



Septiembre 2018 - ISSN: 1696-8352

CONSECUENCIAS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL SECTOR AGRÍCOLA DEL ECUADOR

Víctor Gabriel Romero Vega.

victor8982@outlook.com

(enero 18 de 1990). Graduado de Contador Público Autorizado e Ingeniero en Tributación y Finanzas en la Universidad de Guayaquil; y de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil. Realizó estudios secundarios en colegio "Bernardino Echeverría Ruíz", Bachiller Contable. Posee experiencia de Auditor Externo, Auditor Interno, Docente Investigador, ha laborado en Vizhñay, Asociados Cia. Ltda., Proinba Proyectos Inmobiliarios Batán S.A., Unidad Educativa Dr. José Vicente Trujillo, Instituto Tecnológico Superior Almirante Illingworth.

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Víctor Gabriel Romero Vega (2018): "Consecuencias de la aplicación de las NIIF en el sector agrícola del Ecuador", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (septiembre 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/niif-sector-agricola.html>

RESUMEN

En esta investigación, se procedió a la cuantificación de los impactos en los estados financieros que causó la adopción del NIIF en las empresas agrícolas y pesqueras de Ecuador. Se definieron los siguientes objetivos específicos: identificación de los elementos contables más importantes en el sector agrícola y las motivaciones respectivas contenidas en el NIIF; elegir las variables más relevantes en los estados financieros de la compañía entre 2010 y 2012; y, para evaluar los principales cambios en la estructura financiera que estas empresas han sufrido. La metodología aplicada correspondió al diseño cuantitativo y cualitativo con un alcance descriptivo, transversal, se analizaron las estadísticas de la Superintendencia de Compañías. El análisis financiero fue la unidad de análisis. Había 3.186 compañías en el universo de estudio establecido. El muestreo no se aplicó, pero el 10% de la población se seleccionó directamente para establecer una muestra de estudio. Se concluyó que: un cambio conceptual se debió a la aparición del NIIF y principios que rigen el proceso contable, durante los años de estudios se observó que los activos no corrientes de las empresas crecieron, los activos circulantes disminuyeron, los pasivos disminuyeron y el Patrimonio aumentó.

PALABRAS CLAVES: Normas Internacionales de Información Financiera, Implementación, Impacto en estados financieros.

Clasificación JEL: L2, L22, M1

ABSTRACT

In this investigation, we proceeded to the quantification of the impacts in the financial statements that the adoption of the NIIF caused in the agricultural and fishing companies of Ecuador. The following specific objectives were defined: Identification of the most important accounting items in the agricultural sector and the respective motivations contained in the NIIF; choose the most relevant variables in the company's financial statements between 2010 and 2012; and, to evaluate the main changes in the financial structure that these companies have suffered. The applied methodology corresponded to the quantitative and qualitative design with a descriptive, cross-sectional scope, the statistics of the Superintendence of Companies were analyzed. The financial analysis was the unit of analysis. There were 3,186 companies in the established universe of study. Sampling was not applied, but 10% of the population was directly chosen to establish a study sample. It was concluded that: A conceptual change was due to the emergence of the NIIF and principles governing the accounting process, during the years of studies it was noted that non-current assets of companies grew, current assets decreased, liabilities decreased and Heritage increased.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Implementation, Impact on financial statements.

JEL Classification: L2, L22, M1

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Como parte de la corriente de estandarización a nivel mundial que impulsan los organismos contables internacionales, están los sistemas de producción de información que comparten las naciones del orbe; donde los estados financieros que emiten las empresas son de vital importancia. En el año 2001 comenzó el proceso de homologación de la información financiera registrada por las compañías del orbe en función de los criterios internacionales que establezcan armonía y que cuenten con un enfoque diferente al vigente que se aplicaba previamente, dado que era una herramienta que respondía al sistema tributario y con una menor incidencia y eficacia en el sistema de toma de decisiones para la gestión de las

empresas. Con estas modificaciones en el sistema contable que se implementaron no se trató de cambiar las denominaciones contables, sino dotar de un enfoque distinto y de una manera de medición que contribuya como herramienta de gestión empresarial a la par de lo tributario. Se cree que existió un proceso de atraso en lo concerniente a la adopción del ajuste y las nuevas denominaciones y enfoque. Estudios realizados señalaron que el cambio de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provocó efectos diferenciados en función del tipo de sector y subsector. Presentaron cambios cuantitativos bajos en los rubros de exigible, fijo intangibles del activo las empresas del sector agrícola. En las cuentas de activo realizable, diferidos y otros activos. El impacto fue moderado en las cuentas de pasivo, en sus deudas con bancos y préstamos de sucursales, accionistas y casa matriz. En el patrimonio sería el capital y reservas. El impacto cuantitativo significativo de las empresas agrícolas se dio en las cuentas de activos fijos tangibles. Las cuentas y documentos por pagar en lo referente a los pasivos y los resultados del patrimonio. La adopción de las NIIF fue un cambio de fondo, más que de forma, que implicó una nueva forma de presentar, registrar y leer sus estados financieros que incidió de forma significativa, por lo que al contar con información actualizada y sistematizada en la superintendencia de Compañías se inició el análisis de los verdaderos impactos vinculados con el proceso.

1.2. FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles fueron los cambios que surgieron en los estados financieros de las empresas de agricultura por la aplicación de las NIIF en Ecuador durante el periodo 2010 al 2012?

1.2.1. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cuáles son los principales rubros contables del sector agrícola, pecuaria y las respectivas motivaciones contenidas en las NIIF?
- ¿Cuáles son las variables destacadas en el análisis de los estados financieros del sector agrícola durante el período 2010 al 2012?
- ¿Cómo han evolucionado los principales indicadores de estructura financiera de las empresas del sector agrícola durante el período 2010-2012?

1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

GENERAL

Establecer el impacto de las modificaciones en los estados financieros del sector agrícola por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.4. IDEA A DEFENDER

La aplicación de las NIIF en el Ecuador tiene una incidencia en el patrimonio de las empresas en los subsectores de agricultura.

2. BASES TEÓRICAS.

2.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Se identifican globalmente por sus siglas en inglés de IFRS; fue una propuesta de la International Accounting Standards Board (IASB) con sede en Londres (Reino Unido) son un conjunto de estándares que buscan la generación de información financiera homogénea como una de las grandes demandas que impone la globalización.

Clasificación de NIIF: Se distribuyen en dos grupos, el primero son las NIIF plenas y el segundo para PYMES. El principio de aplicación es el grado de información pública requerida por parte de la empresa generadora, sin importar su tamaño (Mantilla, 2006), a continuación un detalle por grupo:

- **IFRS plenos:** Aplica en empresas donde sus instrumentos de deuda o patrimonio se negocian en bolsas de valores mercados públicos, o están en proceso de asimilar este tipo de financiamiento. Otra condición es que uno de sus negocios principales tiene capacidad fiduciaria para relacionarse con agentes externos, como son entidades financieras (bancos, empresas de seguros, intermediarios de bolsa, fondos mutuos y banca de inversión). Para aplicar este tipo de NIIF debe por lo menos uno de los dos principios.
- **NIIF para pymes:** En caso que la entidad no satisfaga ninguna característica mencionada en el párrafo precedente se considerará como PYME.

2.2. VALOR RAZONABLE

En el marco de las NIIF se incorpora plenamente un concepto como es el valor razonable que “es el precio que sería recibido para la venta de un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a una fecha determinada” (Mantilla, 2013, p.64). Este costo sustituye al costo histórico como tradicionalmente se ha contabilizado los diferentes rubros no corrientes. A continuación, una definición del valor razonable: Es el monto en que un activo podría ser intercambiado o que un pasivo podría ser liquidado entre dos partes debidamente informadas y libremente dispuestas a una transacción en condiciones de igualdad. Es un valor equivalente al mercado, una estimación de lo que podría obtenerse por la venta en el momento histórico de la transacción. (Fondo Monetario Internacional, 2009, p.136).

2.3. CONTABILIDAD

La contabilidad como ciencia estudia el patrimonio de las organizaciones y sus variaciones, su objeto es una adecuada medición desde diversos enfoques, tales como desde su participación (vertical), las variaciones entre periodos (horizontal); además de la perspectiva económica y la financiera (Rey, 2011, p. 67).

2.4. ESTADOS FINANCIEROS

Son productos de información financiera, constituyen una representación estructurada y cuantificada de la situación financiera y desempeño de la entidad, tienen como objetivo el informar sobre la gestión, resultados, distribución de inversiones y liquidez.

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Se aplicó de manera parcial el enfoque cualitativo, cuya principal característica es la exploración de los fenómenos en profundidad, buscando los significados en los datos, manteniendo una mente abierta. Este enfoque se aplicó básicamente en la revisión de contenidos de las NIIF y lo que contiene, más allá de las cifras. En cuanto al alcance de la investigación fue de tipo descriptivo por cuanto se analizó el fenómeno estudiado que en este caso son las NIIF y sus componentes, se midieron los conceptos y se definieron las variables. Según el enfoque temporal de la investigación fue de tipo transversal, por cuanto realizó el análisis en un momento determinado sin fases previas ni expectativas posteriores, es un fenómeno muy puntual ocurrido en un momento histórico y lo que se busca es tener una lectura de la incidencia en los estados financieros. En cuanto a las fuentes de información, las mismas se obtuvieron de los estados financieros informados por las empresas del subsector de agricultura a la Superintendencia de Compañías, en los diferentes periodos del análisis. La unidad de análisis fueron los estados financieros de las empresas del subsector económico de agricultura principalmente, de manera secundaria se analizaron los estados financieros.

3.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En la tabla 1 se presentan las NIC vigentes en Ecuador a junio del año 2016.

Tabla 1. Ecuador NIC vigentes a junio 2016

NIIF/NIC	Descripción	Última enmienda	Vigencia última enmienda
NIC 1	IAS 1 Presentación de Estados Financieros	Diciembre 2014	Enero 2016
NIC 2	IAS 2 Inventarios	2003	Enero 2005
NIC 7	IAS 7 Estado de Flujos de Efectivo	Abril 2009	Enero 2010
NIC 8	IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	2003	Enero 2005
NIC 10	IAS 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	2003	Enero 2005
NIC 11	IAS 11 Contratos de Construcción (Será sustituida por NIIF 15)	Septiembre 2007	Enero 2009
NIC 12	IAS 12 Impuesto a las Ganancias	Diciembre 2010	Enero 2012
NIC 16	IAS 16 Propiedades, Planta y Equipo	Junio 2014	Enero 2016
NIC 17	IAS 17 Arrendamientos	Abril 2009	Enero 2010
NIC 18	IAS 18 Ingresos de actividades ordinarias (Será sustituida por NIIF 15)	Mayo 2011	Enero 2013
NIC 19	IAS 19 Beneficios a los Empleados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 20	IAS 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 21	IAS 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	2003	Enero 2005
NIC 23	IAS 23 Costos por Préstamos	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 24	IAS 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Diciembre 2013	Julio 2014
NIC 26	IAS 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro	Ene-01	Ene-2005
NIC 27	IAS 27 Estados Financieros Separados	Agosto 2014	Enero 2016
NIC 28	IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Diciembre 2014	Enero 2016
NIC 29	IAS 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 32	IAS 32 Instrumentos Financieros: Presentación	Mayo 12	Enero 2013
NIC 33	IAS 33 Ganancias por Acción	2003	Enero 2005
NIC 34	IAS 34 Información Financiera Intermedia	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 36	IAS 36 Deterioro del Valor de los Activos	Mayo 2013	Enero 2014
NIC 37	IAS 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Octubre 2010	Enero 2013
NIC 38	IAS 38 Activos Intangibles	Mayo 2014	Enero 2016
NIC 39	IAS 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (Aplica con NIIF 9)	Noviembre 2013	Enero 2018
NIC 40	IAS 40 Propiedades de Inversión	Diciembre 2013	Julio 2014

Fuente: <http://www.jezl-audidores.com>

El 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió la Resolución Número 06-Q-ICI-004, mediante la cual se estableció que a partir del 1 de enero del año 2009 las entidades con obligación de llevar contabilidad tenía que incorporar las Normas de Internacionales de Información Financiera. Las que están vigentes al año 2016 son las que a continuación se detallan en la tabla 2:

Tabla 2. Ecuador NIC vigentes a junio 2016

NIIF	Descripción	Última enmienda	Vigencia última enmienda
NIIF 1	IFRS 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Mayo 2012	Enero 2013
NIIF 2	IFRS 2 Pagos Basados en Acciones	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 3	IFRS 3 Combinaciones de Negocios	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 4	IFRS 4 Contratos de Seguro	Junio 2005	Ene-2006
NIIF 5	IFRS 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas	Septiembre 2014	Ene-2016
NIIF 6	IFRS 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Jun-2005	Ene-2006
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Septiembre 2014	Enero 2018
NIIF 8	IFRS 8 Segmentos de Operación	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros	Noviembre 2013	Enero 2018
NIIF 10	IFRS 10 Estados Financieros Consolidados	Septiembre 2014	Enero 2016

Fuente: <http://www.jezl-audidores.com>

En la figura 1 se grafican los resultados de la adopción de las NIIF en las cuentas contables entre los años 2010 a 2012 de la empresa avícola “Machala”.

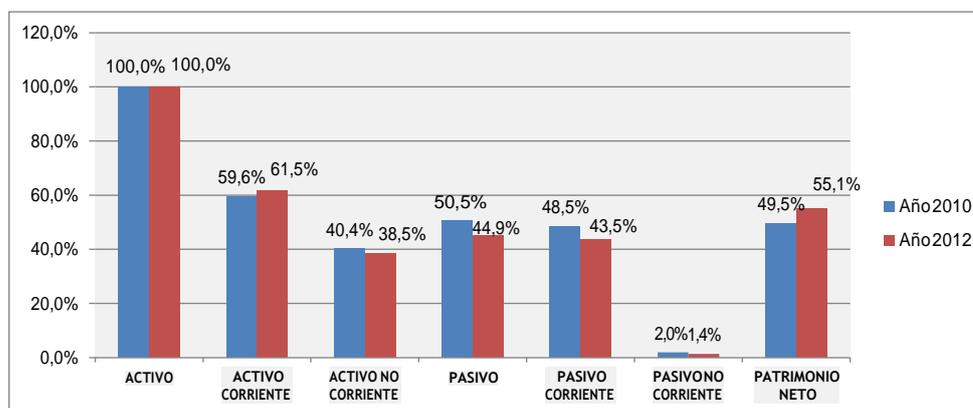


Figura 1.

Fuente: Superintendencia de Compañías, Estados financieros por ramas 2010 y 2012

En la figura 2 se presenta la estructura de los activos de la empresa avícola “Mahala” entre los años 2010 a 2012.

DESCRIPCIÓN	2010	2012	DIFERENCIA
ACTIVO	100,00%	100,00%	0,00%
ACTIVO CORRIENTE	59,6%	61,5%	1,97%
ACTIVO NO CORRIENTE	40,4%	38,5%	-1,97%
PASIVO	50,5%	44,9%	-5,53%
PASIVO CORRIENTE	48,5%	43,5%	-4,96%
PASIVO NO CORRIENTE	2,0%	1,4%	-0,57%
PATRIMONIO NETO	49,5%	55,1%	5,53%

Figura 2.

Fuente: Empresa avícola "Machala"

4. PROPUESTA

Se determinaron las siguientes acciones para adoptar las NIIF en avícola "Machala".

- Analizar y depurar los estados financieros al cierre de determinado ejercicio fiscal.
- Identificar de cada una de las partidas del patrimonio que fueron susceptibles de capitalizar,
- Depurar las partidas del patrimonio,
- Obtener detalle de las partidas contables seleccionadas,
- Analizar legal-societario de los montos y proceso a seguir en cuanto si aplica aumento del capital autorizado o solamente por capital suscrito,
- Aprobar de la gerencia general de la propuesta,
- Presentar la propuesta en el orden del día de la siguiente Asamblea de accionista o socios,
- Aprobar la propuesta por parte de la Junta o Asamblea de socios,
- Ejecutar el procedimiento legal.
- Una vez aprobado el procedimiento legal se procederá a la contabilización de las partidas contables respectivas,
- Emitir las nuevas fracciones del capital social,
- Se distribuirán las nuevas acciones o participaciones en las proporciones que corresponde a cada uno de los accionistas o socios.

5. CONCLUSIONES

Incorporar las Normas Internacionales de Información Financiera obedeció a una necesidad de estandarizar la información que comparten los diferentes países, una de ellas es la información financiera empresarial, sea por requerimiento de hacer negocios, de inversión extranjera, de

financiamiento internacional o simplemente de establecer diferencias de tamaño entre los países.

Por lo que se cambió los criterios de fondo que primaban antes de las NIIF y que la contabilidad en los países era el reflejo principalmente de sus esquemas tributarios.

La incidencia de las NIIF afectó la incorporación de activos financieros, los activos no corrientes, pasivo financiero, patrimonio e ingresos. Estos rubros fueron focalizados en el proceso de analizar los impactos en estados financieros.

En términos de implementación, la aplicación de las NIIF se ejecutó en dos momentos históricos cronológicamente seguidos, un grupo minúsculo de empresas (las regidas por el mercado de valores y las de auditoría externa) debería aplicarlo en el año 2010. Las empresas con activos superiores a cuatro millones de dólares lo aplicaron en el año 2011 y las PYMES (de hasta cuatro millones de dólares) deberían aplicarlo en el año 2012.

6. RECOMENDACIONES

Adoptar las NIIF exige profesionales de contabilidad que asuman mayor conciencia económica en la empresa, antes que solamente un registro mecánico y análisis en términos nominales.

Que los estados financieros sean permanentemente actualizados en el esquema de las NIIF requiere que la empresa establezca políticas de repartición de dividendos que excluyan los ingresos registrados en cuentas de resultados y que provengan de aplicación de las NIIF que no necesariamente son realizados.

La relación de 3:1 en cuanto al capital social que mantiene las empresas del sector agrícola ecuatoriano, donde se mantienen pasivos no corrientes por préstamo de accionistas que es un cuasi capital, que debería convertirse en un superávit y reservas y aporte de accionistas para posteriores capitalizaciones, a través de una acción previa de incremento de capital autorizado o aumento de capital suscrito y pagado, dependiendo del caso de cada compañía.

7. BIBLIOGRAFÍA

Fondo Monetario Internacional. (2009). *Manual de Balanza de Pagos y Posición de Inversión Internacional* (Sexta ed.). Washington, Estados Unidos: Fondo Monetario Internacional.

Mantilla, S. (2006). *Estándares, Normas Internacionales de Rey*, J. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: Paraninfo.

Información Financiera. Bogotá: ECOE Ediciones.

Superintendencia de Compañías. (2014). *Anuario estadístico societario 2013*. Quito: Supercias.