

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI



### VERÓNICA JANNETH GARCÍA IBARRA

Licenciada en Comercio y Administración por la Universidad Central del Ecuador de la ciudad de Quito. Magíster en Gerencia y Liderazgo Educativo, por la Universidad Técnica Particular de Loja, actualmente culminando la Maestría en Administración de Empresas por la Universidad Agraria del Ecuador – Guayaquil. Docente Titular de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi, desde el 2012.



### LUIS HOMERO VIVEROS ALMEIDA

Licenciado en Administración (PUCE). Ingeniero comercial mención Administración de empresas (PUCE). Diplomado superior en docencia universitaria. Diplomado Internacional en Pensamiento Complejo (Multiversidad Mundo Real Edgar Morín). Magíster en Administración de empresas con mención en negocios internacionales (PUCE). Docente Titular de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi.



### GLADYS PRIMAVERA URGILÉS URGILÉS

Licenciada en Administración por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Ingeniera Comercial Mención Administración de Empresas por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Egresada del programa de post grado en Derecho Tributario por la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Diplomado Superior en Desarrollo Económico por la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Diplomado Superior en Currículo por Competencias por la Universidad Técnica de Ambato, Magíster en Diseño Curricular y Evaluación Educativa por la Universidad Técnica de Ambato, Magister en Educación y Desarrollo Social por la Universidad Tecnológica Equinoccial. Actualmente culminando egresada de la Maestría en Administración de Empresas por la Universidad Agraria del Ecuador Guayaquil. Docente Titular de la Universidad Politécnica Estatal del Carchi

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

(Entregado 28/10/14) – Revisado 24/11/2014)

Universidad Politécnica Estatal del Carchi – Ecuador  
Escuela de Administración de Empresas y Marketing  
veronica.garcia@upec.edu.ec  
luis.viveros@upec.edu.ec  
gladys.urgiles@upec.edu.ec

### Resumen

*El presente trabajo corresponde a un análisis descriptivo que muestra el impacto sobre la toma de decisiones que conlleva la aplicación de las Normas Internacionales de Informa-*

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

*ción Financiera – NIIF's – en las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías de la provincia del Carchi.*

*De este modo se desarrolló el estudio censal, mediante la aplicación de técnicas como la encuesta a los profesionales del área contable de las empresas, en especial a sus contadores, así como también la entrevista a los gerentes y el análisis documental a los informes financieros de las 184 compañías vigentes, a octubre de 2013, en la base de datos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador; en los cantones Tulcán, Huaca, Montufar, Bolívar, Espejo y Mira.*

*El requerimiento obligatorio de aplicación de la normativa vigente en Ecuador sobre información financiera determina que se deben ajustar las condiciones y procesos en las empresas para su aplicación y obligatoriedad total a partir del año 2013, es decir, las NIIF's deberían ser acogidas por las compañías de la provincia del Carchi a partir de este año.*

*En el contexto también se observa un grupo interesante de empresas que no inician operaciones a pesar de estar aprobadas y constar en el registro de la Superintendencia de Compañías, en algunos casos por falta de capital de trabajo y en otros por dilatación del inicio de operaciones. En todo caso, el estudio permite detectar que en la mayoría de casos no se aplica las NIIF's, porque la información financiera desarrollada tiene mayor relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias antes que con la base para toma de decisiones de gerencia sobre la realidad financiera de las empresas.*

**Palabras Claves:** *Normas Internacionales de Información Financiera, información financiera, toma de decisiones gerenciales.*

### Abstract

*This work corresponds to descriptive analysis showing, in that regard, the impact on the financial information involving the application of International Financial Reporting Standards - IFRS's - in companies regulated by the Superintendence of Companies province Carchi and their influence on decision-making in this respect from management.*

*Thus the census study was developed through the application of techniques such as survey area professional accounting firms , especially their accountants , as well as managers interview and documentary analysis of financial reports 184 companies numbers, and October 2013 in the database of the Superintendence of Companies of Ecuador; in Tulcán, Huaca, Montufar, Bolívar, Mira and Espejo.*

*The mandatory requirement of application of the rules in force in Ecuador over financial reporting determined to be adjusted to the conditions and processes in the companies to implement and complete mandatory from 2013, namely, IFRS 's should be welcomed by the companies in the province of Carchi from this year; consequently the study to determine the level of compliance with this statutory provision is minimal, also, and for the same reason, there is no major impact on the financial information , because this information does not obey the rules of law, but beyond the rules do not meet quality criteria in the development and presentation of it.*

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

*In the context of an interesting group of companies that do not initiate operations despite being approved and entered in the Register of the Superintendence of Companies, in some cases due to lack of working capital and expansion in others by the start of operations is also seen as own strategy partners. In any case, the study detects which in most cases does not apply IFRS's, so that the financial information developed has more to do with the fulfillment of tax obligations rather than with the basis for making management decisions on financial reality of companies.*

**Keywords:** *International Financial Reporting Standards, Financial information, Management decision making.*

### 1. Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s) surgen como respuesta a la necesidad de plantear e interpretar la información financiera con la finalidad de lograr un criterio internacional uniforme a aplicarse. Existe diversidad de normas contables, que generan diversas maneras de presentación de informes financieros, la uniformidad, por tanto, beneficia principalmente la posibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros. En consecuencia los datos obtenidos generan credibilidad. La reducción de costo que supone para las empresas internacionales la aplicación de normas uniformes para la presentación de su información financiera.

Para garantizar dicha uniformidad y la transparencia de la información, el IASC (Internacional Accounting Standards Comité) en 1995 firmó con la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de Bolsas) un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa y luego a empresas de todos los sectores.

El Ecuador no ajeno a ésta realidad mediante el art. 294 de la Ley de Compañías faculta a la Superintendencia de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control, por lo que dicha entidad mediante resolución N° 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el registro oficial 348 del 4 de septiembre del mismo año adopta las Normas Internacionales de Información Financiera y determina que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos a su control.

Desde esta perspectiva la importancia de la investigación radica en el establecimiento de la relación entre la información financiera derivada de la aplicación de las NIIF´s y las decisiones tomadas por la gerencia conforme a estándares internacionales. Además, en menor escala permite la descripción y explicación de la realidad contable-financiera de las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías en Carchi.

### 2. Materiales y métodos

#### 2.1 Modalidad y tipo de investigación

La presente investigación es de tipo no experimental ya que la variable independiente es un elemento ya existente y no va a ser manipulada. En un estudio no experimental no se

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador.

En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no es posible manipularlas; el investigador no tiene control directo sobre dichas variable, ni puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. “La investigación no experimental es un paraguas de un gran número de estudios cuantitativos, cualitativos y mixtos, incluyendo las biografías y los estudios de casos” (Hernández 2003, pág. 267,268). Para el análisis de la información se aplicó estudios cuali-cuantitativos.

### 2.2 Métodos

El método de investigación utilizado para este estudio es exploratorio - descriptivo partiendo de lo analítico- sintético. Para este caso se ha realizado un censo, partiendo de la identificación en fuentes secundarias del número, razón social, actividad económica y localización de cada una de las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías en la provincia del Carchi, y se desarrolló y aplicó entrevistas a los gerentes de dichas empresas, encuestas a los contadores y análisis documental de la información financiera revelada por las mismas al organismo de control, así como la presentación de informes financieros según NIIF's. Para esto se diseñó cuestionarios que fueron validados por los mismos implicados en la investigación y docentes del área de contabilidad y finanzas de la Escuela de Administración de Empresas y Marketing.

### 2.3 Variables

**Variable Independiente 1:** NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.- Constituye la normativa legal contable financiera de obligatoria aplicación para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías con la finalidad de que los estados financieros de empresas ecuatorianas puedan ser leídos e interpretados en cualquier parte del mundo.

**Variable Independiente 2:** INFORMACIÓN FINANCIERA.- Consiste en la información que se ha consolidado en la documentación resultante de la aplicación de herramientas financieras y procesos contables, con la finalidad de dar a conocer los resultados obtenidos por periodo y evaluar las operaciones económicas de una empresa. Esta información está definida principalmente por los estados financieros y los resultados del análisis financiero por periodo.

**Variable Dependiente:** TOMA DE DECISIONES GERENCIALES.- Consiste en la metodología y los respectivos procesos que la gerencia aplica para establecer las mejores alternativas de decisión ante la realidad del entorno empresarial y sobre la base de la información, entre otra financiera, que se dispone con el fin de direccionar a las empresa para el logro de metas y objetivos empresariales.

### 2.4 Población y muestra

La investigación de campo contempló, luego del diseño de los instrumentos investigativos, la solicitud de citas previas para visitar las empresas que están sujetas a estudio. Esto se puede lograr mediante la utilización de la base de datos de la Superintendencia de Compañías para el Carchi que establece la siguiente información por cada empresa activa por Cantón en la provincia:

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Expediente, Compañía, Ruc, Tipo Compañía, Situación Legal, Rama Actividad, Descripción Actividad, Código CIU4 N6, Descripción Actividad CIU4 N6, Provincia, Cantón, Parroquia, Calle, Número, Intersección, Edificio, Barrio, Teléfono, Fax, Email, Administrador y Cargo.

En estas condiciones se determina que se investigaron las siguientes empresas en cada Cantón:

Tabla N° 1 Población y Muestra

CANTÓN	Nº	PORCENTAJE
Tulcán	128	70%
Huaca	11	6%
Montufar	21	12%
Bolívar	7	4%
Espejo	10	5%
Mira	6	3%
TOTAL	183	100%

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Autores

Para el caso se aplicarán encuestas a cada responsable del área financiera –contadores– y entrevistas a cada gerente, mediante cuestionarios estructurados. Para complementar la información necesaria se analizarán los informes financieros de las empresas investigadas, mismos que se encuentran publicados en el portal de la Superintendencia de Compañías. El cronograma de levantamiento de información corresponde a cada Cantón con la finalidad de optimizar recursos y dinamizar el trabajo del equipo investigador, así:

**Línea de Investigación:** DESARROLLO EMPRESARIAL E INNOVACIÓN

**Sub-línea de investigación:** Gestión Financiera

### 3. Resultados y discusión

En la presente investigación se realizó un análisis descriptivo de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s) en las empresas reguladas por la superintendencia de Compañías en la provincia del Carchi, considerando que el 38,3% del total de las empresas no proporcionaron información con respecto a las preguntas de la encuesta planteada, debiéndose su negativa a que consideran confidencial todo lo que tenga que ver con temas financieros de las compañías, por un lado por recelo en el tema tributario y por otro por su propia información relevante que es reservada; así mismo se determinó que un 19,7% de las empresas que constan en la base de datos de la Superintendencia de Compañías se encuentran inactivas, ya que consta la razón social, el nombre del gerente, su actividad económica y su dirección de operaciones pero no han iniciado aún actividades; ya sea por falta de recursos o por dilatación de los mismos socios; en todo caso estas últimas no generan información financiera.

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Tabla 2. Información proporcionada por empresas

DESCRIPCIÓN		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	RESPONDEN	77	42,0	42,0
	INACTIVA	36	19,7	61,7
	NO RESPONDE	70	38,3	100,0
	Total	183	100,0	

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Autores

Con estos antecedentes, se aplicó un censo a las empresas controladas por la superintendencia de compañías en la provincia del Carchi ya que su número para el 2013, según los registros del ente regulador era de 183. Este tipo de empresas se encuentran constituidas en mayor grado como compañías de responsabilidad limitada y anónima, concentrándose alrededor del 128 empresas en el cantón Tulcán, dedicándose en mayor grado a actividades de administración de todo tipo de mercaderías, dicho fenómeno se relaciona con la ubicación fronteriza en la cual predomina el comercio.

Tabla 3. Tipo de constitución jurídica de la empresa vs. Ciudad de residencia de la empresa

		Ciudad de residencia de la empresa						Total
		Tulcán	Huaca	San Gabriel	Bolívar	El Ángel	Mira	
Tipo de constitución jurídica de la empresa	Compañía de Responsabilidad Limitada	48	1	7	3	3	2	64
	Compañía Anónima	80	9	14	4	7	4	118
	Compañía de Economía Mixta	0	0	1	0	0	0	1
<b>Total</b>		<b>128</b>	<b>10</b>	<b>22</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>183</b>

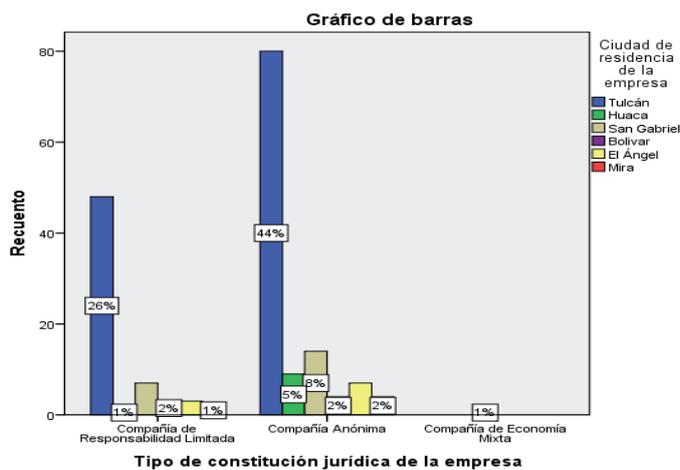
Fuente: Encuestas

Elaborado por: Autores

De la totalidad de las compañías investigadas el 70% tienen la residencia en la ciudad de Tulcán, debido a la intensa actividad comercial que se da en ésta zona de frontera, luego se muestran las empresas de Montufar, en San Gabriel con un 10%; y el resto de empresas son poco significativas en cuanto a número en el resto de cantones. Las constituciones jurídicas más destacadas son tipo compañías anónimas y compañías de responsabilidad limitada; los otros tipos de constitución no se muestran.

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

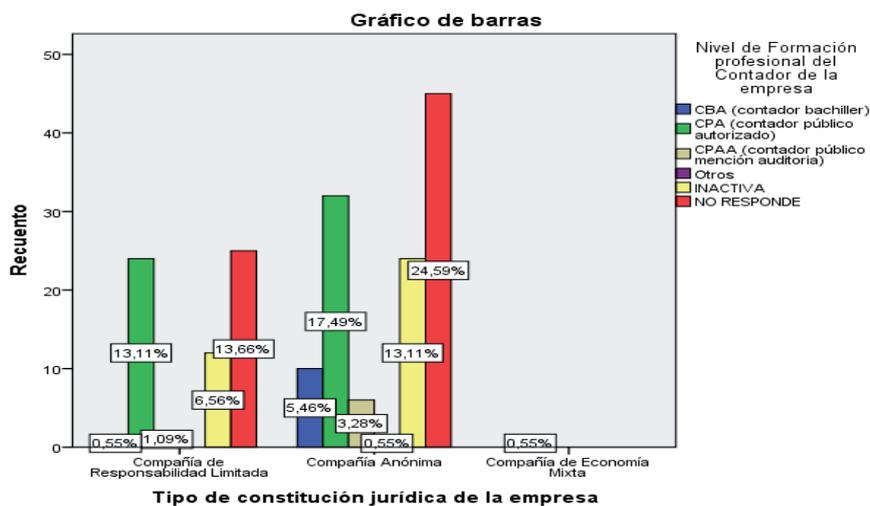
Gráfico N°1. Tipo de constitución de la empresa y actividad económica.



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

De los diferentes tipos de compañías en su mayoría las empresas cuentan con un Contador público autorizado, siendo esto favorable para el desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas ya que posee los conocimientos necesarios para realizar el trabajo contable de forma eficiente.

Gráfico N° 2. Nivel de Formación.

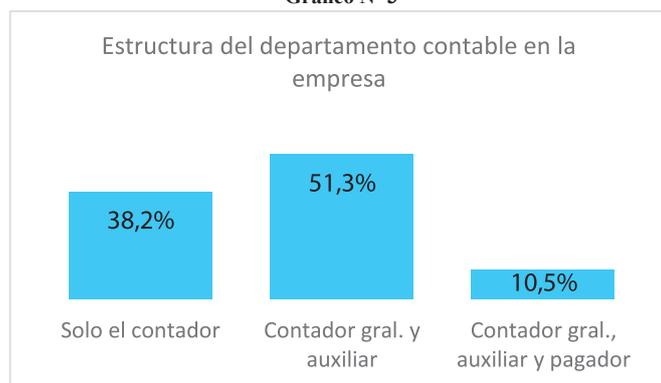


Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

Analizando la estructura del departamento contable en la empresa se desprende que el 51% cuentan en su personal con un contador general y con un auxiliar contable, como se identificó en muchos de los casos el contador trabaja de forma externa a la empresa delegando las actividades al auxiliar contable por lo que en muchos de los casos no se aplican criterios de calidad de la información financiera durante todas las etapas del proceso contable y esto afecta directamente a la veracidad y confiabilidad de la información financiera.

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Gráfico N° 3



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

La mayor parte de las empresas que respondieron la encuesta en un 64,9% indicaron que la relación laboral que se mantiene con respecto al profesional contable es por honorarios profesionales, siendo esto negativo ya que en muchos de los casos el contador no visita la empresa únicamente lleva los registros por cumplir con los organismos de control como son la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Gráfico N° 4



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

En la mayoría de los casos las empresas que llevan contabilidad si utilizan el libro diario para el registro de sus transacciones cabe destacar que el 23% señalo que no utiliza este registro contable en muchos casos es que simplemente la información que presenta es para cumplir con las obligaciones ante el SRI y la Superintendencia de Compañías, mas no llevan un registro cronológico de sus actividades económicas.

Gráfico N° 5



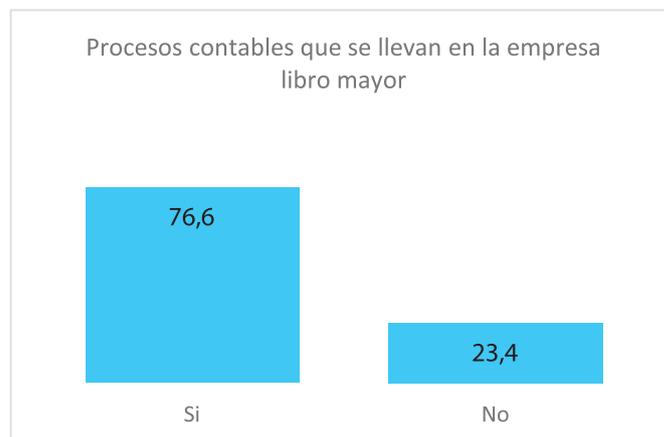
Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

Julio - Diciembre 2014

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Dentro de los registros contables de la empresa se encuentra el libro mayor, por lo que se destaca que las empresas que aplican un proceso contable realizan el libro diario como parte del proceso, señalando que el 76,6% de las empresas aplican este proceso relacionando el mismo porcentaje con aquellas empresas que utilizan el libro diario para su control contable.

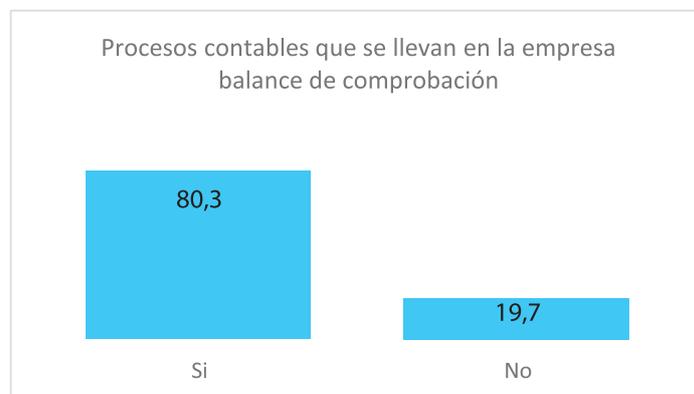
Gráfico N° 6



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

De las empresas encuestadas se puede mostrar que un 80,3% aplican el balance de comprobación para el control contable de su actividad.

Gráfico N° 7

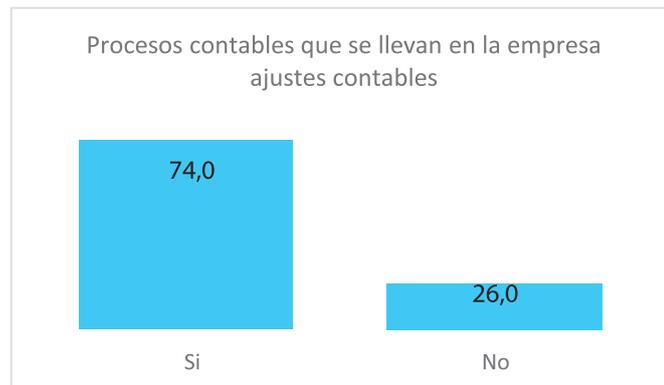


Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

De las empresas reguladas por la superintendencia de compañías en la provincia del Carchi, el 74% contestaron que aplican ajustes contables para el control de sus actividades financieras considerando que un porcentaje considerable que no responden a esta interrogante ya que limitan la información financiera de sus actividades al público, también un 26% no llevan ajustes contables. Es importante destacar que hay un alto porcentaje de empresas que están inactivas, a pesar de haberse constituido y estar en el registro de la Superintendencia de Compañías al visitar su domicilio legal se determina que no se encuentran en operación.

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Gráfico N° 8



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

La mayoría de las empresas que proporcionaron información financiera indicaron que si elaboran estados financieros los mismos que son de utilidad para diferentes usuarios como se analizó, son utilizados para presentar a organismos de control, así como para los gerentes y socios de la empresa por lo que el 85,5% señaló que si los elaboran.

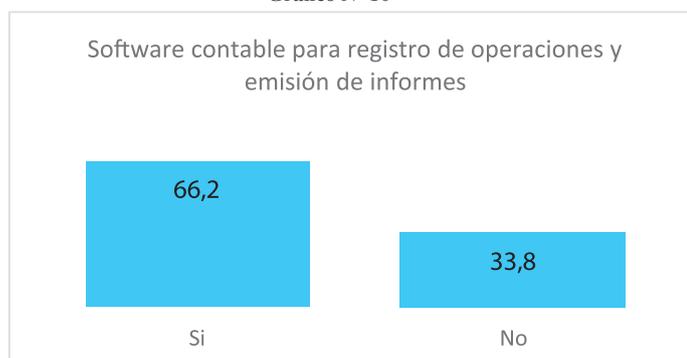
Gráfico N° 9



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

Del análisis de ésta pregunta se desprende que el 66,2% de las empresas utilizan un software contable para el registro de las operaciones y emisión de informes y solo un 33,8 % no poseen un software para la automatización de sus actividades financieras, sin embargo cabe recalcar que un 38,25% de las empresas no proporcionan información.

Gráfico N° 10

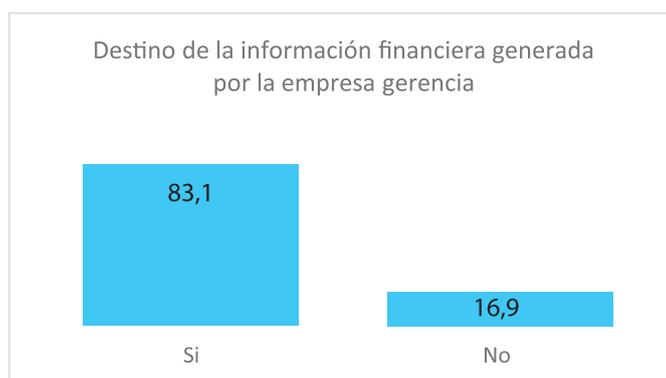


Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

La información financiera de las empresa es importante para la toma de decisiones, en este caso, el 83,1% de las empresas señalaron que los reportes son emitidos a la gerencia para la interpretación de los resultados y como una herramienta para la toma de decisiones, sin embargo como se pudo evidenciar antes, la calidad de la información financiera depende de la aplicación de principios que garanticen la veracidad de dicha información y en la mayoría de los casos los profesionales contables desconocen dichos criterios así como su aplicación.

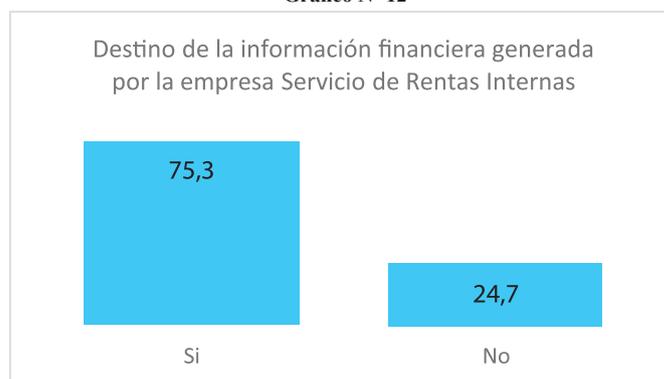
Gráfico N° 11



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

Debido a la obligatoriedad de la presentación de la información al Servicio de Rentas internas el 75,3% de las empresas señalaron que reportan información a esta dependencia estatal, como cumplimiento de sus obligaciones tributarias y un 24,7% indica que no lo hace. Esto implica la necesidad de mejorar la difusión de la información, no solo con fines legales, sino también como forma de transparentar la misma.

Gráfico N° 12

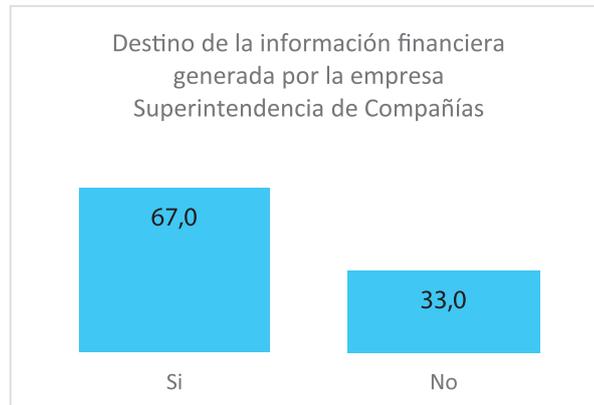


Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

Alrededor del 67% de las empresas señalaron que el destino de su información financiera es la Superintendencia de Compañías ya que la entidad exige que se le remita informes de sus actividades en forma anual, pero a pesar de esta disposición de observa que un 33% no entrega esta información. Esto implica también la necesidad de mejorar la generación, análisis y difusión de la información financiera de las empresas reguladas por Superintendencia de Compañías.

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

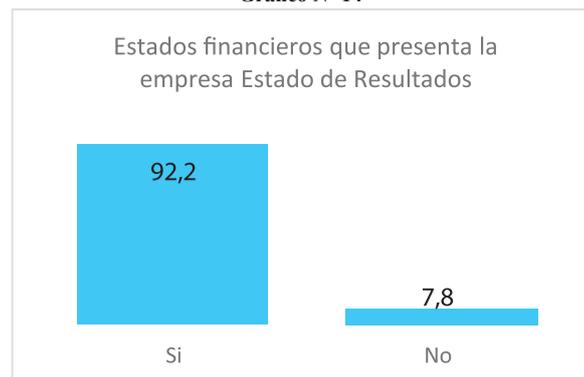
Gráfico N° 13



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

El 92,2% de las empresas señalaron que elaboran el Estado de Resultados para determinar la utilidad o pérdida de la empresa, además que es necesario para la declaración del impuesto a la renta y como parte de los componentes obligatorios bajo normativa NIIF's se elabora el Estado que proporciona información económica de la empresa.

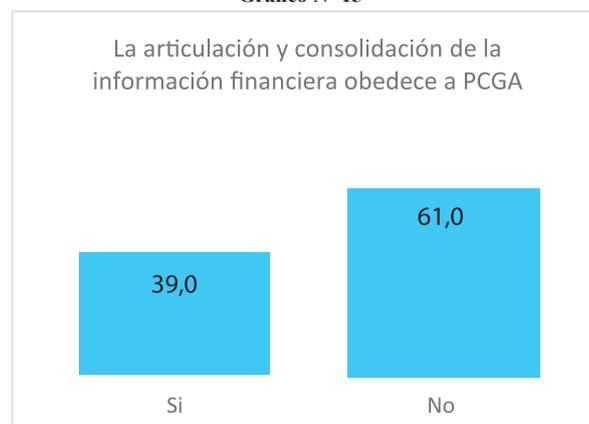
Gráfico N° 14



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

La articulación y consolidación de la información financiera de las compañías encuestadas responde en un 39% a los principios de contabilidad generalmente aceptados. En este caso la aplicación de mecanismos básicos de contabilidad es baja.

Gráfico N° 15

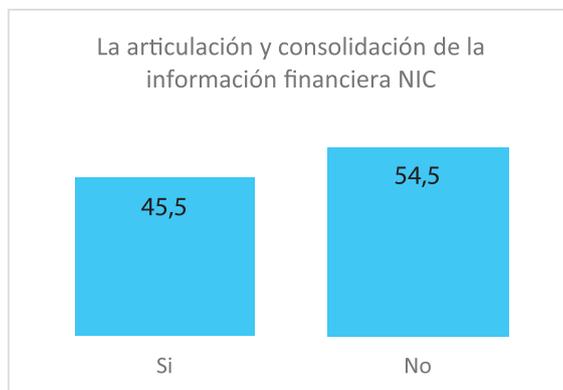


Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Del análisis de ésta pregunta se puede desprender que un 45,5% de las empresas encuestadas aplican las normas internacionales de contabilidad (NIC) por lo que se puede deducir que no se está aplicando la normativa vigente que exige la Superintendencia de Compañías, que para el 2013 todas las compañías deben presentar su información financiera en base a NIIF´s.

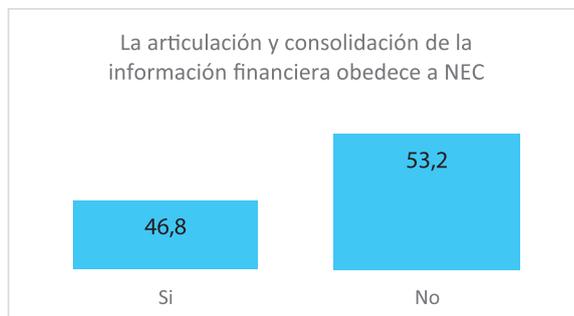
Gráfico N° 16



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

Con el análisis de ésta pregunta se analiza que el 46,8% de las compañías investigadas siguen aplicando los procesos contables en base a las Normas Ecuatoriana de Contabilidad, por tanto se puede mencionar que no han acatado la disposición de que sus procesos contables sean realizados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s).

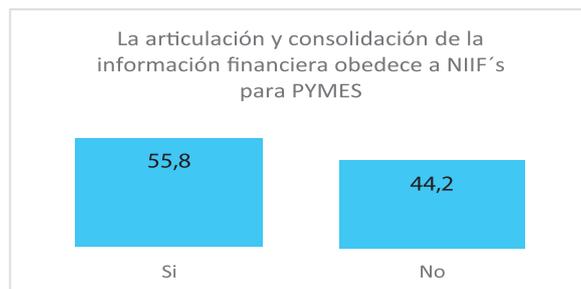
Gráfico N° 17



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

De las compañías encuestadas se puede deducir que el 55,8% de las empresas reguladas por la superintendencia de compañías aplican las normas internacionales de información financiera para Pymes mientras que un 44,2% no han acatado esta disposición obligatoria.

Gráfico N° 18

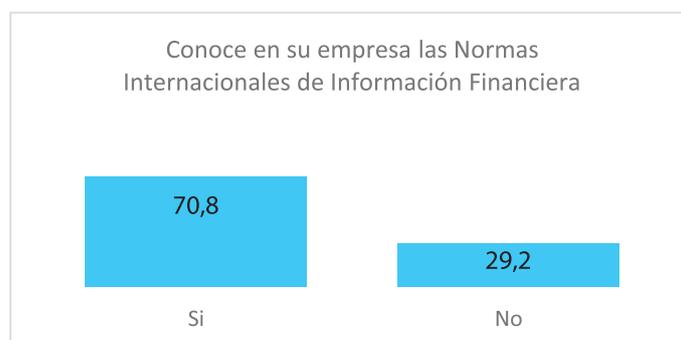


Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Del análisis de esta pregunta se puede destacar que el 70,8% de las empresas encuestadas identifican las normas internacionales de información financiera, mientras que el 29,2% desconoce las mismas y se entendería por tanto de su no aplicación.

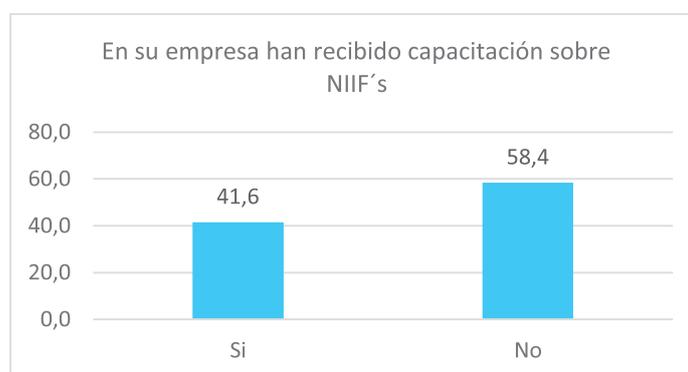
Gráfico N° 19



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

De las empresas encuestadas se determina que únicamente un 41,6% han recibido capacitación de las normas internacionales de información financiera, por lo que podemos observar que aunque existe un grado de dificultad en la comprensión de las NIIF's, las empresas no han gestionado capacitaciones para el personal del área financiera y de gerencia.

Gráfico N° 20



Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autores

En base a la información referente a las empresas que presentaron los estados financieros en base a NIIF's, se puede evidenciar que las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías que residen en el Carchi, no han presentado la información financiera en base a NIIF's, como se señala en la información reportada por dicho organismo de control, con lo que podemos relacionar los resultados de la investigación ya que en muchos de los casos no aplican las normas por desconocimientos, falta de personal capacitado en el área financiera o por no asignar recursos económicos para capacitación del personal de dicha área, afectando la calidad de presentación de los informes financieros y por ende las decisiones gerenciales acertadas para una eficiente administración.

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI

Tabla 3. Compañías que presentaron su información financiera en base a NIIF's en la región sierra a diciembre 2012

REGIÓN GEOGRÁFICA	Número de Compañías
AZUAY	47
CAÑAR	4
CHIMBORAZO	3
COTOPAXI	5
IMBABURA	8
LOJA	3
PICHINCHA	449
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	8
TUNGURAHUA	19
<b>TOTAL</b>	<b>546</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Autores

### 4. Conclusiones

- El 38% de las empresas reguladas por la superintendencia de Compañías en la provincia del Carchi, no proporcionaron información solicitada en las encuestas, debiéndose su negativa a que consideran confidencial los temas financieros de las compañías, por recelo en las obligaciones tributarias y por considerar la información relevante como reservada.
- Alrededor del 20% de las empresas que constan en la base de datos de la Superintendencia de Compañías se encuentran inactivas, es decir, no han iniciado aún actividades; ya sea por falta de recursos o por dilatación de operaciones por parte de los mismos socios; en todo caso, estas últimas no generan información financiera y se remiten a emitir informes mínimos con valores en cero al organismo de control.
- Aproximadamente el 52% de las empresas investigadas han brindado información sobre la aplicación de las NIIF's, la elaboración de informes financieros y la toma de decisiones de gerencia, por lo que los datos se validan comparando con la información secundaria de todo el grupo de empresas investigadas, que mantiene la Superintendencia en su portal web.
- Se determina que 147 empresas reguladas por la superintendencia en Carchi están en capacidad de emitir información financiera y reportarla, es decir, el 80% de las empresas registradas por este ente rector.
- Las principales formas de constitución jurídica de las empresas en Carchi están dadas por compañías de responsabilidad limitada y compañías anónimas, concentrándose alrededor del 70% de la proporción total en el cantón Tulcán y teniendo como

## **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI**

actividad económica, la mayor parte de estas últimas, la administración de todo tipo de mercaderías, debido con la ubicación fronteriza de las mismas.

- Se destaca que el 12% de las empresas estudiadas desconocen la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF's; conforme a los análisis anteriores, existe desinformación y cierto desinterés en el manejo y la aplicación efectiva de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- El 35% de las empresas encuestadas señalaron que los reportes financieros son emitidos a la gerencia para la interpretación de los resultados y como una herramienta para la toma de decisiones, sin embargo, la calidad de la información financiera depende de la aplicación de principios y normas vigentes que garanticen la validez de dicha información; ante lo cual, las decisiones no siempre son basadas en criterios validados.
- La mayor parte de las empresas no cuentan con áreas o unidades formales de contabilidad, es decir, no han estructurado esta función, por lo cual no hay evidencia de seguimiento y aplicación de procesos conforme a la normativa vigente, esto se suple contratando contadores por honorarios que no hacen un seguimiento pleno de las operaciones contables de la compañía.
- Al no obedecer la información financiera a criterios de calidad por la no aplicación de NIIF's en la mayoría de empresas, no existe una toma de decisiones que se revele conforme a lineamientos válidos.

### **5. Referencias bibliográficas:**

- Aimacaña Elvia (2012) “Propuesta e implementación de un sistema contable de conformidad con las NIIF'S para la empresa diseño de proyectos Cía. Ltda.”, Universidad Central del Ecuador  
Consultado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/693/1/T-UCE-0003-47.pdf> fecha de consulta 15/08/2013
- Carrera Alicia (2012) en su tesis con tema: “Desarrollo de políticas contables con aplicación de las NIIF'S para PYMES en la empresa Prosolutions Pronto Soluciones Cía. Ltda. dedicada a la comercialización de teléfonos y todo lo referente a telefonía celular”, Universidad Central del Ecuador.  
Consultado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1159/1/T-UCE-0003-166.pdf> Fecha de consulta: 15/08/2013
- Cevallos verónica (2012) en su tesis con tema: “aplicación de la norma internacional de información financiera para PYMES, NIIF para PYMES, en la empresa Imprexcom Cía. Ltda.” Universidad Central del Ecuador.  
Consultado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1796/1/T-UCE-0003-226.pdf> fecha de consulta: 19/08/2013
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB), Fundamentos de las Conclusiones. NIIF para las Pymes, Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas; Julio 2009.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB) Normas Internacionales de Información Financiera

## **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COMPAÑÍAS DE LA PROVINCIA DEL CARCHI**

- Flores María (2012) en su tesis con tema: “Diseño y estructuración del plan para la implementación de normas internacionales de información financiera en la empresa Petro S.A.”. Escuela Politécnica del Ejército.  
Consultado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6647/1/T-ES-PE-038490.pdf>. Fecha de consulta: 15/08/2013
- FUNDACIÓN IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), Resumen Técnico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Consultado 08/09/2013
- HANSEN – HOLM ADVISE. Guía Práctica: Implementando las NIIF en Ecuador, una introducción a los conceptos básicos y prácticos.
- Jami María (2012) en su tesis con tema: “aplicación de normas internacionales de información financiera pymes a la empresa Bragger Commerce Ability Professional Cóndor Cia. Ltda. Cantón Quito”, Universidad Central del Ecuador  
Consultado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1038/1/T-UCE-0003-92.pdf> fecha de consulta 16/08/2013
- Morales Juan (1012) en su tesis con tema: “Modelo para la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades – NIIF para PYMES, caso práctico: empresas que ejercen actividades de restaurante gourmet”; Universidad Central del Ecuador. Consultado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1175/1/T-UCE-0003-180.pdf>. Fecha de consulta: 19/08/2013
- NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera, [www.burodeanalisis.com]. Consultado 15/08/2013.
- Orquera Ana (2011) también enfoca en su tesis con tema: Análisis de la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Universidad Andina Simón Bolívar.  
Consultado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2821/1/T0983-MDE-Orquera-Analisis%20de.pdf>, fecha de consulta 16/08/2013
- Pillajo Catherine (2012) en su tesis con tema: “Propuesta de implantación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para pymes en la distribuidora Jesús Silva”, Universidad Central del Ecuador  
Consultado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/887/1/T-UCE-0003-111.pdf> fecha de consulta 16/08/2013
- Solis Martha (2012) en su tesis con tema: “Cumplimiento de las disposiciones legales y su efecto en la presentación de la información financiera con aplicación de la NIIF para PYMES en Retronutric del Ecuador S.A. en el periodo de transición 2011 y aplicación 2012”. Universidad Técnica de Ambato.  
Consultado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1934/TA0196.pdf?sequence=1> fecha de consulta: 19/08/2013
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, Resolución No. 08 –G– DSC. 20- nov-2008.
- ZAPATA, Jorge L., Análisis Práctico y Guía de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, editorial Abya Yala.