



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

*“La belleza de una flor proviene de
sus raíces”*

-Ralph Waldo Emerson



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

“LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA-NIIF FRENTE A LA CONSTRUCCIÓN SOCIAL DE LA REALIDAD FINANCIERA EN LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO”

Autor

Lisett Estefani Alvarado Gómez

Directora:

Dra. Carla Acosta Padilla

LATACUNGA, 2020



AGENDA

Problema de investigación

Marco Teórico

Efectos cualitativos por adopción de NIIF

Efectos cuantitativos en las empresas agrícolas de la provincia de Chimborazo

Conclusiones

EFFECTOS

Reacciones ante el modelo contable y de información financiera

Deficiente construcción social de la realidad financiera del IASB

Inconformidades contables después de la aplicación de la NIIF en las empresas Agrícolas

PROBLEMA

Las consecuencias contables en la construcción social de la realidad financiera de las empresas Agrícolas de la Provincia de Chimborazo

CAUSAS

Obligatoriedad de adopción de las NIIF en Ecuador

Presentación de una realidad financiera no esperada.

Interpretación errónea por la adopción de las NIIF.

ÁRBOL DE PROBLEMAS



Justificación del Problema



Social

Quienes se benefician con esta investigación son las empresas agrícolas de Chimborazo

Práctico

La adopción de NIIF ha generado diferencias, por ello aportaré con mi proyecto, en determinar si esto ha cambiado la construcción social realidad de las empresas de dicha provincia.

Metodológico

La investigación permitirá el análisis de los efectos contables generados por las NIIF, además de conseguir una contribución importante en la innovación para crear nuevos conocimientos

Teórico

Servirá como base teórica para investigaciones futuras acerca del tema.

JUSTIFICACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Investigar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, a través de técnicas de investigación con la finalidad de conocer su impacto en la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Chimborazo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar las tensiones que existe entre el modelo contable y el de información financiera de las empresas agrícolas mediante la aplicación de indicadores financieros con la finalidad de conocer la incidencia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF en los estados financieros.

Estudiar como el modelo contable de las NIIF ayuda a la construcción social de la realidad financiera mediante fundamentos teóricos con la finalidad de sentar bases para la generación de futuros proyectos.

Proponer una guía metodológica a través de procesos de adopción de aplicación de las NIIF para el sector agrícola de la provincia Chimborazo.

HIPÓTESIS



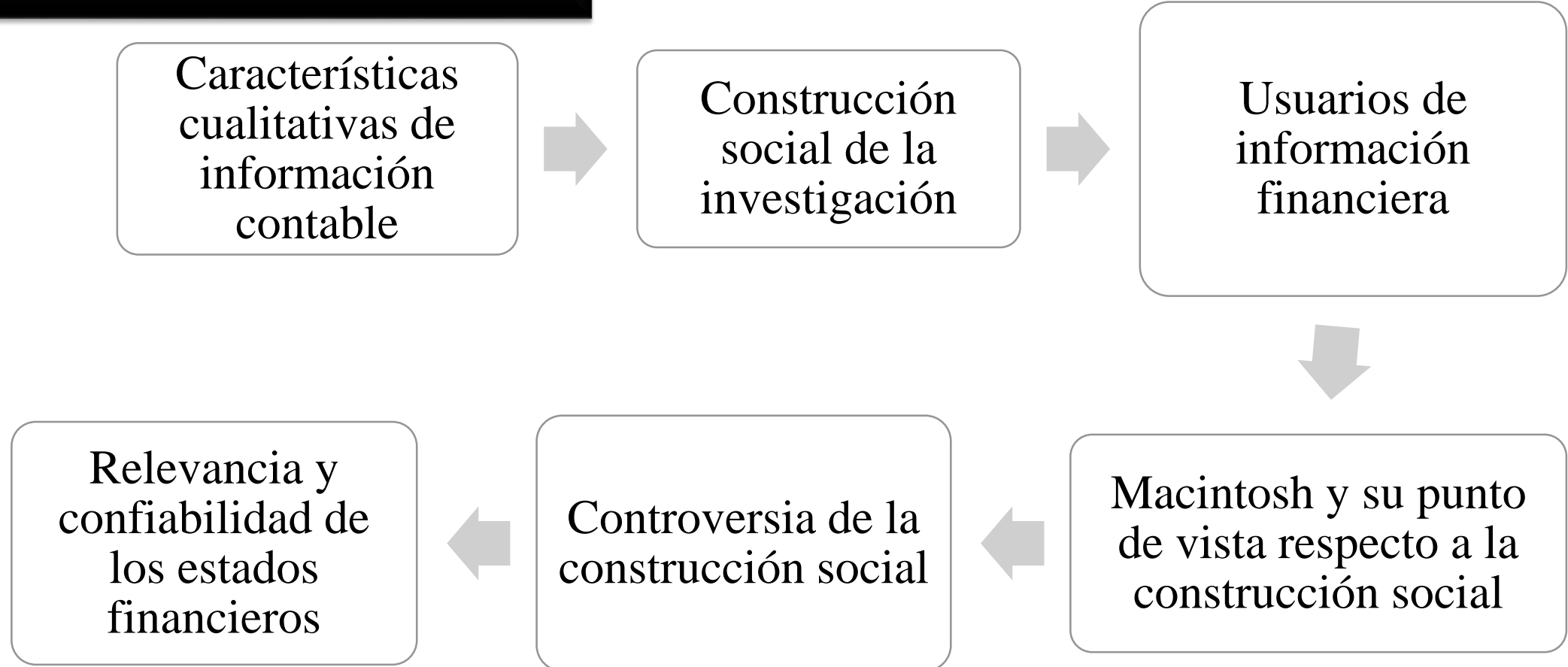
H₀: La adopción de las NIIF no desvalora la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Chimborazo.

H₁: La adopción de las NIIF desvaloriza la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Chimborazo.



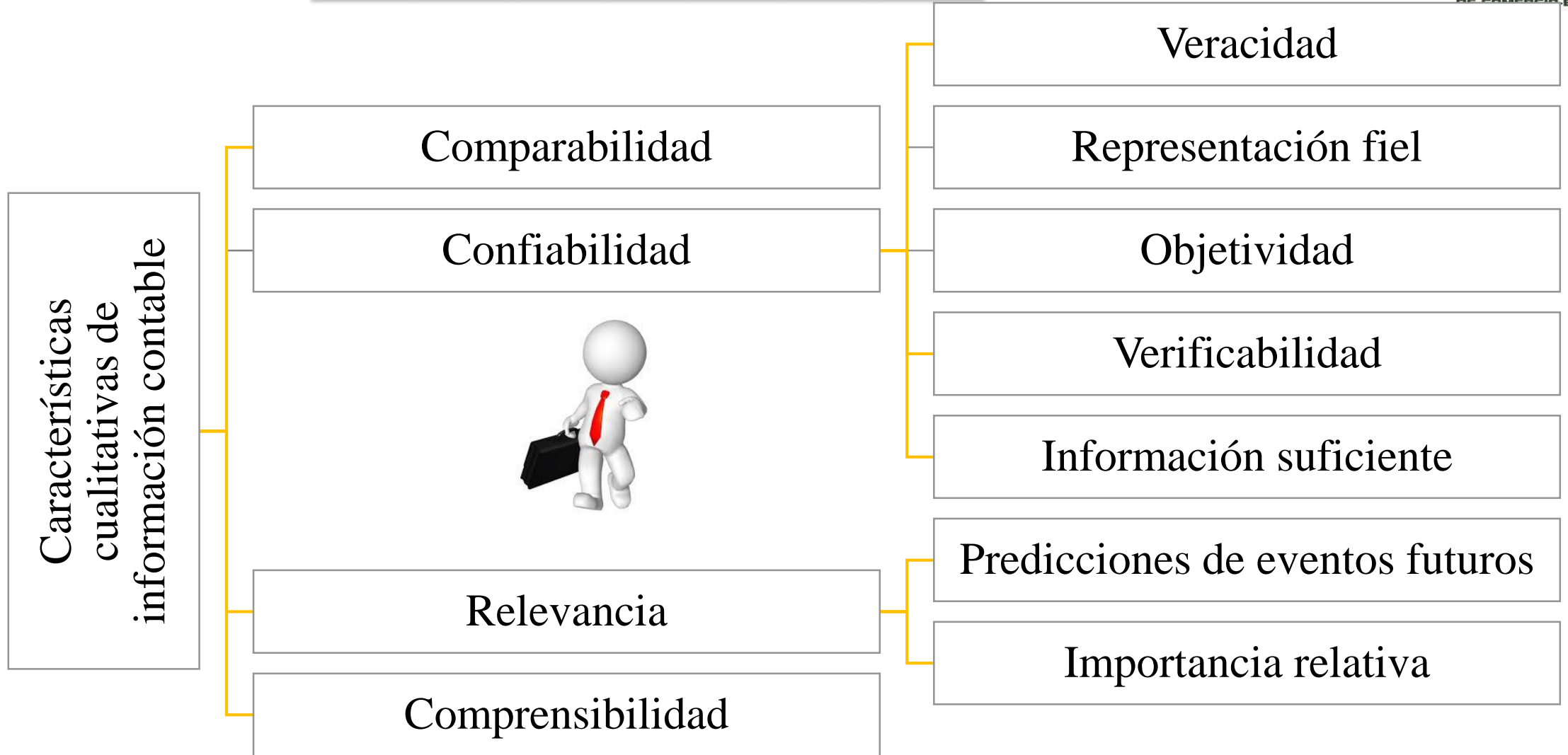


MARCO TEÓRICO





MARCO TEÓRICO





PRINCIPALES DIFERENCIAS NEC – NIIF

- Desactualizadas
- Incompletas
- No permitían ser competitivos a nivel internacional
- Eran una adopción de las NIC con deficiencias

NEC



- Normas comprensibles
- Transparencia y control
- Permiten ser competitivos a nivel internacional
- Lenguaje universal de negocios
- Cuenta con interpretaciones

NIIF





NIIF/ NEC en relación a la agricultura

NIIF

La norma está especializada en agricultura NIC 41, esta divide a los activos biológicos de los productos agrícolas

NEC

No existe normativa especializada

Análisis de la construcción de la realidad contable NEC vs NIIF

Con las NEC, al no manejar la normativa especializada, la información contable era llevada al criterio del contador, sin embargo, con la NIC 41 agricultura, se orienta el criterio del contador para la emisión de información financiera.



Hechos Institucionales

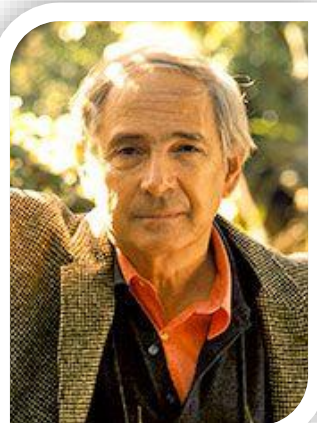
Dependen la concepción de cada ser humano

Estados mentales intencionales

Intencionalidad colectiva

Hechos Brutos

Se refiere a una descripción de las cosas como tal, sin ningún contenido intencional



Ontología de Jhon Searle

Asignación de función

Conocimiento que va generando cada investigador a lo largo del tiempo.

Considerar los criterios que van formando a partir de sus observaciones.

EL CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD SOCIAL DE JHON SEARLE

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN



- Cualitativo
- Cuantitativo

Enfoque de la investigación

Tipo de investigación

- Bibliográfica
- Longitudinal
- Investigación de Campo

- 17 empresas
- Provincia de Cotopaxi

Población



MUESTRA

N° Empresas	Descripción	Observación
17	Empresas Agrícolas registradas en la web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que realizan actividad agrícola	Estas empresas son las que se encuentran activas en la Superintendencia de Compañías
5	Fueron descartadas las empresa, las cuales no tiene información presentada a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	No existe documentos contables
10	Fueron descartadas empresas que debido a la fecha de su constitución, no presentan información en los primeros años del periodo considerado como antes de la adopción de NIIF	Se verificó la fecha de creación de las empresas descartadas y no presenta estados completos
2	Presenta toda la informacion necesaria	Se verificó la fecha de cierre de la empresa.

CONSIDERACIONES TEÓRICAS SOBRE MARCO CONCEPTUAL DEL IASB CON RESPECTO A LAS NIIF

TENSIONES CONTABLES Y SU RELACION CON EL INSTRUMENTO

TENSIONES	PREGUNTAS	ARGUMENTO
Disminución de la importancia de la gerencia	¿Quiénes son los Usuarios de la Información Financiera y cómo se utiliza?	La pregunta se enfoca en reconocer quienes son los usuarios de la información. Es importante mencionar que dentro de las empresas se ha permitido que los usuarios de la información financiera pierdan la importancia que requieren.
La inversión-costo vs flujos	¿La medición de la información financiera debe basarse en costo o en valores predictivos?	Esta tensión se enfoca directamente al valor que se le debe dar a los activos y pasivos de una empresa. Existen dos maneras: el costo que sería un dato inflexible y los flujos de efectivo que sería un supuesto de lo que ocurriría en un futuro y estos serían datos subjetivos porque varían.
Orientación al pasado contra revelación orientada al futuro	¿Qué se espera que muestren los estados financieros como resultado final?	Demostrar la realidad de los estados financieros de la empresa.

INVESTIGACIÓN CUALITATIVA



Prueba no paramétrica de Wilcoxon



Es una prueba no paramétrica para comparar el rango medio de dos muestras relacionadas y determinar si existen diferencias entre ellas.





INFORMACIÓN REAL

Empresa	2010	2011	2012	2015	2016	2017	
AGRICOLA FASSLER METTLER COMPAÑIA LIMITADA	Activo Corriente	\$ 3.295,67	\$ 4.269,07	\$ 4.995,82	\$ 9.642,89	\$ 7.833,12	\$ 5.822,80
	Activo no Corriente	\$ 529,43	\$ 529,43	\$ 1.851,37	\$ 1.580,00	\$ 480,00	\$ 480,00
	Activo Total	\$ 3.825,10	\$ 4.798,50	\$ 6.847,19	\$ 11.222,89	\$ 8.313,12	\$ 6.302,80
	Pasivo corriente	\$ 829,38	\$ 1.399,37	\$ 3.511,53	\$ 8.374,08	\$ 5.400,67	\$ 4.537,40
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivo Total	\$ 829,38	\$ 1.399,37	\$ 3.511,53	\$ 8.374,08	\$ 5.400,67	\$ 4.537,40
	Patrimonio neto	\$ 2.995,72	\$ 3.399,13	\$ 3.335,66	\$ 2.848,81	\$ 2.912,45	\$ 1.765,40
	Endeudamiento	0,27685498	0,411684755	1,052724199	2,939501055	1,85433913	2,570182395
	Solvencia	4,611999325	3,429043069	1,949916418	1,340193788	1,539275682	1,389077445
	ROA	\$ 0,37	\$ 0,09	\$ 0,04	\$ 0,02	\$ 0,03	\$ -
	ROE	\$ 0,47	\$ 0,12	\$ 0,08	\$ 0,06	\$ 0,09	\$ -
APICARE CIA. LTDA.	Activo Corriente	\$ 32.238,76	\$ 32.332,29	\$ 47.948,29	\$ 57.852,36	\$ 61.965,20	\$ 64.314,52
	Activo no Corriente	\$ 8.283,79	\$ 10.764,04	\$ 8.902,41	\$ 4.748,47	\$ 3.451,25	\$ 1.919,81
	Activo Total	\$ 40.522,55	\$ 43.096,33	\$ 56.850,70	\$ 62.600,83	\$ 65.416,45	\$ 66.234,33
	Pasivo corriente	\$ 6.231,02	\$ 13.238,84	\$ 46.336,33	\$ 23.052,24	\$ 25.939,51	\$ 5.561,22
	Pasivo no Corriente	\$ 25.383,49	\$ 20.369,85	\$ 890,00	\$ 29.623,25	\$ 29.623,25	\$ 50.687,62
	Pasivo Total	\$ 31.614,51	\$ 33.608,69	\$ 47.226,33	\$ 52.675,49	\$ 55.562,76	\$ 56.248,84
	Patrimonio neto	\$ 8.908,04	\$ 9.487,64	\$ 9.624,37	\$ 9.925,34	\$ 9.853,69	\$ 9.985,49
	Endeudamiento	3,548986084	3,542365646	4,906952871	5,307172349	5,638776945	5,633057567
	Solvencia	1,281770617	1,282297227	1,203792461	1,188424256	1,177343422	1,177523483
	ROA	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	ROE	\$ 0,05	\$ 0,07	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Período Post- NIIF

PARES DE MUESTRAS RELACIONADAS

Pares muestras	Suma de Rangos a	Suma de Rangos b	Signo	Valor Absoluto	Rangos	W	Nivel de significancia	Sig bilateral
Par 1 Activo Corriente Pre-Post NIIF	0	3	-3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 2 Activo no Corriente Pre-Post NIIF	3	0	3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 3 Total Activo Pre-Post NIIF	0	3	-3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 4 Pasivo Corriente Pre-Post NIIF	1	1	0	0	0,0	1	Si es significativo	Acepta
Par 5 Pasivo no Corriente Pre-Post NIIF	0	2	-2	2	3,0	0	No es significativa	Rechaza
Par 6 Total Pasivo Pre-Post NIIF	0	3	-3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 7 Patrimonio Neto Pre-Post NIIF	1	1	0	0	0,0	1	Si es significativo	Acepta
Par 8 Endeudamiento Pre-Post NIIF	0	3	-3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 9 Solvencia Pre-Post NIIF	3	0	3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 10 ROA Pre-Post NIIF	3	0	3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza
Par 110 ROE Pre-Post NIIF	3	0	3	3	4,5	0	No es significativa	Rechaza

Comprueba la hipótesis alternativa, la misma en la que se demuestra que la adopción de las NIIF desvaloriza la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Chimborazo.

RESULTADOS

CONCLUSIONES

Durante el período pre NIIF, los contadores utilizaban su criterio para realizar los registros contables, manejando la contabilidad de las empresas agrícolas generalmente, como si fuesen empresas comerciales, se utilizaba una contabilidad comercial. Esto generó que la información financiera presentada a organismos de control no se encontrara apegada a la realidad económica de la empresa.

Así mismo, la transición de un período pre NIIF hacia un período post NIIF, causó grandes confusiones al profesional contable, puesto que, las NIIF al ser más amplias y más subjetivas, les permitían a ellos registrar cada movimiento de la empresa de diferentes maneras. En las empresas estudiadas las NIIF contribuyeron significativamente a la valoración real de los activos biológicos, al tener una normativa especializada como es la NIC 41.



CONCLUSIONES

- Como resultado de haber aplicado la prueba no paramétrica wilcoxon, se determinó una vez analizados todos los pares de muestras, que solo el activo no corriente y el patrimonio neto Pre - Post NIIF se apega a los resultados de la hipótesis nula, porque comprueba que, para el período posterior a la aplicación de las normas internacionales de información financiera, la realidad de este no ha cambiado.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



¡Muchas Gracias!