



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



## 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 ZONA 3”

**AUTOR:**

Méndez Jaya, Bryan Daniel

**TUTORA:**

Dra. Acosta Padilla, Carla Paola

**LATACUNGA  
2019**



# CONTENIDO

1. Problema de Investigación

2. Objetivos

3. Objeto de Estudio

4. Investigación Cualitativa

5. Investigación Cuantitativa

6. Conclusiones

# ÁRBOL DE PROBLEMAS

**EFFECTOS**

Reemplazo de los principios contables por convenciones contables

Disminución del conservadurismo contable nacional.

Subjetividad en la realidad financiera.

**PROBLEMA**

**Consecuencias contables en la construcción social de la realidad financiera en las empresas agrícolas de la zona 3.**

**CAUSA**

Adopción de las NIIF en Ecuador.

Adaptación a las nuevas exigencias emitidas por el IASB.

Inadecuada interpretación de las NIIF.

## *OBJETIVO GENERAL*

Indagar los efectos contables a causa 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 para determinar si existe Influencia en la realidad financiera de las empresas agrícolas de la zona 3.

## *OBJETIVOS ESPECÍFICOS*

- ✓ Identificar y explicar las posibles tensiones entre el modelo de contabilidad (PCGA) y el de información financiera (NIIF).
- ✓ Exponer la forma en que el modelo contable de las NIIF dado por el IASB edifica la realidad financiera mediante un estudio de su marco conceptual.
- ✓ Determinar los efectos en la contabilidad por la adopción de las NIIF en las empresas agrícolas de la zona 3.

## Objeto de Estudio

<b>SUJETOS</b>	<b>CARACTERÍSTICAS</b>
<b>Investigadores</b>	Representado por 11 investigadores que se han dedicado al estudio de las NIIF, están representados por varias Universidades de las Zona 3.
<b>Usuarios</b>	Representado por 16 empresas agrícolas de la Zona 3 que presentan sus estados financieros bajo NIIF.
<b>Organismos de Regulación y Control</b>	Conformado por 4 organizaciones que sirven como entes de control y regulación de la aplicación de las NIIF en las empresas de agrícolas de la Zona 3.

Hipótesis

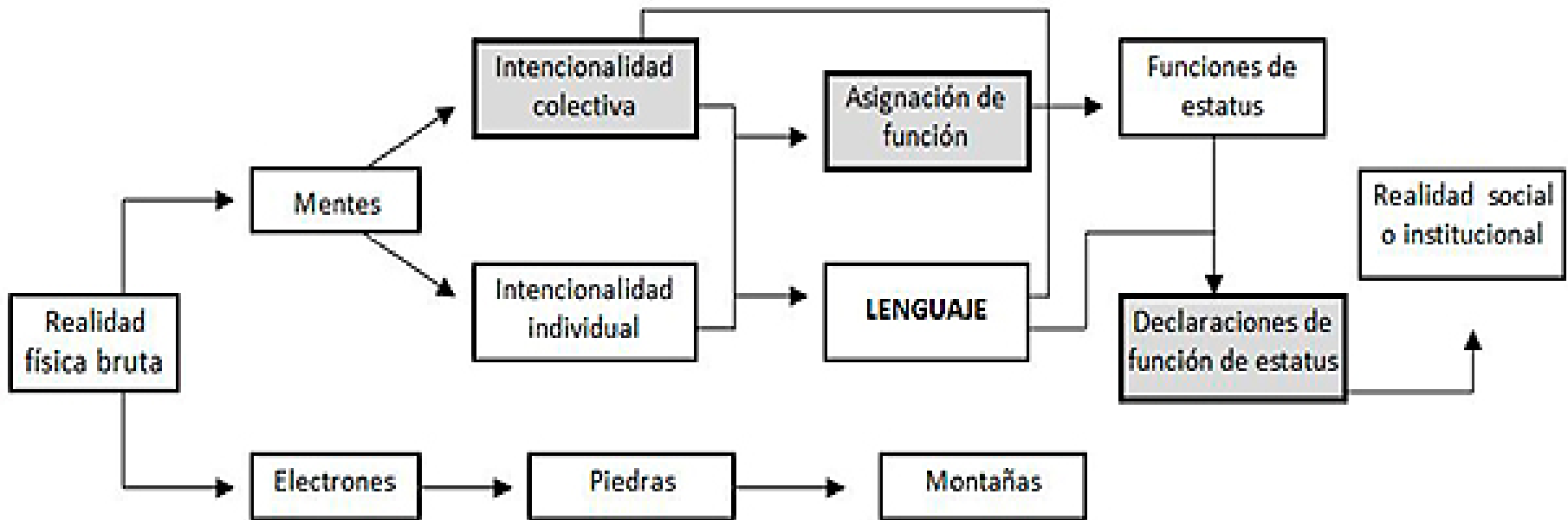
Hipótesis Alterna

La adopción de las NIIF desvalora la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la zona 3.

**H0:** La adopción de las NIIF no desvalora la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la zona 3.

Hipótesis Nula

## Teoría de John Searle



## *Conflictos Contables Generadas por el IASB*

1. Disminución de la importancia de la gerencia.
2. Datos duros vs Datos suaves.
3. Orientación al pasado contra Revelaciones al orientadas al futuro.
4. Principios contra esencia económica.
5. Temporalidad en la evolución y diseño de las normas contables.
6. Simplicidad contra Complejidad.
7. Comparabilidad vs Flexibilidad.
8. Conciliación de objetivos de inversión contra Otros objetivos.



## 1. Disminución de la Importancia de la Gerencia

### INVESTIGADORES

Los usuarios de la información financiera son tanto usuarios internos como externos

### ENTES DE CONTROL

La Información Financiera proporcionada por los estados financieros sirve para todos los usuarios en general.

### IASB

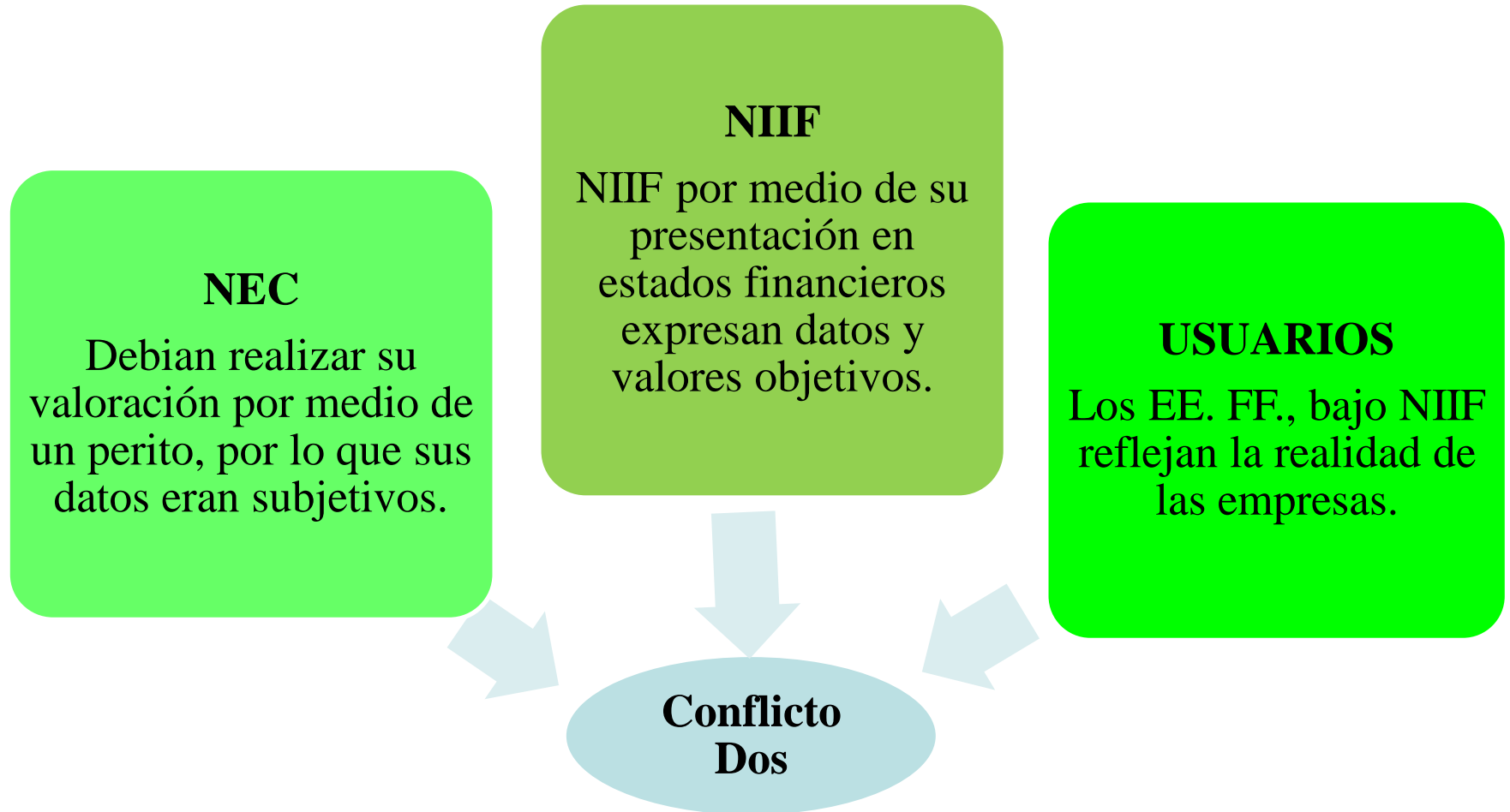
Las NIIF tienen el propósito de proporcionar información financiera que sea útil para inversores, prestamistas y otros acreedores existentes.

### USUARIOS

Los usuarios somos tanto internos como externos y la información es importante para ambos.

Conflicto Uno

**2. Datos duros vs Datos suaves.**



**3. Orientación al pasado contra Revelación orientada al Futuro**

**IASB**

Mediante sus estados financieros presenta información a valor actual, de hechos y acontecimientos que han ocurrido ya.

**INVESTIGADORES**

Los estados financieros presentan información de carácter histórico, la información futura se refleja en las decisiones que se toma.

**ENTES DE CONTROL**

En su mayoría manifiestan que la elaboración de EE.FF., conlleva a realizar análisis históricos y proyecciones, que se ve reflejada en las mismas.

**Conflicto  
Tres**

**4. Principios contra Esencia económica.**

**ESENCIA**

El objetivo de una información que atienda las necesidades de toma de decisiones, orientada a la solución de problemas.

**PRINCIPIOS**

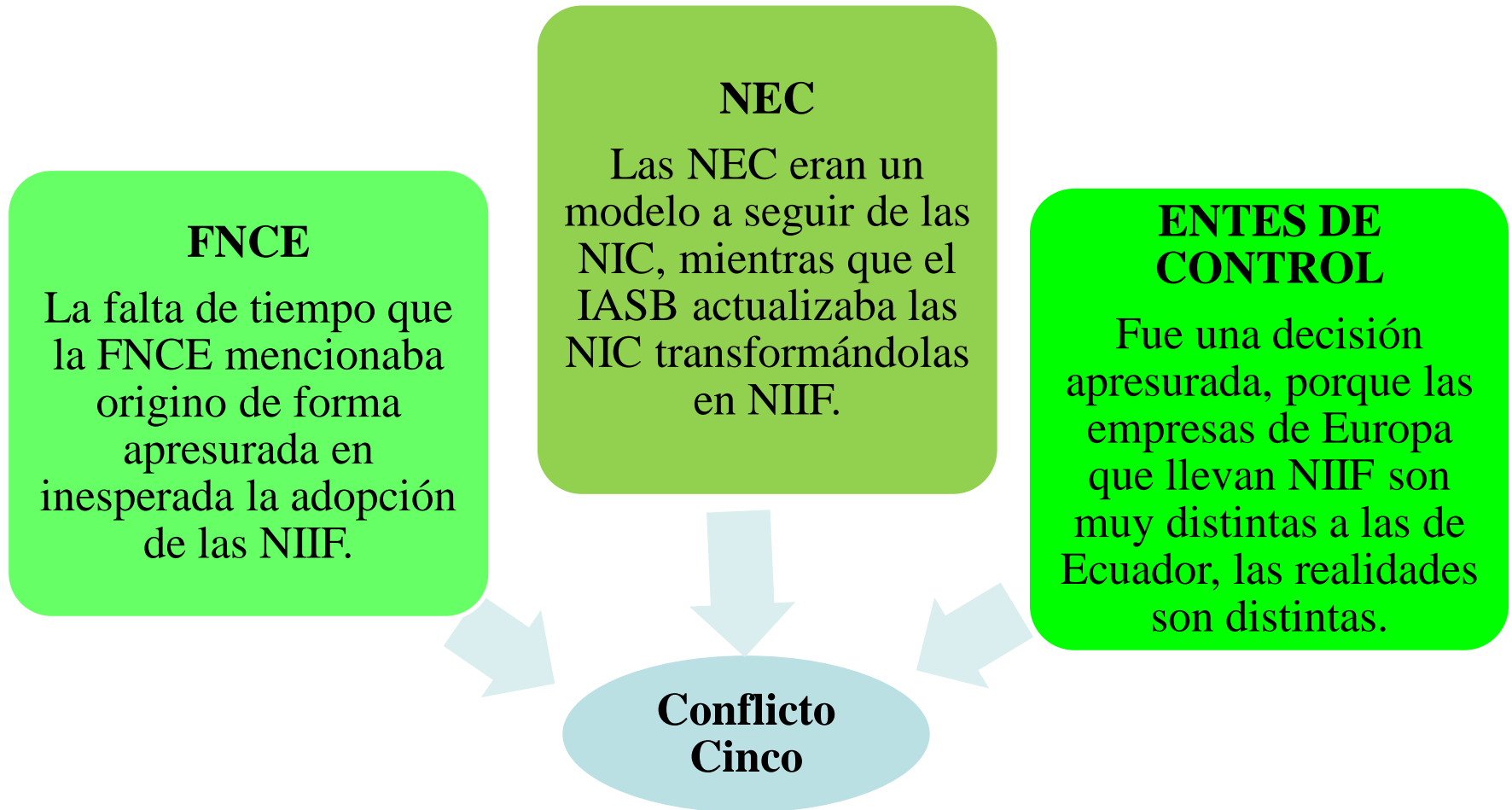
Se consideran generalmente aceptados porque tienen un apoyo autorizado otorgado por declaraciones de organizaciones gremiales.

**ENTES DE CONTROL**

Todo es dinámico ya nada es estático lo que pensamos hoy ya mañana es diferente.

**Conflicto Cuatro**

**5. Temporalidad en la evolución y diseño de las normas contables.**



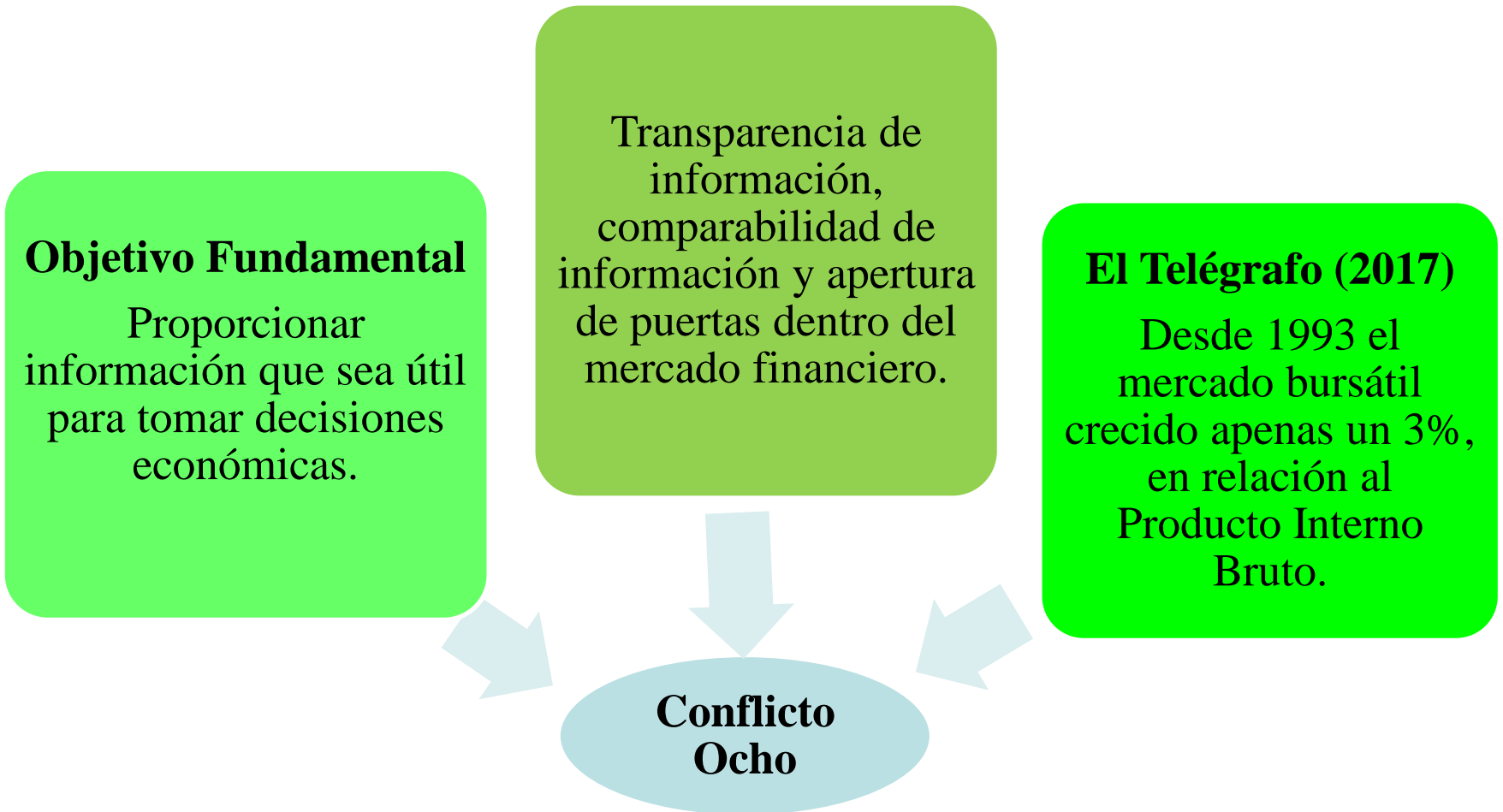
## 6. Simplicidad contra Complejidad en los Informes Financieros



## 7. Comparabilidad vs Flexibilidad



**8. Conciliación de objetivos de inversión contra Otros objetivos.**





## *Prueba de Rangos No Paramétricos de Wilcoxon*

La prueba de los rangos con signo de Wilcoxon es una prueba no paramétrica para comparar el rango medio de dos muestras relacionadas y determinar si existen diferencias entre ellas.

En nuestro caso determinaremos si la diferencia existente es significativa entre los Estados Financieros Pre NIIF 2009-2011 y Post NIIF 2015-2017, con un 95% de confianza.

**H0:** No hay diferencia significativa en las magnitudes de balance y ratios financieros pre - post de la aplicación de las NIIF.

**H1:** Hay diferencia significativa en las magnitudes de balance y ratios financieros pre – post de la aplicación de las NIIF.

### Datos Estadísticos Descriptivos PRE NIIF y POST NIIF

PRE-NIIF	Variable	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
	Activo Corriente	48	\$ 1.597,49	\$ 3.007.911,76	\$ 867.455,93	\$ 904.210,03
	Activo no Corriente	48	\$ -	\$ 7.425.640,94	\$ 926.020,05	\$ 1.982.928,94
	Activo Total	48	\$ 3.825,10	\$ 10.980.920,39	\$ 2.659.274,20	\$ 2.905.762,87
	Pasivo corriente	48	\$ 829,38	\$ 4.312.426,92	\$ 997.913,38	\$ 1.130.489,23
	Pasivo no Corriente	48	\$ -	\$ 3.257.073,20	\$ 665.028,67	\$ 896.659,16
	Pasivo Total	48	\$ 829,38	\$ 7.501.353,54	\$ 1.661.091,82	\$ 1.922.572,81
	Patrimonio neto	48	\$ 2.995,72	\$ 4.051.635,14	\$ 966.638,05	\$ 1.053.968,17
	Endeudamiento	48	\$ 0,28	\$ 41,75	\$ 3,55	\$ 6,18
	Solvencia	48	\$ 0,70	\$ 4,61	\$ 1,77	\$ 0,79
	ROA	48	\$ -	\$ 0,37	\$ 0,04	\$ 0,06
	ROE	48	\$ -	\$ 0,47	\$ 0,09	\$ 0,11

POST-NIIF	Variable	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
	Activo Corriente	48	\$ 1.214,81	\$ 11.415.449,58	\$ 1.494.608,87	\$ 2.393.147,21
	Activo no Corriente	48	\$ 480,00	\$ 14.455.826,60	\$ 2.840.686,93	\$ 3.389.233,43
	Activo Total	48	\$ 6.302,80	\$ 25.137.846,50	\$ 4.336.615,50	\$ 5.457.679,98
	Pasivo corriente	48	\$ 4.537,40	\$ 11.622.368,58	\$ 1.440.442,69	\$ 2.307.710,80
	Pasivo no Corriente	48	\$ -	\$ 6.590.953,54	\$ 1.151.436,88	\$ 1.579.412,40
	Pasivo Total	48	\$ 4.537,40	\$ 17.206.793,02	\$ 2.534.504,22	\$ 3.660.829,08
	Patrimonio neto	48	\$ 1.765,40	\$ 7.931.053,48	\$ 1.802.111,28	\$ 2.032.555,57
	Endeudamiento	48	\$ 0,33	\$ 70,84	\$ 5,13	\$ 13,78
	Solvencia	48	\$ 1,01	\$ 4,07	\$ 1,87	\$ 0,78
	ROA	48	\$ -	\$ 0,17	\$ 0,03	\$ 0,04
	ROE	48	\$ -	\$ 8,66	\$ 0,26	\$ 1,25

### Prueba de Rangos No Paramétricos con Signo de Wilcoxon

Pares muestra	$N^a$	$N^b$	Rango promedio <sup>a</sup>	Rango promedio <sup>b</sup>	Suma de rangos <sup>a</sup>	Suma de rangos <sup>b</sup>
Par 1 Activo Corriente pre-post NIIF	3	13	10,33	8,08	31,00	105,00
Par 2 Activo no Corriente pre-post NIIF	3	13	3,67	9,62	11,00	125,00
Par 3 Activo Total pre-post NIIF	0	16	0,00	8,50	0,00	136,00
Par 4 Pasivo corriente pre-post NIIF	7	9	7,14	9,56	50,00	86,00
Par 5 Pasivo no Corriente pre-post NIIF	4	12	6,25	9,25	25,00	111,00
Par 6 Pasivo Total pre-post NIIF	0	16	0,00	8,50	0,00	136,00
Par 7 Patrimonio neto pre-post NIIF	3	13	5,00	9,23	15,00	120,00
Par 8 Endeudamiento pre-post NIIF	10	6	7,80	9,67	78,00	58,00
Par 9 Solvencia pre-post NIIF	7	9	7,29	9,44	51,00	85,00
Par 10 ROA pre-post NIIF	10	6	8,30	8,83	83,00	53,00
Par 11 ROE pre-post NIIF	11	5	8,27	9,00	91,00	45,00

<sup>a</sup> Pre NIIF > Post NIIF

<sup>b</sup> Pre NIIF < Post NIIF

## Valores Críticos de T en la prueba de Wilcoxon

N	Nivel de significación para prueba de una cola		
	.025	.01	.005
	Nivel de significación para prueba de dos colas		
	.05	.02	.01
6	0	-----	-----
7	2	0	-----
8	4	2	0
9	6	3	2
10	8	5	3
11	11	7	5
12	14	10	7
13	17	13	10
14	21	16	13
15	25	20	16
16	30	24	20
17	35	28	23
18	40	33	28
19	46	38	32
20	52	43	38

### Resultados con la aplicación del Valor Crítico de T en la prueba de Wilcoxon

<i>Pares muestra</i>	<i>Menor Rango</i>	<i>Valor Critico de Wlicoxon</i>	<i>Resultado Cualitativo</i>	<i>Respuesta a la Hipotesis Nula</i>
<i>Par 1 Activo Corriente pre-post NIIF</i>	<i>31,00</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>
<i>Par 2 Activo no Corriente pre-post NIIF</i>	<i>11,00</i>	<i>30</i>	<i>Menor</i>	<i>Aceptada</i>
<i>Par 3 Activo Total pre-post NIIF</i>	<i>0,00</i>	<i>30</i>	<i>Menor</i>	<i>Aceptada</i>
<i>Par 4 Pasivo corriente pre-post NIIF</i>	<i>50,00</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>
<i>Par 5 Pasivo no Corriente pre-post NIIF</i>	<i>25,00</i>	<i>30</i>	<i>Menor</i>	<i>Aceptada</i>
<i>Par 6 Pasivo Total pre-post NIIF</i>	<i>0,00</i>	<i>30</i>	<i>Menor</i>	<i>Aceptada</i>
<i>Par 7 Patrimonio neto pre-post NIIF</i>	<i>15,00</i>	<i>30</i>	<i>Menor</i>	<i>Aceptada</i>
<i>Par 8 Endeudamiento pre-post NIIF</i>	<i>58,00</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>
<i>Par 9 Solvencia pre-post NIIF</i>	<i>51,00</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>
<i>Par 10 ROA pre-post NIIF</i>	<i>53,00</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>
<i>Par 11 ROE pre-post NIIF</i>	<i>45,00</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>
<i>Promedio Rango Menor</i>	<i>39,55</i>	<i>30</i>	<i>Mayor</i>	<i>Rechazada</i>

### Cualitativo

La contabilidad como un “hechos institucional” crear reglas constitutivas, regulatorias y convencionales, que fue consecuencia de la intencionalidad colectiva y asignación de funciones con poderes deónticos, llegando así a querer “representar” la realidad de los mercados financieros, pero la objeción es que las empresas tiene una única realidad y la contabilidad debe responder a esa única realidad y a la información que demandan usuarios internos y externos, es muy diferente la realidad interna de una empresa y una realidad financiera de la misma empresa, en ocasiones existen empresas que no participan en el mercado financiero sin embargo presentan sus estados financieros aplicando la normativa internacional, aduciendo presentar estados bajo una realidad que no la tienen. El IASB dejó pasar por alto que al construir la normativa internacional podría construir dos realidades separadas de las empresas.

### Cualitativo

El IASB con la creación de las normas internacionales pretendía que sea usada de manera global y de cumplimiento obligatorio con un enfoque en los participantes de mercados de capitales y otros usuarios facilitando su toma de decisiones lo que ha traído como consecuencia una serie de tensiones o conflictos contables.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) junto con el Instituto de Investigadores Contables de Ecuador (IICE) deberían considerar la decisión de la adopción de las NIIF en el año 2006 y desarrollar normas o adaptar las normas a una realidad que permita más construir contabilidad y no información financiera, considerando la realidad legal, cultural y económica dentro del Ecuador, además de recomendar el uso de la normativa internacional para aquellas empresas que participen dentro del mercado de financiero nacional o internacional.

### Cuantitativo

El presente trabajo lleva consigo aportes para el conocimiento dentro del estudio de la adopción de las NIIF en Ecuador por medio del estudio que busca analizar el efecto sobre valores contables y ratios financieros de las empresas agrícolas de la Zona 3.

De acuerdo al análisis mediante la aplicación de la prueba de rangos de Wilcoxon se llega a aceptar la hipótesis nula en las variables de Activo no corriente, Activo total, Pasivo no corriente, Pasivo total y Patrimonio neto, mientras que se rechaza la hipótesis alterna Activo corriente, Pasivo corriente, Solvencia, Endeudamiento, ROA y ROE.

La adopción de las NIIF influyo en diferencias significativas de las variables a corto plazo y pero no influyo en las variables a largo plazo, la solvencia y el endeudamiento de la entidad.



