

CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES (NIC 8) EN LAS EMPRESAS FABRICANTES DE MUEBLES EN EL ECUADOR

Deysi Fabiola Guarderass Reyes

Mba Milton Alexander Villegas Alava

Universidad Laica Vicente Rocafuerte

Departamento De Posgrado

Maestría En Contabilidad Y Auditoría

Email: Dguarderasr@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Deysi Fabiola Guarderass Reyes y Milton Alexander Villegas Alava: "Cumplimiento de las políticas contables (NIC 8) en las empresas fabricantes de muebles en el Ecuador", Revista Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica, ISSN: 2660-5554 (Vol1, Número 4, noviembre 2020). En línea: <https://www.eumed.net/es/revistas/observatorio-de-las-ciencias-sociales-en-iberoamerica/vol-1-numero-4-noviembre-2020/politicas-contables>

RESUMEN

Unos de los efectos del proceso globalizador en el campo contable, es la forma como se entrega la información financiera a los diversos usuarios de la información. Por tal motivo, se normalizan criterios con la finalidad de presentar estados financieros bajo el mismo lenguaje contable a nivel mundial y se emiten Normas Internacionales de Información Financiera. Por ello, el objetivo de esta investigación, es indagar el cumplimiento de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores para la presentación razonables de la situación financiera (NIC 8) en las empresas fabricantes de muebles en el Ecuador. El abordaje metodológico es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y transversal. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta a una muestra de 52 gerentes del área de contabilidad con el fin de conocer si las empresas del sector de fabricación de muebles, aplican de manera adecuada las NIC 8 en el proceso contable y en los estados financieros. Los resultados muestran que el 73.08% de la empresa del sector no aplica correctamente dicha norma, además existe un alto grado de pragmatismo en la gerencia del proceso contable de la industria del mueble, pues no existen manuales para la determinación de políticas y estimaciones según las normas de contabilidad.

Se recomienda diseñar un manual para la correcta aplicación de las políticas estimaciones y errores de acuerdo a la NIC 8 y del resto de las normas de contabilidad.

Palabras clave: Estados financieros, procesos contables, Normas Internacionales de Información Financiera, fabricante de mueble.

COMPLIANCE WITH ACCOUNTING POLICIES (IAS 8) IN FURNITURE MANUFACTURING COMPANIES IN ECUADOR.

ABSTRACT

One of the effects of the globalizing process in the accounting field is the way financial information is delivered to the various users of the information. For this reason, criteria are standardized in order to present financial statements under the same accounting language worldwide and International Financial Reporting Standards are issued. Therefore, the objective of this investigation is to investigate compliance with accounting policies, changes in accounting estimates and errors for the reasonable presentation of the financial situation (IAS 8) in furniture manufacturing companies in Ecuador. The methodological approach is quantitative, descriptive and transversal. To collect the information, the survey technique of a sample of 52 accounting area managers was used in order to find out if companies in the furniture manufacturing sector adequately apply IAS 8 in the accounting process and in the financial statements. The results show that 73.08% of the company in the sector does not apply this standard correctly, in addition there is a high degree of pragmatism in the management of the accounting process of the furniture industry, since there are no manuals for determining policies and estimates according to the accounting standards. It is recommended to design a manual for the correct application of the estimates and errors policies in accordance with IAS 8 and the rest of the accounting standards.

Keywords: Financial statements, accounting processes, International Financial Reporting Standards, furniture manufacturer

1. INTRODUCCIÓN

La globalización como fenómeno de la organización social se ha impuesto a nivel mundial, la llamada sociedad del conocimiento y de la información es una realidad en el planeta, las nuevas tecnologías que permiten la comunicación en tiempo real desde cualquier parte de la urbe, han dinamizado todas las relaciones humanas, pero quizás el mayor impacto de esta realidad sea a nivel económico.

Esta nueva realidad obliga a las empresas estar adecuadas desde el punto de vista administrativo, contable y financiero, pues es un requisito indispensable para entrar al nuevo tipo de mercado, por lo que las empresas como unidades de producción deben estar cónsonas con los nuevos esquemas.

Uno de los efectos de este proceso globalizador, es la forma como se entrega la información financiera a los diversos usuarios de la información, de tal manera, que las distintas nociones que derivan de las normas internacionales en el campo contable se diseñan con los criterios globalizantes, por ello, la necesidad correcta de su aplicación. Esto conlleva a normalizar criterios con la finalidad de obtener una misma lectura financiera y evitar interpretaciones subjetivas. Por tal motivo, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió un conjunto único de estándares globales de contabilidad, de alta calidad, comprensibilidad y de cumplimiento general que permitan mostrar la realidad de una empresa a valores razonables.

En el caso del Ecuador, en el año 2011 la Superintendencia de Compañías emitió una resolución mediante la cual dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, con las cuales se busca presentar los Estados Financieros bajo el mismo lenguaje contable a nivel mundial, además, estableció las condiciones que deben cumplir las personas jurídicas respecto a estas normas. Sin embargo, solo el 4% de las empresas en Ecuador trabajan con NIIF y el 25% se encuentra en vía para ejecutarlas (Madrid, Cedeño, García, & Reyna, 2016).

Ahora bien, en el año 2018 el sector industrial del mueble del Ecuador se ubicó en el lugar número 12 de las 15 actividades industriales que conforman la Industria Manufacturera del Ecuador en cuanto al valor agregado bruto por rama, aportando USD 215 millones como contribución al PIB, la sumatoria del aporte total de la industria manufacturera al PIB para ese año 2018 fue de USD 8.962, según el Banco Central del Ecuador (García, 2019). Dado el dinamismo de este sector, éste se encuentra expuesto a diversos cambios tanto en las políticas como en estimaciones contables. Uno de los problemas de las empresas de este sector industrial, se encuentra en la adopción e implementación de los cambios que se exponen en las NIIF, así como, la inconsistencia al momento de evaluar la aplicación de nuevas políticas. Así mismo, las empresas centran sus esfuerzos en el aumento de los ingresos, pero no en fomentar una administración fundamentada en principios contables y la correcta aplicación de las normas.

En este marco, la metodología con que se aplican las normas en el proceso contable y administrativo incide en la generación de información financiera que se expone en los estados financieros, pudiendo esta información tener un impacto negativo en los resultados contables, al no reflejar la realidad de manera razonable, los activos y pasivos de la entidad. Igualmente, al no aplicarse de manera correcta las estimaciones que se planteen de manera natural y como parte del proceso contable, ceñidos a la Norma Internacional Contable (NIC) 8 puede tener un impacto financiero y contable negativo, y en muchos de los casos el precio de venta no logra absorber los costos de la producción, o que se subestime / sobrestime la aplicación de anticipos de pagos de impuestos, devaluación o sobrevaluación técnica de nuevos proyectos, estrategias desacertadas para mantenerse en proyectos existente y sobre todo en la contabilización de costos futuros y presentes con las actividades relacionadas con el capital de trabajo que poseen las empresas fabricantes y comercializadoras de mueble.

En consecuencia, el objetivo de esta investigación es indagar sobre el cumplimiento de la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores para la presentación razonables de la situación financiera de las empresas pequeñas y medianas del sector fabricantes de muebles en el Ecuador. El estudio cobra relevancia ya que cuando en la empresa no existen políticas que dirigen la acción y el curso de las actividades, es posible que las mismas no cumplan con las metas trazadas para determinado período y esto se vea reflejado en los resultados económicos que se obtengan, por las malas decisiones y la falta de razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Información financiera

La información financiera es diversa y puede tener varias facetas, según el revisor y el objetivo del estudio. El conjunto de datos que incorporan la información financiera incluyen los estados financieros los cuales reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. A su vez, éstos se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual (Elizalde, 2019). El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los principales estados financieros son:

- Estado de situación financiera: resume las propiedades que mantiene la entidad y las obligaciones de dinero con los propietarios y los acreedores de todo tipo, dichos estados en un momento dado se pueden desglosar en activo, pasivo y patrimonio (Horngren, 2016).
- Estado de resultados: muestran de manera detallada y minuciosa todos los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida que se genera en una empresa durante un período de tiempo determinado, el estado de resultados contiene información sobre ingresos, gastos, I + D, marketing y gastos generales y administrativos (ventas y gastos generales) (Orozco, 2017).
- Estado cambio de patrimonio: muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período, es decir, refleja el cambio ocurrido en dos fechas, en aquellas cuentas que componen el patrimonio: capital social y las cuentas de superávit (Orozco, 2017).
- Estado flujo de efectivo: muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Proporciona información sobre los ingresos o desembolsos de efectivos. (Horngren, 2016).

2.2. Políticas contables

Son los principios, bases, acuerdos legales, y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (Normas Internacionales de Información Financiera, 2016). La NIC 8 las define como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Para Estupiñan (2012) “es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables” (p.58).

Las NIIF no proporcionan un término para el conjunto completo de dichas políticas contables aplicadas en la preparación y presentación del estado financiero. Por ello, la uniformidad en las políticas contables se refiere a la presentación y la clasificación de las partidas en los estados financieros, los cuales deberán conservarse de un año a otro a menos que se presenten las condiciones como: un cambio importante en la naturaleza de las operaciones, resultado de un cambio para mejorar la presentación o sea requerido por una norma internacional de contabilidad. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2016).

2.3. Cambio en las políticas contables

De acuerdo con Estupiñan (2012) los cambios en las políticas contables realizados en la adopción de una nueva norma deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las respectivas normas. Si no existen dispositivos transitorios específicos, la entidad debe seguir los mismos procedimientos para los errores de peso, previos al periodo. El autor también señala que una entidad cambiará una política contable, solo si tal cambio es requerido por una norma o interpretación, o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afectan a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. Los usuarios de los estados financieros necesitan ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujo de efectivo.

De lo anterior se deriva, que los cambios en la política contable suceden a) para simplificar procesos contables; b) que resulte de la aplicación inicial de una norma o una interpretación de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas, si las hay, en esa norma o interpretación; y c) cuando una entidad cambia una política contable tras la aplicación inicial de un estándar o una Interpretación que no incluye disposiciones transitorias específicas que se aplican a ese cambio, o cambia una política contable voluntariamente, aplicará el cambio de forma retrospectiva.

Estos cambios están normalizados por la Norma Internacional de Contabilidad 8, en la cual establece los lineamientos para su realización, además, dispone de los lineamientos para corregir errores encontrados en periodos pasados e instruye sobre el registro contable que se debe realizar cuando las estimaciones cambian.

3. MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y transversal. La población está conformada por todas las empresas pequeñas y medianas que integran el sector industrial de fabricación de muebles en la ciudad de Guayaquil. La unidad de estudio está conformada por la gerencia contable de dichas empresas. La muestra correspondiente a la población es de tipo probabilístico, mediante la técnica de muestreo aleatorio simple, lo que permite realizar inferencia sobre el cumplimiento de la NIC 8 en este sector industrial. El tamaño de la muestra se calculó a través del criterio de la varianza máxima, con un coeficiente de confianza del 95% y un error estándar del 5%. La muestra quedó conformada por 52 sujetos, en este caso, gerentes en el área de la contabilidad.

Asimismo, se utilizó la técnica de la encuesta mediante un cuestionario destinado a conocer si las empresas del sector de fabricación de muebles, aplican de manera adecuada las NIC 8 en el proceso contable y en los estados financieros.

4. RESULTADOS

El análisis sobre el cumplimiento de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores para la presentación razonables de la situación financiera para las pequeñas y medianas empresas del sector de fabricantes de muebles en la ciudad de Guayaquil se abordó con 52 gerentes del área de contabilidad/ administración, en la cual se aplicó una encuesta a dichos directivos. De la muestra, el 66% son pequeñas empresas, 15% son medianas empresas y 19% son microempresas. Este proceso de levantamiento de información sobre el cumplimiento de la NIC 8 en el sector de estudio, se consideró importante determinar el nivel de formación académica de los informantes. Los resultados muestran que el 62% de los informantes tienen estudios profesionales y el 38% no tiene estudios profesionales. El tiempo de vinculación laboral del informante con el sector de fabricación de mueble, fue otro aspecto de intereses, pues, se busca que dicho informante tenga conocimiento sobre el proceso de implementación y cumplimiento de la norma. En promedio la vinculación de los informantes con la empresa es de 33 meses, el 61% no supera los 22,3 meses de vinculación.

Las categorías sobre el cumplimiento de la NIC 8 estudiadas son:

- 1) Aplicación de las políticas contables
- 2) Criterios para la estimación los activos en los estados de situación financiera
- 3) Método de valoración de existencia

Estas categorías buscan caracterizar el nivel de cumplimiento de la NIC 8 en las empresas. En esta etapa la valoración de los informantes entre totalmente en desacuerdo y muy de acuerdo, en una escala de 1 a 5.

Respecto a la categoría aplicación de las políticas contables, el 73,08% de los informantes valoraron que en su empresa no se aplica o no se aplica correctamente la NIC 8. En el 100% de estas empresas no poseen instructivo para el tratamiento de las políticas y cambios en las estimaciones contables, además el 67% de los informantes considera que las aplicaciones de las políticas contables

son malas en el sector. El 68% opinó no tener conocimiento sobre la aplicación de estas normas y el 63,1% respondió que, en caso de afrontar cambios en las políticas contables, éstas tomarían por sorpresa a la empresa.

Para la categoría criterios para la estimación los activos en los estados de situación financiera, el 71,15% de los informantes valoraron que no existen o son escasos, de hecho, el 100% opinó que los activos en los estados de situación financiera se estiman con criterios personales, el 42,31% consideró que la base para reconocer el gasto es a juicio del profesional contable.

Por último, en la categoría método de valoración de existencia el 53,85% de los informantes considera que disponen de un nivel adecuado de información sobre cantidad, calidad y costos, información relevante para esta categoría. En tanto, el 61,54% de las empresas del sector comercializa bienes de larga duración, sin embargo, el 69,23% de las empresas valoran la existencia en función de la experiencia.

5. DISCUSIÓN

Al analizar los resultados, respecto al cumplimiento de la NIC 8 en las empresas del sector de fabricación de muebles en Guayaquil, se evidenció la ausencia de manuales de aplicación, la obsolescencia de conocimiento de muchos de los administradores en cuanto a la valorización de activos, las depreciaciones de los activos, los apartados y provisiones y con el proceso contable en general. Las políticas y as estimaciones se realizan de manera pragmática, guiándose por experiencias anteriores aplicadas de manera subjetiva, sin tomar en cuenta los procedimientos contables y las normas y modelos que existen para ser más asertivos al respecto.

Estos resultados son consistentes con estudios realizados en el país, donde se evidencia que la mayoría de los gerentes poseen conocimientos generales y específicos sobre la normativa; sin embargo, muestran algunas reticencias, como son la inadecuada dirección del proceso de implementación y su ejecución tardía (Cedeño, 2016). La investigación realizada por Celi, Villegas, Gaibor y Robles (2018) afirman que aparte de los impactos cualitativos y cuantitativos detectados se han identificado impactos generales de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas de la muestra seleccionada, tales como que la gerencia debe adoptar una cultura de trabajo que le exige un mayor nivel de revelaciones frente al enfoque tradicional, exige también un mayor nivel de transparencia, comparabilidad y confianza en la información financiera que exigen los interesados.

Ahora bien, la deficiencia, en cuanto al manejo de políticas contables generales, tal como se determinó en la investigación, es producto de la carencia de una sistematización en la aplicación de las normas contables, la ausencia de un manual para recoger y adecuarse a las normas contables, es decir, a partir de la experiencia positiva de la aplicación de una política, sistematizarla y convertirla en una norma que se aplique más allá de un período económico o contable, de tal manera que no exista espacio para la ocurrencia de errores y obtener de esta manera una gestión y unos estados financieros y contables realmente transparentes y auditables en cualquier momento.

6. CONCLUSIÓN

1. La industria del mueble del Ecuador, posee poco interés en adecuarse a los nuevos tiempos y más concretamente a la aplicación de métodos y normas que están cambiando constantemente como son las Normas Contables (NIC y NIIF).
2. La aplicación de las normas contables en el proceso administrativo de la industria del mueble del Ecuador, son consideradas como parte del proceso contable obligatorio que se debe llevar, pero el enfoque no es científico, desde el punto de vista de la metodología, se considera la norma como un simple requisito a cumplir, y no como una herramienta o política para fortalecer la gestión contable y administrativa de la entidad.
3. Las estimaciones, las cuales se utilizan como enunciados comparativos, son determinadas de forma muy subjetiva, las estimaciones no son producto de un proceso de observación y registro contable que permita elaborar una política al respecto, tal como lo indican las normas y principios contables en general.

Por ello, se recomienda diseñar un manual para la correcta aplicación de las políticas estimaciones y errores de acuerdo a la NIC 8 y del resto de las normas de contabilidad (NIC y NIIF) a lo largo del proceso productivo, administrativo y contable, para minimizar de la mejor manera posible errores en la aplicación de las normas contables y en las estimaciones del valor de los activos y pasivos, enfocado en la presentación de estados financieros con datos transparentes y corroborables para la toma de decisiones, el crecimiento positivo del patrimonio y por tanto una contribución tributaria justa.

REFERENCIAS

- Cedeño, P. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta. *Dominio de la Ciencia*, 2(1), 44-62.
- Celi, M., Villegas, F., Gaibor, F., & Robles, M. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grande Ecuador. *Espacio*, 39(6).
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*(51), 218- 226.
- Estupiñan, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Venezuela : ECOE Ediciones .
- García, C. (2019). La estructura de abastecimiento de la manufactura ecuatoriana. *Industrias*, 8, 11-13.
- Horngrén, C. (2016). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. México: Pearson.
- Madrid, H., Cedeño, J., García, C., & Reyna, M. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *Podium*(29), 61-75.

Normas Internacionales de Información Financiera. (2016). Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Documento en línea en: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/.

Orozco, C. (2017). *Sistema de Información Financiera Eficiente*. Manizales: Universidad Nacional de Colombia.