero se denotó, que el 100% de los encuestados respondieron que en sus empresas si se ha presentado recomendaciones en la información financiera que se presenta

Interpretación

Se puede interpretar que en las empresas del sector camaronero se generan recomendaciones a la información financiera que presentan, la cuál les es muy útil utilizar, ya que pueden corregir en un futuro cualquier acción que hayan tenido mal realizada.

Este tema especialmente abarca, aquellos entes reguladores que se encargan de revisar la información financiera como pueden ser los Auditores Externos o Internos que siempre emiten observaciones de mejora en los trabajos que realizan. Es importante realizar una Auditoría Externa

Hallazgos

Se puede observar en las encuestas realizadas que la mayoría de las empresas camaroneras cumplen los criterios de los factores para generar confiabilidad en su Información Financiera.

Es importante recalcar que la información financiera es el reflejo de todas las operaciones que se realizan en la empresa. Los encuestados respondieron positivamente y ninguno de ellos respondió que tienen problemas o han tenido inconvenientes de alguna índole.

Análisis del proyecto de investigación

El presente apartado tendrá un análisis que se realizará a dos empresas del sector camaronero, con el fin de analizar los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil identificados en la Tabla 18 del presente trabajo de investigación.

En base a lo expuesto en el párrafo anterior y acorde a los resultados obtenidos de las encuestas realizadas en el sector camaronero, se seleccionará dos empresas localizadas en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. La primera compañía que se realizará el análisis, de ahora en adelante se le denominará la empresa ABC.

La segunda compañía a la que se realizará el análisis se le llamará compañía BCA.

Compañía ABC

La empresa ABC en mención se dedica a la explotación y actividades camaroneras en todas sus fases, actividades de procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, principalmente de camarón, a nivel nacional e internacional.

La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el registro de sus operaciones

Figura 31

Políticas-depreciación

ACTIVO	MONTO DE ADQUISICION US\$	Vida Útil	Porcentaje de Depreciación
Terrenos	1,00		
Edificios	1,00	20 años	5% anual
Maquinaria y Equipo	3.000,00	10 años	10% anual
Equipos de Oficina	500,00	10 años	10% anual
Equipo de cómputo, software y equipos de comunicación y logística	500,00	3 años	33% anual
Muebles y Enseres	500,00	10 años	10% anual
Vehículos, equipos de transporte	1,00	5 años	20% anual
Naves, aeronaves, barcasas y similares	1,00	20 años	5% anual

Nota. Tomado de *Visiones del cambio en el método de depreciación*, por Revista de Análisis de Coyuntura, 2022. Ecuador

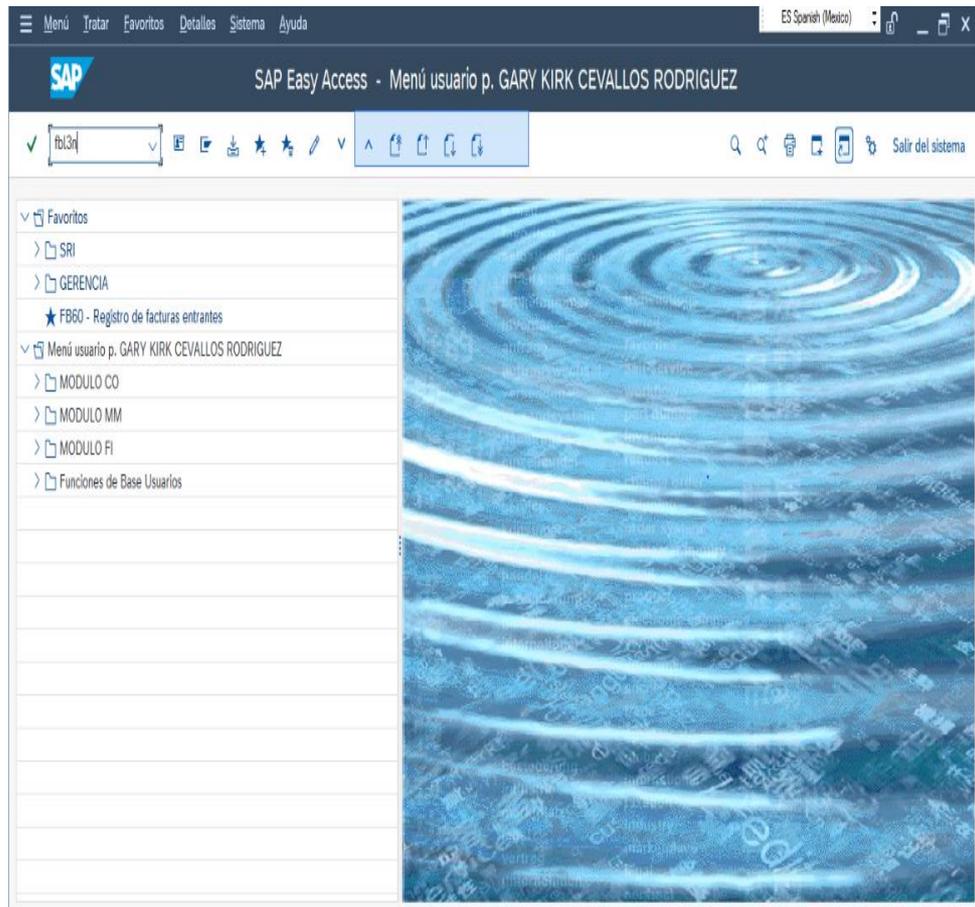
La empresa mencionada cuenta con manuales de políticas para cada una de sus áreas ya sea contabilidad, compras, finanzas, recursos humanos, entre otras.

En la figura 31 del presente proyecto de investigación se puede visualizar una de sus políticas que es la vida útil de sus activos fijos y el porcentaje de depreciación por cada tipo de activo fijo que tiene en posesión la compañía. Con la existencia de un manual de políticas contable se puede interpretar que la compañía es ordenada en los procesos y transacciones que se realicen.

La compañía no cuenta con un sistema tecnológico para el registro de sus operaciones

Figura 32

Sistema implementado



Nota. Tomado de *Softwares para la información contable*, por Business Blueprint, 2022. Ecuador.

En este caso la compañía cuenta con uno de los mejores sistemas tecnológicos a nivel mundial que es SAP. Al contar con un sistema, se puede deducir que los procesos de la compañía son automatizados en su mayoría, por lo que garantiza la confiabilidad de la información.

El sistema implementado no es efectivo

Figura 33

Efectividad del sistema



Nota. Tomado de *Softwares para la información contable*, por Business Blueprint, 2022. Ecuador.

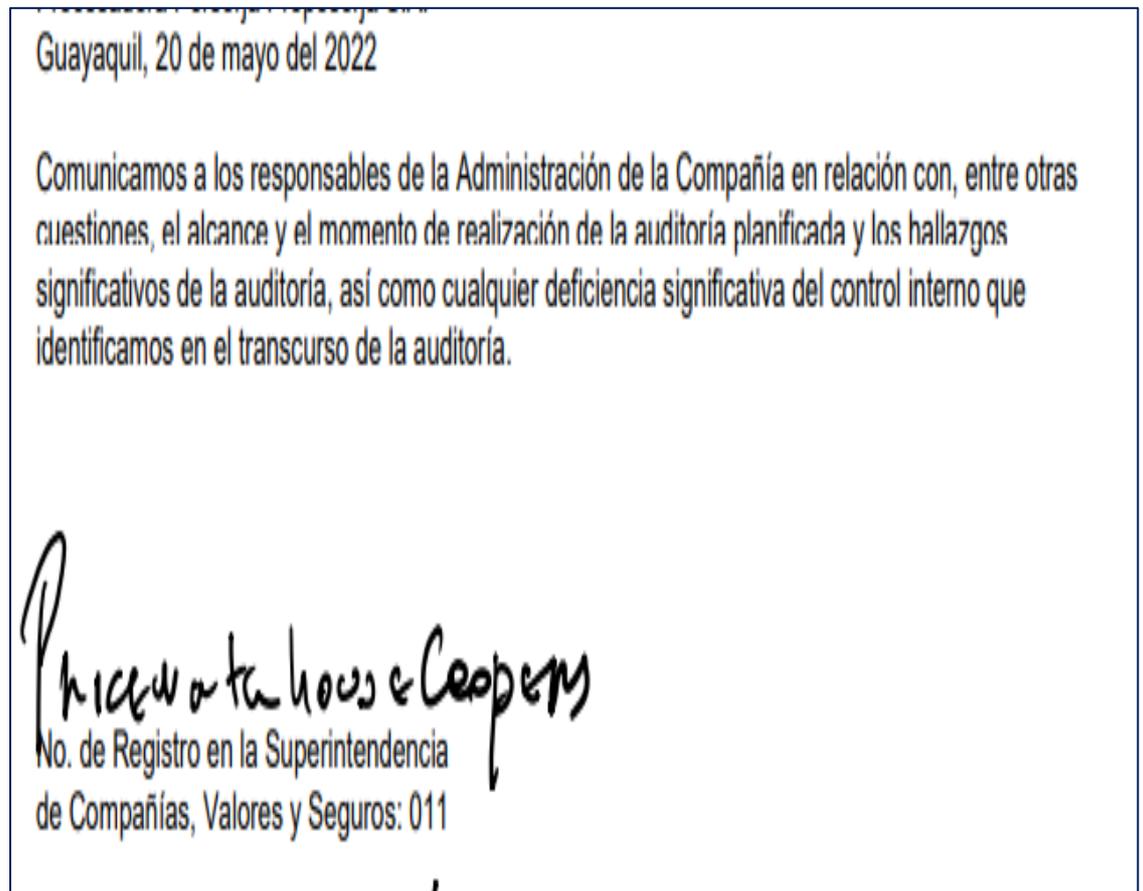
Tener un sistema como SAP en una compañía garantiza la efectividad de los resultados porque este sistema es uno de los mejores a nivel mundial en todos los ámbitos.

Las mejores empresas a nivel mundial utilizan este sistema que es de mucho beneficio a la hora de realizar el registro de sus operaciones. Se puede interpretar que la compañía tiene una información confiable por el eficiente sistema tecnológico que utiliza.

Información financiera no se presenta a tiempo al ente regulador

Figura 34

Fecha de presentación de información financiera



Nota. Tomado de Superintendencia de Compañías, por PWC, 2022.

Durante el año 2022 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aumentó el plazo para la entrega de la información financiera de las compañías, dando plazo hasta el mes de junio del 2022. Como se puede visualizar en la figura 20 del presente proyecto de investigación, la auditoría externa que se realizó a la compañía que se está analizando se entregó con

fecha mayo del 2022, por lo que se puede interpretar que los estados financieros finales de la compañía fueron presentados a tiempo al ente regulador que en este caso es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La alta gerencia no revisa la información financiera frecuentemente

En la encuesta realizada a la compañía que se está analizando, la compañía respondió que la información financiera es revisada mensualmente por la alta gerencia, se puede interpretar que la revisión mensual de los estados financieros es un control efectivo.

Es de mucha importancia que la alta gerencia se involucre en las actividades que realizan los demás empleados en la compañía para que así puedan verificar que se están cumpliendo los objetivos planteados. La alta gerencia toma las decisiones en base a la información financiera que se les presenta, con lo cual pueden determinar las necesidad que tienen.

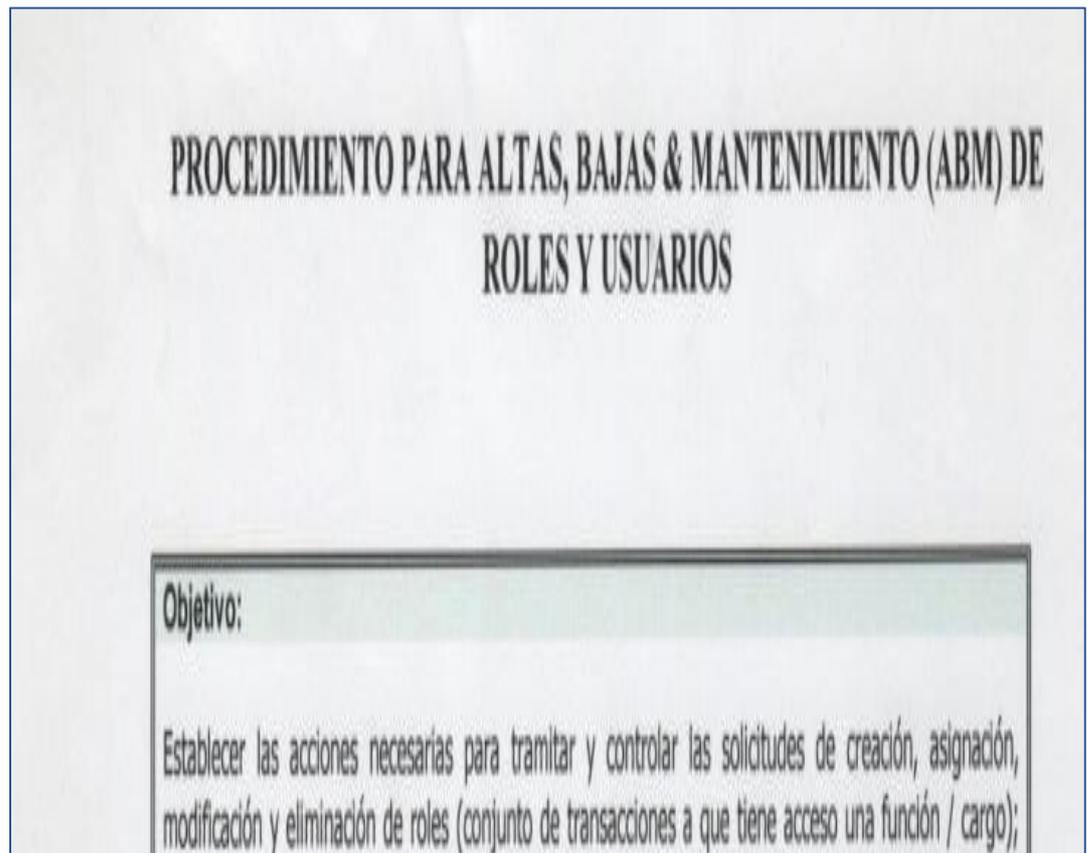
Compañía BCA

La compañía BCA se dedica a la actividad camaronera en sus tres fases: extracción, procesamiento y comercialización, así como también a la formación, construcción y explotación de criaderos de especies bioacuáticas, a su transformación y a la comercialización de estas.

La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el registro de sus operaciones

Figura 35

Políticas y procedimientos BCA



Nota. Tomado de Superintendencia de Compañías, por PWC, 2022.

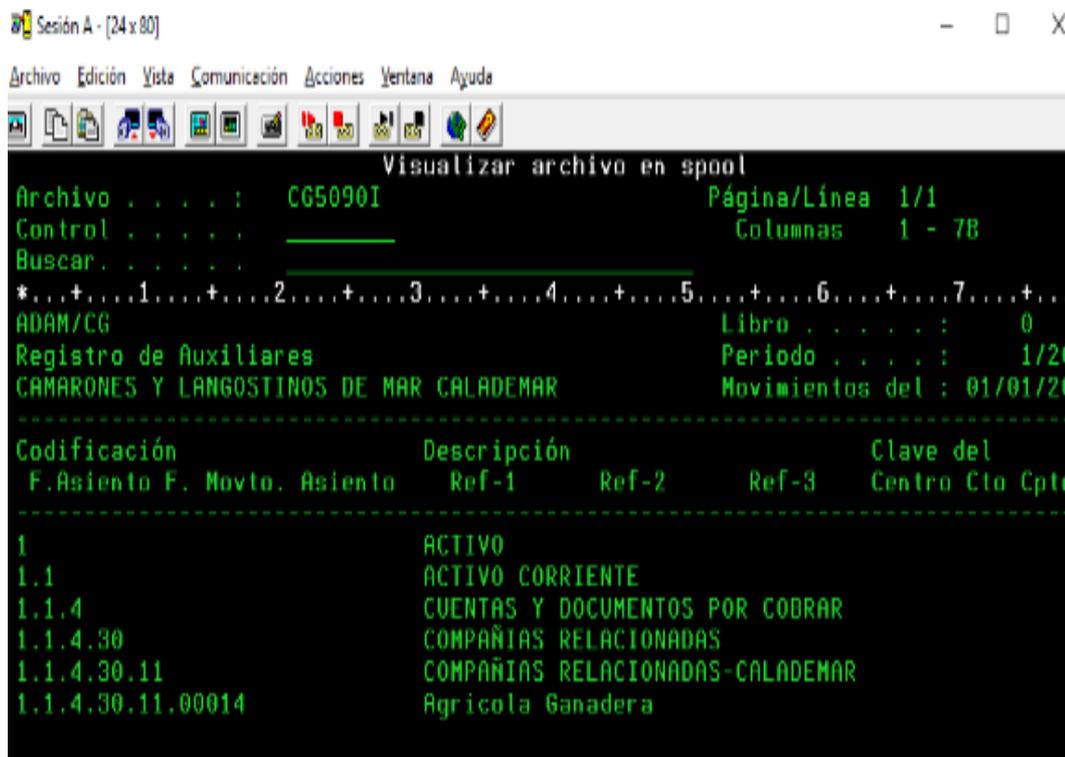
Como se puede observar en la Figura 35 la compañía BCA si cuenta con un manual de procedimientos para la ejecución de sus procesos. En vista de esto se puede interpretar que el factor analizado no tiene incidencia en este caso. Tener un manual de políticas y procedimientos contribuye al beneficio en el registro de sus operaciones, además se puede seguir un orden sistematizado, ya que en las acciones diarias siempre ocurren novedades que normalmente se resuelven en base a los reglamentos estipulados en los manuales.

Es importante recalcar que los manuales de procedimientos y políticas contables deben estar bien estructurados, porque no es beneficio que exista políticas que no concuerden con las actividades principales que lleva la compañía.

La compañía no cuenta con un sistema tecnológico para el registro de sus operaciones

Figura 36

Sistema implementado BCA



Nota. Tomado de *Sistema automatizado de análisis de activos*, por Sistemas integrales contables, 2021.

La compañía cuenta con un sistema llamado ADAM., este sistema contable permite la automatización de los procesos y así agiliza las

operaciones que se están llevando en la empresa. Es importante destacar que contar con un sistema tecnológico permite mejorar el registro de las transacciones en los procesos que se están llevando a cabo y así se obtiene mejores resultados.

El sistema implementado no es efectivo

Figura 37

Efectividad del sistema



Nota. Tomado de *Sistema automatizado de análisis de activos*, por Sistemas integrales contables, 2021.

El sistema ADAM no es del todo eficiente, se ha encontrado falencias, por ejemplo en el sistema no se puede descargar que documento está asociado a un gasto que se haya realizado, es decir que si se busca un gasto y se quiere ver que número de documento es, no se lo puede visualizar porque

no hay una opción que permita esto. En este caso se puede deducir que el sistema no opera efectivamente en este aspecto.

No es de mucha confiabilidad tener un sistema que no es eficiente, sería resultante poder cambiar el software por uno mejor o uno que se adapte a todas las necesidades que tiene la compañía.

Información financiera no se presenta a tiempo al ente regulador

Figura 38

Revelación de información financiera

	Fecha	PDF
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2019-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	
	2020-12-31	

9 10 11 12 13 >> > 20

Nota. Tomado de *Superintendencia de Compañías*, por PWC, 2022.

Como se puede visualizar en la figura 38 la empresa no ha subido la información financiera correspondiente al 2021, esto indica que la empresa

aún no tiene sus estados financieros finales preparados. El no subir la información a la página de la SUPERCIAS a tiempo conlleva a una multa. En este caso se puede interpretar que existe algún inconveniente con la información financiera de la empresa, debido a que no ha sido cargada a la página de la SUPERCIAS.

La alta gerencia no revisa la información financiera frecuentemente

En la encuesta realizada a la compañía que se está analizando, la compañía respondió que la información financiera es revisada mensualmente por la alta gerencia, se puede interpretar que la revisión mensual de los estados financieros es un control efectivo. Es de mucha importancia que la alta gerencia se involucre en las actividades que realizan los demás empleados en la compañía para que así puedan verificar que se están cumpliendo los objetivos planteados. La alta gerencia toma las decisiones en base a la información financiera que se les presenta, con lo cual pueden determinar las necesidades que tienen.

Muchas veces las funciones de la alta gerencia desbordan falencias, ya que piensan que los demás empleados a su cargo tienen la obligación de estar realizando los trabajos cuando no debería ser así, porque la función de la alta gerencia debe ser de revisar la información que los empleados generan. La alta dirección se debe de responsabilizar de poder establecer políticas, directrices y objetivos estratégicos y de garantizar una gestión y dirección de calidad dentro de la organización.

También debe generar y supervisar a las personas responsables de administrar los diversos procesos del propio.

El equipo de alta dirección de una empresa tiene la responsabilidad de controlar las decisiones que afectan a todos, desde el gerente general hasta los empleados de nivel inferior.

Estas decisiones y la forma en que los miembros de la gerencia tratan a los empleados pueden afectar el éxito de la empresa. Comprender el impacto ayuda a los equipos de gestión a realizar los cambios que puedan ser necesarios para mejorar el rendimiento de la compañía.

Análisis de datos

Entrevistas

Resultados y análisis de variables de la entrevista aplicada.

El presente proyecto de investigación utilizó entrevistas a expertos del sector camaronero con la finalidad de profundizar aquellos factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera de la ciudad de Guayaquil. Por tal razón, se realizaron entrevistas dirigidas a los contadores de 5 compañías del sector camaronero en Guayaquil.

Los resultados completos de los 5 entrevistados se encuentran resumidos en el Anexo #1 del presente trabajo de investigación.

Hallazgos:

Se elaboró una tabla con los hallazgos principales de las entrevistas realizadas a los expertos contables. Se resumió las partes más importantes de las respuestas planteadas para que se pueda reflejar la opinión de cada uno de los entrevistados de manera resumida.

Se analizó las respuestas de cada uno de los entrevistados y se puso las palabras clave que transmitieron conocimiento a los creadores de este proyecto de investigación. Cabe recalcar que se realizaron las cinco preguntas que se establecieron. Las entrevistas se planificaron con anticipación y se pudo reunir con cada uno de los entrevistados.

Ver matriz de hallazgos de entrevista a continuación

Tabla 23*Matriz de hallazgos entrevista realizada*

Pregunta	Entrevistado # 1
¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?	No ha tenido problemas, el sistema que tienen facilita la ejecución contable
¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?	La información financiera es alimentada por los módulos de contabilidad
¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?	Es muy importante, la empresa tiene SAP que es uno de los mejores sistemas a nivel mundial
¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?	En base a los parámetros descritos, el contador deduce que la información es confiable
¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?	Si es eficiente, por la disponibilidad y eficiencia del sistema y también por la experiencia que tiene todo el personal en la compañía
¿Cómo a corregido los errores pasados y qué estrategias a tomado en el ámbito contable?	Se corrige mediante las recomendaciones de Auditoría externa e interna

Hallazgos

Tabla 24

Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte dos)

Pregunta	Entrevistado # 2
¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?	Contablemente se encuentran bien por la experiencia del personal y SAP
¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?	La información financiera es el resumen del proceso contable
¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?	El sistema opera bien, facilidades de registros de información
¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?	Es confiable, ya que se rigen antes las normas financieras y tributarias
¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?	El proceso contable es efectivo y existe errores mínimos
¿Cómo a corregido los errores pasados y qué estrategias a tomado en el ámbito contable?	Se ha tomado mucho en cuenta las recomendaciones que del departamento de auditoría interna

Hallazgos

Tabla 25

Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte tres)

Pregunta	Entrevistado # 3
¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?	Los controles abastecen para generar información beneficiosa
¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?	La información financiera es el resultado final de la contabilidad
¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?	Sistema implementado ha mejorado la operatividad
¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?	Los parámetros descritos hacen confiar la información financiera
¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?	Los resultados son eficientes
¿Cómo a corregido los errores pasados y qué estrategias a tomado en el ámbito contable?	Cada período se corrige los errores que hubo en el año anterior, también se sigue las recomendaciones de Auditoría

Hallazgos

Tabla 26

Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte cuatro)

Pregunta	Entrevistado # 4
¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?	Actualmente los procesos contables son productivos
¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?	La contabilidad alimenta la información financiera que es revisada por los gerentes
¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?	Alta importancia, porque permite registrar la información rápidamente
¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?	Las validaciones mensuales que se realizan hacen que se pueda confiar en los estados financieros
¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?	Los resultados y la información financiera es muy fiable
¿Cómo a corregido los errores pasados y qué estrategias a tomado en el ámbito contable?	Cada período se corrige los errores que hubo en el año anterior, también se sigue las recomendaciones de Auditoría

Hallazgos

Tabla 27

Matriz de hallazgos entrevista realizada (parte cinco)

Pregunta	Entrevistado # 5
¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?	Los controles permiten ejecutar la parte contable de manera adecuada
¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?	La información financiera se alimenta de nuestro proceso contable
¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?	La información que se genera es más ágil, por eso es de gran importancia
¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?	Son confiables porque Auditoría externa no nos ha sacado una opinión desfavorable
¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?	La compañía tiene eficientes controles que hace que los resultados sea eficientes
¿Cómo a corregido los errores pasados y qué estrategias a tomado en el ámbito contable?	En cada año se corrige los errores que hubo en el año anterior, también se sigue las recomendaciones de Auditoría

Conclusiones

La investigación permitió reconocer los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en la ciudad de Guayaquil, por lo cual las empresas camaroneras podrán identificar y prevenir la presentación de información financiera manipulada o errónea. La teoría de la asociación diferencial nos permitió identificar cuáles son los aspectos a considerar de las personas que están propensas a manipular la información financiera de forma intencional.

Las empresas camaroneras, designan la responsabilidad de llevar la contabilidad a profesionales que en algunos casos no están calificados para poder sobrellevar la carga laboral que conlleva un departamento financiero. Es muy importante recalcar que el propósito de que la información financiera este disponible en el momento adecuado y oportuno para que los dueños o gerentes puedan tomar decisiones asertivas con respecto al futuro de las organizaciones.

Por lo cual, en base a las evidencias presentadas, los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera es un problema que tienen muchas de las empresas del sector camaronero al tener deficientes controles internos que no puedan mitigar los riesgos que se presentan día a día en las organizaciones, por lo cual los mecanismos para regular los riesgos y la tolerancia de los entes reguladores con lo es el Servicio de Rentas Internas y de las normas financieras dan la oportunidad a la tergiversación de la información financiera.

Además, se identificó que las empresas camaroneras de la ciudad de Guayaquil no siempre cumplen con las normativas establecidas en las normas contables, debido a diversos factores como:

(a) el poco conocimiento de las normas contables, esto se refiere a que muchas personas al no saber como aplicar las normativas contables hacen y deshacen a su conveniencia o aplican de forma indebida las normas contables;

(b) sistemas tecnológicos, al no disponer de sistemas contables apropiados al tamaño de la compañía esto conlleva a que se obtenga información en el tiempo oportuna para que los dueños o gerentes de las entidades puedan tomar decisiones asertivas y a tiempo; y (d) factores económicos, al no disponer de personal que se encargue de realizar las auditorías correspondientes, esto infiere a que la información financiera no cuente con la revisión previa antes de presentarla a los entes reguladores.

La presente investigación realizada mediante un enfoque mixto permitió abarcar suficiente información para concluir que factores son los principales para confiar en la presentación de la información financiera, además se pudo analizar cada uno de los factores que permitió dar una perspectiva razonable en el presente trabajo de investigación realizado.

Recomendaciones

Se sugiere a las empresas camaroneras que deben seleccionar muy bien al personal que conforman el departamento financiero de las compañías. Los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera que fueron encontrados en la investigación están relacionados con factores económicos que conllevar al empleado a realizar actos fraudulentos para alterar la información financiera de las organizaciones.

Se recomienda realizar revisiones constantes de los mecanismos que utilizan para salvaguardar la información y los procedimientos que se utilizan al momento de realizar la verificación de la información financiera en las empresas del sector camaronero de la ciudad de guayaquil.

En concordancia con lo anteriormente mencionado, entre las recomendaciones que deben tener las empresas camaroneras de la ciudad de guayaquil para evitar que la información financiera sea presentada de forma incorrecta o manipulada, están las siguientes: (a) implementar controles preventivos y detectivos al momento de ingresar la información financiera a los sistemas contables; (b) realizar auditorias con más frecuencia para saber si los controles implementados funcionan correctamente con los procesos o sistemas de la compañía; (c) socializar con todos los miembros de la organización las políticas antifraudes y recalcar los riesgos que conllevan las malas prácticas de la información financiera, pretendiendo crear conciencia sobre el efecto negativo de los actos fraudulentos.

Apéndice 1: Formato de Encuesta a Expertos

Pregunta 1.- ¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el registro de sus operaciones?

Si

No

Pregunta 2.- ¿Las políticas contables que actualmente se lleva en la entidad proporciona información financiera oportuna para la toma de decisiones?

Si

No

Pregunta 3.- ¿De qué forma se realiza el registro de las operaciones en la empresa?

Manual

Sistematizado

Semi-sistematizado

Pregunta 4.- ¿El sistema que actualmente posee la compañía opera de manera efectiva?

Si

No

Pregunta 5.- ¿Considera necesario realizar una actualización al manual de políticas contables que actualmente cuenta la empresa?

Si

No

Pregunta 6.- ¿La información financiera se presenta a tiempo a la Superintendencia de Compañías?

Si

No

Pregunta 7.- ¿La información financiera que proporciona el sistema contable garantiza la confiabilidad de los resultados?

Si

No

Pregunta 8.- ¿Con que frecuencia son revisados los Estados Financieros por la alta gerencia en la empresa?

Mensualmente

Trimestralmente

Semestralmente

Anualmente

Pregunta 9.- ¿De qué manera influye la información financiera en las operaciones y decisiones inmediatas de la empresa?

Influye mucho

Influye poco

Influye nada

Pregunta 10.- ¿Alguna vez la empresa ha sido notificada por el Servicio de Rentas Internas por algún error?

Si

No

Apéndice 2: Formato de Preguntas a Expertos

Preguntas

1. ¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?
 - 2.- ¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?
 - 3.- ¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?
 - 4.- ¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?
 - 5.- ¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?
 - 6.¿Como a corregido los errores pasados y que estrategias a tomado en el ámbito contable?

Apéndice 3: Entrevistas a Expertos

Primera Entrevista a Experto Aplicada a un Contador General de una Empresa de Sector Camaronero

Título: Contador Público Autorizado, CPA

Cargo: Contador General

Experiencia: Diez años

Nombre: Gary Cevallos

Instrumento: Guía de preguntas

1. ¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?

Desde que ingresé a trabajar en esta empresa hace 2 años atrás no he tenido ningún tipo de inconvenientes respecto a la parte contable. El sistema que tenemos actualmente ayuda bastante con respecto a los procesos que hay que realizar contablemente, es decir que todos los procesos están enlazados. Por ejemplo, cuando se realiza una compra o una venta, siempre hay que esperar aprobaciones para poder registrar en el sistema. Hemos tenido pocas dificultades como son comunes ciertas estimaciones que hay que realizar durante el año, como la valoración del activo biológico al valor razonable o la provisión de la cartera.

2. ¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?

El proceso contable alimenta la información financiera que son los estados financieros, estado de resultados, las notas. La información que se procesa en el área de contabilidad proviene de todos los departamentos como compras, recursos humanos, ventas, entre otras. Toda esa información que también es generada en otros departamentos nosotros somos los encargados de registrar esa información y todo eso que proviene de otros departamentos es lo que forma como resultado final los estados financieros.

3. ¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?

Es muy importante destacar que el sistema que tenemos SAP aporta mucho, ya que es super productivo y mejora los procesos y registros, así como también genera seguridad en la información que se tiene que almacenar en los sistemas, por ello es importante el sistema que tenemos implementado. Creo que para el siguiente año habrá una actualización que mejorará los procesos y el registro de las transacciones.

4. ¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?

La información financiera se genera en base a las operaciones que se ejecutan en la compañía, las cuales están ligadas a las políticas diseñadas. Los estados financieros que presentamos son revisados mensualmente por los gerentes y a su vez son los que aprueban estos estados financieros. Otro punto clave es la Auditoría externa que nos hacen la cuál valora la razonabilidad de los estados financieros que hasta la fecha de hoy no hemos tenido ningún tipo de problema por lo que puedo decir que nuestra información financiera es confiable.

5. ¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?

Si, tenemos políticas contables que anualmente las actualizamos si son requeridas. Nuestro personal es altamente capacitado para que puedan ejecutar su trabajo de manera correcta. Tenemos expertos del exterior que anualmente nos revisan los procesos para ver si existe alguna falencia y en caso de existir nos den recomendaciones.

6. ¿Como a corregido los errores pasados y que estrategias a tomado en el ámbito contable?

Desde que ingresé a trabajar en esta empresa hace 2 años atrás no he tenido ningún tipo de inconvenientes respecto a la parte contable. El sistema que tenemos actualmente ayuda bastante con respecto a los procesos que hay que realizar contablemente, es decir que todos los

procesos están enlazados. Por ejemplo, cuando se realiza una compra o una venta, siempre hay que esperar aprobaciones para poder registrar en el sistema. Hemos tenido pocas dificultades como son comunes ciertas estimaciones que hay que realizar durante el año, como la valoración del activo biológico al valor razonable o la provisión de la cartera.

Segunda Entrevista a Experto Aplicada a un Contador General de una Empresa de Sector Camaronero

Título: Contador Público Autorizado, CPA

Cargo: Contador General

Experiencia: Siete años

Nombre: Francisco Meza

Instrumento: Guía de preguntas

1. ¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?

Contablemente nos está yendo bien porque tenemos personal contable con experiencia en el sector, además tenemos el software SAP que ayuda mucho, como saben es un sistema super grande y reconocido a nivel mundial, también las políticas que tenemos en la empresa nos permite generar información oportuna para poder tomar buenas decisiones.

2. ¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?

La información financiera que comprende los estados financieros son alimentados por los módulos de contabilidad, ya que en la contabilidad está la información de todas las áreas o mejor dicho de todas las operaciones que se haya generado en la empresa. Esta información es fundamental porque debe estar bien generada y revisada para poder generar la información financiera final.

3. ¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?

El sistema funciona y opera muy bien, a nosotros nos ayuda mucho, puesto que ya no tenemos que hacer muchas cosas manuales que con el anterior sistema teníamos que hacer. La información de otros departamentos la podemos verificar en el sistema mismo, por lo que facilita y agiliza los procesos y no tenemos que estar pidiendo a otros departamentos la información. Para mí que soy el contador me resulta muy útil el sistema.

4. ¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?

Es confiable porque nosotros realizamos nuestra gestión contable en base a las leyes contables como son las NIIF y NIC, y también nos basamos en las leyes tributarias, también tenemos nuestras políticas contables que nos permiten realizar nuestras operaciones de manera ordenada. Todos estos parámetros nombrados me hacen decir que la información financiera que tenemos es confiable.

5. ¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?

Nuestro proceso contable es efectivo y si tenemos errores son mínimos que son fácilmente detectados y corregidos al instante. La mayor parte de información que registramos es super grande pero hemos tenido con el pasar del tiempo la experiencia necesaria para poder manejarla.

6. ¿Como a corregido los errores pasados y que estrategias a tomado en el ámbito contable?

Contablemente nos está yendo bien porque tenemos personal contable con experiencia en el sector, además tenemos el software SAP que ayuda mucho, como saben es un sistema super grande y reconocido a nivel mundial, también las políticas que tenemos en la empresa nos permite generar información oportuna para poder tomar buenas decisiones.

Tercera Entrevista a Experto Aplicada a un Contador General de una Empresa de Sector Camaronero

Título: Contador Público Autorizado, CPA

Cargo: Contador General

Experiencia: Doce años

Nombre: Francisco Martinez

Instrumento: Guía de preguntas

1. ¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?

La empresa está creciendo y por tal razón existe más información que procesar, estimar y consolidar, pero no hemos tenido falencias de ninguna índole, los controles que se tiene en la empresa ayudan bastante en la parte contable para poder generar información más beneficiosa.

2. ¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?

El proceso contable es la información financiera solo que la información financiera es vista como un resultado final, la contabilidad registra todo lo que ocurre en la empresa, por ello es una de las áreas principales y los contadores en este caso yo, debo preparar la información contable para poder generar una información financiera eficaz.

3. ¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?

Anteriormente teníamos un sistema que tenía muchas falencias y no nos permitía procesar la información rápidamente. En la actualidad hemos implementado un sistema muy reconocido mundialmente y nos ha beneficiado muy bien, hemos tenido la facilidad de agilizar procesos en el registro de transacciones. Por ejemplo cuando un gerente quiere aprobar algo, lo realiza directamente del sistema.

4. ¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?

Para responderte esta pregunta te voy a decir los parámetros que me hacen confiar en la información financiera: Nuestro personal cuenta con mucha experiencia en el campo laboral y en el sector, nos regimos bajo las normas financieras y tributarias, nuestra información es revisada por Auditoría Externa e Interna. Estos parámetros me hacen confiar en la información financiera que se produce aquí.

5. ¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?

Las capacidades que tenemos actualmente en el área de contabilidad nos hace responder que si son eficientes los resultados. Como te mencionaba en las preguntas anteriores nuestro sistema nos ha permitido crecer mucho.

6. ¿Como a corregido los errores pasados y que estrategias a tomado en el ámbito contable?

La empresa está creciendo y por tal razón existe más información que procesar, estimar y consolidar, pero no hemos tenido falencias de ninguna índole, los controles que se tiene en la empresa ayudan bastante en la parte contable para poder generar información más beneficiosa.

Cuarta Entrevista a Experto Aplicada a un Contador General de una Empresa de Sector Camaronero

Título: Contador Público Autorizado, CPA

Cargo: Contador General

Experiencia: Nueve años

Nombre: José Ramos

Instrumento: Guía de preguntas

1. ¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?

Actualmente estamos bien todos los procesos contables que llevamos a cabo son productivos. La información que generamos siempre es revisada por los gerentes normalmente el financiero y el contralor de la compañía, los cuales se encargan de revisar si la información que hemos generado en el período es correcta o si tienen inquietudes nos consultan. Los procesos dentro de la empresa están enlazados y como todo es automatizado la información corre más rápido.

2. ¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera dentro de la empresa?

Dentro de la empresa nosotros generamos la contabilidad y enviamos los reportes al departamento financiero para que puedan revisar que la información que estamos generando sea adecuada. En mi caso, el gerente financiero me revisa los balances y me pide los anexos para poder validar ciertos cálculos, estimaciones, provisiones, etc. Como saben la contabilidad es como decir la información que se procesa de todos los departamentos.

3. ¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico

Tiene una alta importancia, ya que nos ha permite elaborar, procesar, registrar la información de manera rápida y oportuna. Me parece bastante novedoso y útil que muchos procesos que hace años yo lo hacía

manualmente, hoy en día con la tecnología veo que se realiza en un segundo.

4. ¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?

Nosotros validamos nuestros estados financieros con cada uno de nuestros anexos que tenemos de cada cuenta, en caso de tener alguna diferencia validamos con el sistema y realizamos un ajuste si es necesario. Los estados financieros son revisados por la gerencia y posteriormente son aprobados, todo este proceso se lo realiza mensualmente.

5. ¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?

Si completamente nuestros resultados se enfocan en los objetivos que se plantean, tenemos muchas herramientas que nos garantizan la veracidad de nuestra información y nos permite generar resultados que son sumamente confiables en el registro de nuestras operaciones. La información financiera es bastante fiable.

6. ¿Como a corregido los errores pasados y que estrategias a tomado en el ámbito contable?

Actualmente estamos bien todos los procesos contables que llevamos a cabo son productivos. La información que generamos siempre es revisada por los gerentes normalmente el financiero y el contralor de la compañía, los cuales se encargan de revisar si la información que hemos generado en el período es correcta o si tienen inquietudes nos consultan. Los procesos dentro de la empresa están enlazados y como todo es automatizado la información corre más rápido.

Quinta Entrevista a Experto Aplicada a un Contador General de una Empresa de Sector Camaronero

Título: Contador Público Autorizado, CPA

Cargo: Contador General

Experiencia: Ocho años

Nombre: Angela Baque

Instrumento: Guía de preguntas

1. ¿Cuál es su criterio sobre la actual situación contable de la empresa?

La compañía tiene buenos controles que nos permite ejecutar la parte contable de manera adecuada. Tenemos mucha ventaja con el sistema que tenemos, ya que todo es más rápido. Hace años cuando teníamos el otro sistema nos costaba mucho generar y procesar la información de manera rápida. Las políticas que tenemos también influyen, ya que nos permite deliberar mayor cantidad de información en los procesos.

2. ¿Qué relación tiene el proceso contable con la información financiera

Tiene mucha relación puesto que la información financiera es alimentada de nuestro proceso contable, la cual a su vez se alimenta de los demás departamentos existentes.

3. ¿Cuál es la importancia que tiene el sistema tecnológico implementado en la empresa?

El sistema aporta bastante porque en algunas cosas generamos la información más ágil pero a su vez tienen ciertas cosas que nos hace retrasar en los procesos. Nos estamos adaptando a este sistema porque no tenemos mucho tiempo con esto. Por ahora, nos cuesta un poco procesar toda la información pero creo que con el tiempo lograremos adaptarnos y ser mas ágiles en nuestro trabajo.

4. ¿Qué tan confiable es la información financiera que se genera en la empresa?

Puedo decir que nuestros estados financieros son confiables primero porque años anteriores auditoría externa nos ha validado la razonabilidad de los estados financieros. A su vez mensualmente los

estados financieros que yo generó son revisados por el gerente financiero. Estos factores me incurren a decir que los estados financieros son confiables.

5. ¿Considera que los resultados que actualmente proporciona el proceso contable es eficiente?

La compañía tiene buenos controles se ejecutan en la parte contable de manera correcta. Hay un poco de ventaja con el proceso tecnológico que tenemos, ya que todo es más rápido.

6. ¿Como a corregido los errores pasados y que estrategias a tomado en el ámbito contable?

La compañía tiene buenos controles que nos permite ejecutar la parte contable de manera adecuada. Tenemos mucha ventaja con el sistema que tenemos, ya que todo es más rápido. Hace años cuando teníamos el otro sistema nos costaba mucho generar y procesar la información de manera rápida. Las políticas que tenemos también influyen, ya que nos permite deliberar mayor cantidad de información en los procesos.

Referencias

- Arias, F. (2016). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Arsham, H. (2015). *Introducción a la Teoría de Juego*. USA. Obtenido de <http://home.ubalt.edu/ntsbarsh/business-stat/opre/spanishg.htm>
- Asociación Catalana de Contabilidad y Dirección. (2016). *Prevención y detección del fraude en la empresa: bases conceptuales y aplicaciones prácticas*. Bresca Profit.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2020). *¿Qué es el Fraude?* España: ACFE. Obtenido de <https://acfe-spain.com/recursos-contra-fraude/que-es-el-fraude>
- Audit Committee Institute España. (2020). *Fraude y Denuncias de Irregularidades*. España: KPMG Tendencias. Obtenido de <https://www.tendencias.kpmg.es/2019/01/fraude-y-denuncia-de-irregularidades/>
- Auditing and Assurance Standards Board. (2017). *Norma Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. (I. F. Accountants, Ed.) México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Baptista, L. (2014). *Selección de la muestra. Metodología de investigación*. México: Mc Graw Hill.
- BDO. (2019). *El Mapa del Fraude Corporativo en América Latina 2018/2019*. Becher y Asociados S.R.L. Obtenido de <https://www.bdo.es/es->

es/publicaciones/publicaciones-tecnicas/internacional/el-mapa-del-fraude-latinoamerica

Bilbao, A., García, B., & Rios, Y. (2009). *El Fraude Contable: Un Enemigo que Convive con las PYMES*. Universidad de Antioquia.

Blackburn, J., & Schrag, L. (2017). *Good Internal Control Practices and Fraud Prevention Tips*.

Caballero, A. (2014). *Metodología Integral Innovadora para Planes y Tesis*. México: Cengage Learning Editores S.A. de C.V.

Caballero, F. (2019). La entrevista en profundidad. Función, sentido y técnica. En J.A. González, C.M. Krohling Peruzzo (Ed.), *Arte y oficio de la investigación científica: cuestiones epistemológicas y metodológicas* (pp. 301-379). Quito (Ecuador): Ediciones Ciespal.

Cabrera, M. (2018). *Introducción a las fuentes de información*. Universidad Politécnica de Valencia, España.

Calleja, L. (2014). *Factores Explicativos del Fraude Empresarial y Medidas Adoptadas: Caso Español*. España: Universidad del País Vasco y Euskal Herriko Unibertsitatea. Obtenido de https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/14550/TFG_Calleja.pdf;jsessionid=4F82153054725E93E1E713F39A581486?sequence=1

CNA. (9 de Julio de 2022). *CNA*. Obtenido de CNA: <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>

Cordona, J., Gómez, A., & Cano, A. (2020). *Impacto de los estándares internacionales de información financiera en la calidad contable:*

evidencia desde Latinoamérica y el Caribe. México: SCIELO.
doi:<https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1669>

Corporación Financiera Nacional,. (2022). *Ficha Sectorial Camarón*. Ecuador.:
Corporación Financiera Nacional,.

Echeverria, G. (2019). *Análisis de las herramientas tecnológicas y la contabilidad administrativa y su impacto en la gestión empresarial*. Machala: UTMACH.

Estupiñan, R. (2017). *Control Interno y Fraude. Coso I, II, III, con base en los ciclos transaccionales*. México: Ecoe Ediciones.

Galarza, M. (2015). *El control interno y su incidencia contable en los Estados Financieros de la camaronera Astudillo Barrazueta Mariscos S.A. ABMAR, de Machala*. Machala: Universidad tecnica de Machala.

Gallegos, C. (2013). *La información y los estados financieros en la empresa Amapola. Caso práctico*. Instituto Politécnico Nacional, México.

Garzón, V. (2021). *Análisis del comportamiento económico de la exportación en el sector camaronero en el Ecuador, periodo 2015-2019*. Guayaquil: UMET.

González, M., Guzmán, A., & Trujillo, M. (2017). *Decisiones Gerenciales Estratégicas. Una Aplicación a la Teoría de Juegos*. Colombia: Colegio de Estudios Superiores de Administración.

Goicochea, R., & Castro. S. (2015). *Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa sánchez rico ingeniería y construcción s.a. - año 2014*. (Tesis

de grado para obtener el título de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.

Ghermandi, F. (2017). *Contabilidad General*. México: Mc Graw Hill.

International Financial Reporting Standard. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf>

Intituto de Auditores Internos de España. (2015). *Gestión del Riesgo de Fraude: Prevención, Detección, e Investigación*. España: Intituto de Auditores Internos.

Jayapriya , & Karthikeyan. (2013). *Game Theory Approach for Identity Crime Detection*. IOSR Journal of Computer Engineering. Obtenido de <https://www.iosrjournals.org/iosr-jce/papers/Vol12-issue3/C01231419.pdf>

KPMG. (2020). *Gestión de Riesgo de Fraude. Desarrollo de una Estrategia de Prevención, Detección y Respuesta al Fraude*. España: KPMG Forenci.

Lerma, H. (2017). *Metodología de la Investigación. Propuesta, Anteproyecto y Proyecto*. México: Ecoe Ediciones.

LORTI. (2019). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Guayaquil: SRI.

Márquez, R. (2019). *Auditoría Forense*. México: Ecoe Ediciones.

Martínez, H., & Benitez, L. (2016). *Metodología de la Investigación Social*. México: Cengage Learning Editores S.A de C.V.

Menendez, E. (2019). *Guía para Evitar el Fraude. La Picaresca en los Mercados Financieros*. España: Pirámides.

- Molina, D., & Mosquera, C. (2020). *Análisis del impacto tributario y financiero del sector caameronero en el Ecuador*. Guayaquil: UG. Recuperado el 10 de Julio de 2022
- Montes, C., Mantilla, O., & Vallejo, C. (2017). *Riesgo de Fraude en la Una Auditoria de Estados Financieros*. Colombia: Alfaomega Ediciones.
- NIC. (2003). *Activos Biológicos*. Estados Unidos: IASC.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2017). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de Tesis*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pahlen, R. (2013). *La información financiera en el negocio comercial aeronavegación comercial*. Universidad de La Plata, Argentina.
- Pedneault, S. (2009). *Fraud 101. Techniques and Strategies for Understanding Fraud*. New Jersey.
- Pillapa, N. (2017). *Proceso contable y la confiabilidad de la información financiera en el comercial Willy's de la ciudad de Pelileo*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- PricewaterhouseCoopers. (2020). *Riesgo de Fraude en Epocas del COVID-19*. Colombi: PWC Colombia. Obtenido de <https://www.pwc.com/co/es/nuestros-servicios/consultoria/servicios-forenses0/riesgos-de-fraude-en-epocas-del-covid-19.html>
- PWC. (2019). *Encuesta mundial sobre fraude y delito económico 2018*. España: PWC. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/forensic-services/encuesta-mundial-fraude-delito-economico-2018.html>

- Revista de Contabilidad y Dirección. (2016). *Prevención y Detección de Riesgos de Fraude en la Empresa*. España: Bresca Profit.
- Rivera, E. (2019). *La auditoría interna y su importancia en las empresas agroindustriales para la exportación en la provincia de Huaral 2017*. Perú: Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3039/ESTHER%20REBECA%20RIVERA%20LEON.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez, J. (2017). *Análisis de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ¿Postulados y/o Normas? Caso: Venezuela*. Universidad de los Andes, Venezuela.
- Rubio, D. (2007). *Manual de análisis financiero*. Universidad Catalana, España.
- Salinas, J. (2015). *La información y los estados financieros*. Universidad Nacional, México.
- Salvador. (2017). *Fraude Interno, Prevención, Detección y Tratamiento*. Ágora del Conocimiento.
- Sánchez, Á., Valencia, D., Saldarriaga, V., & Ospina, C. (2019). *Acercamiento a Fraudes Contables y Sus Principales Efectos*. Colombia: Universidad de Antioquia.
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del Control. Control, SCI y Auditoría*. España: Ediciones de la U.
- Stern, R., Peyretti, F., Saini, J., & Zamora, M. (2019). *El Mapa del Fraude Corporativo en América Latina 2018/2019*. Argentina: BDO Global.

- Superintendencia de Compañías, V. y. (5 de Noviembre de 1999). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2021). *Estudios Sectoriales. Efecto del COVID-19 en el Sector Agroindustrial*. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de <https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2021/08/Estudio-Agroindustria.pdf>
- Tovar, R. (2021). *Metodología para la Detección de Fraudes Financieros en las Empresas Familiares*. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4413/1/TM-ULVR-0309.pdf>
- Vona, L. (2008). *Fraud Risk Assessment. Building a Fraud Audit Program*. Canada.
- Vela, P. (2013). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*. Investigación en educación continua, 2(7), 162-167. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009&lng=es&tlng=es.
- Well, J. (2011). *Financial Statement Fraud Casebook*. United State.
- Wells, J. (2017). *Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection*. EEUU.

Wilks, J., & Zimbelman, M. (2016). *Using Game Theory and Strategic Reasoning Concepts to Prevent and Detect Fraud*. Article in Accounting Horizons. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/228273479>

Wild, K. (2017). *Análisis de estados financieros*. Editorial Mc Graw Hill, México.

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth, con C.C: # **0952979722** autor del trabajo de titulación: **Análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 3 de febrero del 2023



f. _____

Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth

C.C: 0952979722

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Jara Cevallos, Christian Andrés, con C.C: # **0930080239** autor del trabajo de titulación: **Análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021**, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 3 de febrero del 2023

Christian Jara.

f. _____

Jara Cevallos, Christian Andrés

C.C: **0930080239**

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis de los factores que inciden en la confiabilidad de la presentación de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil año 2021.		
AUTOR(ES)	Jara Cevallos, Christian Andrés Sandoval Lasso, Yaritza Lizbeth		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Yong Amaya, Linda Evelyn		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciad(a/o) en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	3 de febrero del 2023	No. DE PÁGINAS:	141
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, Control Interno, Fraude		
PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:	Fraude, Políticas, Estados Financieros, Sector Camaronero, Errores, Enfoque Cuantitativo		
RESUMEN/ABSTRACT			
<p>La presente investigación busca fundamentar los factores, determinar una metodología de investigación e indicar los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil. Se denotó que los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera de la ciudad de Guayaquil son: (a) el sistema contable; (b) manipulación financiera; y (c) la información con errores. Por consiguiente, el principal factor son los sistemas contables que distorsionan la claridad y la eficiencia de la información financiera. Por lo antes expuesto el presente proyecto de investigación utilizó un enfoque de investigación mixta, es decir un enfoque cuantitativo y cualitativo con el propósito de indagar y analizar cada uno de los factores que inciden en la confiabilidad de la información financiera. Se realizaron encuestas y entrevistas a profesionales expertos en el tema que laboran en el sector camaronero, con el fin de conocer sus opiniones acerca del tema.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	TELÉFONO: +593-968878784 +593-979208801	E-MAIL: yaritzalasso@hotmail.com chrisjaralallasalle@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	NOMBRE: BERNABÉ ARGANDOÑA, LORENA CAROLINA		
	TELÉFONO: +593-4- 3804600 EXT.1635		
	E-MAIL: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (EN BASE A DATOS):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (TESIS EN LA WEB):			