

## APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR COMERCIAL DEL CANTÓN SUCRE

## APPLICATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL INFORMATION STANDARDS IN THE COMMERCIAL SECTOR OF THE CANTON SUCRE

**Autores**

**José Víctor Hugo Nevárez Barberán**  
[jose.nevarez@uleam.edu.ec](mailto:jose.nevarez@uleam.edu.ec)

**Roberto Carlos Subía Veloz**  
[roberto.subia@uleam.edu.ec](mailto:roberto.subia@uleam.edu.ec)

**Víctor Steven Nevárez Córdova**  
[victor-steven-400@hotmail.com](mailto:victor-steven-400@hotmail.com)

**Recibido: 26/11/2020 – Publicado: 18/06/2021**

### **Resumen**

El presente artículo tiene como objetivo exponer la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el sector comercial del cantón Sucre en la provincia de Manabí. La aplicación de nuevas normas contables en las entidades supone costos y beneficios. Literatura previa ha propuesto diversos efectos de la aplicación de las NIIF en entidades que participan de los mercados de capitales, regulan el sector empresarial a nivel nacional e internacional con normativas contables de obligatoriedad desde el año 2008 en Ecuador, que son herramientas que permiten al sector productivo presentar, de forma correcta, sus Estados Financieros a los entes de control como es la Superintendencia de Compañías. La metodología corresponde a una revisión documental y se aplican métodos de análisis-síntesis. Mediante la discusión final se pudo determinar la importancia en la aplicación de las NIIF y las mejoras en la calidad de la información contable al tiempo que señalan las dificultades que puede experimentar una entidad con la implementación de la NIIF dentro del ámbito comercial.

**Palabras claves:** Comercial, contabilidad, NIIF, Estados Financieros, aplicación

### **Summary**

This article aims to present the application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the commercial sector of the Sucre canton in the province of Manabí. The application of new accounting standards in entities involves costs and benefits. Previous literature has proposed various effects of the application of IFRS in entities that participate in the capital markets, regulate the business sector nationally and internationally with mandatory accounting regulations since 2008 in Ecuador, which are tools that allow the sector productive to present, in a correct way, its Financial Statements to the control entities such as the Superintendency of Companies. The methodology

corresponds to a documentary review and analysis-synthesis methods are applied. Through the final discussion, it was possible to determine the importance in the application of IFRS and improvements in the quality of accounting information while pointing out the difficulties that an entity may experience with the implementation of IFRS within the commercial scope.

**Keywords:** Commercial, accounting, IFRS, Financial Statements, application

### **Introducción:**

En los inicios de la profesión contable, quienes se encargaban de estas tareas debían reconocer las pautas para diseñar el sistema de información que brindara conocimiento; dicho sistema consistía en la captura, codificación, tabulación, procesamiento y comunicación de informes acerca de las actividades sociales, y cuyo propósito era, y todavía es, brindar información y consejo a quien le interesase conocer sobre los asuntos objeto del sistema de información; suministrando interpretaciones en las estadísticas de actividades sociales, especialmente las económicas, conocimiento que ha sido usado para optimizar las decisiones sobre el objeto social. Los aportes de la contabilidad desde un comienzo fueron fundamentados en pautas de lógica, estrategia, matemática y pericia en los asuntos comerciales. (Montilla Galvis & Herrera Marchena , 2005)

En las últimas décadas, se ha reconocido la importancia de las normas sobre contabilidad y reportes financieros para el funcionamiento de la arquitectura financiera internacional, el crecimiento económico de las regiones y, por tanto, la reducción de los niveles de pobreza mundial. Por esto, en las normas básicas relacionadas con la infraestructura institucional y de mercado, propias de la denominada Nueva Arquitectura Financiera Internacional, se ha reafirmado el apoyo a la International Accounting Standards Board (IASB), como organismo emisor de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (International Financial Reporting Standards, IFRS) y se ha propendido para que estas se conviertan en el único conjunto de normas sobre reportes financieros que las empresas alrededor del mundo apliquen. Como consecuencia de lo anterior, el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se ha incrementado de forma acelerada en los últimos tiempos. Por otra parte, incluso en los países más desarrollados,

la mayoría de las entidades que participan en la economía corresponde a pequeñas y medianas empresas, pyme. Los requerimientos de contabilidad e información financiera generan importantes cargas económicas y administrativas para estas entidades que pueden limitar su competitividad. Lo anterior implica que tales requerimientos deben ser considerados por los reguladores, de manera que no se conviertan en un obstáculo para el desarrollo y el crecimiento de las empresas.

El Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes (Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting, ISAR) ha estudiado el tema de la contabilidad para las pequeñas y medianas empresas en sus reuniones anuales. Este organismo reconoció en 1998 la importancia de emitir normas de contabilidad para las pyme y propuso iniciar un estudio sobre este tema (Salazar Baquero , 2013).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son en la actualidad el reto más importante para el Contador Público, ya que es un profesional que interviene e interpreta la información que brindan los estados financieros de acuerdo a las necesidades que tenga la compañía donde aplica de tal manera que se potencialicen o no los resultados dela compañía, por lo tanto es necesario que este conozca, interprete y pueda aplicar la adopción y llegar a la convergencia internacional de manera correcta. (Fuquen Pedraza & Marin Rodriguez , 2013).

El proceso contable, en esencia, ha de entenderse entonces como proceso de estudio contable, con capacidad de aprehender diferentes dimensiones de la realidad que constituyen su objeto (dominio). Este proceso de estudio contable se ve fortalecido a partir de la utilización de modelos, desde los cuales sea posible destacar variables relevantes de análisis y que son susceptibles de ser informados y controlados de acuerdo a unas finalidades socialmente establecidas; esta investigación por la necesidad de mejorar la presentación de información financiera a los entes de control, en el cantón Sucre es una como zona comercial, pesquera y de servicios por temas turísticos, apostaron a formación de Pequeñas y Medianas Empresas sin cultura tributaria y menos con aplicación a NIC (Sánchez y Pincay, 2013), por lo que se pretende presentar estrategias

para la difusión y capacitación a los microempresarios, a través de gremios profesionales, asociaciones de comerciantes, Cámara de Comercio y la academia en este caso la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí extensión Bahía de Caráquez.

Dentro de la evaluación del sector comercial en el mundo, existe una definición de la Cámara de comercio (2014), donde indica: “Se considerarán comerciantes a las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, domiciliadas en el Ecuador, que intervengan en el comercio de muebles e inmuebles, que realicen servicios relacionados con actividades comerciales, y que, teniendo capacidad para contratar, hagan del comercio su profesión habitual y actúen con un capital en giro propio y ajeno” (Douglas Nicolás & Sánchez Layana, 2018)

Se justifica este estudio por la necesidad de mejorar la aplicación de las NIIF en el sector comercial del cantón Sucre en la provincia de Manabí; dado que toda esta zona es muy productiva y comercial.

### **Material y métodos:**

La metodología corresponde a una revisión documental y se aplican métodos de análisis-síntesis, que parte de la relación contable hacia la conexión de la norma financiera, así como análisis de fuentes cercanas que permiten presentar los principales efectos contables causados por la implementación de la NIIF.

Los principios de la norma internacional de información financiera y las prácticas de los registros contables. Vale resaltar que los efectos que de ella se desprende y puedan ser demostrados de manera simplificada con fiabilidad y razonabilidad suficiente. (Pincay Sancan, Sánchez Astudillo, Tasigchana Aguilar, & Serrano Mantilla, 2017)

### **Resultados y discusión:**

Como se ha mencionado el estudio se ha desarrollado de manera documental y con trabajos que referencia como se lo estable en el sector comercial del cantón Sucre.

El sector comercial y de servicios genera aproximadamente el 37% de ingresos por sus diversos lugares turísticos, infraestructura, hospedaje, restaurantes, centros nocturnos, comercio, transporte y más, que ayuda a la parte del desarrollo del cantón Sucre se debe tener presente los impactos económicos, socio-culturales y ambientales (Lemoine Quintero , Carvajal Zambrano , Almeida Lino , Hernández Rodríguez , & Carbache Mora, 2020).

De acuerdo a lo mencionado por (Pincay Sancan, Sánchez Astudillo, Tasigchana Aguilar, & Serrano Mantilla, 2017) donde indica que, el aprendizaje y la práctica evolutiva de la administración presentan a las PYME dos grandes desafíos, que al no lograr controlar se vuelven amenazas para sobrevivir en un mercado competitivo (Medina, 2013). También la reinversión constante del negocio, una de las falencias que se presentan es la no aplicación de las NIIF, siendo obligatoria en Ecuador a partir del año 2008, por parte de la Superintendencia de Compañías, pero se ha vuelto compleja su aplicación por varios factores tanto económicos como de conocimientos (Tasigchana, 2015).

### **Conclusiones:**

El presente estudio permite considerar aspectos importantes en el proceso de implementación de las NIIF en el sector comercial del cantón Sucre. Primero tenemos que esta convergencia genera varios efectos, uno es la falta de compromiso y responsabilidad de la administración en este proceso, hecho que se puede ver reflejado en una resistencia institucional; otro aspecto importante es la falta de capacitación para los responsables de la generación y presentación de la información a los entes reguladores.

El acompañamiento de la academia como aliados estratégicos para acompañar a los comercios en los procesos de capacitación sobre la aplicación de las NIIF en cada local comercial.

### Recomendaciones

Se recomienda a los propietario y gerentes analizar las cuentas por cobrar todos los años al término del período, de esta manera mostrar la realidad de los comercios y analizar de qué manera se puede recuperar la cartera.

Se recomienda al personal encargado de la administración evaluar periódicamente la existencia de posibles deterioros que puedan existir en los activos financieros y en las propiedades y equipos ya que podrían afectar de manera significativa la razonabilidad de los Estados Financieros.

### Bibliografía:

- AYALA. TUFÍÑO, H., & BECERRA CEVALLOS, I. (mayo de 2014). Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado el 3 de octubre de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6829/1/UPS-QT05416.pdf>
- Douglas Nicolás, M., & Sánchez Layana, C. (05 de marzo de 2018). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Recuperado el 13 de octubre de 2020, de <http://192.188.52.94:8080/bitstream/3317/10186/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-342.pdf>
- Encalada. Encarnación, V., Castillo Coto, A., Ruíz Quesada, S., & Encarnación Merchán, O. (30 de Noviembre de 2019). Cuadernos de Contabilidad, vol.20, núm.50. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc20-50.eini>
- Fuquen. Pedraza, L., & Marin Rodriguez , A. (2013). UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y EMPRESARIALES PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA BOGOTA D.C. Recuperado el 03 de octubre de 2020, de <http://35.227.45.16/bitstream/handle/20.500.12277/202/00001253.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Justiniano, M. (12 de abril de 2016). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. doi: 10.21789/24222704.1093
- Lemoine. Quintero, F., Carvajal Zambrano , G., Almeida Lino , E., Hernández Rodriguez , N., & Carbache Mora, C. (08 de marzo de 2020).
- Montilla. Galvis, O., & Herrera Marchena , L. (20 de noviembre de 2005). Scielo. Recuperado el 01 de noviembre de 2020, de

---

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000100004](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004)

Orquera, A. (2011). Universidad Andina Simón Bolívar - Ecuador. Recuperado el 3 de octubre de 2020, de <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/2821>

Pincay. Sancan, D., Sánchez Astudillo, J., Tasigchana Aguilar, L., & Serrano Mantilla, G. (24 de febrero de 2017). 3C Empresa, Investigación y pensamiento crítico. doi: <http://dx.doi.org/10.17993/3comp.2017.060129.63-76>

Salazar. Baquero, É. (2013). Vicerrectoría Académica de la Pontifica Universidad Javeriana. Recuperado el 03 de octubre de 2020, de <file:///C:/Users/Usuario/AppData/Local/Temp/Dialnet-EfectosDeLaImplementacionDeLaNIIFParaLasPYMESEnUna-5470862.pdf>