



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

*“Todos los triunfos nacen cuando nos
atrevemos a comenzar”*

- Eugene Ware



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DELCOMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA

“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 PASTAZA”

Autor

Viviana Estefanía Díaz Fonseca

Directora:

Dra. Carla Acosta Padilla

LATACUNGA, 2019



AGENDA

Problema de investigación

Marco Teórico

Efectos cualitativos por adopción de NIIF

Efectos cuantitativos en las empresas agrícolas de la provincia de Pastaza

Conclusiones

EFFECTOS

Reacción ante el modelo contable y de información financiera

Genera confusiones y tensiones en la profesión contable.

Consecuencias contables por adopción de las NIIF.

PROBLEMA

Las consecuencias contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF en la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Pastaza.

CAUSAS

Adopción de las NIIF en Ecuador

La construcción social de la realidad financiera por el IASB.

Interpretación errónea por la adopción de NIIF.

ÁRBOL DE PROBLEMAS



Justificación del Problema



Social

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

Práctico

La adopción de NIIF ha generado diferencias, por ello aportaremos con nuestro proyecto en determinar si esto ha cambiado la construcción social realidad de estas

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

Estudiar los efectos contables ocasionados por la adopción de las Normas internacionales de información financiera-NIIF, partiendo de la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Pastaza, en el año 2017.





OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Establecer y explicar las posibles tensiones entre el modelo de contabilidad (PCGA) y el de información financiera (NIIF).

Indicar de que forma el modelo contable de las NIIF dado por el IASB construye la realidad financiera.

Establecer los efectos causados en las empresas por la adopción de las NIIF en el sector agrícola de la provincia de Pastaza.



HIPÓTESIS



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

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



MARCO TEÓRICO



Características
cualitativas de
información
contable

Usuarios de
información
financiera

Toma de
decisiones

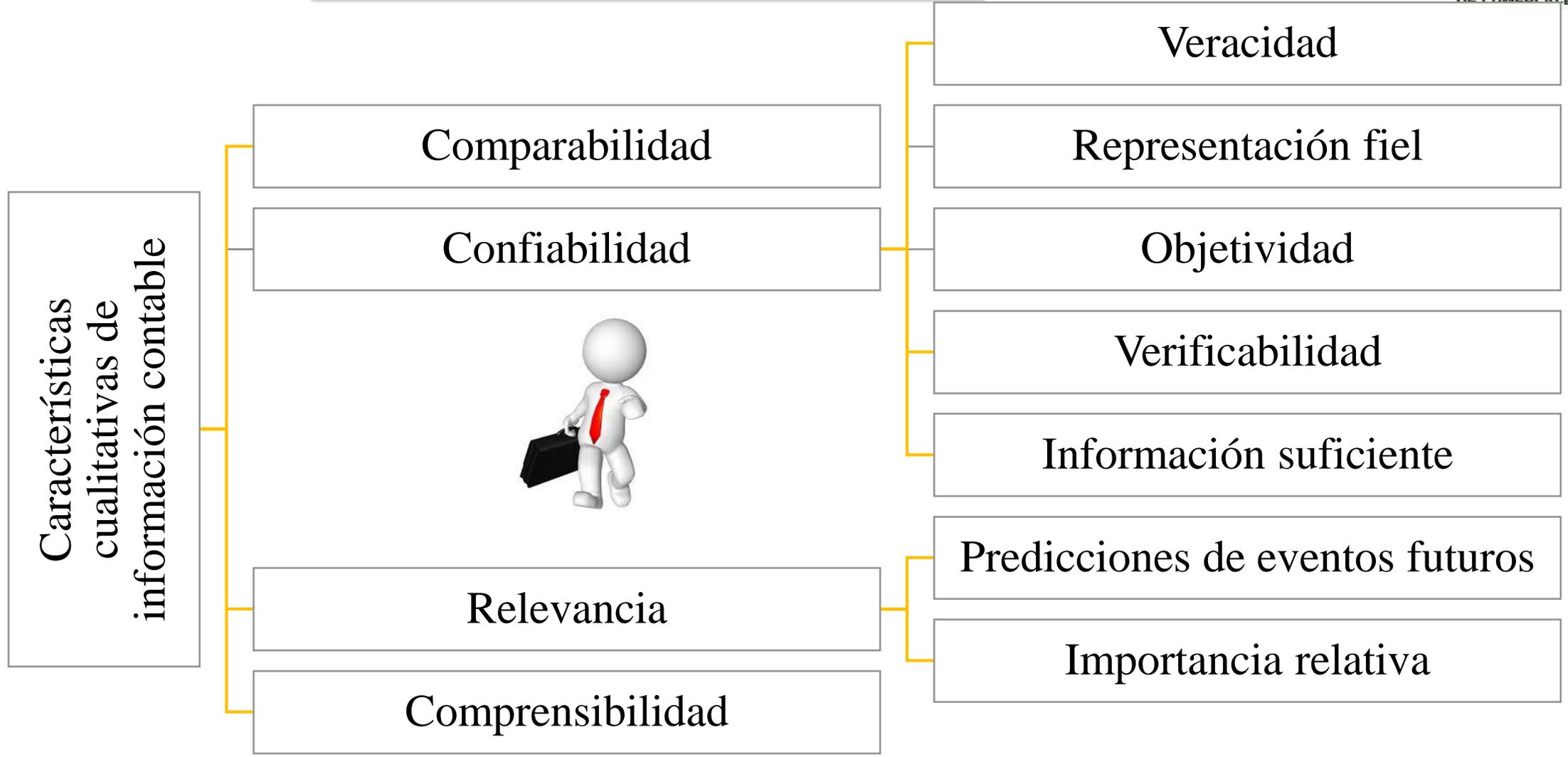
Predicciones de
eventos futuros

Relevancia y
confiabilidad

Característica
fundamentales



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.



INTERPRETACIONES DE LAS NIIF - CINIIF

CINIIF 1: Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares

Esta proporciona guías para contabilizar el efecto de los cambios en la medición de pasivos por retiro del servicio, restauración y similares

04

Vigencia: Septiembre 2004

CINIIF 1
la
espe

Permite dilucidar el cuándo los fabricantes de productos eléctricos reconocen una provisión (pasivo) de acuerdo con el párrafo 14(a) de la NIC 37, por el costo de la gestión de residuos relacionados con la eliminación futura de residuos de equipos eléctricos y electrónicos específicos.

Vig



Hechos Institucionales

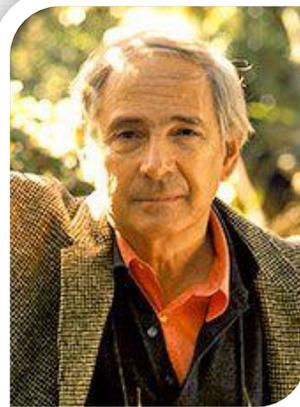
Dependen la concepción de cada ser humano

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 HOMENAJE A LA TEORÍA CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD SOCIAL DE JHON SEARLE

1. Funciones agentativas

La concepción para esta función es para aquellas que se generan de forma natural.

Por ejemplo, en la parte contable el objetivo de llevar contabilidad a través de libros diarios, es para obtener estados financieros.



2. Funciones no agentativas

Son reconocidas como tal, por el uso que haga el sujeto de los objetos físicos.

Por ejemplo las computadoras a través de los software contables como Fenix, que es uno de los mas conocidos por los contadores del país.

Los kardex, para llevar control de inventarios.

3. Funciones agentativas por intencionalidad

Se definen por la intencionalidad, o la forma en la que se representa el estado de las cosas ya sea, con veracidad o la falsedad.

Por ejemplo, el principio de veracidad (existencia y ocurrencia)

Por ejemplo, las equivocaciones del profesional contable al registrar un valor, este puede ser intencional o no.

FUNCIONES TEORÍA 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

- 4 empresas
- Provincia de Pastaza

Población

INVESTIGACIÓN CUALITATIVA

EMPRESAS AGRÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE PASTAZA

N° Empresas	Descripción	Observación
4	Empresas ecuatorianas del sector agrícola registradas en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que desarrollan actividades agrícolas en la provincia de Pastaza	Verificar que las empresas realicen actividad agrícola. Considerando que es la transformación de un activo biológico.
3	Descartar las empresas que se han constituido en un período actual, debido a la necesidad de revisar periodos anteriores para realizar los comparativos, Pre y Post NIIF	Se verificó la fecha de constitución de las empresas a través del RUC, lo que descartó una empresa.
2	La empresa que se descartó tiene información presentada a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	El período de creación no permite integrarla en el análisis
2	Las empresas que se queda para el análisis son Arboriente S.A. y Dierikon S.A., presenta información en el sitio web, lo cual la hace idónea para el análisis.	Se verificó que exista información completa.



Arboriente S.A.

DIERIKON S.A

INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA - MUESTRA

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

Disminución
de la
importancia
de la
gerencia

La inversión-
costo (datos
duros) vs
flujos (datos
suaves)

Orientación
al pasado
contra
revelación
orientada al
Futuro

Principios
contra
esencia
económica

Temporalidad
en la
evolución y
diseño de las
normas
contables

Simplicidad
contra
complejidad
en los
Informes
Financieros

Comparabili-
dad vs
flexibilidad
en ajuste de
principios de
contabilidad

INVESTIGACIÓN CUALITATIVA



Tensiones contables	Relación entre tensiones y respuestas
Disminución de la importancia de la gerencia	Son el contador general, los accionistas y los agentes de control como el servicio de rentas internas, la superintendencia de compañías entre otros
La inversión-costos (datos duros) vs flujos (datos suaves)	Se utiliza la información bajo costos para que la empresa refleje su situación real y poder ser competitiva en el mercado porque no se está sobrevalorando ni disminuyendo el valor de la empresa
Orientación al pasado contra revelación orientada al Futuro	La realidad de los estados financieros de la empresa
Principios contra esencia económica	La realidad de los estados financieros significa la aceptación financiera



TENSIONES CONTABLES Y SU RELACIÓN CON EL INSTRUMENTO

Tensiones contables	Relación entre tensiones y respuestas
Temporalidad en la evolución y diseño de las normas contables	Los balances puedan ser leídos a nivel nacional como internacional reflejando la realidad y también para cumplir lo que la ley requiere
Simplicidad contra complejidad en los Informes Financieros	Las NIIF lo que buscan es, mostrar los estados financieros basados en hechos reales y no ocultar ningún tipo de información
Comparabilidad vs flexibilidad en ajuste de principios de contabilidad	Las NEC eran para usuarios internos y con las NIIF se puede tener un mayor control ya que van direccionadas para todo tipo de controles y usuarios



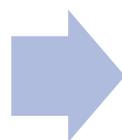


INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

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.



Considera la magnitud de la diferencia entre cada uno de los valores muestrales y el valor hipotético de la mediana.





Período Pre- NIIF

Empresa	Infomación Financiera	2010	2011	2012	2015	2016	2017
Arboriente S.A.	Activo Corriente	\$ 2.619.703,84	\$ 1.853.877,02	\$ 2.060.650,11	\$ 1.870.972,30	\$ 1.910.450,82	\$ 1.957.385,98
	Activo no Corriente	\$ 215.960,14	\$ 1.398.678,75	\$ 3.751.442,13	\$ 4.189.587,88	\$ 4.150.109,36	\$ 4.103.174,20
	Activo Total	\$ 2.835.663,98	\$ 3.252.555,77	\$ 5.812.092,24	\$ 6.060.560,18	\$ 6.059.066,08	\$ 6.026.398,75
	Pasivo Corriente	\$ 389.188,37	\$ 980.771,23	\$ 510.370,22	\$ 1.205.200,00	\$ 1.205.200,00	\$ 1.205.200,00
	Pasivo no Corriente	\$ 549.678,25	\$ 253.329,94	\$ 964.394,76	\$ 1.205.200,00	\$ 1.205.200,00	\$ 1.205.200,00
	Pasivo Total	\$ 938.866,62	\$ 1.234.101,17	\$ 1.474.764,98	\$ 1.737.887,77	\$ 1.723.206,78	\$ 1.736.190,79
	Patrimonio Neto	\$ 1.896.797,36	\$ 2.018.454,60	\$ 4.337.327,26	\$ 4.322.672,41	\$ 4.234.860,20	\$ 4.490.207,96
	Endeudamiento	0,494974656	0,611408931	0,340016995	0,402040128	0,406909957	0,386661555
	Solvencia	3,020305461	2,635566556	3,941029465	3,487313902	3,457546157	3,586241089
	ROA	0,0466929	0,078140634	0,059593958	0,021473089	0,020679341	0,037137949
ROE	0,0466929	0,125916516	0,079856916	0,030106133	0,029093971	0,051497766	
DIERIKON S.A	Activo Corriente	\$ 34.441,61	\$ 34.441,61	\$ 26.665,94	\$ 26.665,94	\$ 3.014.332,85	\$ 3.014.332,85
	Activo no Corriente	\$ 3.024.308,73	\$ 894.122,40	\$ 3.014.332,85	\$ 3.014.332,85	\$ 26.665,94	\$ 26.665,94
	Activo Total	\$ 3.058.750,34	\$ 928.564,01	\$ 3.040.998,79	\$ 3.040.998,79	\$ 3.040.998,79	\$ 3.040.998,79
	Pasivo Corriente	\$ 857.015,80	\$ 857.015,80	\$ 2.477.803,82	\$ 857.015,80	\$ 857.015,80	\$ 857.015,80
	Pasivo no Corriente	\$ 2.130.186,33	\$ -	\$ -	\$ 1.620.788,02	\$ 1.620.788,02	\$ 1.620.788,02
	Pasivo Total	\$ 2.987.202,13	\$ 857.015,80	\$ 2.477.803,82	\$ 2.477.803,82	\$ 2.477.803,82	\$ 2.477.803,82
	Patrimonio Neto	\$ 71.548,21	\$ 71.548,21	\$ 563.194,97	\$ 563.194,97	\$ 563.194,97	\$ 563.194,97
	Endeudamiento	41,75089957	11,9781585	4,399548916	4,40	4,40	4,40
	Solvencia	1,02395158	1,083485287	1,227296029	1,227296029	1,227296029	1,227296029
	ROA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ROE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

PARES DE MUESTRAS RELACIONADAS



RESULTADOS

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

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



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 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.

Las interpretaciones de las NIIF -CINIIF, han contribuido en gran proporción en solucionar las discrepancias y/ o dudas que puedan existir con respecto a las NIIF, sin embargo, pese a que existen interpretaciones con ejemplos, en muchos casos, estas han confundido más al profesional contable y han causado inconvenientes, que incluso puedan afectar el funcionamiento normal de una empresa, por los cambios que deberían generarse al acoplarse a la normativa. Esto evidencia con claridad que las NIIF en efecto, cambian la realidad contable que existe en una empresa una vez que se aplica la normativa internacional.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



¡Muchas Gracias!