



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 Tungurahua”

Autora:

Adriana Paredes

Directora:

Dra. Carla Acosta

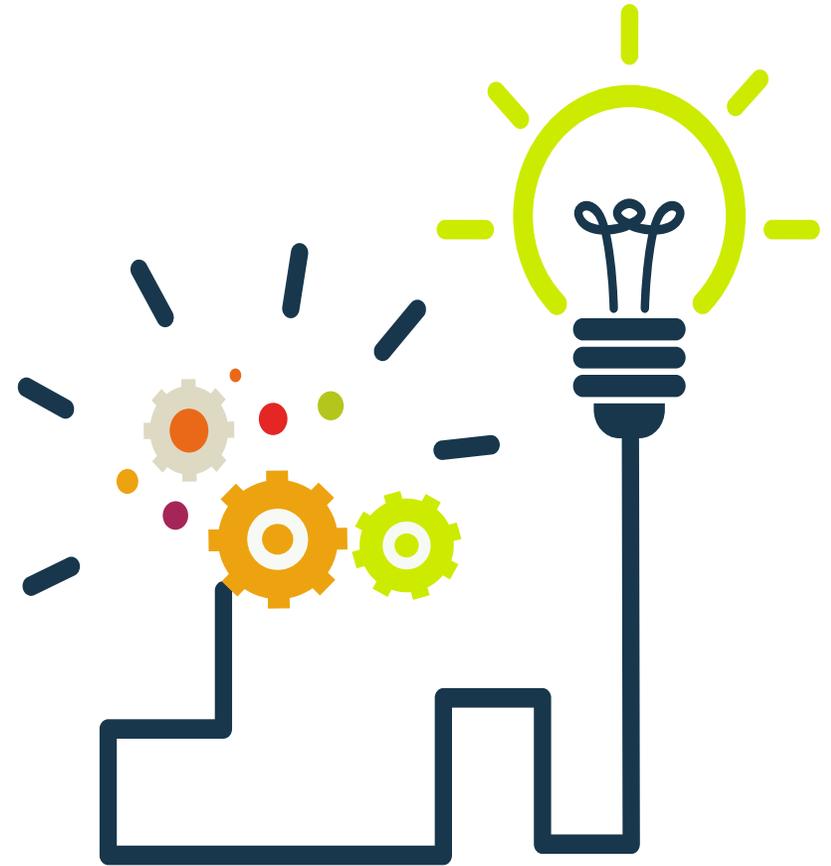


ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

Eugene Ware



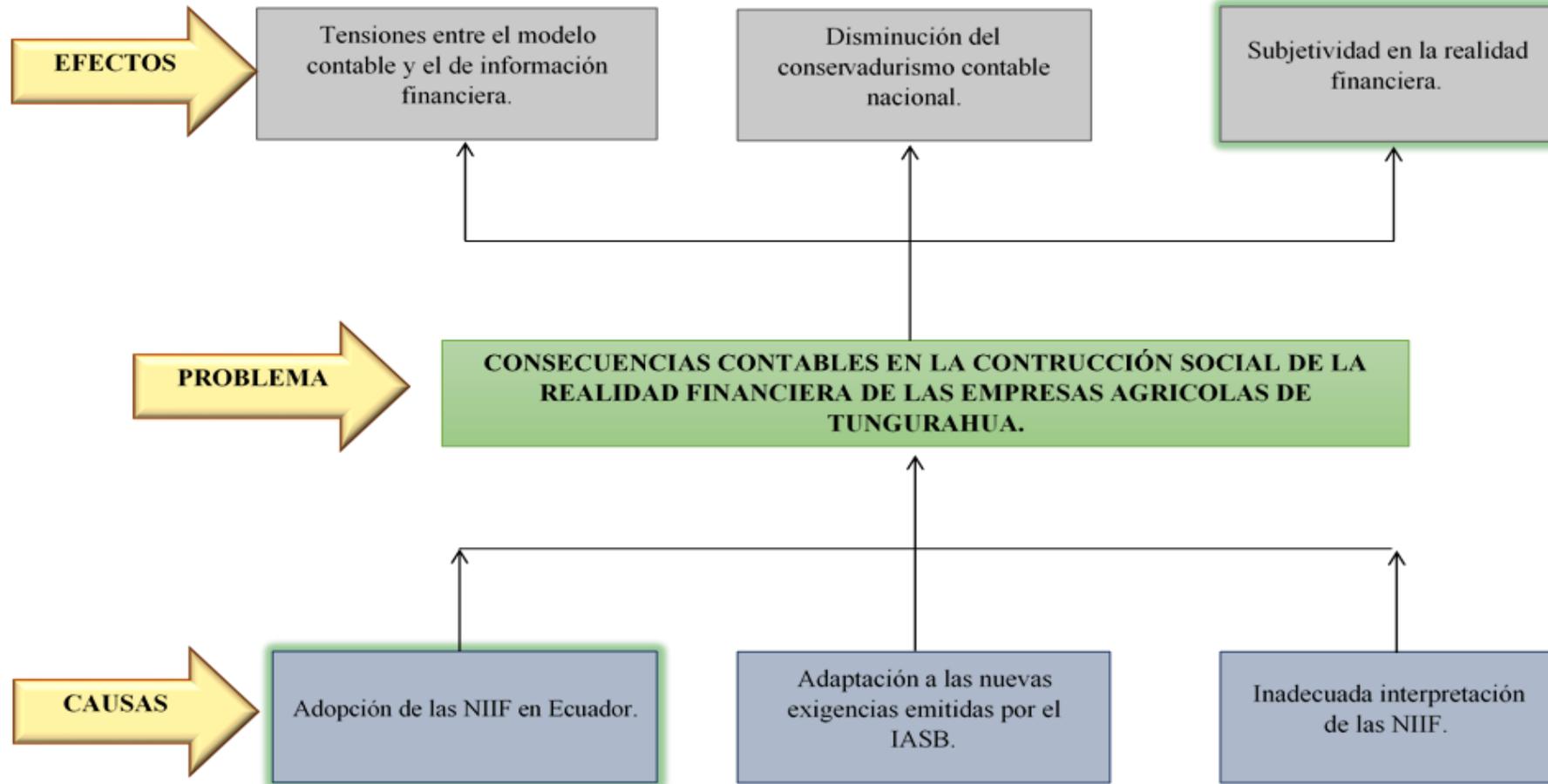
AGENDA

- Problema de Investigación
- Marco teórico
- Aporte de Jhon Searle
- Análisis cualitativo
- Análisis cuantitativo
- Conclusiones y recomendaciones





ÁRBOL DE PROBLEMAS



JUSTIFICACIÓN



Economía creciente

Necesidad de controlar el completo desarrollo de las actividades financieras de las sociedades

NIIF en el Ecuador

Ausencia de investigaciones y estudio de normas internacionales

OBJETIVO GENERAL

- Investigar los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, a partir de la construcción social de la realidad financiera de las empresas agrícolas de la provincia de Tungurahua.

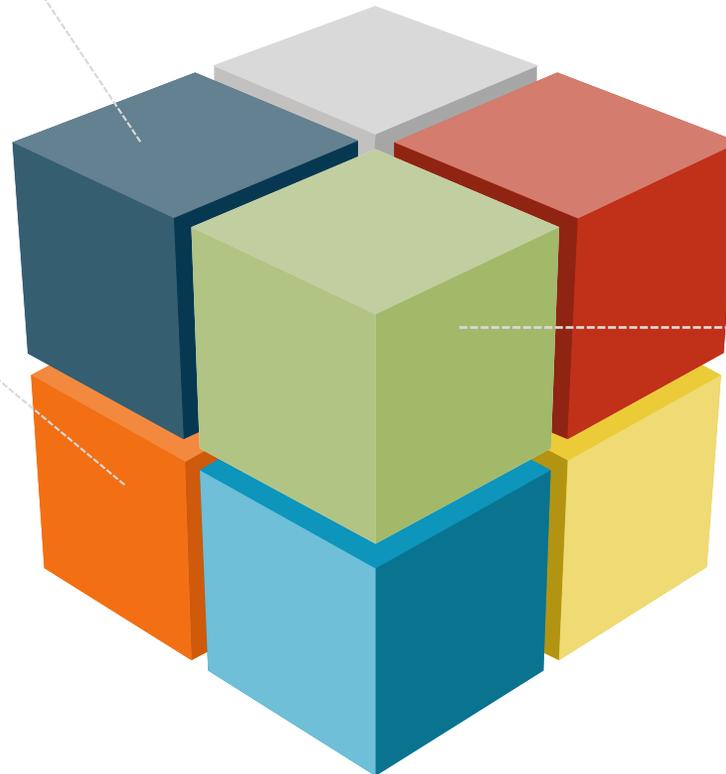


OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar las tensiones existentes entre el modelo de contabilidad y el de información financiera.

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

Determinar los efectos de la contabilidad por la adopción de la NIIF en las empresas agrícolas de la provincia de Tungurahua.



HIPÓTESIS

La adopción de las NIIF desvalora la construcción social de la realidad financiera en las empresas agrícolas de las parroquias de la provincia de Tungurahua.



La adopción de las NIIF no desvalora la construcción social de la realidad financiera en las empresas agrícolas de las parroquias de la provincia de Tungurahua.

Proceso de transición de PCGA a NIIF

Se han presentado dificultades y conflictos de intereses dado el distinto comportamiento entre países y sus normativas que determina quién tiene la razón en la opinión de los distintos usuarios de la información financiera, en cada país existen instituciones que regulan las actividades de las empresas, los países tenían su propio marco conceptual en la cual se registraba y presentaba información que solo era de comprensión para su país, el nuevo referente tiene un contexto mundial para lograr un entendimiento global que sea comprendido entre países, el problema radica en el marco conceptual de las NIIF puesto que su direccionamiento está enfocado a usuarios externos y elude a los usuarios internos de la información financiera.

PERSPECTIVAS DE LA DISCUSIÓN DE PCGA VS.NIIF

2000

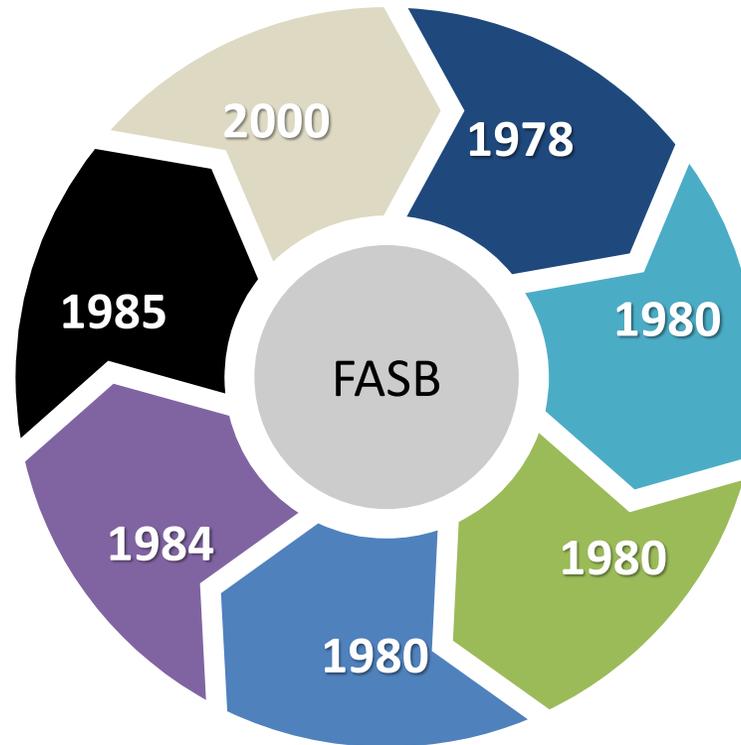
Utilización de información de flujos de efectivo y de valor presente en las mediciones contables

1985

Elementos de los estados financieros.

1984

Reconocimiento y medición en los estados financieros de las empresas lucrativas



1987

Objetivos de la información financiera de las empresas lucrativas

1980

Características cualitativas de la información contable

1980

Elementos de los Estados financieros de las empresas lucrativas.

1980

Objetivos de la información financiera de las organizaciones sin fines de lucro

Aspectos Conceptuales del FASB



MARCO TEÓRICO

Posteriormente, el IASB y el FASB enfrentaron críticas sobre los requisitos de las normas contables, y algunos culparon a los estándares y específicamente a la medición del valor razonable por la causa de la crisis financiera.

El colapso de Lehman Brothers y la suspensión del comercio de mercado en todo el mundo en octubre de 2008

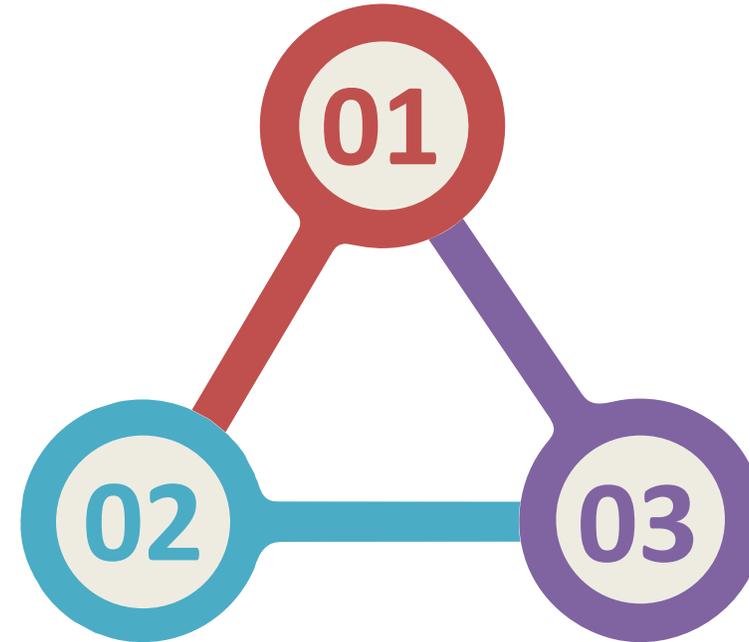


Establecimiento del IASB

Cronograma de transición NEC- NIIF

**1 de enero del
2011**

Las demás compañías no
consideradas en los dos
grupos anteriores.



**1 de enero del
2010**

Las Compañías y los entes
sujetos y regulados por la Ley
de Mercado de Valores, así
como todas las compañías
que ejercen actividades de
auditoría externa.

**1 de enero de
2012**

Las compañías que tengan
activos totales iguales o
superiores a US\$
4'000.000,00 al 31 de
diciembre del 2007; las
compañías Holding o
tenedoras de acciones

Adopción de NIIF
en el Ecuador



METODOLOGÍA CUALITATIVA



U1

Empresa cuya misión principal es dotar al mercado productos de excelente calidad que contribuyan con la productividad de los cultivos, proporcionando al productor un servicio eficiente y oportuno.

U2

Empresa ecuatoriana cuya organización se halla inserta en el esfuerzo avícola y su razón de ser se centra en la producción de pollitas bebés en su línea de postura y pollitos bebés para su línea de carne,

U3

Empresa florícola que cuenta con el mejor recurso humano, altos estándares de calidad y excelencia en el servicio, requeridos por los mercados internacionales, generando satisfacción de los clientes y accionistas.

ENTREVISTA
A USUARIOS

METODOLOGÍA CUANTITATIVA



1 INCUBADORA ANDINA
INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA

2 INDUSTRIA AVÍCOLA DEL VALLE,
VALLEAVÍCOLA S.A.

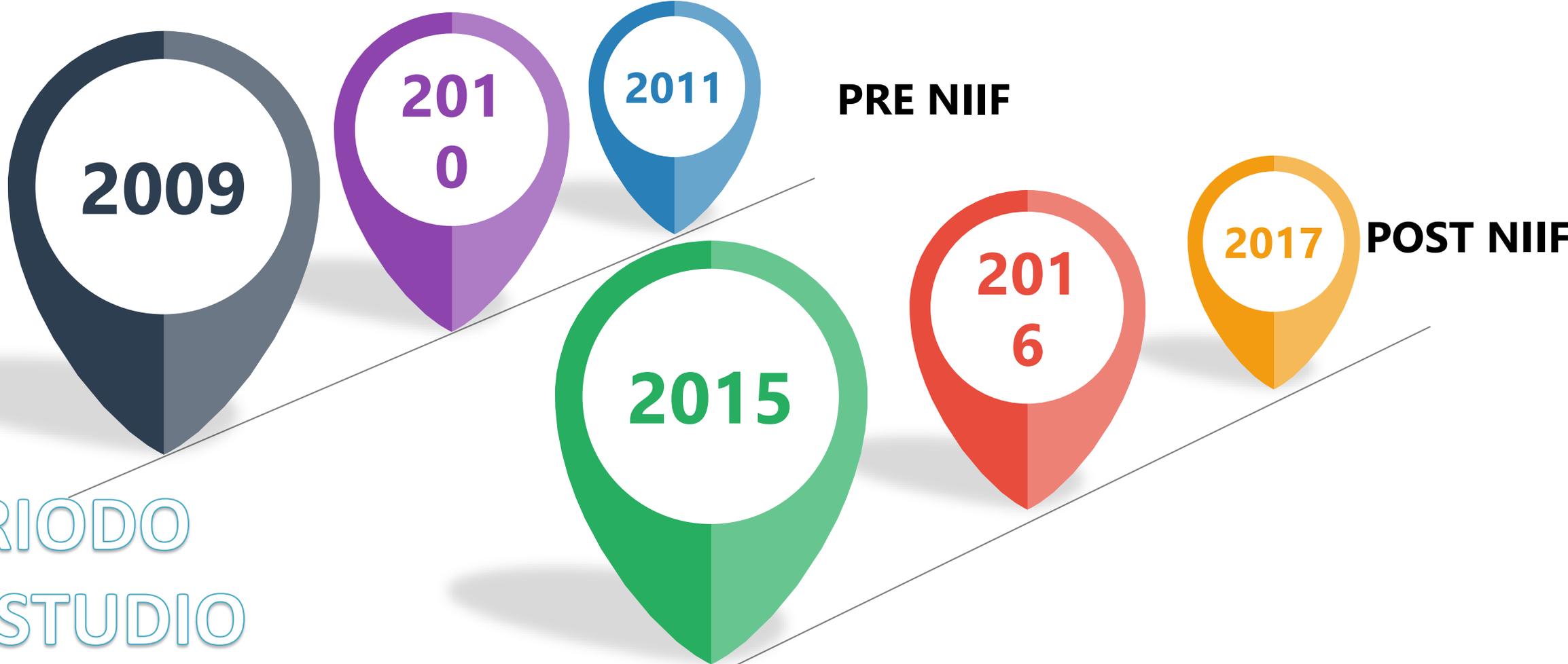
3 FLORÍCOLA LA HERRADURA
FLOHERRA S.A.

4 DAYMSA DE LOS ANDES S.A.
AGRIANDES

5 SOCIEDAD COMERCIAL Y AGRÍCOLA
LLERENA GARZÓN GUADALUPE S.A.

MUESTRA

METODOLOGÍA CUANTITATIVA



METODOLOGÍA CUANTITATIVA



**BALANCE
GENERAL**

METODOLOGÍA CUANTITATIVA

SOLVENCIA

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Total activo}}{\text{Total pasivo}}$$



ROA

$$\text{ROA} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Total activo}}$$

ENDEUDAMIENTO

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total patrimonio}}$$

ROE

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Total patrimonio}}$$

ÍNDICES

FINANCIEROS

METODOLOGÍA CUANTITATIVA

EMPRESA	CUENTA	2009	2010	2011	2015	2016	2017
INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.	Activo Corriente	\$ 2,546,582.21	\$ 3,007,911.76	\$ 2,762,356.36	\$ 7,261,203.04	\$ 11,415,449.58	\$ 10,682,019.90
	Activo no Corriente	\$ -	\$ 7,346,257.67	\$ 7,319,515.88	\$ 11,400,562.04	\$ 11,646,877.51	\$ 14,455,826.60
	Activo Total	\$ 6,525,960.12	\$ 10,354,169.43	\$ 10,081,872.24	\$ 18,661,765.08	\$ 23,062,327.09	\$ 25,137,846.50
	Pasivo corriente	\$ 2,793,715.07	\$ 3,536,891.32	\$ 4,055,220.74	\$ 8,060,802.81	\$ 9,070,599.43	\$ 11,622,368.58
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ 2,952,207.76	\$ 1,975,286.36	\$ 3,591,749.17	\$ 6,590,953.54	\$ 5,584,424.44
	Pasivo Total	\$ 4,267,405.67	\$ 6,489,099.08	\$ 6,030,507.10	\$ 11,652,551.98	\$ 15,661,552.97	\$ 17,206,793.02
	Patrimonio neto	\$ 2,258,554.45	\$ 3,865,070.35	\$ 4,051,635.14	\$ 7,009,213.10	\$ 7,400,774.12	\$ 7,931,053.48
	Endeudamiento	1.889441129	1.678908401	1.488413169	1.662462221	2.116204699	2.169546967
	Solvencia	1.52925703	1.595625109	1.671811686	1.601517428	1.472544079	1.460925721
	ROA	0.04847	0.00586	0.01848	0.00826	0.01890	0.01841
ROE	0.14	0.015687218	0.045980266	0.021989598	0.058892305	0.058345156	
INDUSTRIA AVICOLA DEL VALLE, VALLEAVICOLA S.A.	Activo Corriente	\$ 327,018.92	\$ 440,583.32	\$ 371,626.72	\$ 937,820.81	\$ 690,135.25	\$ 675,721.00
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 362,183.12	\$ 486,944.33	\$ 1,236,730.70
	Activo Total	\$ 381,975.79	\$ 491,434.40	\$ 371,626.72	\$ 1,300,003.93	\$ 1,177,079.58	\$ 1,912,451.70
	Pasivo corriente	\$ 202,268.96	\$ 309,830.68	\$ 236,358.43	\$ 1,040,836.07	\$ 978,665.68	\$ 1,676,639.32
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,190.61	\$ 1,854.46	\$ -
	Pasivo Total	\$ 264,478.80	\$ 362,848.66	\$ 247,459.62	\$ 1,051,026.68	\$ 980,520.14	\$ 1,676,639.32
	Patrimonio neto	\$ 117,496.99	\$ 235,812.38	\$ 124,167.10	\$ 248,977.25	\$ 196,559.44	\$ 235,812.38
	Endeudamiento	128585.74	128585.74	1.992956427	4.221376371	4.988415413	7.110056393
	Solvencia	1.444258632	1.354378434	1.501767117	1.236889562	1.20046446	1.140645861
	ROA	0.14788	0.02256	0.00000	0.01972	0.00000	0.02415
ROE	0.48	0.05	-	0.10	-	0.20	

Clasificación de
valores



METODOLOGÍA

CUANTITATIVA

EMPRESA	CUENTA	2009	2010	2011	2015	2016	2017
FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A.	Activo Corriente	\$ 124,559.07	\$ 106,413.99	\$ 91,207.95	\$ 381,010.92	\$ 382,927.65	\$ 313,229.84
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 581,382.18	\$ 640,351.52	\$ 688,704.52
	Activo Total	\$ 1,010,638.26	\$ 851,037.34	\$ 683,376.36	\$ 962,393.10	\$ 1,023,279.17	\$ 1,001,934.36
	Pasivo corriente	\$ 433,210.13	\$ 366,278.03	\$ 404,288.95	\$ 694,526.69	\$ 712,162.85	\$ 548,969.95
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254,057.82	\$ 296,872.90	\$ 365,540.98
	Pasivo Total	\$ 779,773.08	\$ 640,510.89	\$ 735,968.23	\$ 948,584.51	\$ 1,009,035.75	\$ 914,510.93
	Patrimonio neto	\$ 230,865.18	\$ 210,526.45	\$ (52,591.87)	\$ 13,808.59	\$ 14,243.42	\$ 87,423.43
	Endeudamiento	3.377612336	3.042424788	-13.99395439	68.69524767	70.84223803	10.4607075
	Solvencia	1.296067133	1.3286852	0.92854057	1.014557048	1.014115873	1.095595828
	ROA	0	0.00000	0.00000	0.12425	0.01840	0.00000
	ROE	-	-	-	8.66	1.32	-
DAYMSA DE LOS ANDES S.A. AGRIANDES	Activo Corriente	\$ 1,358,724.07	\$ 1,517,398.50	\$ 1,787,991.80	\$ 2,304,226.36	\$ 2,354,525.57	\$ 2,721,626.00
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 657,142.71	\$ 619,404.65	\$ 560,072.41
	Activo Total	\$ 1,471,258.59	\$ 1,634,208.69	\$ 1,916,759.44	\$ 2,961,369.07	\$ 2,973,930.22	\$ 3,281,698.41
	Pasivo corriente	\$ 673,036.07	\$ 732,580.33	\$ 841,535.92	\$ 733,200.98	\$ 630,750.19	\$ 724,343.70
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 320,529.21	\$ 216,575.08	\$ 81,723.32
	Pasivo Total	\$ 709,476.79	\$ 766,381.84	\$ 870,755.45	\$ 1,053,730.19	\$ 847,325.27	\$ 806,067.02
	Patrimonio neto	\$ 761,781.72	\$ 867,826.85	\$ 1,045,983.99	\$ 1,907,638.88	\$ 2,126,604.95	\$ 2,475,631.39
	Endeudamiento	0.931338691	0.88310455	0.832474931	0.552374037	0.398440373	0.325600581
	Solvencia	2.073723356	2.132368755	2.201260342	2.810367491	3.509785823	4.071247587
	ROA	0.10795	0.06489	0.09295	0.10460	0.11483	0.16250
	ROE	0.21	0.12	0.17	0.16	0.16	0.22
SOCIEDAD COMERCIAL Y AGRICOLA LLERENA GARZON GUADALUPE S.A.	Activo Corriente	\$ 848,006.40	\$ 1,129,023.84	\$ 1,399,569.53	\$ 2,170,172.28	\$ 1,693,108.48	\$ 1,263,618.02
	Activo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,696,147.49	\$ 3,637,900.51	\$ 5,954,809.53
	Activo Total	\$ 2,873,231.00	\$ 3,678,321.22	\$ 3,904,623.16	\$ 5,866,319.77	\$ 5,331,008.99	\$ 7,218,427.55
	Pasivo corriente	\$ 673,929.68	\$ 1,678,990.39	\$ 1,010,247.63	\$ 2,080,034.64	\$ 1,262,799.74	\$ 2,572,534.41
	Pasivo no Corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 256,484.70	\$ 476,901.42	\$ 733,558.32
	Pasivo Total	\$ 1,873,929.68	\$ 2,684,572.86	\$ 2,135,830.10	\$ 2,336,519.34	\$ 1,739,701.16	\$ 3,306,092.73
	Patrimonio neto	\$ 999,301.32	\$ 993,478.36	\$ 1,768,793.08	\$ 3,529,800.43	\$ 3,591,307.83	\$ 3,912,334.82
	Endeudamiento	1.875239873	2.702195607	1.207507042	0.661940919	0.48441995	0.845043403
	Solvencia	1.533265112	1.370170009	1.828152511	2.510708844	3.064324559	2.183371169
	ROA	0.03545	0.01765	0.10851	0.03477	0.16504	0.07105
	ROE	0.10	0.07	0.24	0.06	0.24	0.13

Clasificación de
valores

METODOLOGÍA CUANTITATIVA

	Variable	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
Antes	Activo Corriente	30	\$ 91,207.95	\$ 3,007,911.76	\$ 1,187,931.63	991678.635
	Activo no Corriente	30	\$ -	\$ 7,346,257.67	\$ 977,718.24	2580196.839
	Activo Total	30	\$ 371,626.72	\$ 10,354,169.43	\$ 3,082,032.85	3351291.859
	Pasivo corriente	30	\$ 202,268.96	\$ 4,055,220.74	\$ 1,196,558.82	1252216.373
	Pasivo no Corriente	30	\$ -	\$ 2,952,207.76	\$ 328,499.61	886349.1321
	Pasivo Total	30	\$ 247,459.62	\$ 6,489,099.08	\$ 1,923,933.19	2072186.762
Después	Patrimonio neto	30	\$ (52,591.87)	\$ 4,051,635.14	\$ 1,165,246.77	1304266.327
	Endeudamiento	30	\$ (13.99)	\$ 128,585.74	\$ 17,145.29	45244.70725
	Solvencia	30	\$ 0.93	\$ 2.20	\$ 1.59	0.348155837
	ROA	30	\$ -	\$ 0.15	\$ 0.04	0.048524744
	ROE	30	\$ -	\$ 0.48	\$ 0.11	0.129845452

	Variable	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
Después	Activo Corriente	30	\$ 313,229.84	\$ 11,415,449.58	\$ 3,016,452.98	3686791.877
	Activo no Corriente	30	\$ 362,183.12	\$ 14,455,826.60	\$ 3,775,002.65	4836163.944
	Activo Total	30	\$ 962,393.10	\$ 25,137,846.50	\$ 6,791,455.63	8337601.715
	Pasivo corriente	30	\$ 548,969.95	\$ 11,622,368.58	\$ 2,827,282.34	3611205.646
	Pasivo no Corriente	30	\$ -	\$ 6,590,953.54	\$ 1,252,094.40	2159448.959
	Pasivo Total	30	\$ 806,067.02	\$ 17,206,793.02	\$ 4,079,376.73	5713679.654
Después	Patrimonio neto	30	\$ 13,808.59	\$ 7,931,053.48	\$ 2,712,078.90	2823238.479
	Endeudamiento	30	\$ 0.33	\$ 70.84	\$ 11.70	23.75485181
	Solvencia	30	\$ 1.01	\$ 4.07	\$ 1.96	1.002749786
	ROA	30	\$ -	\$ 0.17	\$ 0.06	0.059367061
	ROE	30	\$ -	\$ 8.66	\$ 0.76	2.209028468

Estadísticos descriptivos de las variables antes
y después de la adopción de NIIF

METODOLOGÍA CUANTITATIVA



ANÁLISIS NO PARAMÉTRICO

Compara estadísticamente el promedio de dos muestras dependientes y evalúa las diferencias significativas.

PRIMER PASO

Se calcula la diferencia entre cada par de datos

SEGUNDO PASO

se clasifican las diferencias, a los rangos se les asigna el signo (\pm) de la diferencia correspondiente

TERCER PASO

se calculan dos sumas: la suma de los rangos con signo positivo (T+) y la suma de los valores absolutos de los rangos con signo negativo (T-).

ESTADÍSTICO Z

$$z = \frac{S_+ - n(n+1)/4}{\sqrt{n(n+1)(2n+1)/24}}$$

PRUEBA

DE WILCOXON

METODOLOGÍA CUANTITATIVA



ACTIVO CORRIENTE
 $z = -9.908673886$



PASIVO CORRIENTE
 $z = -9.578384757$



PATRIMONIO NETO
 $z = -9.248095627$



RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS
 $z = -8.917806498$



ACTIVO NO CORRIENTE
 $z = -9.908673886$



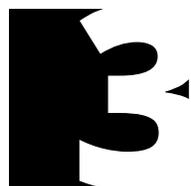
PASIVO NO CORRIENTE
 $z = -9.908673886$



ENDEUDAMIENTO
 $z = -8.257228238$



RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO
 $z = -7.596649979$



ACTIVO TOTAL
 $z = -9.908673886$



PASIVO TOTAL
 $z = -9.908673886$



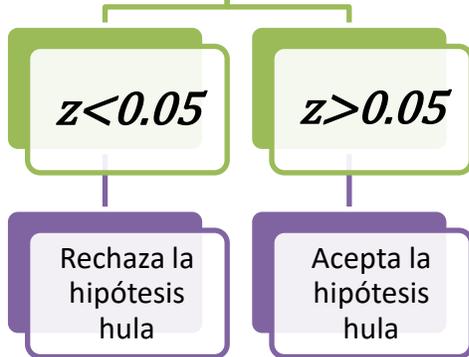
SOLVENCIA
 $z = -7.926939109$

ESTADÍSTICO

Z

METODOLOGÍA CUANTITATIVA

NIVEL DE SIGNIFICANCIA=0.05



Pares muestras	Estadístico z	Significancia	Respuesta a la hipótesis nula
Par. 1 Activo corriente Pre-post NIIF	-9.90867	-7.94867	RECHAZADA
Par. 2 Activo no corriente Pre-post NIIF	-9.90867	-7.94867	RECHAZADA
Par. 3 Total Activo Pre-post NIIF	-9.90867	-7.94867	RECHAZADA
Par. 4 Pasivo corriente Pre-post NIIF	-9.57838	-7.61838	RECHAZADA
Par. 5 Pasivo no corriente Pre-post NIIF	-9.90867	-7.94867	RECHAZADA
Par. 6 Total pasivo Pre-post NIIF	-9.90867	-7.94867	RECHAZADA
Par. 7 Patrimonio neto Pre-post NIIF	-9.24810	-7.28810	RECHAZADA
Par. 8 Endeudamiento Pre-post NIIF	-8.25723	-6.29723	RECHAZADA
Par. 9 Asolvencia Pre-post NIIF	-7.92694	-5.96694	RECHAZADA
Par. 10 ROA Pre-post NIIF	-8.91781	-6.95781	RECHAZADA
Par. 11 ROE Pre-post NIIF	-7.59665	-5.63665	RECHAZADA

Ho

La adopción de las NIIF no desvalora la construcción social de la realidad financiera en las empresas agrícolas de las parroquias de la provincia de Tungurahua



Hi

La adopción de las NIIF desvalora la construcción social de la realidad financiera en las empresas agrícolas de las parroquias de la provincia de Tungurahua.



RESULTADOS

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

- La conversión a las NIIF por parte de cualquier empresa en cualquier país cuesta tanto tiempo como recursos más de lo esperado, el costo de la adopción de las NIIF incluye el costo del proceso de transición de una manera en que la empresa adoptante carece de la experiencia requerida y, por lo tanto, busca los servicios de auditores y analistas externos, además surgen conflictos en la elaboración de estados financieros.

Recomendación

- Por lo tanto, debe argumentarse que junto con la información financiera externa regulada; También se debe diseñar un modelo de información financiera interno sólido. La compatibilidad de los modelos de informes internos con la de los modelos de informes externos debe priorizarse al formular los modelos de informes internos, lo que ayudará a lograr el nivel deseado de transparencia para controlar y monitorear los controles y equilibrios de los actos y decisiones de los gerentes corporativos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

- Decidir sobre los tratamientos contables no es una tarea fácil para los contadores al aplicar las NIIF a eventos o transacciones específicos debido a sus preocupaciones comerciales y económicas. De esta manera, las NIIF requieren que los contadores tengan un sólido conocimiento de los negocios y la economía. Para el uso de estándares basados en principios, el papel del contador es más discreto en términos de sus habilidades técnicas junto con la participación de algunos aspectos éticos y legales.

Recomendación

- La transición exitosa hacia un sistema contable estandarizado como el de las NIIF hará que los informes contables de todo el mundo sean más universales, comprensibles y transparentes. Para lograr la armonización internacional de las normas contables, se debe hacer hincapié en eliminar las diferencias entre las diferentes normas contables en lugar de ampliar el alcance de la conformidad con las normas internacionales

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

- El principal efecto contable que surge de la adopción de NIIF en las empresas agrícolas es la medición del valor puesto que este afecta al manejo de los activos biológicos, en Tungurahua todas las empresas reflejan que la adopción de las NIIF desvalora la construcción social de la realidad financiera al establecer en la normativa la medición en base al valor razonable. Así mismo se nota diferencias significativas en la utilidad del ejercicio y principalmente en la rentabilidad sobre los activos y el patrimonio.

Recomendación

- Como este estudio se ha llevado a cabo en Tungurahua, también se debe evaluar la preparación de los estados financieros en los diferentes de empresas agrícolas ecuatorianas hacia la adopción de las NIIF. Esto proporcionaría un espectro más amplio de conocimiento en términos de cómo la mayoría de las empresas en diferentes sectores del país perciben las NIIF, y qué tan mejor equipadas están en términos de adoptar este nuevo conjunto de normas contables. La investigación también podría llevarse a cabo en los diferentes tipos de empresas ecuatorianas en términos de comparar los PCGA de las NEC con los de las NIIF para las en términos de cuáles son las diferencias y similitudes en las normas contables en ambos sistemas contables y ser llevadas a un nivel óptimo tanto en términos de costo como de beneficios.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE

Fin.

