



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA

“Análisis de 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 Cotopaxi”

Autores:

- Julio Palacios
- Cristina Vásquez

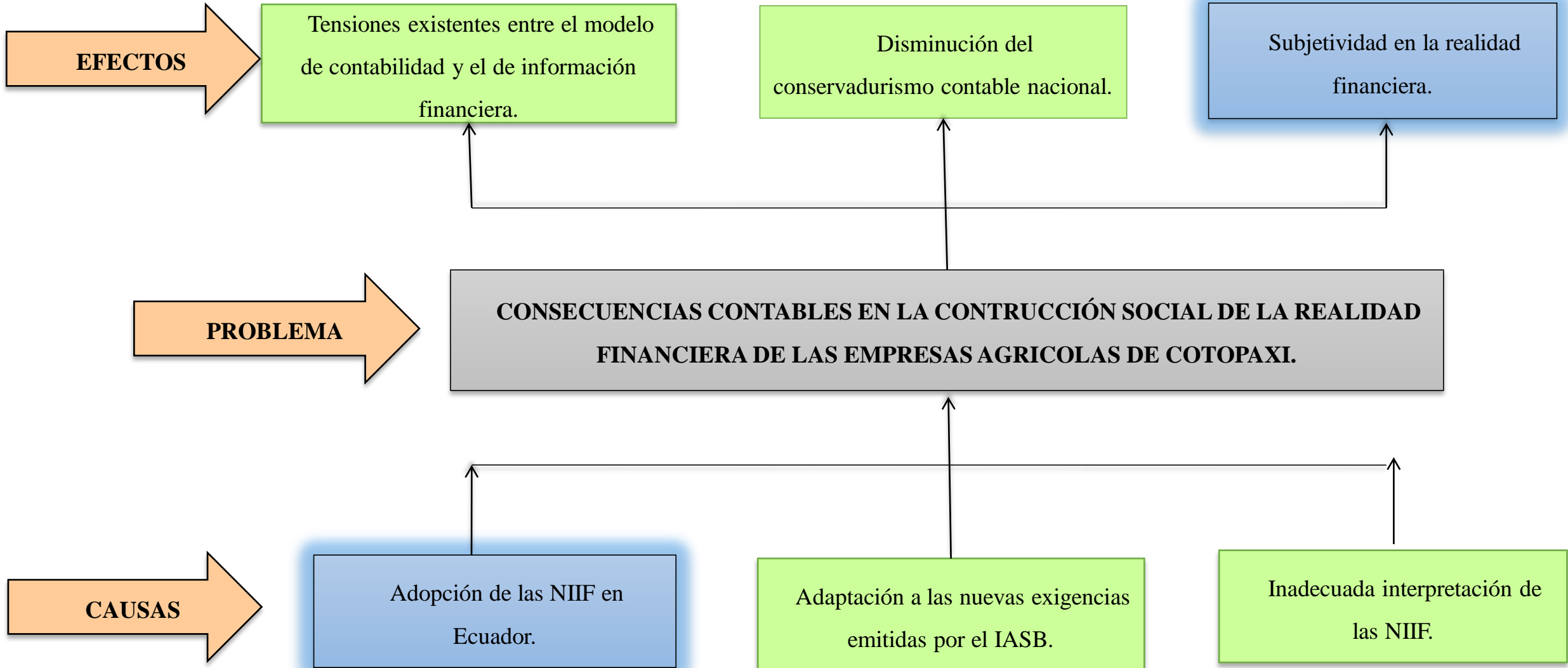
Directora:

Dra. Carla Acosta Padilla

AGENDA

- 1 Problema de Investigación
- 2 Conflictos contables generados por el IASB
- 3 Aporte de John Searle a la investigación
- 4 Efectos cualitativos por la adopción de las NIIF.
- 5 Efectos cuantitativos en las empresas agrícolas.
- 6 Reflexiones finales
- 7 Conclusiones y Recomendaciones

ÁRBOL DE PROBLEMAS

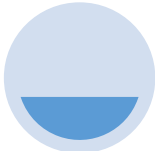


OBJETIVO GENERAL

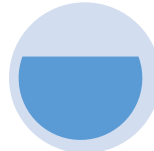
Investigar los efectos de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a través del estudio cualitativo de la construcción social y cuantitativo de los Estados Financieros con la finalidad de determinar si existe influencia en la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Cotopaxi.



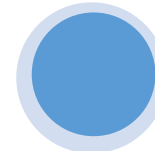
OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Determinar las posibles tensiones contables entre el modelo de contabilidad y la información financiera a través de un estudio de comparabilidad de Estados Financieros para conocer su impacto en el transcurso de adopción de NIIF.

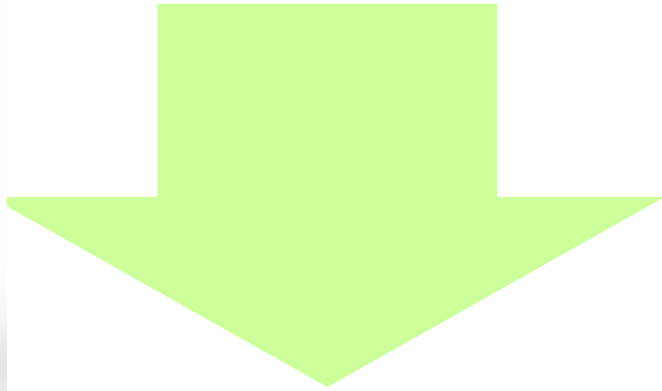


Analizar sobre el modelo contable de las NIIF en la realidad financiera mediante el estudio del marco conceptual dado por el IASB para comprobar su factibilidad.



Indagar los efectos en la adopción de las NIIF mediante el estudio contable con la finalidad de analizar su impacto en el sector de las empresas agrícolas de Cotopaxi.

HIPÓTESIS



H1: La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desvaloriza la construcción social de la Información Financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Cotopaxi.

H0: La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no desvaloriza la construcción social de la Información Financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Cotopaxi.



Conflictos contables generados por el IASB

La aplicación de normativa internacional fue en países con economías desarrolladas y con fuertes mercados de capitales

Disminución de la importancia de la gerencia.

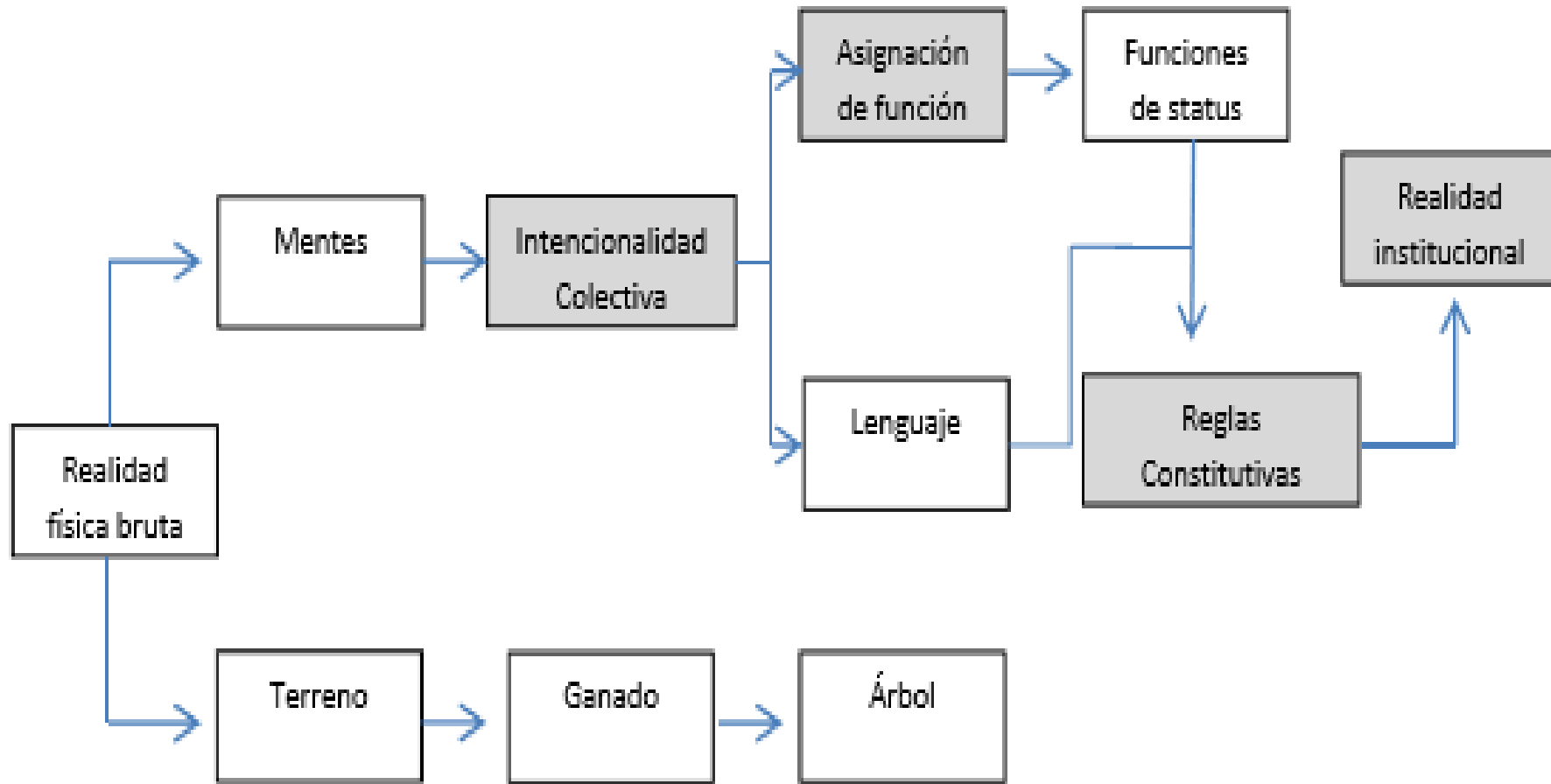
Inversión-costo vs flujos.

Orientación al pasado contra revelación orientada al futuro.

Comparabilidad vs flexibilidad en ajuste de principios de contabilidad.



Aporte de John Searle a la investigación



Muestra del objeto de estudio

N° Empresas	Descripción	Observación
20	Empresas agrícolas registradas en la web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que realizan actividad agrícola	Se verificó que estas empresas realicen actividad agrícola, es decir que su actividad económica es la transformación de un activo biológico.
13	En el segundo filtro fueron descartadas empresas que se han constituido en el periodo considerado como "después de la adopción". Por esta razón no se pueden hacer comparativos.	Se verificó la fecha de creación de las empresas descartado a 7, las que no tienen estados financieros bajo NEC.
9	En el tercer filtro 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, siendo 4 empresas.
8	El cuarto filtro fue descartada una empresa, la cual no tiene información presentada a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	
7	En el último filtro fue descartada una empresa que entro en proceso de liquidación, por lo tanto fue cerrada en 2016 a 2017 la misma ya no presenta información	Se verificó la fecha de cierre de la empresa.

- ASVEGETAL S.A.
- VALLE DEL SOL S.A. VALDESOL
- AGRICOLA AGPRODUCTS S.A.
- MILROSE S.A.
- AGROPROMOTORA DEL COTOPAXI AGROCOEX S. A.
- NEVADO ECUADOR NEVAECUADOR S.A.
- INCUBANDINA H&N HUEVOS NATURALES S.A.

Efectos cualitativos por la adopción de las NIIF

Entrevista a profundidad

Gremialista	Identificación
G1	Representante de la Federación de Contadores de Pichincha
G2	Representante de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la Zona 3.
G3	Representante del Colegio de Contadores de Tungurahua.
G4	Representante del Colegio de Contadores de Cotopaxi.

Marco conceptual y en base a las tensiones

Método cualitativo apoyado en la interpretación de la realidad social. (Robles, 2011)

Usuarios	Identificación
U1	Explotación mixta de cultivos y animales sin especialización en ninguna de las actividades
U2	Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos.
U3	Explotación mixta de cultivos y animales sin especialización en ninguna de las actividades
U4	Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos.
U5	Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos.
U6	Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos.
U7	Explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas (aves de la especie gallus domesticus).

Efectos cualitativos por la adopción de las NIIF

Grupo de discusión

- La sustentación del problema.
- Los conflictos de la información financiera a través de la intersubjetividad de cada participante

Académicos	Identificación
A1	Experta en NIIF (Contadora General de SANBELFLOWERS CÍA LTDA)
A2	Jefe de Presupuesto de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga.
A3	Contadora General de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga.
A4	Docente Investigador de la Escuela Politécnica de Chimborazo – ESPOCH
A5	Docente Investigador de la Escuela Politécnica de Chimborazo- ESPOCH.
A6	Docente Investigador de la Escuela Politécnica de Chimborazo – ESPOCH y Especialista en NIIF
A7	Docente Investigador de la Universidad Técnica de Cotopaxi– UTA y Especialista en NIIF
A8	Docente Investigador de la Universidad Técnica de Cotopaxi– UTA
A9	Auditor Externo calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y Superintendencia de Economía Popular y Solidaria SEPS, ex Director de la carrera de Finanzas y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-Matriz Sangolquí y Asesor en NIIF (Firma de Auditoría “Carrillo Asociados”)
A10	Auditor Externo calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y Superintendencia de Economía Popular y Solidaria SEPS y Asesor en NIIF
A11	Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE – Matriz Salgolquí Auditor Externo calificado por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria SEPS y Auditor de la Superintendencia de Bancos.
A12	Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga, Auditora de Cereales la Pradera y otras compañías y Especialista en NIIF.

Efectos cualitativos por la adopción de las NIIF



Efectos cualitativos por la adopción de las NIIF



Efectos cualitativos por la adopción de las NIIF



Resultados

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Acad. (Anexo B, Guía de discusión 2)	Opiniones
A4	Los usuarios de la información son los usuarios externos que serán los proveedores, los financieros, quienes asesoren en financiamiento y también serán los clientes que tienen interés en saber cómo está la empresa para seguir trabajando con ella o pasarse a la competencia, y los usuarios internos que son los mismos dueños, los directivos, los empleados, los proveedores y recaudadores de impuestos por ello, se necesita saber ese tipo de información para poder generar los pagos y las relaciones que tiene con cada uno de ellos.

U4: Reconocen que la información generada en los estados financieros está principalmente orientada a los usuarios internos que incluye la gerencia.

G2: Los EEFF se preparan para terceras personas ese es el objetivo de preparar los EEFF para cada uno de aquellas personas o sociedades que aportan a la empresa en primera instancia es preparada para la junta general de accionistas y para la gerencia general para que ellas puedan tomar decisiones del destino que va a tener la compañía.

Resultados

CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD FINANCIERA

Académi co	Opinión
A2	Construimos realidades financieras y dependerá de cada uno de nosotros que estén apegadas a la ley o no. Y claro que va a depender de los cambios de mentalidad.

U2: Significa que los estados financieros expresen las operaciones que guardan relación con los movimientos y objetivos del negocio.

G2: El marco conceptual es como la introducción de cualquier libro, en este caso es la introducción de las NIIF, entonces las NIIF no es una norma rígida es una norma que depende mucho del análisis de un contador o financiero.

Resultados

La contabilidad debería satisfacer las necesidades de información en torno a los conocimientos y realidades de cada país. En el caso de Ecuador las consecuencias de adoptar no fueron analizadas previamente

G3: El Ecuador tiene otra estructura que, en otros países, hubiera sido mucho mejor adaptar que adoptar y así tener un poco más de visión y poder decir de acuerdo a nuestra realidad ecuatoriana poder hacer una actualización, pero así lo han analizado los entes reguladores de acuerdo a su análisis.

G2: No fue muy bien pensado porque nuestro país es pequeño entonces hicieron una clasificación para saber quienes eran NIIF completas y quienes eran NIIF para Pymes, pero una empresa que lleve NIIF completas en Europa no es lo mismo que una empresa que tenga NIIF completas en América Latina, las realidades son sumamente distintas las operaciones son distintas entonces para mi criterio todas las compañías en el Ecuador deberían ser NIIF para Pymes porque no tienen operaciones grandes.

Resultados

CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA

Acad. (Anexo B, Guía de discusión 2)	Opiniones
A3	La contabilidad es todo un proceso, y se obtiene la información financiera, la una es consecuencia de la otra. Lo que yo realizo (toda mi contabilidad, todos mis procesos de asientos) se va a ver reflejado en los estados financieros, que esto es la información financiera, que debe ser real y oportuna para la toma de decisiones.

G2: La contabilidad es la base de la información financiera, sin contabilidad no puede tener información financiera está íntimamente relacionado.

G3: La contabilidad registra los movimientos de una empresa, la información financiera es suministrar una información para la toma de decisiones económicas dentro de un conjunto de estados financieros que incluirá dicha información a través de las normas de información financiera.

Resultados

- La obligatoriedad de NIIF viene de parte de ciertos usuarios: mercado, instituciones financieras.
- Los estados financieros son el resultado, sin embargo, la información financiera son resultados de carácter cualitativo que interpreta lo cuantitativo.
- Se debe presentar toda la información necesaria con la finalidad de justificar los datos presentados, por tanto, el contador debe dar un valor agregado.

- La utilidad de la información financiera debe de ser financiera y no financiera (normativa a nivel internacional).
- Los objetivos del marco conceptual deben estar enfocados a consolidar información razonable.
- Se necesita hacer una contabilidad para todo el mundo.
- Los usuarios de la información financieras son internos y externos:
- La información financiera también es proyectada.

Resultados

- La información financiera muestra la realidad bajo NIIF, en base a los peritos se puede presentar esta realidad.
- La información financiera es una serie de procesos cualitativos.
- La información generada en el sistema contable, depende del uso de los usuarios, la perspectiva del contador. Los
- Hoy en día se propone la investigación como parte fundamental de la preparación del contador.
- La contabilidad es el reflejo de las actividades de la empresa, y la información generada por la empresa es y será la base fundamental para cualquier decisión que adopte la empresa.

- Las NIIF no son solo para contadores, por tanto, no solo el contador debe saber NIIF, sino también la alta administración debe conocer la normativa. Sin embargo, la realidad es que gran parte de la administración no tiene la capacidad de leer estados financieros.
- os tipos de usuarios.
- Los estados financieros deben presentar información de carácter histórico para la toma de decisiones.
- Algunas empresa agrícolas presentan información contable real y veraz, porque se presenta información empírica.

Se comprueba que La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desvaloriza la construcción Social de la Información Financiera de las empresas Agrícolas de la provincia de Cotopaxi.



Efectos cuantitativos en las empresas agrícolas.

Balance:

- activo y pasivo corriente.
- activo y pasivo no corriente
- activos y pasivos totales
- patrimonio neto.

Ratios Financieros:

$$\textit{Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Patrimonio}}$$

$$\textit{Solvencia} = \frac{\text{Total Activos}}{\text{Total Pasivos}}$$

Rentabilidad

$$\textit{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total Activos}}$$

$$\textit{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$$

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

- Permite comparar las muestras relacionadas antes y después de la adopción de las NIIF.
- Evaluar la normalidad de objeto de estudio, y debido al tamaño reducido $n=7$, la normalidad de las variables presenta ausencia en su distribución.

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

Empresa	Variable	2009	2010	2011	2015	2016	2017
ASVEGE TAL S.A.	Activo Corriente	\$ 518.526,69	\$ 808.415,91	\$ 733.772,38	\$ 280.172,38	\$ 7.849,07	\$ 24.793,34
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.480.027,14	\$ 2.376.761,33	\$ 2.266.954,00
	Activo Total	\$ 1.792.001,94	\$ 2.154.303,09	\$ 2.989.075,95	\$ 2.760.199,52	\$ 2.384.610,40	\$ 2.291.747,34
	Pasivo corriente	\$ 516.930,44	\$ 486.305,89	\$ 952.995,34	\$ 1.565.935,12	\$ 1.148.710,42	\$ 1.132.097,28
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ 313.970,68	\$ 627.754,32	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivo Total	\$ 516.930,44	\$ 800.276,57	\$ 1.580.749,66	\$ 1.565.935,12	\$ 1.148.710,42	\$ 1.132.097,28
	Patrimonio neto	\$ 1.792.001,94	\$ 1.354.026,52	\$ 1.408.326,29	\$ 1.194.264,40	\$ 1.235.899,98	\$ 1.159.650,06
	Endeudami ento	0,288465335	0,591034635	1,122431408	1,311213095	0,929452576	0,976240436
	Solvencia	3,466621041	2,691948222	1,890923038	1,762652542	2,075902123	2,02433782
	ROA	0,06	0,03846637	0,018166072	0,032330522	-	0
	ROE	0,06	0,061201327	0,038556243	0,074722725	0	0

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

AGRÍCO LA AGPRODU CTS S.A.	Activo Corriente	\$ 83.494,40	\$ 103.649,45	\$ 119.905,04	\$ 145.636,52	\$ 102.984,57	\$ 87.203,70
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 338.981,95	\$ 389.520,05	\$ 411.404,34
	Activo Total	\$ 153.808,07	\$ 158.582,30	\$ 207.592,64	\$ 484.618,47	\$ 492.504,62	\$ 498.608,04
	Pasivo corriente	\$ 136.220,42	\$ 136.165,95	\$ 189.806,39	\$ 81.711,54	\$ 103.670,30	\$ 86.482,26
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 122.668,03	\$ 140.571,71	\$ 132.378,79
	Pasivo Total	\$ 136.220,42	\$ 136.165,95	\$ 189.806,39	\$ 204.379,57	\$ 244.242,01	\$ 218.861,05
	Patrimonio neto	\$ 17.587,65	\$ 22.416,35	\$ 17.786,25	\$ 280.238,90	\$ 248.262,61	\$ 279.746,99
	Endeudami ento	7,745231455	6,074403282	10,67152379	0,729304782	0,983805052	0,782353547
	Solvencia	1,1291117	1,164625224	1,09370733	2,37116885	2,016461542	2,278194498
	ROA	0,05	0,03	0	0	0,020263952	0,063144549
ROE	0,456559006	0,215409734	0	0	0,04019973	0,112545912	

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

AGROPRO MOTORA DEL COTOPAXI AGRO COEX S. A.	Activo						
	Corriente	\$ 844.584,22	\$ 814.288,18	\$ 1.194.053,51	\$ 1.254.048,13	\$ 1.709.707,24	\$ 1.500.780,43
	Activo no						
	Corriente	\$ 31.561,11	\$ 19.361,11	\$ 12.361,11	\$ 4.766.614,74	\$ 4.872.759,76	\$ 5.137.211,86
	Activo						
	Total	\$ 3.722.065,83	\$ 3.964.579,32	\$ 3.986.902,83	\$ 6.020.662,87	\$ 6.582.467,00	\$ 6.637.992,29
	Pasivo						
	corriente	\$ 1.331.155,93	\$ 1.504.955,16	\$ 1.476.886,48	\$ 1.539.932,43	\$ 1.369.196,13	\$ 1.474.248,61
	Pasivo no						
	Corriente	\$ 928.930,28	\$ 979.110,31	\$ 708.761,05	\$ 1.370.829,88	\$ 2.144.653,07	\$ 2.148.127,80
	Pasivo						
	Total	\$ 2.260.086,21	\$ 2.484.065,47	\$ 2.185.647,53	\$ 2.910.762,31	\$ 3.513.849,20	\$ 3.622.376,41
	Patrimonio						
neto	\$ 1.461.979,62	\$ 1.480.513,85	\$ 1.801.255,30	\$ 3.109.900,56	\$ 3.068.617,80	\$ 3.015.615,88	
Endeudami							
ento	1,54590815	1,677840076	1,213402414	0,935966361	1,145091839	1,201206173	
Solvencia	1,646868962	1,59600436	1,824128902	2,068414466	1,8732924	1,832496554	
ROA	0,038668733	0,029898312	0,107206591	0,0050032	0,000568533	0,000568533	
ROE	0,098447043	0,080062898	0,237291327	0,009686027	0,001219556	0,001219556	

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

INCUBAN DINA H&N HUEVOS NATURAL ES ECUADOR S.A.	Activo						
	Corriente	\$ 1.030.816,36	\$ 1.668.789,19	\$ 2.292.275,47	\$ 938.376,71	\$ 131.431,89	\$ 1.214,81
	Activo no						
	Corriente	\$ 159.207,09	\$ 159.116,29	\$ -	\$ 3.414.346,54	\$ 3.188.452,09	\$ 2.991.067,18
	Activo						
	Total	\$ 2.401.254,10	\$ 3.109.594,46	\$ 3.648.680,55	\$ 4.352.723,25	\$ 3.319.883,98	\$ 2.992.281,99
	Pasivo						
	corriente	\$ 1.283.410,31	\$ 1.971.383,23	\$ 1.547.767,87	\$ 2.079.875,85	\$ 545.353,26	\$ 302.091,99
	Pasivo no						
	Corriente	\$ 278.123,06	\$ 275.000,00	\$ 1.292.450,59	\$ 739.739,63	\$ 1.629.250,70	\$ 1.732.343,71
Pasivo							
Total	\$ 1.561.533,37	\$ 2.246.383,23	\$ 2.840.218,46	\$ 2.819.615,48	\$ 2.174.603,96	\$ 2.034.435,70	
Patrimonio							
neto	\$ 839.720,73	\$ 863.211,23	\$ 808.462,09	\$ 1.533.107,77	\$ 1.145.280,02	\$ 957.846,29	
Endeudami							
ento	1,859586544	2,602356355	3,51311273	1,839150212	1,898753075	2,123968868	
Solvencia	1,537753945	1,384267127	1,284647854	1,543729378	1,526661425	1,470816694	
ROA	0,060043845	0	0	0	0	0	
ROE	0,171700572	0	0	0	0	0	

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

NEVADO ECUADOR NEVAECU ADOR S.A.	Activo						
	Corriente	\$ 1.940.542,48	\$ 2.288.555,10	\$ 1.532.828,08	\$ 2.390.199,43	\$ 1.847.887,86	\$ 1.547.933,48
	Activo no						
	Corriente	\$ 2.097.312,07	\$ 69.689,69	\$ 7.425.640,94	\$ 8.027.759,45	\$ 7.886.245,98	\$ 8.098.133,40
	Activo						
	Total	\$ 10.980.920,39	\$ 8.161.595,86	\$ 8.958.469,00	\$ 10.417.958,90	\$ 9.734.133,84	\$ 9.646.066,88
	Pasivo						
	corriente	\$ 4.312.426,92	\$ 3.329.905,19	\$ 3.115.455,14	\$ 3.193.265,72	\$ 3.083.063,35	\$ 2.780.149,64
	Pasivo no						
	Corriente	\$ 3.188.926,62	\$ 2.612.425,80	\$ 3.257.073,20	\$ 3.889.165,59	\$ 3.697.163,16	\$ 4.044.054,07
	Pasivo						
	Total	\$ 7.501.353,54	\$ 5.942.330,99	\$ 6.372.528,34	\$ 7.082.431,31	\$ 6.780.226,51	\$ 6.824.203,71
Patrimonio							
neto	\$ 3.479.566,85	\$ 2.219.264,87	\$ 2.585.940,66	\$ 3.335.527,27	\$ 2.953.907,33	\$ 2.821.863,17	
Endeuda-							
miento	2,155829695	2,677612335	2,464297978	2,123331856	2,295341645	2,418332605	
Solvencia	1,463858533	1,373467058	1,405795082	1,470957987	1,435664992	1,41350805	
ROA	0	0,012854721	0,013924438	0,011052329	0,008461106	0,004681529	
ROE	0	0,047274682	0,048238404	0,034520093	0,027882236	0,016003023	

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

MILROSE S.A.	Activo Corriente	\$ 111.076,51	\$ 146.391,46	\$ 348.230,91	\$ 253.850,97	\$ 304.000,46	\$ 326.403,37
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 665.067,70	\$ 602.334,84	\$ 582.673,78
	Activo Total	\$ 878.714,78	\$ 836.065,57	\$ 906.093,32	\$ 918.918,67	\$ 906.335,30	\$ 909.077,15
	Pasivo corriente	\$ 132.423,33	\$ 151.526,22	\$ 160.648,37	\$ 218.759,02	\$ 299.779,76	\$ 288.914,01
	Pasivo no Corriente	\$ 615.127,42	\$ 478.140,31	\$ 219.142,14	\$ 483.256,70	\$ 417.005,64	\$ 140.723,44
	Pasivo Total	\$ 747.550,75	\$ 629.666,53	\$ 379.790,51	\$ 702.015,72	\$ 716.785,40	\$ 429.637,45
	Patrimonio neto	\$ 131.164,03	\$ 206.399,04	\$ 526.303,41	\$ 216.902,95	\$ 189.549,90	\$ 479.439,70
	Endeudami ento	5,699357896	3,050724122	0,721618942	3,236542979	3,781512942	0,896124059
	Solvencia	1,175458362	1,327791029	2,385771356	1,308971642	1,264444421	2,11591692
	ROA	0	0,027164747	0,018280601	0,058525266	0,060192503	0,073884906
ROE	0,023681874	0,110036897	0,031472207	0,247944807	0,287811231	0,140094948	

Prueba de rangos no paramétrica de Wilcoxon.

VALLE DEL SOL S.A. VALDE SOL	Activo						
	Corriente	\$ 108.682,12	\$ 136.973,94	\$ 292.164,37	\$ 468.186,57	\$ 599.560,87	\$ 570.637,72
	Activo no						
	Corriente	\$ -	\$ 2.336,72	\$ -	\$ 1.656.216,12	\$ 1.968.507,34	\$ 2.083.697,71
	Activo						
	Total	\$ 1.204.180,23	\$ 1.136.511,53	\$ 1.149.991,07	\$ 2.124.402,69	\$ 2.568.068,21	\$ 2.654.335,43
	Pasivo						
	corriente	\$ 579.173,00	\$ 381.233,32	\$ 177.147,36	\$ 533.246,19	\$ 327.571,48	\$ 610.873,83
	Pasivo no						
	Corriente	\$ 325.486,68	\$ 371.893,88	\$ 447.855,09	\$ 531.005,63	\$ 681.145,28	\$ 843.044,34
	Pasivo						
Total	\$ 904.659,68	\$ 753.127,20	\$ 625.002,45	\$ 1.064.251,82	\$ 1.008.716,76	\$ 1.453.918,17	
Patrimonio							
neto	\$ 299.520,55	\$ 383.384,33	\$ 524.986,62	\$ 1.060.150,87	\$ 1.559.351,45	\$ 1.200.417,26	
Endeudami							
ento	3,020359304	1,964418316	1,190511198	1,00386827	0,646882241	1,211177328	
Solvencia	1,331086437	1,509056544	1,839978499	1,996146636	2,545876416	1,825642931	
ROA	-	0,073790523	0,009258315	0	0	0	
ROE	-	0,218745977	0,020280479	0	0	0	

Estadísticos descriptivos de las variables.

Variable	n	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
Activo Corriente	4				
	2	\$ 1.214,81	\$ 2.390.199,43	\$ 752.639,89	727259,8755
Activo no Corriente	4				
	2	\$ -	\$ 8.098.133,40	\$ 1.809.300,57	2503507,451
Activo Total	4				
	2	\$ 153.808,07	\$ 10.980.920,39	\$ 3.361.870,94	3080348,022
Pasivo corriente	4				
	2	\$ 81.711,54	\$ 4.312.426,92	\$ 1.110.448,82	1086970,5
Pasivo no Corriente	4				
	2	\$ -	\$ 4.044.054,07	\$ 995.411,87	1169823,258
Pasivo Total	4				
	2	\$ 136.165,95	\$ 7.501.353,54	\$ 2.105.860,69	2141444,503
Patrimonio neto	4				
	2	\$ 17.587,65	\$ 3.479.566,85	\$ 1.268.318,08	1037292,202
Endeudamiento	4				
	2	0,29	10,67	2,25	2,03
Solvencia	4				
	2	1,09	3,47	1,73	0,49
ROA	4				
	2	0,00	0,11	0,02	0,03
ROE	4				
	2	0,00	0,46	0,07	0,10

Estadístico descriptivo de las variables pre y post NIIF

	Antes de la Adopción					
	Variable	n	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
	Activo Corriente	42	\$ 83.494,40	\$ 2.292.275,47	\$ 815.143,61	743878,8609
	Activo no Corriente	42	\$ 2.336,72	\$ 7.425.640,94	\$ 1.108.509,57	2463147,652
	Activo Total	42	\$ 153.808,07	\$ 10.980.920,39	\$ 2.976.237,28	2990646,282
	Pasivo corriente	42	\$ 132.423,33	\$ 4.312.426,92	\$ 1.136.853,44	1192913,31
	Pasivo no Corriente	42	\$ 219.142,14	\$ 3.257.073,20	\$ 995.304,20	1015555,371
	Pasivo Total	42	\$ 136.165,95	\$ 7.501.353,54	\$ 1.942.575,89	2131988,879
	Patrimonio neto	42	\$ 17.587,65	\$ 3.479.566,85	\$ 1.058.277,06	942248,1847
	Endeudamiento	42	0,29	10,67	2,95	2,59
	Solvencia	42	1,09	3,47	1,64	0,58
	ROA	42	0,00	0,11	0,03	0,03
	ROE	42	0,00	0,46	0,10	0,11
	Después de la Adopción					
	Variable	n	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
	Activo Corriente	42	\$ 1.214,81	\$ 2.390.199,43	\$ 690.136,17	722979,4866
	Activo no Corriente	42	\$ 338.981,95	\$ 8.098.133,40	\$ 3.057.368,44	2539929,561
	Activo Total	42	\$ 484.618,47	\$ 10.417.958,90	\$ 3.747.504,61	3193000,455
	Pasivo corriente	42	\$ 81.711,54	\$ 3.193.265,72	\$ 1.084.044,20	998788,6096
	Pasivo no Corriente	42	\$ 122.668,03	\$ 4.044.054,07	\$ 1.382.618,18	1327794,955
	Pasivo Total	42	\$ 204.379,57	\$ 7.082.431,31	\$ 2.269.145,49	2190774,228
	Patrimonio neto	42	\$ 189.549,90	\$ 3.335.527,27	\$ 1.478.359,10	1106919,669
	Endeudamiento	42	0,65	3,78	1,55	0,86
	Solvencia	42	1,26	2,55	1,82	0,36
	ROA	42	0,00	0,07	0,02	0,03
	ROE	42	0,00	0,29	0,05	0,08

- **n+:** número de muestra con rangos positivos
- **n-:** número de muestra con rangos negativos
- **Rangos promedios +/-:** promedio de los rangos con signo positivo y negativo
- **Sumas de rangos +/-:** suma de rangos con signo positivo y negativo
- **(+):** aumento tras la adopción de las NIIF
- **(-):** disminución tras la adopción de las NIIF

Pares muestras	n+	n -	Rango	Rango	Suma	Suma
			promedio +	promedio -	rangos +	rangos -
Par. 1 Activo corriente Pre-post NIIF	5	2	3,00	6,50	15,00	13,00
Par. 2 Activo no corriente Pre-post NIIF	7	0	4,00	0,00	28,00	0,00
Par. 3 Total Activo Pre-post NIIF	7	9	4,00	0,00	28,00	0,00
Par. 4 Pasivo corriente Pre-post NIIF	4	3	3,75	4,33	15,00	13,00
Par. 5 Pasivo no corriente Pre-post NIIF	5	2	4,60	2,50	23,00	5,00
Par. 6 Total pasivo Pre-post NIIF	7	0	4,00	0,00	28,00	0,00
Par. 7 Patrimonio neto Pre-post NIIF	6	1	4,00	4,00	24,00	4,00
Par. 8 Endeudamiento Pre-post NIIF	1	6	3,00	4,17	3,00	25,00
Par. 9 Solvencia Pre-post NIIF	5	2	4,00	4,00	20,00	8,00
Par. 10 ROA Pre-post NIIF	3	4	2,67	4,75	8,00	19,00
Par. 11 ROE Pre-post NIIF	1	6	6,00	3,67	6,00	22,00

Planteamiento de hipótesis

Con un nivel de confianza del 95% se procede a plantear las siguientes hipótesis.

H0: las diferencias NO son significativas con respecto al periodo considerado como “antes de la adopción”

H1: las diferencias son significativas con respecto al periodo considerado como “antes de la adopción”

Resultados estadísticos

Pares muestras	Estadístico z	Significancia	Respuesta a la hipótesis nula
Par. 1 Activo corriente Pre-post NIIF	-1,81708	0,14292	Rechazada
Par. 2 Activo no corriente Pre-post NIIF	-1,18322	0,77678	Aceptada
Par. 3 Total Activo Pre-post NIIF	-1,18322	0,77678	Aceptada
Par. 4 Pasivo corriente Pre-post NIIF	-1,81708	0,14292	Rechazada
Par. 5 Pasivo no corriente Pre-post NIIF	-2,15514	-0,19514	Rechazada
Par. 6 Total pasivo Pre-post NIIF	-1,18322	0,77678	Aceptada
Par. 7 Patrimonio neto Pre-post NIIF	-2,19740	-0,23740	Rechazada
Par. 8 Endeudamiento Pre-post NIIF	-2,23966	-0,27966	Rechazada
Par. 9 Solvencia Pre-post NIIF	-2,02837	-0,06837	Rechazada
Par. 10 ROA Pre-post NIIF	-2,02837	-0,06837	Rechazada
Par. 11 ROE Pre-post NIIF	-2,11289	-0,15289	Rechazada

Existe diferencia significativa por los periodos considerados para el estudio. Las variables que no presentan diferencias significativas se encuentran en el grupo de balance, mientras que en ratios e indicadores de rentabilidad las diferencias son significativas.

Conclusiones

La tensión en los estados financieros denominada Flujos vs Existencias, los flujos verdaderos deben representar el valor de las existencias. En tal virtud académicos y usuarios manifestaron que con el método de valuación bajo NEC los inventarios eran valorados de acuerdo al sector o la empresa en la cual se desenvuelve la empresa, sin embargo, con las NIIF se debe contratar a un perito para revalorizar los inventarios, caso contrario como lo explico el A12 las existencias seguirán con un valor subjetivo. Como se sabe en Ecuador el uso de peritos se contrata cuando la empresa desea una valoración (por lo general cuando se va a vender), mientras tanto la mayoría de ocasiones los valores permanecen subjetivos. Esta situación se demuestra en la prueba estadística no paramétrica de Wilcoxon, donde los rubros de activos corrientes (inventarios o existencias) representaron diferencias significativas.

Conclusiones

La tensión denominada “Orientación al pasado contra revelación orientada al futuro (ex ante vs ex post)” fue corroborada mediante el mundo intersubjetivo propio de esta investigación. El debate trato en su pregunta 7 sobre cifras históricas y valores predictivos, donde los académicos A7 y A8 supieron manifestar que las decisiones deben verse reflejadas a través de flujos futuros. Por su parte los Usuarios de la información financiera están de acuerdo con ello pues como lo indico el U1 en el sector agrícola los valores se basan en predicciones. Esta tensión en los estados financieros indican que los valores se basan en hechos pasados, mientras que deben basarse en hechos futuros tal y como se demuestra con las opiniones de los académicos y usuarios.

Recomendaciones

Tomar como guía el proceso de elaboración de normas internacionales que sigue el IASB para adoptar la normativa en el sector agrícola. El proceso a seguir debería enmarcarse en un proceso intersubjetivo de adaptación de normas internacionales de información financiera. Es decir, si bien es cierta mediante resolución de la Superintendencia de Compañías se resuelve adoptar las NIIF, se debería dar facultades previas a la Federación para poner en práctica las fases propuestas por el IASB en el caso ecuatoriano, tomando en consideración que las realidades son diversas en distintos entornos económicos.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE

Muchas
GRACIAS