



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE GUAYAQUIL

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

**EVALUACIÓN DE LA CONFORMIDAD CON
LA NIC 16 EN EL CONTEXTO
EMPRESARIAL ECUATORIANO: UN
ANÁLISIS A PARTIR DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS Y LAS NOTAS
EXPLICATIVAS DE LAS EMPRESAS DE
CONSTRUCCIÓN**

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

AUTOR: Josue Benjamin Rambay Yagual y Nahomi Priscilla
Sánchez Santos

TUTOR: Yoandris Sierra Lara

Guayaquil-Ecuador

2023

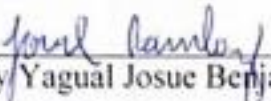
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

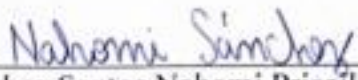
Nosotros, **Josue Benjamín Rambay Yagual** con documento de identificación N° 0953883378 y **Nahomi Priscilla Sánchez Santos** con documento de identificación N° 0928681857; manifestamos que:

Somos los autores y responsables del presente trabajo; y, autorizamos a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Guayaquil, 4 marzo del año 2024

Atentamente,


Rambay Yagual Josue Benjamín
0953883378


Sánchez Santos Nahomi Priscilla
0928681857

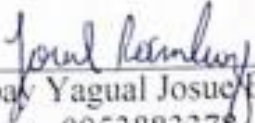
CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA


Nosotros, **Josue Benjamín Rambay Yagual** con documento de identificación No. **0953883378** y **Nahomi Priscilla Sánchez Santos** con documento de identificación No. **0928681857**, expresamos nuestra voluntad y por medio del presente documento cedemos a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que somos autores del artículo académico: **Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de construcción**, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: **Licenciados en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribimos este documento en el momento que hacemos la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 4 marzo del año 2024

Atentamente,


Rambay Yagual Josue Benjamín
0953883378


Sánchez Santos Nahomi Priscilla
0928681857

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Yoandris Sierra Lara con documento de identificación N° 0959570706, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: EVALUACIÓN DE LA CONFORMIDAD CON LA NIC 16 EN EL CONTEXTO EMPRESARIAL ECUATORIANO: UN ANÁLISIS A PARTIR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NOTAS EXPLICATIVAS DE LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN, realizado por Josue Benjamín Rambay Yagual con documento de identificación N° 0953883378 y por Nahomi Priscilla Sánchez Santos con documento de identificación N° 0928681857 obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Artículo Académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 4 marzo del año 2024

Atentamente,



Dr. Yoandris Sierra Lara
0959570706

DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO

Quiero dedicar un sincero agradecimiento a mi familia, cuyo amor, apoyo inquebrantable y sacrificio han sido el fundamento de mi éxito académico. A mi padre Eduardo, le agradezco por su constante aliento, comprensión y por ser mi fuente de inspiración. A mis hermanos (Dudi, Joao y Gio), les agradezco por su paciencia y por comprender los sacrificios que implicó este proceso.

A mis madres Celida y Norma por su amor incondicional y apoyo constante han sido mi mayor inspiración durante este viaje académico. Gracias por sus sabidurías, paciencia y aliento. Este artículo es un tributo a ustedes y todo lo que representan en mi vida.

A mi pareja, le agradezco por su comprensión y por ser mi soporte emocional durante los momentos difíciles. Su amor y paciencia fueron fundamentales para mantenerme enfocada en mis metas.

A mis reales (Madi, Alli, Mela y Fafi), les agradezco por su aliento y por estar siempre presente en cada paso de este viaje.

A mis terremotos, mis chiquitos, mis amores más grandes mis amados sobrinos, a maluma por esos días de desvelos que solo su música me acompañaba.

Su inquebrantable apoyo ha sido mi mayor fortaleza y estoy profundamente agradecida por tenerlos a mi lado en este camino. Este logro no habría sido posible sin ustedes.

Nahomi Sánchez.

Agradezco a Dios por ser mi guía y fortaleza en este momento de mi vida. Le agradezco por su amor infinito, misericordia y por darme la fuerza diaria. Reconozco que con su ayuda, todo es posible.

"Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a aquellos que han sido mi mayor apoyo y fuente de inspiración durante este arduo pero gratificante proceso de investigación.

A mis padres, Ing. Luis Rambay Guerreo y Lola Yagual Jaime, les agradezco desde lo más profundo de mi corazón por su amor incondicional, su constante aliento y su sacrificio incansable para brindarme las oportunidades que me han permitido llegar hasta aquí. Su confianza en mí ha sido mi mayor motivación.

A mis hermanos Mgs.Core Rambay Yagual y Isaac Rambay Yagual, por su inquebrantable ánimo y sus capacidades para sacarme una sonrisa incluso en los momentos más difíciles. Gracias por estar siempre ahí.

A mi abuelita Mami coti, cuyo cariño y sabiduría han sido un faro de luz en mi vida. Tus palabras de aliento y tus historias inspiradoras me han guiado en este camino. Gracias por ser mi ejemplo de perseverancia y amor incondicional.

También a mi abuelita Mami Calita, cuyo amor y sabiduría continúan guiándome desde el cielo. Aunque ya no esté entre nosotros, su influencia perdura en cada página de este trabajo, y le dedico este logro con todo mi amor y gratitud.

A mis tías, Ing. Com. Teresa Rambay, Ing. COM. Paola Rambay, Ing. COM. Fredda Rambay, por su constante apoyo y por ser una extensión de mi familia. Vuestra presencia y ánimo han sido un regalo invaluable durante este proceso.

A mis amigos más cercanos, Nadia Carchi, Rene Naranjo, Genesis Gaibor y Nayeli Lindao quienes han sido mi roca y mi fuente de apoyo durante todo este trayecto. Vuestra amistad sincera y vuestras palabras de aliento han sido mi luz en los días oscuros. Gracias por creer en mí cuando yo dudaba y por celebrar cada pequeño triunfo conmigo.

A mi compañera de artículo, Nahomi Sánchez, por su colaboración, dedicación y trabajo en equipo. Juntos hemos superado obstáculos y alcanzados metas, y su contribución ha sido invaluable para el éxito de este proyecto.

Este logro no habría sido posible sin ustedes. Gracias por ser mi familia elegida y mis amigos más queridos. Este trabajo lleva vuestros nombres grabados en cada página.

Con todo mi amor y gratitud, este éxito es nuestro."

Agradezco a cada uno de mis docentes que fueron parte de formación académica universitaria, gracias por transmitirme sus conocimientos y ser ejemplo de superación y constancia.

Para finalizar quiero agradecer a mi Tutor Yoandris Sierra, gracias por compartir su conocimiento para poder desarrollar el trabajo de titulación, agradezco por la paciencia y las ideas brindadas la cual han sido de mucha ayuda para mi tema.

Josue Rambay.

Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de construcción

Evaluation of compliance with as 16 in the Ecuadorian business context: an analysis from the financial statements and explanatory notes of construction companies

Josue Benjamin Rambay Yagual

Nahomi Priscilla Sánchez Santos

VI. Resumen

La investigación se centra en la evaluación de la conformidad con la NIC 16 en empresas de construcción en Ecuador, una temática relevante dada la importancia de este sector en la economía del país. El estudio se justifica por la necesidad de asegurar la precisión y transparencia en la presentación de la información contable, aspecto fundamental para la toma de decisiones financieras. Los objetivos de la investigación fueron evaluar el cumplimiento y precisión en la aplicación de la NIC 16 en estas empresas, así como identificar áreas específicas de mejora en sus prácticas contables. Para ello, se llevó a cabo un análisis detallado de los estados financieros y las notas explicativas de un total de 47 empresas del sector de la construcción en Ecuador. Los principales resultados obtenidos indican que la mayoría de las empresas cumplen con los criterios de clasificación, medición y depreciación de activos establecidos por la NIC 16. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora en la presentación de información contable, como la conciliación de valores en libros y la revelación de información sobre restricciones sobre los activos. En conclusión, se destaca la importancia de mejorar la calidad y transparencia de la información contable en el sector de la construcción en Ecuador.

Palabras clave

Norma Internacional de Contabilidad 16, Construcción, Propiedad, Planta y Equipo.

VII. Abstract

The research focuses on the assessment of compliance with IAS 16 in construction companies in Ecuador, a relevant topic given the importance of this sector in the country's economy. The study is justified by the need to ensure accuracy and transparency in the presentation of accounting information, a fundamental aspect for financial decision-making. The objectives of the research were to assess compliance and accuracy in the application of IAS 16 in these companies, as well as to identify specific areas for improvement in their accounting practices. To this end, a detailed analysis of the financial statements and explanatory notes of a total of 47 companies in the construction sector in Ecuador was carried out. The main results obtained indicate that most companies comply with the criteria for classification, measurement and depreciation of assets established by IAS 16. However, areas for improvement in accounting reporting were identified, such as the reconciliation of carrying securities and the disclosure of asset restrictions. In conclusion, the importance of improving the quality and transparency of accounting information in the construction sector in Ecuador is highlighted.

Keywords

International Accounting Standard 16, Construction, Property, Plant and Equipment.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	2
CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA.....	3
CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	4
DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	8
1 Introducción	9
Prácticas contables según NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.....	13
Nivel de Conformidad con la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.....	17
2 Materiales y métodos	21
2.1 Clasificación de la investigación.....	21
2.2 Hipótesis de la investigación	21
2.3 Cuadro de operacionalización.....	22
2.4 Caracterización de la población de estudio	23
2.5 Métodos, técnicas, procedimientos, herramientas a aplicar	24
3 Resultados y discusión.....	24
3.1 Resultados.....	24
3.2 Discusión	31
4 Conclusión	32
5 Referencias.....	33
6 Anexos	36
6.1 Escala de medición: Nivel de conformidad con la NIC 16.....	36

1 Introducción

La contabilidad desempeña un papel fundamental en el funcionamiento transparente y eficiente de las empresas, proporcionando información clave para la toma de decisiones tanto interna como externamente (Chávez et al., 2017). En este sentido, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se erigen como un marco crucial que estandariza y regula la presentación de información financiera a nivel global.

La Norma Internacional de Contabilidad número 16 (NIC 16), titulada "Propiedades, Planta y Equipo", establece las directrices para el reconocimiento, medición y presentación de activos tangibles (Pesantes, 2023). En el contexto empresarial ecuatoriano, la implementación efectiva de la NIC 16 se convierte en un desafío crucial, especialmente en sectores específicos como el de la construcción.

La construcción, como sector económico, se caracteriza por la relevancia de los activos tangibles, tales como terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo. Estos activos no solo representan inversiones significativas para las empresas constructoras, sino que también influyen directamente en la calidad y la sostenibilidad de los proyectos. Por lo tanto, la correcta aplicación de la NIC 16 se vuelve esencial para proporcionar una imagen fiel de la situación financiera de estas empresas.

No obstante, a pesar de la importancia de la NIC 16, existen inquietudes sobre la conformidad y la adecuada implementación de esta normativa en el ámbito empresarial ecuatoriano, especialmente en el sector de la construcción. Diversos factores, como la variabilidad en la interpretación de la normativa, la complejidad de los proyectos de construcción y las particularidades del entorno económico local, pueden influir en la manera en que las empresas adoptan y aplican la NIC 16.

En este contexto, surge la necesidad de realizar un análisis detallado de la evaluación de la conformidad con la NIC 16 en las empresas de construcción en Ecuador. Este estudio se enfocará en examinar los estados financieros y las notas explicativas de estas empresas para identificar posibles desafíos, inconsistencias o áreas de mejora en la aplicación de la NIC 16.

Al abordar esta problemática, se busca no solo comprender la situación actual, sino también proponer recomendaciones y soluciones que contribuyan a fortalecer la coherencia y la calidad de la información financiera presentada por las empresas de construcción en el contexto ecuatoriano, respaldando así la toma de decisiones informada y la transparencia en el ámbito empresarial.

En el marco de la implementación de la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano,

surge la incógnita acerca del nivel de conformidad y precisión observado por parte de las empresas en relación con los requisitos establecidos por esta normativa para el tratamiento de la Propiedad, planta y equipo.

A partir de lo anterior se plantea el siguiente *problema científico*: ¿Existe conformidad en los estados financieros y notas explicativas de las empresas de construcción en Ecuador con relación a los requisitos establecidos por la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo"?

A partir de ese problema de investigación se plantean las siguientes preguntas secundarias: ¿Cuáles son los fundamentos teóricos, conceptuales y normativos relacionados con la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" y su aplicación en las empresas de construcción en Ecuador?; ¿Se cumplen los criterios establecidos por la NIC 16 para la clasificación y medición inicial de la Propiedad, planta y equipo por parte de las empresas de construcción en Ecuador?; ¿Se alinean con la NIC 16 las políticas de depreciación, vida útil y valores residuales, así como las prácticas de revaluación de la Propiedad, planta y equipo de las empresas de construcción en Ecuador?; ¿Qué nivel de calidad y transparencia presentan las empresas de construcción en Ecuador en las revelaciones de las notas a los estados financieros relacionadas a la Propiedad, planta y equipo?

El *objeto de la investigación* es las condiciones de aplicación de las NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" en las empresas de construcción en Ecuador. El *objetivo general* de la investigación es evaluar la conformidad y precisión en la aplicación de la NIC 16 – "Propiedades, planta y equipo" en las empresas de construcción ecuatorianas a través de un análisis detallado de los estados financieros y sus notas correspondientes a fin de establecer áreas de cumplimiento y oportunidades de mejora en las prácticas contables. Los objetivos específicos son los siguientes: Sistematizar los fundamentos teóricos, conceptuales y normativos relacionados con la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" y su aplicación en las empresas de construcción en Ecuador; Analizar los criterios aplicados por las empresas ecuatorianas para la clasificación y medición inicial de los activos de Propiedad, planta y equipo asegurando su correspondencia a los criterios establecidos por la NIC 16; Examinar las políticas de depreciación, y si es aplicable, las prácticas de revaluación adoptadas por las empresas ecuatorianas evaluando su conformidad con lo establecido en la NIC 16, y Determinar la calidad y transparencia de las revelaciones realizadas por las empresas ecuatorianas en las notas a los estados financieros relacionadas a la Propiedad, planta y equipo, según la NIC 16.

La investigación se justifica dado que puede desempeñar un papel vital en el contexto empresarial ecuatoriano, al abordar la aplicabilidad y conformidad de las empresas del sector de la construcción con la NIC 16. La comprensión de cómo estas empresas manejan

la información financiera según los requisitos establecidos por la normativa internacional es esencial para diversos actores del ámbito contable y empresarial. Contadores, auditores, reguladores y estudiantes de ciencias contables se beneficiarán al obtener un conocimiento detallado sobre la implementación práctica de la NIC 16 en el contexto real. Este entendimiento mejorará significativamente la toma de decisiones y fomentará la confianza de los usuarios de la información financiera en un sector clave de la economía ecuatoriana, como lo es la construcción.

El estudio propuesto constituirá una contribución valiosa a la literatura existente sobre las normas internacionales de información financiera, específicamente centrada en el ámbito ecuatoriano y el sector de la construcción. Al ofrecer especificaciones clave sobre la aplicación de la NIC 16 en este contexto, la investigación enriquecerá la comprensión teórica de los desafíos y prácticas relacionados con las normativas contables internacionales en entornos económicos específicos y entre diferentes grupos de empresas. Además, al aplicar un análisis detallado a los estados financieros reales de las empresas de construcción, se ampliará la teoría existente, brindando una visión más completa y contextualizada de la implementación de la NIC 16 en este sector.

La elección de trabajar de manera específica con los estados financieros y las notas explicativas proporciona una metodología concreta y basada en la realidad empresarial ecuatoriana. Este enfoque metodológico permitirá realizar un análisis detallado de las prácticas contables aplicadas por las empresas de construcción en el país. Al basarse en información financiera real, el estudio ofrecerá una perspectiva práctica que complementa y enriquece los conocimientos teóricos existentes en contabilidad y auditoría. La metodología propuesta asegura una comprensión precisa de cómo las empresas ecuatorianas aplican la NIC 16, permitiendo identificar áreas de mejora, fortalezas y posibles brechas en la conformidad con las normas internacionales de contabilidad.

La comprensión de los antecedentes teóricos constituye un paso fundamental en la investigación sobre la evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el sector de la construcción en Ecuador. Este apartado se adentra en la literatura científica explorando estudios y trabajos que han abordado cuestiones contables y financieras relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y, de manera específica, con la NIC 16, en los últimos cinco años.

García et al. (2023) se enfocaron en el tratamiento de la NIC 16 en las empresas comerciales ecuatorianas que aplican la normativa desde su implementación. La investigación se basó en un estudio cuantitativo, de tipo descriptivo, con una modalidad bibliográfica-documental y, un diseño transeccional descriptivo. Los hallazgos de este

estudio identificaron que, las empresas en su mayoría aplican el modelo del costo como medición posterior, sobre el método de cálculo de depreciación, todas aplican el de línea recta y, en su mayoría cumplen con los requisitos que exige la normativa.

Chávez (2019) analizó y evaluó el impacto de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas del sector textil. La investigación se basó en un enfoque metodológico que combina elementos cuantitativos y cualitativos, con enfoque deductivo y analítico. Los hallazgos de este estudio identificaron las modificaciones en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, resaltando implicaciones financieras claves como el reconocimiento inicial de costos, mediciones posteriores, cálculos de depreciación y vida útil, valorizaciones y el intercambio de activos.

Guevara et al. (2021) evaluaron el cumplimiento de las revelaciones de Propiedad, Planta y Equipo, en las empresas que cotizan en bolsa del Mercado Integrado Latinoamericano. La investigación se basó en una metodología cualitativa en donde se aplicaron instrumentos de análisis de contenido, a partir de los estados financieros de las empresas. Los hallazgos de este estudio identificaron un alto cumplimiento de las revelaciones generales y un cumplimiento medio de las revelaciones específicas de propiedad, planta y equipo.

Escandón et al. (2020) diseñaron un manual de procedimientos para evaluar el proceso de adopción de la NIC 16. La investigación fue de tipo no experimental, con un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo y, uno de los métodos aplicados fueron el inductivo – deductivo. Los hallazgos de este estudio que la empresa seleccionada para la investigación no aplicó todas las consideraciones de la NIC 16 para la ejecución y posterior seguimiento, el principal motivo identificado, no cuenta con políticas para el tratamiento de las cuentas.

Colozuma et al. (2023) determinaron la importancia de aplicar la NIC 16 en el sector camaronero con el objetivo de transparentar la información financiera. La investigación se basó en un estudio mixto, de tipo cualitativo y cuantitativo, bajo una modalidad bibliográfica-documental. Los hallazgos de este estudio evidenciaron que el sector presenta una mejor viabilidad a la adopción de la NIC 41, activos biológicos, en relación con la NIC 16, de acuerdo a la normativa legal vigente.

Almendaris y Altamirano (2023) analizaron el revalúo del valor de los activos fijos y la incidencia de estos en los estados financieros. La investigación se basó en un estudio cuantitativo, de tipo exploratorio y, con un enfoque deductivo y analítico; además, se estableció una correlación entre las variables de estudio. Los hallazgos de este estudio demostraron que la incidencia que tiene la revalorización de los activos fijos en los estados financieros es positiva y directa; se sugiere identificar políticas y estimaciones razonables que fortalezcan la medición inicial y posterior de las Propiedades, Planta y Equipo.

Suárez y Olives (2022) analizaron la aplicación de la NIC 16 enfocado en el tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo y, diseñaron métodos de revalorización de los bienes y registros contables. La investigación se basó en un estudio cualitativo, de diseño no experimental y de tipo descriptivo, el instrumento de levantamiento de información fue la entrevista; además de información documental. Los hallazgos de este estudio identificaron que la aplicación de la NIC 16 en el sector eléctrico es fundamental para la gestión eficiente de los activos y rentabilidad.

Loyola et al. (2020) elaboraron un sistema de gestión integral de control y contabilización de activos fijos para la correcta toma de decisiones financieras en la UCC. La investigación se basó en un estudio de tipo exploratorio y descriptivo, con un diseño no experimental. Los hallazgos de este estudio mejoraron el control y organización de los activos fijos, fijando valuaciones razonables, revisiones constantes de la vida útil, políticas depreciatorias que, mejoraron los procesos internos para la acertada toma de decisiones a nivel estratégico, táctico y operativo.

Hernández y Núñez (2019) analizaron la naturaleza de los criterios de relevación de las Propiedades, Planta y Equipo, según la NIC 16 y, determinaron la incidencia de factores en el nivel de cumplimiento. La investigación se basó en un estudio de naturaleza cuantitativa, longitudinal y de tipo descriptivo. Los hallazgos de este estudio identificaron que las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Perú, revelan su base de medición, métodos de depreciación y vida útil de los activos.

Parra et al. (2023) contribuyeron metodológicamente al tratamiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16. La investigación se basó en un estudio mixto, de tipo cuantitativo y cualitativo, los instrumentos de levantamiento de información fueron entrevistas y encuestas. Los hallazgos de esta investigación identificaron que, la empresa seleccionada, no cuenta con políticas contables, no capacita al personal, carece de políticas de revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y, no realiza un inventario periódico, por ende, los estados financieros carecen de credibilidad y transparencia.

Prácticas contables según NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo

En este apartado, se exploran las bases teóricas que sustentan la investigación, centrándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas en Ecuador, específicamente la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipos". Se examina la naturaleza, el alcance y los objetivos de las NIIF, destacando su implementación en el ámbito ecuatoriano y su impacto en la presentación de estados financieros (Ayabaca y Aguirre, 2018). Además, se proporciona un resumen de la NIC 16, abordando su objetivo,

alcance y aspectos clave relacionados con el reconocimiento, medición inicial y posterior, depreciación, baja y revelaciones pertinentes. La comprensión detallada de estas bases teóricas es esencial para contextualizar el análisis de la conformidad con la NIC 16 en el sector de la construcción en Ecuador.

Conceptualización, evolución y adopción de la NIC 16

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) se define como un conjunto de normas que establecen los criterios para la presentación oportuna de la información financiera y contable (Toledo et al., 2021). Su objetivo es unificar el sistema de información sobre las actividades financieras de una empresa en un solo sistema integrado.

Las NIC, hacen referencia a una serie de reglas que regulan y brindan un mecanismo de control a las empresas, para establecer y sistematizar la información financiera de forma educada y, que esto permita un correcto análisis (Ayabaca y Aguirre, 2018). Este conjunto de normas, buscan sentar la base para la presentación de información válida, fiable y presentada de acuerdo a los tiempos establecidos por la normativa legal. Las NIC son revisadas y emitidas por el International Accounting Standards Board (Calozuma et al., 2023)

La NIC 16, relativa a la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), se aprobó en 1982. Posterior a esta fecha, en 1993, se revisó la norma anterior relacionada a la mejora de los financieros y pasó a llamarse y aprobarse en 1993 como propiedad, planta y equipo (Suárez y Olives, 2023). Años después, en 1997, se hizo una revisión de la NIC 1 y, se evaluaron y reformaron varios párrafos hasta su establecimiento oficial (Calle y Erazo, 2022).

A través de la NIC 16, se pretende proporcionar información vigente sobre la inversión que tiene la organización, considerando también los cambios que hayan sufrido los activos durante el ejercicio fiscal (Castro & Suriaga, 2020). Una de las debilidades que se identifican en el reconocimiento de PPE, es la contabilización de los activos, partiendo desde el registro en libros y los cargos por amortización o deterioro del bien, que deben identificarse en relación al bien adquirido.

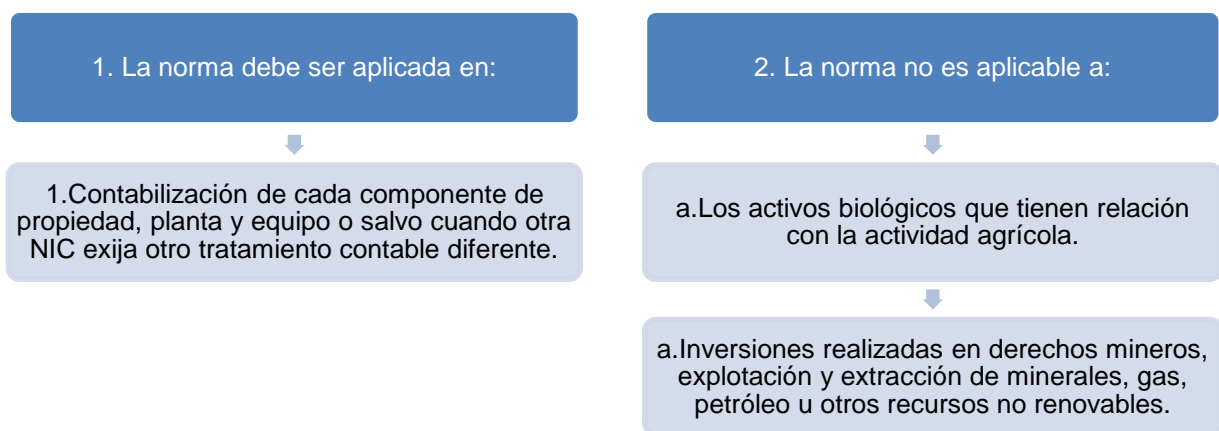
El Marco Conceptual de la NIC 16, al proporcionar estos fundamentos, busca garantizar que la información financiera relacionada con la propiedad, planta y equipo sea relevante, fiable y útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas. Este enfoque conceptual se alinea con el objetivo más amplio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de ofrecer uniformidad y coherencia en la presentación de estados financieros a nivel global (Católico et al., 2013).

Alcance de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo

La NIC 16 dispone que todo elemento asignado a la cuenta de PPE sea registrado como un activo, siempre que este cumpla con los criterios establecidos para su definición y reconocimiento de activos delimitados en el marco conceptual para la elaboración de los estados financieros. Uno de los principales problemas identificados en la contabilidad, para el reconocimiento de PPE es la determinación de los valores referidos a depreciación, deterioro y mediciones posteriores y, revalorización de los activos adquiridos (Calle & Erazo, 2022).

Figura 1

Aplicabilidad de la NIC 16



Nota. La figura muestra la aplicabilidad de la norma NIC 16.

Es importante considerar que, la NIC 16 es aplicable a los activos individuales de PPE utilizados para la ejecución de las operaciones detalladas en el inciso 1 (Chávez et al., 2017).

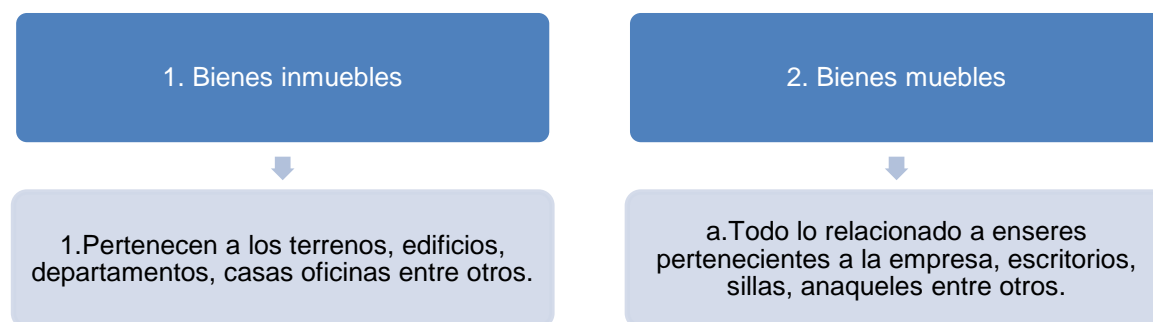
Arias (2017), reconoce a propiedad, planta y equipo como activos tangibles que:

- Existe un ente que regula el uso de la producción o provisión de bienes y servicios, estos también podrán ser adjudicados para fines administrativos o arrendados a terceras personas.
- La utilización del mismo se espera sea más de un periodo.

La NIC 16, denomina a la cuenta contable como “Propiedad, Planta y Equipo”, misma que congrega todos los bienes tangibles adquiridos por la organización, una principal característica de estos bienes es que su vida útil es de larga duración; además, que, para la empresa, representa un mecanismo importante para iniciar operaciones y ser una fuente de generación de ingresos y utilidades (García et al., 2023). Esta cuenta se divide en dos grupos.

Figura 2

División en grupos de la NIC 16



Nota. La figura muestra la división en grupos de los activos.

La NIC se enfoca en los activos y pasivos, tomando como referencia el valor de los bienes considerados como Propiedad, Planta y Equipo, se debe estimar un valor sensato en libros al momento de llevar a cabo el proceso de revaloraciones (Escandón et al., 2020). La Norma establece un conjunto de condicionantes para definir a un bien, como propiedad, planta y equipo o activo fijo. Primero, su función debe ser destinada dentro del proceso de operaciones o a su vez adjudicado a un tercero con fines de arrendamiento; segundo, ser legible y, tercero, debe ser un bien tangible.

Clasificación y Medición Inicial según la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo

La Norma Internacional de Contabilidad N° 16 establece indicaciones específicas sobre la medición en el momento de registro y posterior al reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, asegurando una presentación financiera precisa y coherente a lo largo del tiempo (Castro & Suriaga, 2020).

- Medición en el Momento de Registro (Reconocimiento Inicial):

La norma establece que para estimar el costo del activo fijo que pasará a ubicarse en la cuenta PPE, se debe tomar en cuenta todos los costos directos e indirectos que intervienen en la preparación del bien mueble o inmueble para su estado óptimo de operación. Dentro de este costo, se debe considerar el precio de venta adquirido y demás costos indirectos como el transporte, manipulación y demás que intervengan en la preparación del activo. Es importante que la organización destine un fin operativo que genere réditos económicos en el largo plazo para determinar su elegibilidad para el reconocimiento contable.

- Medición Posterior al Reconocimiento:

Posterior al reconocimiento y registro inicial del activo fijo, la norma establece dos modelos de medición para los bienes muebles e inmuebles registrados en la cuenta propiedad, planta y equipo. El primero, es el modelo del costo y, segundo, está el modelo de revaluación.

- **Modelo del Costo:** Este modelo brinda directrices sobre la medición del activo fijo, misma que será después de su registro y reconocimiento inicial al costo. A este valor, se le resta la depreciación acumulada y las pérdidas debido al deterioro del bien. Este valor correspondiente a la depreciación es importante para establecer el importe del bien durante toda la vida útil del mismo.
- **Modelo de la Revaluación:** La norma específica para este modelo de revaluación, que se podrá medir a partir de un valor razonable, este será el único importe bajo el cual se pueden realizar intercambios de activos entre las partes vinculantes. Este proceso debe llevarse a cabo con periodicidad para que el valor estipulado no varíe del valor real de mercado una vez finalizado el ejercicio fiscal (Fernández, 2018)

Las políticas internas de la organización serán las que definirán cual de las dos modelos se aplicarán de forma coherente para los bienes muebles e inmuebles adquiridos por la empresa (Chávez et al., 2017). La norma y en específico la NIC 16 busca brindar garantías que el valor estipulado en libros sobre el activo fijo revaluado sea ajustado al valor real del mercado, de esta forma se fortalece la transparencia en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Nivel de Conformidad con la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo

La evaluación del nivel de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16) se lleva a cabo a través de un análisis detallado de diversas dimensiones que abarcan desde la clasificación y medición inicial hasta las revelaciones en los estados financieros (Pesantes, 2023). Esta evaluación proporciona una visión integral de cómo las empresas ecuatorianas aplican las directrices establecidas por la NIC 16 en su tratamiento de la propiedad, planta y equipo.

- **Cumplimiento de Criterios para Clasificación y Medición Inicial**

En esta fase de la evaluación, se examinará la adhesión de las empresas ecuatorianas a los criterios definidos por la NIC 16 para la clasificación y medición inicial de la propiedad, planta y equipo. Se verificará si los costos atribuibles se reconocen de manera adecuada y si las empresas aplican de manera correcta los criterios de reconocimiento inicial (Martínez et al., 2021).

- **Alineación con Políticas de Depreciación, Vida Útil y Valores Residuales**

Esta dimensión se enfoca en evaluar el nivel de alineación de las políticas de depreciación, el tiempo de vida útil del activo fijo y los valores residuales establecidos por la norma (Palacios & Barreto, 2014). Se analizará la aplicabilidad de los métodos de depreciación,

estimaciones del valor residual y vida útil en libros.

- Nivel de Calidad y Transparencia en las Revelaciones

En esta fase, se examinará la calidad y transparencia de las revelaciones realizadas por las organizaciones en la presentación de los estados financieros y notas explicativas relacionadas con la propiedad, planta y equipo (Reinoso et al., 2019). Se evaluará la exhaustividad y claridad de la información proporcionada, incluyendo la divulgación de las políticas contables establecidas por la empresa, además de los cambios efectuados por conceptos de estimaciones y revaluación.

- Evaluación General del Cumplimiento con la NIC 16

Esta última dimensión busca integrar las evaluaciones anteriores para obtener una visión general del nivel de conformidad de las empresas ecuatorianas con la NIC 16 (Jácome et al., 2020). Se realizará una evaluación holística considerando todas las dimensiones previamente analizadas, lo que permitirá identificar áreas específicas de fortaleza y posibles mejoras en el cumplimiento de la normativa contable (Escandón et al., 2020).

La evaluación del nivel de conformidad con la NIC 16 proporcionará información valiosa sobre las prácticas contables de las empresas ecuatorianas en relación con la propiedad, planta y equipo, facilitando la identificación de buenas prácticas, áreas de cumplimiento y posibles puntos de atención para mejorar la calidad y transparencia de la información financiera.

Factores que Impactan la Conformidad

En el contexto del sector constructor en Ecuador, la conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16) está influenciada por factores particulares que reflejan las características y dinámicas específicas de la industria de la construcción (Cedeño, 2016). Estos factores son esenciales para comprender cómo las empresas constructoras ecuatorianas pueden enfrentar desafíos y mejorar su cumplimiento con la normativa contable internacional.

- Complejidad de los Activos de Construcción

Los activos en el sector de la construcción, como edificaciones y obras civiles, a menudo presentan una mayor complejidad técnica y estructural (Contreras, 2022). La evaluación precisa de estos activos para su clasificación, medición y depreciación según la NIC 16 puede requerir un conocimiento especializado y una comprensión detallada de las particularidades de la construcción.

- Recursos y Capacidades Contables en el Sector Constructor

La disponibilidad de recursos y capacidades contables en las empresas constructoras es

crítica. La gestión adecuada de los costos asociados con la construcción, la contabilización de los activos en proceso y la aplicación de políticas de depreciación efectivas son aspectos clave que pueden ser influenciados por los recursos y las capacidades disponibles.

- Cambios en la Normativa de Construcción y Regulaciones Ambientales

Dentro del sector constructor, los cambios en la normativa de construcción y las regulaciones ambientales pueden tener un impacto significativo en la conformidad con la NIC 16 (Flores, 2021). Ajustes en los estándares de construcción o en los requisitos ambientales pueden influir en la clasificación y medición de los activos.

- Especialización y Formación del Personal en el Sector de la Construcción

La especialización y formación del personal contable en el sector de la construcción son factores determinantes (Contreras, 2022). El personal debe comprender los aspectos únicos relacionados con la contabilidad de activos de construcción, incluyendo la determinación de costos atribuibles y la aplicación de políticas de depreciación específicas.

- Uso de Tecnología en la Construcción

La adopción de tecnologías en el sector constructor también impacta en la conformidad con la NIC 16. La utilización de sistemas de información y herramientas tecnológicas adecuadas puede agilizar la contabilización de activos y mejorar la precisión en la medición, contribuyendo así a la conformidad con la normativa contable (Galván et al., 2020).

- Ética Empresarial en el Contexto de la Construcción

La ética empresarial, especialmente en la gestión de proyectos de construcción, es fundamental. La transparencia en la presentación de información financiera y la integridad en las prácticas contables son esenciales para garantizar la conformidad con la NIC 16 en el sector constructor.

Al considerar estos factores específicos del sector constructor, las empresas del ramo pueden abordar de manera más efectiva los desafíos y optimizar sus prácticas contables para cumplir con los requisitos de la NIC 16 (Escandón et al., 2020)

Diferencias en la Aplicación entre Empresas

En el contexto del sector constructor ecuatoriano, se evidencian notables diferencias en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16) entre diversas empresas. Dichas disparidades surgen por distintas razones, como la magnitud y complejidad de los proyectos, las políticas internas adoptadas y la capacidad de adaptación de las empresas a las directrices contables. Una de las variaciones más destacadas se relaciona con el tamaño y complejidad de los proyectos. Empresas inmersas en proyectos de gran envergadura pueden enfrentar desafíos adicionales al clasificar y medir activos, así

como al determinar costos atribuibles, en comparación con aquellas centradas en proyectos de menor escala (Pesantes, 2023).

Otra fuente de discrepancia radica en los métodos de depreciación utilizados. Mientras algunas empresas prefieren el método de línea recta, otras eligen enfoques más específicos vinculados a la vida útil de los activos de construcción. Además, las políticas de revaluación y actualización de activos pueden variar, ya que algunas empresas optan por revaluaciones periódicas que reflejan el valor justo de los activos, mientras que otras adoptan un enfoque más conservador basado en el modelo del costo (Suárez & Olives, 2023). El tratamiento de activos en proceso también difiere, ya que algunas empresas capitalizan los costos asociados con la construcción, mientras que otras siguen políticas más restrictivas, afectando así la clasificación y medición de dichos activos.

Asimismo, las divergencias se extienden a la divulgación de información financiera. Mientras algunas empresas proporcionan revelaciones exhaustivas y transparentes, otras limitan la información divulgada en sus estados financieros y notas explicativas. Por último, la adopción de tecnologías contables varía entre las empresas constructoras, siendo aquellas que han implementado sistemas modernos potencialmente más eficientes y precisas en la aplicación de la NIC 16 en comparación con aquellas que aún dependen de métodos manuales (Católico et al., 2013). Estas diferencias, al destacar la diversidad de enfoques y prácticas dentro del sector, subrayan la necesidad de considerar la complejidad inherente a la aplicación de la NIC 16 y sugieren áreas donde las empresas pueden mejorar para lograr una aplicación más consistente y precisa de esta normativa contable

2 Materiales y métodos

2.1 Clasificación de la investigación

La investigación se clasifica como descriptiva, ya que tiene como objetivo principal describir la conformidad y precisión en la aplicación de la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" en las empresas de construcción ecuatorianas. Además, se utiliza un enfoque cuantitativo para analizar detalladamente los estados financieros y sus notas correspondientes, con el fin de establecer áreas de cumplimiento y oportunidades de mejora en las prácticas contables (R. Hernández et al., 2014). Según su diseño es no experimental, dado que no se manipulan las variables de la investigación (Arroyo, 2020).

2.2 Hipótesis de la investigación

Existe una variación significativa en la conformidad y precisión en la aplicación de la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" en las empresas de construcción ecuatorianas.

2.3 Cuadro de operacionalización

Variable de Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
Nivel de Conformidad con la NIC 16	Grado en el cual las empresas de construcción en Ecuador cumplen con los requisitos y principios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) sobre propiedades, planta y equipo (Calozuma et al., 2023)	Se evalúa mediante el análisis detallado de los estados financieros y notas correspondientes de las empresas de construcción en Ecuador para determinar si se están aplicando correctamente los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de propiedades, planta y equipo según la NIC 16.	Conformidad con la NIC 16 en propiedades, planta y equipo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplicación correcta de los criterios de reconocimiento de propiedades, planta y equipo. 2. Medición adecuada de propiedades, planta y equipo de acuerdo con la NIC 16. 3. Presentación adecuada de propiedades, planta y equipo en los estados financieros. 4. Revelación suficiente de información relacionada con propiedades, planta y equipo en las notas explicativas. 	<p>Escala ordinal (0-4): 0 = No cumple con ninguno de los criterios de conformidad.</p> <p>1 = Cumple parcialmente con los criterios de conformidad.</p> <p>2 = Cumple con algunos criterios de conformidad.</p> <p>3 = Cumple con la mayoría de los criterios de conformidad.</p> <p>4 = Cumple plenamente con todos los criterios de conformidad.</p>
Políticas y Prácticas Contables	Incluye la clasificación y medición inicial de los activos, las políticas de depreciación, las prácticas de revaluación y las revelaciones en los estados financieros. La forma en que estas políticas y prácticas se implementan en las empresas de construcción puede influir en el nivel de conformidad con la NIC 16 (Escandón et al., 2020)	Se analiza la coherencia y precisión de las políticas y prácticas contables adoptadas por los directivos y contadores de las empresas de construcción en Ecuador, en relación con los requisitos establecidos por la NIC 16 para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de propiedades, planta y equipo.	Coherencia y calidad de políticas y prácticas contables	<ol style="list-style-type: none"> 1. Coherencia en la clasificación y medición inicial de los activos. 2. Adecuación de las políticas de depreciación a lo establecido en la NIC 16. 3. Adopción de prácticas de revaluación conforme a los principios de la NIC 16 (si aplicable). 4. Calidad y transparencia de las revelaciones en los estados financieros relacionadas con propiedades, planta y equipo. 	<p>Escala ordinal (0-4): 0 = No cumple con ninguno de los criterios establecidos por la NIC 16.</p> <p>1 = Cumple parcialmente con los criterios establecidos por la NIC 16.</p> <p>2 = Cumple con algunos criterios establecidos por la NIC 16.</p> <p>3 = Cumple con la mayoría de los criterios establecidos por la NIC 16.</p> <p>4 = Cumple plenamente con todos los criterios establecidos por la NIC 16.</p>

Fuente: Elaborado por los autores a partir de (Escandón et al., 2020).

2.4 Caracterización de la población de estudio

La población de estudio está constituida por empresas de construcción ecuatorianas que apliquen la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" en la elaboración de sus estados financieros. Se realizará una caracterización detallada de estas empresas, incluyendo información relevante como tamaño, ubicación geográfica, años de operación, entre otros aspectos relevantes.

En Ecuador, existe un registro total histórico de 1'228.415 empresas, donde el 2,78% corresponden a empresas del sector de la construcción, es decir, 34.138 empresas de acuerdo al INEC (INEC, 2023). De acuerdo a cifras de la Corporación Financiera Nacional (CFN), las empresas del sector se clasifican en tres grandes grupos:

- Construcción de edificios
- Obras de ingeniería civil
- Otras actividades especializadas de construcción

Para la selección de este estudio, se ha seleccionado sólo a empresas que se dedican a la construcción de edificios. De acuerdo a las cifras de la CFN, en el 2021, se registraron 3.721 empresas dedicadas a esta actividad (CFN, 2023). Otro criterio de inclusión seleccionado, es de acuerdo al tamaño de la empresa, el mismo informe técnico distribuye las empresas de acuerdo al tamaño, como se observa en la Tabla 1.

Tabla 1

Construcción de edificios

Tamaño	# de Empresas	Fre. Rel.
Grande	53	1.42%
Mediana	185	4.97%
Pequeña	740	19.88%
Microempresa	2743	73.71%
Total	3721	100,00%

Nota. Esta tabla muestra la cantidad de empresas en relación al tamaño total de empresas del sector constructor.

En virtud de esta premisa y de acuerdo a los objetivos del estudio, se han seleccionado las grandes empresas del sector constructor que se dedican a la construcción de edificios, es decir, una población de estudio de 53 empresas. Por lo tanto, se aplicará la muestra de población finita sólo a las empresas grandes, es decir, una población de 53 empresas. Con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, se estableció una muestra de 47 grandes empresas domiciliadas a nivel nacional que se dedican exclusivamente a la construcción de edificios.

$$n = \frac{Z^2 * N * P * Q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

- Confiabilidad (certeza): 95% (Z=1.96).
- Margen de error: 5% (e=0.05).
- P = 0.5
- Q = 0.5

$$n = \frac{(1,96)^2 * 53 * 0,5 * 0,5}{(0,05)^2 * 53 + (1,96)^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = \frac{50,9012}{1,0929}$$

$$n = 47$$

2.5 Métodos, técnicas, procedimientos, herramientas a aplicar

Se utilizarán métodos cuantitativos y cualitativos para recopilar y analizar los datos necesarios para la investigación (Vizcaíno et al., 2023). Entre las técnicas a aplicar se incluyen análisis documental de estados financieros y notas correspondientes. Además, se aplicarán herramientas específicas como matrices de validación de cumplimiento de la NIC 16 y software estadístico para el análisis de datos.

3 Resultados y discusión

3.1 Resultados

Tabla 2

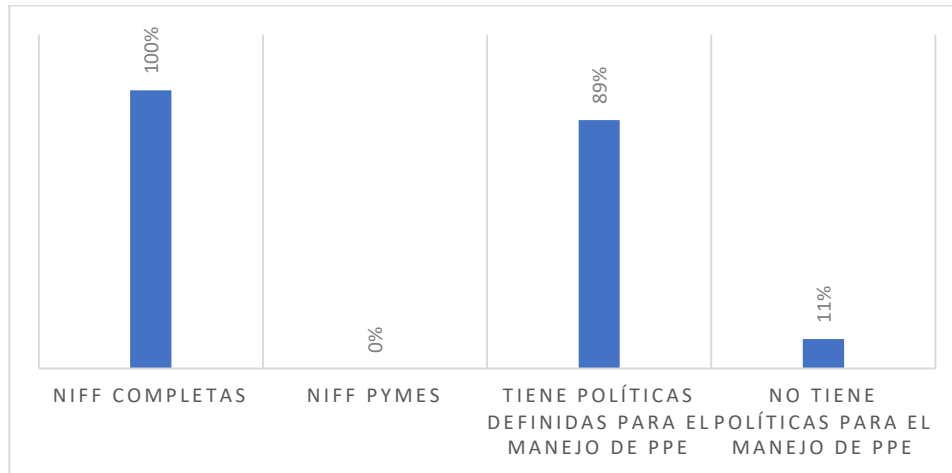
Propiedad Planta y Equipo

Variables	Opciones	Fre. Abs.	Fre. Rel
Estados Financieros	NIFF	47	100%
	COMPLETAS		
	NIFF PYMES	0	0%
Políticas Contables	Cumple	42	89%
	No Cumple	5	11%

Nota. Esta tabla muestra la distribución absoluta y relativa de la investigación realizada.

Figura 3

Propiedad planta y equipo.



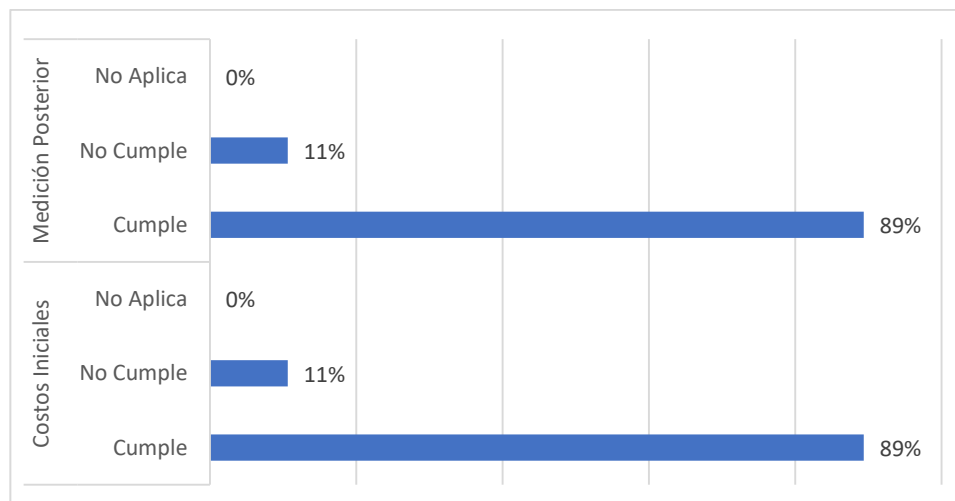
Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: De acuerdo a los resultados, se observa que todas las empresas analizadas presentan estados financieros que cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) completas, lo cual sugiere un buen nivel de cumplimiento normativo en la presentación de la información contable.

En cuanto a las políticas contables relacionadas con la NIC 16, se encontró que el 89% de las empresas cumplen con dichas políticas, mientras que el 11% restante no las cumplen. Este hallazgo indica que la mayoría de las empresas de construcción en Ecuador siguen las directrices establecidas por la NIC 16 en lo que respecta a la clasificación y medición inicial de los activos de propiedad, planta y equipo. Sin embargo, es importante analizar más detalladamente las razones por las cuales algunas empresas no cumplen con estas políticas para identificar posibles áreas de mejora en sus prácticas contables.

Figura 4

Políticas establecidas por la empresa

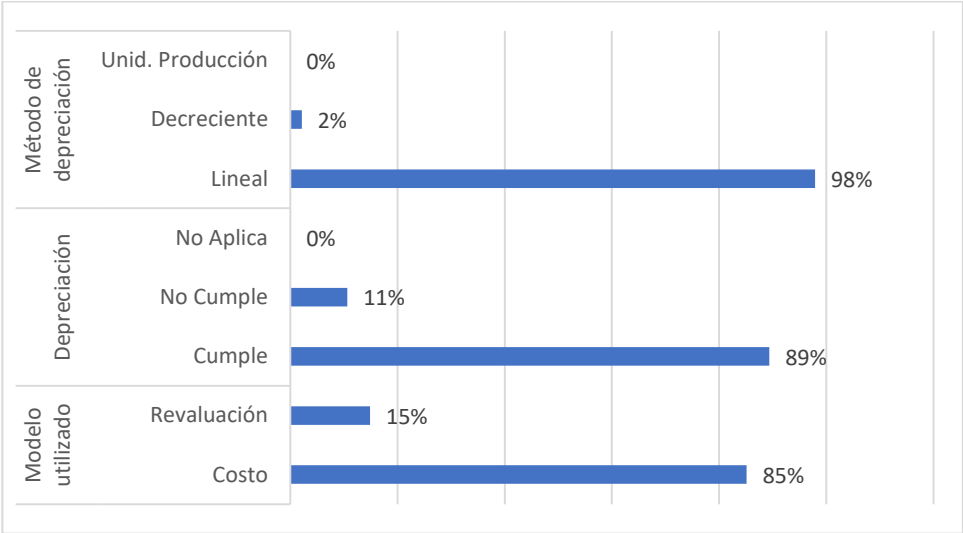


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: Estos resultados muestran un alto nivel de cumplimiento con las políticas contables relacionadas con la NIC 16 en las empresas de construcción en Ecuador. La gran mayoría de las empresas cumplen con los criterios de costos iniciales, medición posterior, depreciación, vida útil, valor residual, baja del activo y criterios de estimaciones establecidos por la norma.

Figura 5

Políticas establecidas por la empresa

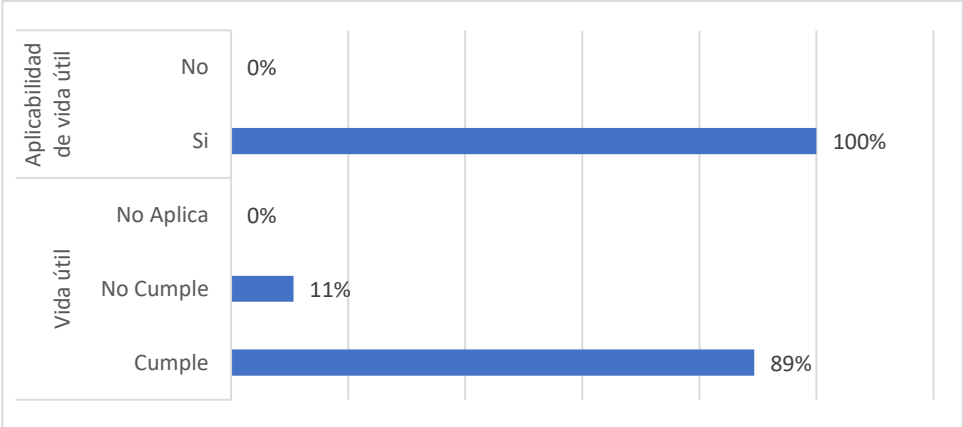


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: En cuanto al modelo utilizado para contabilizar los activos, la mayoría de las empresas (el 85%) utiliza el modelo de costo, mientras que un pequeño porcentaje (el 15%) utiliza el modelo de revaluación. Además, el 89% de las empresas investigadas cumplen con los métodos de depreciación establecidos de acuerdo a la NIC 16. En términos de método de depreciación, la gran mayoría de las empresas (el 98%) utiliza el método lineal, lo cual es consistente con las prácticas contables comunes.

Figura 6

Políticas establecidas por la empresa

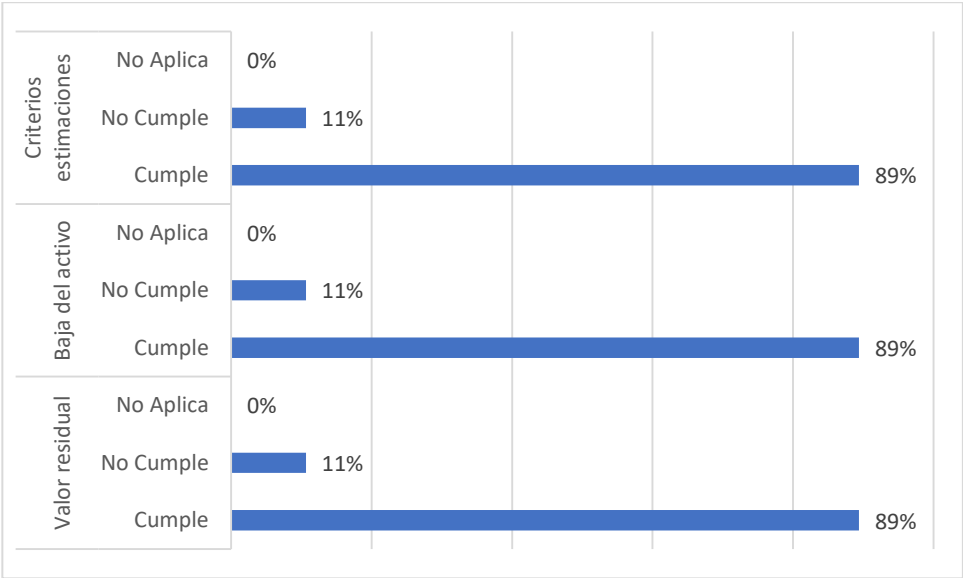


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: Los resultados revelan que el 89% de las empresas cumplen con la vida útil estimada para sus activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), mientras que el 11% no lo hace. Además, se observa que el 100% de las empresas aplican efectivamente la vida útil estimada en la depreciación de sus activos de PPE.

Figura 7

Políticas establecidas por la empresa

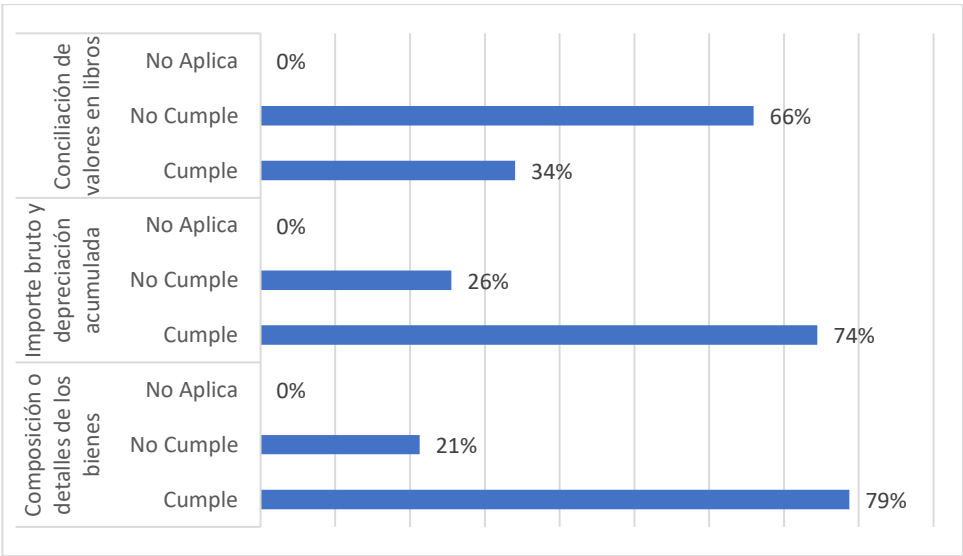


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: El 89% de las empresas cumplen con los criterios de valor residual, baja del activo y estimaciones relacionadas con la propiedad, planta y equipo (PPE), mientras que el 11% no lo hace. Estos resultados sugieren una sólida adhesión a las normativas contables y una adecuada gestión de activos en las empresas evaluadas.

Figura 8

Notas a los estados financieros

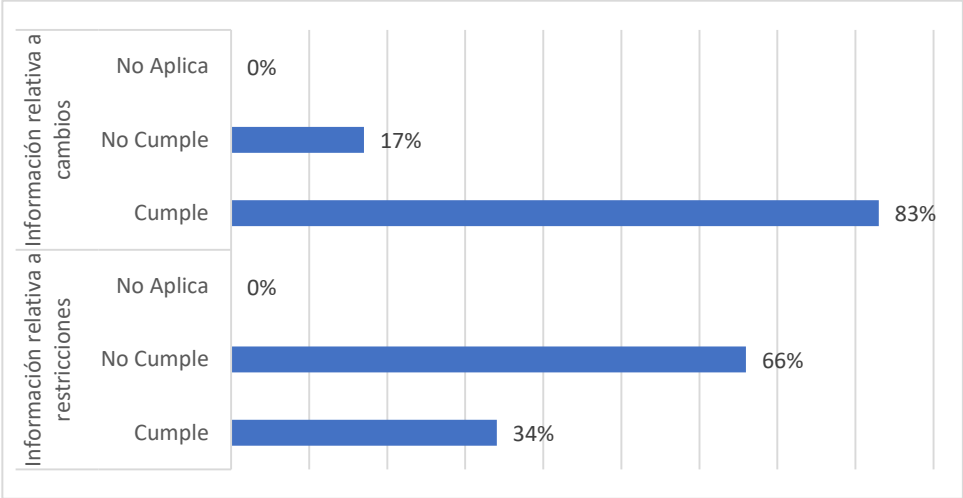


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: El análisis revela que el 79% de las empresas cumplen con la composición o detalles de los bienes relacionados con la propiedad, planta y equipo (PPE), mientras que el 74% cumplen con el registro adecuado del importe bruto y la depreciación acumulada de los activos. Sin embargo, solo el 34% de las empresas logran conciliar de manera efectiva los valores en libros de los activos, lo que sugiere una brecha significativa en la precisión y transparencia de la información contable relacionada con la PPE en estas empresas.

Figura 9

Notas a los estados financieros

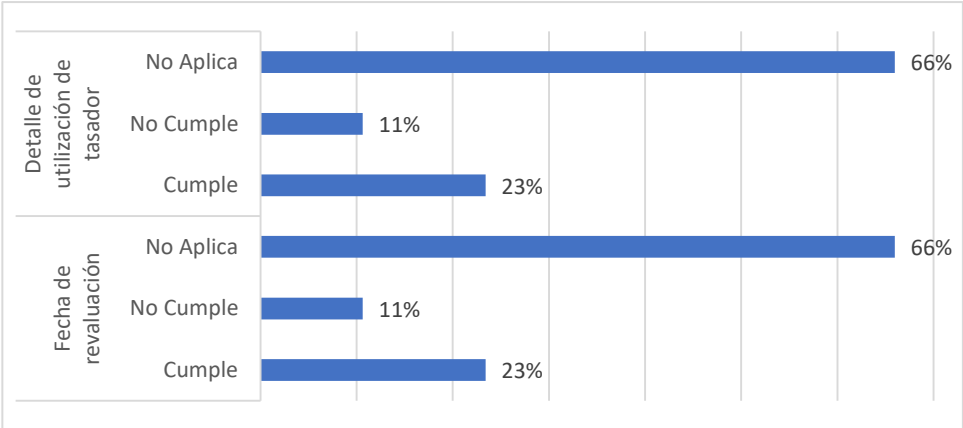


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: El análisis indica que solo el 34% de las empresas cumplen con la divulgación de información relativa a restricciones relacionadas con la propiedad, planta y equipo (PPE), mientras que el 83% cumplen con la presentación adecuada de información relativa a cambios en dichos activos. Estos resultados sugieren una falta de transparencia en la revelación de restricciones sobre los activos, lo que podría afectar la evaluación precisa de la situación financiera de las empresas en cuanto a la PPE.

Figura 10

Caso de revaluación

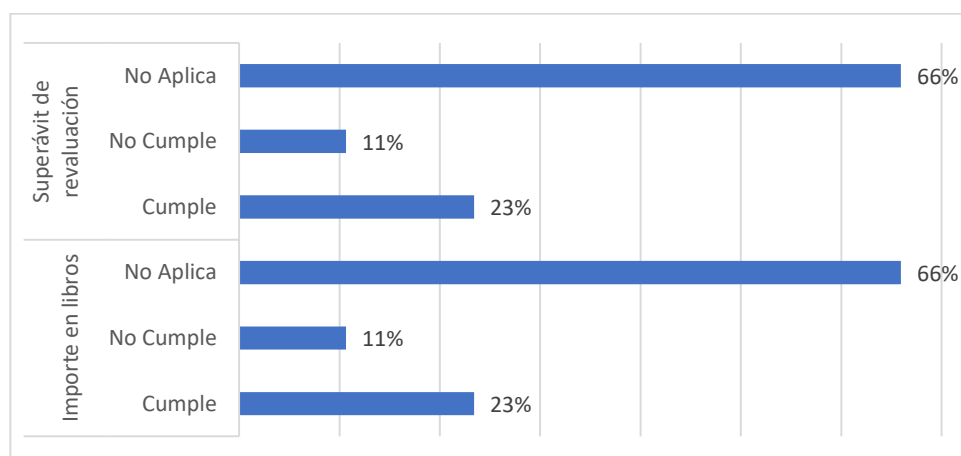


Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: Los resultados muestran que un porcentaje significativo, el 66%, de las empresas no aplican la fecha de revaluación ni proporcionan detalles sobre la utilización de tasadores en relación con la propiedad, planta y equipo (PPE). Esta falta de cumplimiento en la revelación de estos detalles podría plantear interrogantes sobre la precisión y transparencia en la valoración de los activos de las empresas, lo que podría influir en la toma de decisiones financieras informadas.

Figura 11

Caso de revaluación



Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis: Los resultados muestran que el 66% de las empresas no aplican el superávit de revaluación ni proporcionan información sobre el importe en libros de la propiedad, planta y equipo (PPE). Esta falta de cumplimiento en la revelación de estos detalles podría afectar la transparencia y la precisión en la valoración de los activos de las empresas, lo que podría influir en la toma de decisiones financieras informadas y en la evaluación precisa de la salud financiera de las empresas.

Tabla 3

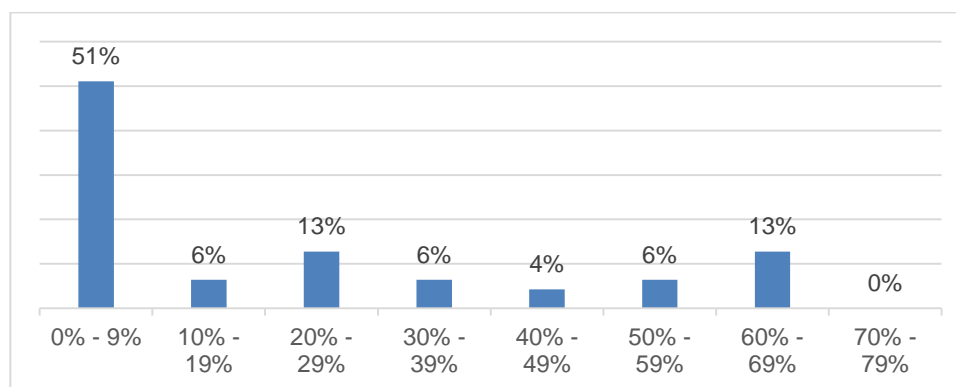
Relevancia de las PPE sobre los activos

Variables	Opciones	Fre. Abs.	Fre. Rel
Relación de PPE sobre Activos	0% - 9%	24	51%
	10% - 19%	3	6%
	20% - 29%	6	13%
	30% - 39%	3	6%
	40% - 49%	2	4%
	50% - 59%	3	6%
	60% - 69%	6	13%
	70% - 79%	0	0%

Nota. Esta tabla muestra la distribución absoluta y relativa de la investigación realizada.

Figura 12

Relación de la PPE sobre los activos



Nota. La figura muestra la distribución relativa de las variables en un gráfico de barras.

Análisis:

Basándose en los datos proporcionados en la tabla, se observa que la mayoría de las empresas, representando el 51% del total, presentan una participación de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) sobre activos que varía entre el 0% y el 9%. Este hallazgo sugiere una tendencia general hacia una inversión más diversificada en diferentes tipos de activos, además de los activos tangibles representados por la PPE. Por otro lado, un pequeño porcentaje de empresas, cada una representando el 6% del total, muestran una participación de PPE sobre activos que oscila entre el 10% y el 19%, así como entre el 60% y el 69%. Esto podría indicar estrategias empresariales más enfocadas en la inversión intensiva en activos fijos, como edificios, maquinaria y equipo, en comparación con otras categorías de activos.

La distribución restante de las empresas en los otros rangos de participación de PPE sobre activos es relativamente uniforme, con un máximo del 13% en el rango del 20% al 29%. Esto sugiere una diversidad en las estrategias de inversión y la estructura de activos entre las empresas estudiadas. Es relevante destacar que no se observaron empresas con una participación de PPE sobre activos en el rango del 70% al 79%, lo que podría indicar una preferencia por mantener un equilibrio entre los activos de PPE y otros tipos de activos, como los activos líquidos o inversiones financieras.

Este análisis proporciona una visión general de la distribución de la participación de PPE sobre los activos totales en el conjunto de empresas estudiadas, lo que permite comprender mejor las estrategias de inversión y la composición de activos en el sector considerado. Sin embargo, para una comprensión más profunda de las tendencias y patrones en la inversión en activos de PPE, sería necesario realizar un análisis adicional que tome en cuenta factores como el desempeño financiero, las características sectoriales y las estrategias empresariales específicas de cada empresa.

3.2 Discusión

Al comparar los hallazgos de nuestra investigación con la literatura existente sobre la aplicación de la NIC 16 en empresas ecuatorianas, encontramos similitudes y diferencias significativas que enriquecen la comprensión de este tema.

En primer lugar, coincidimos con García et al. (2023) en que la mayoría de las empresas en Ecuador aplican el modelo del costo como medición posterior y utilizan el método de depreciación en línea recta. Esto sugiere una consistencia en las prácticas contables relacionadas con la NIC 16 en diferentes sectores económicos del país.

Sin embargo, encontramos diferencias con estudios como el de Chávez (2019), que analizó el impacto de la NIC 16 en empresas del sector textil. Mientras Chávez destacó las implicaciones financieras del reconocimiento inicial de costos, mediciones posteriores, cálculos de depreciación y vida útil, nuestro estudio se centró en evaluar el cumplimiento y precisión en la aplicación de la normativa en empresas de construcción. A pesar de estas diferencias, ambos estudios resaltan la importancia de la NIC 16 en la presentación de información financiera precisa y transparente.

Asimismo, nuestras conclusiones se alinean con estudios como el de Guevara et al. (2021) y Parra et al. (2023), que también identificaron áreas de mejora en la presentación de información contable, especialmente en la conciliación de valores en libros y la revelación de información sobre restricciones sobre los activos. Esto sugiere que estas áreas pueden ser comunes a varios sectores económicos en Ecuador y podrían beneficiarse de una atención especial en futuras investigaciones y prácticas contables.

De acuerdo a los autores y hallazgos encontrados, los resultados complementan y amplía la literatura existente al proporcionar una evaluación específica para el sector de la construcción en Ecuador, identificando áreas específicas de cumplimiento y oportunidades de mejora en las prácticas contables relacionadas con la NIC 16.

4 Conclusión

La evaluación de la conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en empresas de construcción en Ecuador ha revelado una visión detallada de las prácticas contables en este sector. A través de un análisis exhaustivo de los estados financieros y notas explicativas, se evaluó el cumplimiento y precisión en la aplicación de la NIC 16, así como la calidad y transparencia de la información contable. Las conclusiones que se describen a continuación ofrecen una base sólida para la toma de decisiones y la mejora continua de las prácticas contables en la industria de la construcción en el país.

Se observó que las compañías de construcción en Ecuador demuestran un sólido cumplimiento en cuanto a los principios teóricos, conceptuales y normativos vinculados a la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo". La mayoría de estas empresas satisfacen los requisitos de clasificación, valoración, depreciación y presentación de activos conforme a lo dispuesto en la norma.

Según el análisis, la mayoría de las empresas cumplen con los requisitos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en cuanto a la clasificación y valoración inicial de Propiedades, Planta y Equipo. Sin embargo, se identificaron áreas que podrían mejorarse en la presentación de información en los estados financieros, especialmente en lo que concierne a la conciliación de valores contables y la divulgación de restricciones aplicadas a los activos

Tras el análisis, se determinó que las empresas de construcción en Ecuador, en su mayoría, siguen las directrices de la NIC 16 en cuanto a sus políticas de depreciación, vida útil y valores residuales. La mayoría de estas empresas optan por el método de depreciación lineal y cumplen con los requisitos establecidos para la vida útil y el valor residual de sus activos.

Las empresas de construcción en Ecuador necesitan mejorar la calidad y transparencia de las revelaciones en las notas a los estados financieros, especialmente en la conciliación de valores en libros y la divulgación de restricciones sobre los activos, a pesar de cumplir en su mayoría con los criterios de revelación de información.

La evaluación de la conformidad con la NIC 16 en empresas de construcción en Ecuador tienen un buen nivel de cumplimiento, pero existen áreas en donde se puede seguir mejorando para garantizar un nivel óptimo de cumplimiento, transparencia y calidad en la información contable presentada.

5 Referencias

- Alexandra, D., & Roberto, M. (2023). *Análisis de revalúo de los activos fijos. Incidencia en los estados financieros*. 10.
- Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Ayabaca, O., & Aguirre, J. (2018). Adopción de NIIF en el sector industrial y comercial de Cuenca y selección de políticas contables en la medición y presentación. *Revista Economía y Política*, XIV (28), 09-20. <https://doi.org/10.25097/rep.n28.2018.01>
- Calle, C., & Erazo, J. (2022). *Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador*.
- Calozuma, J., Orellana, M., & Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6624-6636. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6657
- Castro, R., & Suriaga, M. (2020). *Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas*. 6.
- Católico, D., Pulido, J., & Cely, V. (2013). *Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia*.
- Cedeño, P. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PYMEs de la construcción en la ciudad de Manta*.
- Chávez, G., Campuzano, J., & Romero, W. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85. <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>
- Chávez, Z. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30118/1/T4630M.pdf>
- Contreras, M. (2022). Contabilidad y tributación del sector de la construcción en el Ecuador. *Pro Sciences*.
- Escandón, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción

- de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 4-1(5), 35-55.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.280>
- Fernández, G. (2018). El desmantelamiento de Propiedades, Planta y Equipo: Caso de análisis del sistema eléctrico del cantón La Troncal de propiedad de la CNEL EP Regional Milagro y de la Centrosur C.A. *Revista Economía y Política*, XIV (27), 67-86.
<https://doi.org/10.25097/rep.n27.2018.04>
- Flores, P. (2021). La construcción sostenible en Latinoamérica. *Limaq*, 007, 161-173.
<https://doi.org/10.26439/limaq2021.n007.5183>
- Galván, D., Rodríguez, A., & Forero, A. (2020). Aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) a través de un curso virtual. *Revista Boletín Redipe*, 9(5), 155-174. <https://doi.org/10.36260/rbr.v9i5.985>
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., & Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: Un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*.
<https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Guevara, J., Cano, E., & Rios, L. (2022). Cumplimiento de las revelaciones de propiedad, planta y equipo: Mercado Integrado Latinoamericano (2018—2019). *En-Contexto*, 10(16), 79-98.
- Hernández, J., & Núñez, I. (2020). Análisis del cumplimiento de revelación de propiedades, planta y equipo para empresas que listan en la bolsa de valores de Perú. *Revista Activos*, 18(1).
<https://doi.org/10.15332/25005278/6163>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). McGRAW-HILL.
- Jácome, M., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 418.
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.965>
- Loyola, F. G., Cisneros, D. P., & Ormaza, J. E. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Martínez, Á., Cruz, F., & Cruz, F. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*

(Ediciones de la U).

Palacios, A., & Barreto, A. (2014). *Implementación nic 16 – Propiedad, planta y equipo*.

Parra, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, Caso: Hormigones del Azuay. *Revista Conrado*, 19(92), 241-256.

Pesantes, G. (2023). *Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. Casi: Hormigones del Azuay*.

Reinoso, J., Cárdenas, N., & Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24.

Suárez, F., & Olives, J. (2023). NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5531-5551.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6566

Toledo, N., Peñafiel, I., & Carrasco, Y. (2021). Las NIC – NIIF dentro del proceso contable. *Alfa Publicaciones*, 3(3.1), 43-53. <https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>

Vizcaíno, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658

6 Anexos

6.1 Escala de medición: Nivel de conformidad con la NIC 16

Los estados financieros han sido elaborados bajo la siguiente norma	NIIF Completas	NIIF Pymes
La empresa cuenta con políticas definidas para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo	Cumple	No cumple

Las políticas establecidas por la empresa contienen información relacionada a:

La determinación de los costos iniciales, detallando aquellos rubros que deben considerarse para el registro del mismo	Cumple	No cumple	
La forma en que se realiza la medición posterior	Cumple	No cumple	
Detalle el modelo utilizado en la medición posterior	Costo	Revaluación	
La forma en que se realiza la depreciación	Cumple	No cumple	
Detalle el método de depreciación utilizado	Lineal	Decreciente	Unid. producción
Descripción de la estimación de vida útil	Cumple	No cumple	
La vida útil determinada es la establecida por la LRTI	Sí	No	
El valor residual establecido o el proceso para obtenerlo	Cumple	No cumple	
Las consideraciones a tener en cuenta para la baja del activo	Cumple	No cumple	
Criterios utilizados en la determinación de las estimaciones	Cumple	No cumple	

Las notas a los estados financieros relacionadas a la Propiedad, Planta y Equipo detallan:

La composición o detalle de los bienes comprendidos dentro de PPE	Cumple	No cumple
El detalle del importe bruto y depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor) de los bienes, a principio como al fin del periodo	Cumple	No cumple
La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo que incluye adiciones, mantenidos para la venta, adquisiciones, depreciaciones	Cumple	No cumple
Información relativa a restricciones, en curso de construcción, compromisos de adquisición, compensaciones	Cumple	No cumple
Información relativa a cambios en las estimaciones contables	Cumple	No cumple
En caso de revaluación:		
La fecha de revaluación	Cumple	No cumple
Detalle de utilización de un tasador independiente	Cumple	No cumple
Importe en libros del bien si se lo hubiese reconocido al costo	Cumple	No cumple
El superávit de revaluación	Cumple	No cumple