



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE
GUAYAQUIL

CARRERA DE 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 Manufactureras**

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

AUTORAS: Maria Lissette Andrade García

Gina Alicia Yupanqui Sayay

TUTOR: Ing. Víctor Patricio Vera Santistevan

Guayaquil - Ecuador 2024

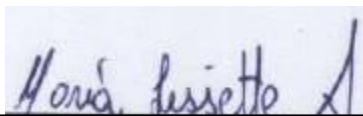
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Nosotras, María Lissette Andrade García con documento de identificación N°0958795593 y Gina Alicia Yupanqui Sayay con documento de identificación N°0958557399; 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, 13 de marzo del año 2024

Atentamente,



María Lissette Andrade García
0958795593



Gina Alicia Yupanqui Sayay
0958557399

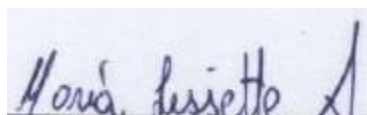
CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

Nosotras, María Lissette Andrade García con documento de identificación N°0958795593 y Gina Alicia Yupanqui Sayay con documento de identificación N°0958557399, 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 autoras 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 MANUFACTURERAS, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de Licenciada 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 Salesiana.

Guayaquil, 13 de marzo del año 2024

Atentamente,



María Lissette Andrade García
0958795593



Gina Alicia Yupanqui Sayay
0958557399

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Víctor Patricio Vera Santistevan con documento de identificación N°0924287097 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 MANUFACTURERAS, realizado por María Lissette Andrade García con documento de identificación N°0958795593 y Gina Alicia Yupanqui Sayay con documento de identificación N°0958557399, 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, 13 de marzo del año 2024

Atentamente,



Víctor Patricio Vera Santistevan
0924287097

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 Manufactureras.

Assessment of Compliance with IAS 16 in the Ecuadorian Business Context: An Analysis Based on the Financial Statements and Explanatory Notes of Manufacturing Companies.

María Lissette Andrade García es egresado de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) (mandradeg1@est.ups.edu.ec)

Gina Alicia Yupanqui Sayay es egresado de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) (gyupanqui@est.ups.edu.ec)

Víctor Patricio Vera Satistevan es profesor de la Universidad Politécnica Salesiana(Ecuador) (vvera@ups.edu.ec)

VI. Resumen

La investigación realizada se centra en la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 por parte de las empresas manufactureras en Ecuador, a través del análisis de la información presentada a los organismos reguladores. El objetivo de la investigación es evaluar la conformidad y precisión en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las empresas manufactureras mediante un análisis detallado de los estados financieros y sus notas, utilizando un enfoque mixto, examinando datos cuantitativos extraídos de los estados financieros, sus políticas y notas, en base a una matriz preparada para el efecto. Los resultados permiten conocer diferentes niveles de cumplimiento y sugiere la mayor parte de ellos sugiere que las empresas están aplicando correctamente los criterios establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 16, sin embargo se han identificado algunos puntos que deben procurar ser mejorados.

Palabras clave

NIC 16, NIIF, Estados Financieros, Propiedad Planta y Equipo, Manufactureras.

VII. Abstract

The conducted research focuses on the implementation of the International Accounting Standard (IAS) 16 by manufacturing companies in Ecuador, through the analysis of the information submitted to regulatory bodies. The aim of the research is to assess compliance and accuracy in the application of International Accounting Standard 16 in manufacturing companies through a detailed analysis of the financial statements and their notes, using a mixed approach, examining quantitative data extracted from the financial statements, their policies, and notes, based on a matrix prepared for this purpose. The results allow understanding different levels of compliance and suggest that most of them indicate that companies are correctly applying the criteria established by International Accounting Standard 16; however, some areas that need improvement have been identified.

Keywords

IAS 16, IFRS, Financial Statements, Property, Plant and Equipment, Manufacturing Companies

INDICE DE CONTENIDO

1. Introducción	8
2. Revisión de la Literatura.....	10
3. Materiales y Métodos.....	20
4. Resultados.....	25
5. Conclusiones y Discusión	35
6. Bibliografía	37

1. Introducción

El informe Global Manufacturing Prospects (2023) efectuado por KPMG determina que la manufactura es una industria globalizada y de mucha relevancia, que en la actualidad debe aprovechar el ligero optimismo del mercado y convertirlo en una oportunidad de negocio. La industria se encuentra en un proceso de fortalecer su cadena de suministro, mientras diversifica la actividad, todo esto sumado al protagonismo que en los últimos años han tomado los temas relacionados a la sostenibilidad.

Frente a esto, los estados financieros se convierten en un aliado importante para mostrar el fortalecimiento de esta industria. Su correcta elaboración, tomando como base a NIIF, proporcionan un marco en el que los usuarios de la información financiera sienten confianza, al conocer que se trata de información correctamente elaborada y que es comparable en varias economías.

La NIC 16 determina los estándares que las compañías deben tener para el procedimiento contable de los activos PPE y proporciona pautas detalladas para su evaluación, reconocimiento, medición y presentación de los bienes tangibles. Sin embargo, las empresas ecuatorianas pueden enfrentar diversos desafíos al aplicar la NIC 16. Estos desafíos pueden incluir limitaciones en la comprensión y adaptación de la norma, debido a diferencias en la capacitación contable, recursos técnicos y culturales.

El problema de investigación se enfoca en conocer el nivel de conformidad y precisión que se observa por parte de las empresas ecuatorianas en relación con las exigencias establecidas por la NIC 16 para el tratamiento de PPE en el contexto empresarial ecuatoriano, específicamente en las empresas manufactureras.

Por ello el objetivo general de esta investigación es evaluar la conformidad y precisión en la aplicación de la NIC 16 en las empresas ecuatorianas, mediante un análisis exhaustivo de los estados financieros y sus respectivas notas, con el fin de identificar

áreas de cumplimiento y oportunidades de mejora en las prácticas contables.

Los objetivos específicos incluyen analizar los criterios utilizados por estas empresas para la clasificación y medición inicial de los activos de Propiedad, planta y equipo; examinar las políticas de depreciación y, en su caso, las prácticas de revaluación adoptadas, evaluando su conformidad con lo establecido en la norma; y determinar la calidad y transparencia de las revelaciones efectuadas en las notas a los estados financieros.

En estudio se enfoca en comprender la aplicación de la NIC 16 por parte de empresas ecuatorianas, utilizando la información proporcionada a los organismos de control. Este conocimiento que se genere aporta a contadores, auditores, reguladores y estudiantes de contabilidad, mejorando la toma de decisiones y la confianza en la información financiera. Además, el estudio amplía la literatura sobre las NIIF y su aplicación contexto ecuatoriano, ofreciendo información clave sobre desafíos y prácticas en diferentes entornos económicos y grupos empresariales.

Al trabajar con estados financieros y notas explicativas, se emplea una metodología concreta y basada en datos reales, permitiendo un análisis detallado de las prácticas contables en el país. Esto proporciona una perspectiva práctica que complementa la teoría existente en contabilidad y auditoría, fortaleciendo así el entendimiento global de estos temas.

2. Revisión de la Literatura

Literatura Teórica

Las empresas manufactureras son aquellas organizaciones dedicadas a la fabricación de bienes perceptibles mediante la transformación de materias primas o componentes en productos acabados (Carriel y Flores, 2020). Estas empresas suelen operar en sectores como la industria automotriz, textil, alimentaria, farmacéutica, entre otros, y desempeñan un rol importante en la economía al generar empleo y contribuir al crecimiento industrial y comercial.

Para categorizar el tamaño de una empresa manufacturera, suelen emplearse diversos criterios, siendo los más comunes el número de empleados, el volumen de ingresos anuales o el valor de los activos totales.

Bajo el criterio de Ruiz (2022) las categorizaciones de empresas manufactureras pueden variar según la región o el país, pero en términos generales se pueden distinguir tres tipos: las pequeñas empresas, que por lo general cuentan con un número reducido de empleados, un volumen de ventas moderado y activos relativamente bajos, a menudo operadas por una sola persona o una pequeña familia con un enfoque más local o regional en su mercado; las medianas empresas, que suelen tener una plantilla de empleados más grande, con ventas y activos más significativos, y una presencia establecida tanto a nivel nacional como regional; y las grandes empresas, caracterizadas por una considerable cantidad de empleados, altos volúmenes de ventas y activos significativos, con una presencia nacional o internacional y una estructura organizativa compleja, que puede incluir divisiones y subsidiarias en múltiples ubicaciones.

Teniendo en cuenta esta información se toma como referencia El artículo 106 del Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones (2019) proporciona una clasificación detallada de las empresas, lo que lo convierte en un punto central para comprender la estructura empresarial. El mencionado artículo 106 refiere que las grandes empresas son las que mantienen nivel de ventas superiores a los cinco millones de dólares.

Importancia del sector en la economía Empresa Manufactureras

Como se muestra en la Figura 1, se espera que el PIB manufacturero disminuya más lentamente que el PIB total en 2020, y el Banco Central estima que el sector crecerá hasta 2022. El Banco Central estima que el PIB manufacturero crecerá ligeramente más rápido que el PIB de Ecuador (BCE) en un 2,4% hasta 2022.

Figura 1. PIB: Evolución

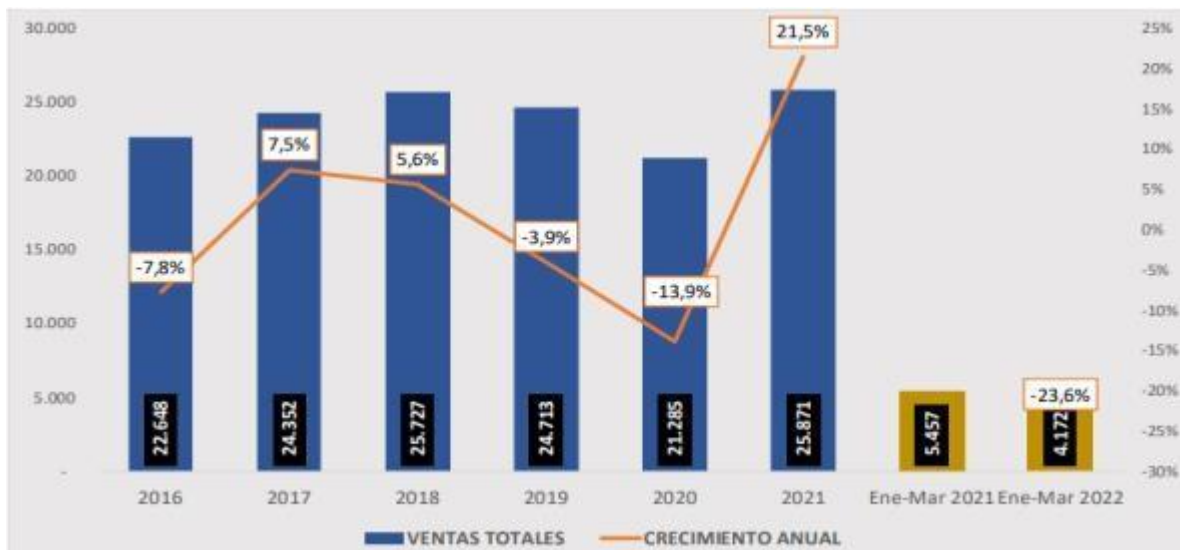


Nota: Datos obtenidos a partir del 2016 son semidefinitivos, 2017-2020 corresponden al provisionales y del 2022 pertenecen a los previsionales. **Fuente:** (Servicio de Rentas Internas, 2022).

Entre 2016 y 2020, el PIB manufacturero representó en promedio el 11,71% del PIB total, alcanzando su punto más alto en 2020 con un 11,97% y su punto más bajo en 2016 debido al impacto del terremoto. Aunque se espera un crecimiento tanto en el PIB total como en el manufacturero en 2022, la proporción del PIB manufacturero se mantendrá en un nivel más alto debido al crecimiento más rápido en este sector. Según el Formulario 104 del SRI, los ingresos del sector manufacturero fueron de \$24.352 millones en 2017, descendiendo al -13,9% en 2020 debido a la pandemia. Las ventas en enero-marzo de 2022 comparadas con el mismo período de 2021 muestran una disminución del 23,6%. En 2021, los ingresos ascendieron a \$25.871 millones, superando el nivel pre-pandémico

en \$4.444 millones (Pilco, et. all, 2023).

Figura 2. Ventas del sector manufacturero



Nota: representación de ventas totales y crecimiento anual del 2016-2022.

Fuente:(Servicio de Rentas Internas, 2022).

Durante el periodo de 2016 a 2021, se observó una mejora en la solvencia de las empresas en varios sectores, aunque el sector manufacturero experimentó una disminución significativa. En 2016, las ventas en el sector manufacturero fueron de 9,38%, pero para 2021, esta cifra descendió a 6,53%, lo que representa una caída del 2,85%. Estos resultados desfavorables se atribuyen principalmente a los efectos de la pandemia de Covid-19 y la inestabilidad económica en el país. La crisis sanitaria generó interrupciones en la cadena de suministro, restricciones en la producción y una disminución en la demanda de productos manufacturados, lo que impactó negativamente en la capacidad de las empresas.

Una vez que se ha mostrado información relevante de las empresas manufactureras, se procederá a hablar de los estados financieros del cual representa son datos financieros que manifiestan la situación económica y financiera de una compañía en un momento establecido, colectivamente al conclusivo de un ejercicio fiscal. Estos informes incluyen

el estado de resultados, el balance general, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio (Chávez, 2019). La importancia de los estados financieros reside en su capacidad para ofrecer una visión clara y detallada de la situación económica y financiera de una entidad, lo que permite evaluar su rentabilidad, solvencia y liquidez.

Los estados financieros son importantes porque proporcionan información a los acreedores, inversores y otras partes interesadas sobre la situación financiera y el rendimiento de una empresa. Esta información logra utilizarse para tomar decisiones sobre préstamos, inversiones y otros asuntos financieros (BueleNugra et al., 2020).

Por su parte, las notas a los estados financieros son complementos que acompañan a los estados financieros principales de una entidad. Estas notas facilitan detalles adicionales y explicaciones sobre aquellos aspectos de los estados financieros, como políticas contables, estimaciones clave, contingencias, compromisos y otras revelaciones importantes. Su importancia radica en brindar información importante que no se puede incluir en los estados financieros principales debido a restricciones de espacio o complejidad (Muñoz et al., 2020).

Las notas facilitan a los usuarios de los estados financieros a percibir mejor la situación económica y el rendimiento de la compañía, así como a evaluar los riesgos y las oportunidades asociados con sus operaciones. Además, las notas a los estados financieros son útiles para cumplir con las obligaciones de divulgación determinados por los organismos reguladores y las normas contables, lo que contribuye a la lucidez y la rendición de cuentas de la empresa ante los diferentes interesados, como inversores, prestamistas, analistas financieros y reguladores(Cando et al., 2020).Su objetivo es demostrar y proporcionar información agregada que no se enseña en los estados financieros, pero que es notable para la comprensión de alguno de ellos (Escobar, 2020).

Las notas a los estados financieros son fundamentales para garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera, que permiten a los usuarios de los estados

financieros entender mejor las prácticas contables de una empresa y evaluar los elementos más relevantes del estado financiero(Chinchilla, 2020).

La importancia de las notas a los estados financieros radica basada en la información de Parrales y Aguirre,(2020) es brindar una estructura a través de la cual se comprenda la forma de actuar de una empresa en materia contable, facilitar el análisis, transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son un conjunto de estándares contables internacionales que instituyen los principios y normas para la preparación y exposición de los estados financieros. Las NIIF son de suma importancia, fomentan la transparencia, generan uniformidad y facilidad a los estados financieros, vigorizan la rendición de cuentas, auxilian a tener mejores prácticas de gestión y facilitan la expansión internacional de las empresas (Espinoza, 2020).

Las NIIF se emplean a los estados financieros de intención general de compañías con fines de lucro, instituyendo requerimientos para el reconocimiento de hechos económicos, y aplican a cualquier empresa, incluyendo de giro industrial, de giro comercial o de prestación de servicios, incluyendo el sector financiero. Las NIIF completas fueron constituidas para fijarse en los estados económicos, buscando descubrir información absoluta, del mismo modo que toda existente información financiera de las colectividades con fines económicos. Por otro lado, las NIIF Pymes investigan información financiera ordinaria de las organizaciones (Sepúlveda y Caraballo, 2023).

Las NIIF son unificadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y son aplicadas en más de 170 países. Las NIIF han logrado convertirse en un estándar internacional para el procedimiento de PPE, resaltando la importancia de su correcta aplicación para la lucidez y uniformidad en los informes financieros. Las NIIF han sido

establecidas por la mayor parte de los países y su implementación ha representado un desafío para las empresas, pero también ha brindado oportunidades para mejorar la nitidez y comparabilidad de la información económica (Colombino, 2021).

Las NIIF para Pymes son utilizadas por compañías que no poseen obligación pública de rendir cuentas y que no tienen valores cotizados en bolsa. Las NIIF completas, por su parte, son utilizadas por compañías con compromiso público de rendir cuentas y que tienen valores cotizados en bolsa. Las NIIF completas son más detalladas y complejas que las NIIF para Pymes, ya que están diseñadas para ser utilizadas por entidades con operaciones más complejas y con mayor acceso a recursos. Las NIIF para Pymes son más flexibles y menos costosas de aplicar que las NIIF completas, lo que las hace más adecuadas para las necesidades de aquellas pequeñas y medianas entidades (Escobar, 2020).

En Ecuador, las NIIF son de aplicación forzosa desde el año 2010 para las compañías de valores y seguros. son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y constituyen normas contables que buscan estandarizar la presentación de información financiera, fomentar la transparencia, brindar uniformidad y comprensibilidad a los estados financieros, fortalecer la rendición de cuentas, ayudar a tener mejores prácticas de gestión y facilitar la expansión internacional de las empresas. Las NIIF completas son aplicadas por las compañías cotizantes en 123 países, mientras que las NIIF para las pequeñas y medianas compañías son aplicadas en más de 60 países en el mundo (Toledo, 2021).

En Ecuador, las NIIF se clasifican en dos grandes grupos: completas y PYMES. La implementación de las normas en Ecuador ha representado un desafío para las empresas, pero también ha brindado oportunidades para optimizar la transparencia y comparabilidad de la información económica. El funcionamiento adecuado de las NIIF es fundamental para certificar la transparencia y uniformidad en los informes económicos, no obstante, intensifica la confianza de los negociantes y el desarrollo empresarial

(Cando, 2020).

Mendoza y Cunalata (2021) indicaron que la evolución de las NIIF en Ecuador ha sido un proceso proporcional que comenzó en el año 2008, cuando se adoptaron las NIIF para las compañías ecuatorianas. Este proceso de adopción se llevó a cabo en diferentes etapas y fue supervisado por organismos estatales como la Superintendencia de Compañías y Seguros. El establecimiento de las NIIF en Ecuador ha buscado proporcionar información financiera uniforme y oportuna, acelerando los métodos de acatar de decisiones de los inversionistas en el mercado de valores ecuatoriano y dinamizándolo para que esté a la par de otras naciones de la región.

La implementación de las NIIF en Ecuador ha respondido a la creciente importancia de la información económica en un contexto de globalización y ha buscado satisfacer las demandas de inversionistas locales e internacionales. Asimismo, Tejada (2019) indicó cambios significativos en las cuentas de los estados financieros, lo que ha representado un desafío para las empresas, pero también ha brindado oportunidades para mejorar la nitidez y equiparación de la información económica. La implementación de las NIIF en Ecuador ha sido un paso importante hacia la armonización de las prácticas contables de la nación con los esquemas mundiales, lo que a su vez ha contribuido a fortalecer la confianza de los inversionistas y el desarrollo empresarial.

La Sección 17 de las NIIF Pymes se refiere a la contabilidad de PPE, tal como de las propiedades de inversión debido a su valor razonable no se logre medir con seguridad sin costo o esfuerzo desmedido. Esta sección establece los principios contables y las políticas de depreciación que deben aplicarse a estos activos tangibles, así como los requisitos de exposición y manifestación en los estados económicos (Villabona y Matajira, 2016).

La Sección 17 es importante para las empresas que poseen activos tangibles, ya que establece los razonamientos para su reconocimiento, medición, depreciación y exposición en los estados económicos. Además, la Sección 17 es relevante para los

individuos de los estados económicos, dado que proporciona información sobre la inversión en activos tangibles y su impacto en la situación económica y los resultados de la empresa.

Literatura empírica:

García y Hernández (2023), realizaron una investigación la cual se centra en evaluar el estado de adopción de la NIC 16. La incertidumbre sobre el grado de aplicación de la norma motiva el objetivo principal del estudio. Con un estudio cuantitativo y un diseño descriptivo, se empleó una matriz validada por expertos basada en el objeto de estudio, contrastada con estados financieros, notas explicativas y políticas empresariales. Los resultados destacan que la mayor parte de las compañías manejan el modelo del costo como medición posterior, todas emplean el método de depreciación lineal, y la mayoría cumple con los requisitos de revelación de información establecidos por la norma, proporcionando así una visión esclarecedora del estado actual de aplicación de la norma en este contexto empresarial específico.

Otro estudio de Parra y Narváez (2023) buscaron contribuir al proceso pedagógico de las NIIF y al procedimiento de los elementos de PPE según la NIC 16 en la Compañía de Hormigones de la provincia de Azuay. A pesar de la implementación a nivel empresarial, en Ecuador se observa en ciertas compañías, como Hormigones del Azuay, una carencia de capacitación y control, lo que impacta la razonabilidad de sus estados financieros. La investigación realizada bajo un enfoque positivista y mixto utiliza entrevistas y encuestas para analizar políticas contables, procesos de capacitación y otros factores. Los resultados destacan la falta de políticas definidas y procesos estructurados, contribuyendo a la falta de razonabilidad en los estados financieros de la empresa.

No obstante, Rojas (2023) contribuyó con una investigación basada en el impacto de la ejecución de la NIC 16 en la exposición de los Estados Económicos de una compañía dedicada a la minería. Adoptando un enfoque cualitativo y cuantitativo, se aplicaron

cuestionarios validados a 4 colaboradores del departamento de contabilidad y 2 peritos externos en NIIF. Los resultados, respaldados por análisis estadísticos, revelaron una relación significativa entre el objetivo de estudio y la presentación de los Estados Económicos.

Asimismo, Álava (2021) realiza un estudio que se centra en la aplicación de la NIC 16 sobre PPE en la compañía Villala S.A. La investigación surge debido a la ausencia de políticas contables establecidas en la empresa, lo cual ha dificultado el registro y tratamiento adecuado de la cuenta propiedades, planta y equipo. A pesar de contar con personal profesional y capacitado en el área contable, la valoración real de los activos fijos no ha sido determinada. El objetivo principal es establecer políticas contables que permitan a Villala S.A. llevar un registro preciso y un manejo eficiente de sus activos, cumpliendo con los lineamientos establecidos por la NIC 16.

Basado en el estudio de Naranjo (2021) esta investigación propuso como objetivo principal analizar el impacto de la convergencia de la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental de Ecuador con las NIF 16. Se aborda un problema central relacionado con la adaptación de la normativa local a estándares internacionales y se utiliza el Coeficiente Sorensen-Dice para medir la similitud entre ambas normativas. Los resultados revelan una brecha sustancial del 55%, indicando desafíos significativos. Esta evaluación cuantitativa proporciona una base estable para la facilitación de decisiones y la implementación de estrategias que mejoren la calidad y comparabilidad de la información económica en el sector gubernamental ecuatoriano.

En la investigación de Carrión (2022) abordó una investigación para determinar la productividad y enfoque en la rentabilidad. A través de un diseño observacional y experimental, se aplicaron técnicas como observación directa, encuestas y entrevistas a personal clave. Los resultados resaltaron la falta de aprovechamiento de la capacidad instalada, impactando negativamente la rentabilidad. Decisiones erróneas en las fuentes de financiación y subutilización de activos fijos fueron identificadas. Se concluyó

recomendando financiar la propiedad, planta y equipo con pasivos a largo plazo y utilidades, optimizando la capacidad instalada para mejorar la toma de decisiones y la rentabilidad.

En el artículo de Católico (2021) se efectuó un estudio sobre el impacto de la aceptación de las NIIF en la presentación de información de empresas alojadas en el país colombiano, así como explorar la relación del grado de observancia de las obligaciones ante las normas y las peculiaridades específicas de aquellas compañías para motivar la divulgación de información es mediante impulsores adicionales. A través de un estudio referente al contexto de las notas de los estados económicos de compañías cotizadas entre los periodos 2014 y 2015, y la aplicación del modelo de mínimos cuadrados ordinarios, se evidenció una mejora en la manifestación de información financiera tras la adopción de las NIIF. Además, se estableció que la internacionalización de aquellas empresas guarda una correspondencia efectiva y explicativa con un mayor nivel de revelación de información, destacando la influencia de la globalización en el desempeño de las obligaciones de revelación.

El artículo científico perteneciente a León y Villar (2020) ejecutó una investigación cuyo objetivo fue analizar las discrepancias entre el procedimiento contable y feudatario del activo fijo, además de realizar un análisis crítico de las recientes medidas de reconocimiento de ingresos y gastos introducidas por el Decreto Legislativo N.º 1425 y su reglamento en Perú. El problema identifica que estas discrepancias y modificaciones pueden dar lugar a errores en el cómputo del impuesto a la renta, generando posibles contingencias tributarias para los contribuyentes. La metodología adopta un enfoque descriptivo y explicativo, utilizando las Normas como referencia, junto con el análisis del artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta modificado por el mencionado decreto y su reglamento. Como conclusión, se sugiere al legislador realizar precisiones en la normativa del impuesto a la renta, considerando las implicancias tributarias de las normativas contables para prevenir errores y contingencias tributarias por parte de los contribuyentes.

En la última investigación Báez (2019) analizaron el impacto de la NIC 16 en el activo

fijo de la Empresa Mecánica Automotriz del Área Metropolitana de Quito. Como objetivo quisieron abordar la falta de conocimiento sobre la aplicación de la norma por parte de las empresas, y los beneficios de la revaluación de activos, así como determinar su impacto económico e impacto financiero en los activos fijos y en las partidas contables. Los resultados del estudio mostraron que existe desconocimiento sobre la revaluación de activos en algunas empresas, mientras que se han producido cambios significativos en las empresas que han implementado este tipo de revaluación.

3. Materiales y Métodos.

La investigación actual acoge un enfoque mixto al analizar datos cuantitativos extraídos de los estados financieros, los cuales son suministrados por las compañías a través de las notas de auditoría y políticas contables. El alcance de esta investigación se presenta de manera descriptiva, ya que se busca identificar características particulares en la adopción de la NIC 16, abordando aspectos como el reconocimiento, la medición, la depreciación y las revelaciones relacionadas con PPE.

El diseño de la presente investigación es no experimental, debido a que implica una observación sin manipulación de datos. Los datos necesarios ya están disponibles y han sido procesados de manera análoga. No obstante, el objetivo principal de la investigación es analizar el grado de cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 por parte de las grandes empresas manufactureras en sus estados financieros correspondientes al periodo 2022.

En el progreso del presente estudio, se utilizará una técnica de muestreo no probabilístico conveniente. La muestra estará conformada por 50 grandes empresas manufactureras en el Ecuador. La selección se basará en la información disponible en el portal de la Superintendencia de Compañías de Ecuador.

La elección de este criterio se fundamenta en la accesibilidad y pertinencia de las

grandes empresas, tomando en cuenta que aquellas entidades dedicadas a la manufacturación deben cumplir con requisitos de reporte financiero que involucran la aplicación de la NIC 16. Esto las convierte especialmente relevantes para el propósito de la investigación. Las grandes empresas del manufacturero incluidas en la muestra conforman la unidad de análisis.

En esta investigación se utilizarán técnicas e instrumentos especializados para la recopilación y análisis de datos, certificando así un examen meticulado y riguroso. Esto posibilitará la gestión de información fiable relacionada con la Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Se emplearán hojas de cálculo como herramientas de procesamiento de datos para calcular los porcentajes que representan PPE en comparación con el total de activos de la compañía. Además, se empleará una lista de verificación basada en criterios específicos establecidos por la normativa. A continuación, se presenta la misma:

Tabla 1.
Matriz de Evaluación

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 de este	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
Descripción de la estimación de vida útil	Cumple	No Cumple
La vida útil determinada es la establecida por la LRTI	Si	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

Fuente: Elaboración Propia.

Para analizar la información recopilada, se plantea inicialmente llevar a cabo un análisis cuantitativo. En este proceso, se procesarán los datos extraídos de los estados financieros y las notas explicativas. Esto incluirá el cálculo y la determinación de la relevancia de PPE en el total de activos de las empresas, lo que posibilitará obtener un promedio general de toda la muestra explorada.

Se realizará una evaluación establecida en la lista de verificación propuesta, los resultados se compilarán y analizarán permitiendo establecer patrones y determinar posibles áreas de mejora. Finalmente, a través de un análisis cualitativo serán interpretadas las explicaciones encontradas en las notas a los estados financieros, con énfasis en las que se refieren a depreciación, revaluación y cualquier otro dato relevante de la NIC 16.

Para la presente investigación, la variable dependiente está constituida por la conformidad con la NIC 16. Las variables de la investigación se presentan en el siguiente cuadro donde se operacionaliza las variables:

Tabla 2.

Variables Operacionales.

Variable Independiente	Definición	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Variables Dependientes
-------------------------------	-------------------	--------------------	-------------------------------	--------------------	-------------------------------

NIC 16	Grado en que los estados financieros de una entidad se adhieren a las normas contables y legales aplicables	Clasificación de los activos en PPE	La adhesión a la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC16) será evaluada mediante diversos indicadores que se vinculan con la implementación de las normativas contables y legales aplicables.	% de empresas que clasifican correctamente a los activos como PPE	- Estados financieros - Notas a los estados financieros
		Medición inicial de la PPE		% de empresas que incluyen al costo inicial de la PPE, todos los costos directamente atribuibles	- Estados financieros - Notas a los estados financieros
		Políticas de depreciación		% de empresas con políticas de depreciación claramente definidas	- Estados financieros - Notas a los estados financieros
		Revaluación y deterioro		Frecuencia y consistencia de las revaluaciones realizadas	- Estados financieros - Notas a los estados financieros

Fuente: Elaboración propia.

Adicionalmente, se aplicará la estadística descriptiva para resumir la información recopilada e identificar tendencias, medias, rangos, desviaciones y otras técnicas con el objetivo de obtener conclusiones significativas

4. Resultados

Adherirse a las NIIF es esencial para asegurar la transparencia, confiabilidad y comparabilidad de los datos financieros. La NIC 16, centrada en PPE, desempeña un papel fundamental al establecer pautas para el reconocimiento, medición, presentación y reporte de activos fijos. Esta norma no solo garantiza una valoración y depreciación adecuadas de los activos fijos, sino que también orienta a las empresas en la presentación efectiva de su situación financiera a las partes interesadas. El objetivo es proporcionar una comprensión clara de las prácticas contables predominantes en el ámbito empresarial.

Estos indicadores no solo reflejan el grado de conformidad de las empresas con las normas internacionales, sino que también señalan las áreas que podrían beneficiarse de mejoras adicionales o una orientación más específica. Loyola et al., (2020) subraya la relevancia de estos indicadores en la evaluación de la conformidad con las prácticas contables reconocidas a nivel mundial. Sin embargo, evidencia que adoptar un enfoque sistemático en estos aspectos cruciales no solo mejora la transparencia y la comparabilidad de los informes financieros, sino que también identifica áreas específicas en las que las entidades pueden concentrarse para mejorar sus prácticas contables y alinearse mejor con los estándares internacionales.

Tabla3.

Normativa utilizada para la elaboración de los estados financieros:

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
NIIF Completa	50	100%
NIIF Pymes	0	0%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

La información muestra que todos los estados financieros analizados se rigen por la normativa NIIF Completa, sin casos de uso de NIIF Pymes. Hay que considerar que la muestra de las 50 empresas manufactureras podría no reflejar

la situación general. Investigaciones futuras podrían indagar en las causas de esta uniformidad, si corresponde a que todas las empresas cotizan en mercado de valores, o desconocimiento de la posible aplicación de las NIIF Pymes. En todo caso se debería considerar la inclusión de empresas que apliquen NIIF Pymes para una comparativa más profunda y representativa.

Tabla 4.

Porcentaje de empresa que cuenta con políticas definidas para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo:

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	50	100%
No Cumple	0	0%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Las empresas han demostrado un cumplimiento total de sus políticas de manejo de activos fijos en las 50 evaluaciones realizadas, con un índice de cumplimiento del 100%. Esto refleja una fuerte adherencia a los procedimientos internos o regulaciones aplicables, posiblemente indicando controles internos efectivos y una buena gestión de activos. Aunque estos resultados muestran una imagen positiva, no ofrecen detalles sobre la calidad de las políticas en sí. La completa ausencia de no conformidades puede implicar que las políticas son claras y se integran bien con las prácticas empresariales diarias. Un análisis más profundo de estas políticas y su aplicación podría revelar cómo contribuyen a este perfecto récord de cumplimiento.

Tabla 5.

Porcentaje de empresas que determinan los costos iniciales, detallando aquellos rubros que deben considerarse para el registro.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	50	100%
No cumple	0	0%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

En este estudio se observa que todas las empresas manufactureras de la muestra (100%) cumplen con la determinación de los costos iniciales. Este hallazgo sugiere una tendencia positiva en términos de prácticas empresariales. El hecho de que todas las empresas cumplan con esta práctica puede indicar una fuerte conciencia sobre la importancia de la correcta contabilización de costos iniciales para una gestión financiera eficaz. Esto puede estar motivado por diversas razones, como la necesidad de planificación financiera precisa, la conformidad con regulaciones contables o la búsqueda de eficiencia operativa.

Tabla 6.

Porcentaje de empresas que cumplen con las políticas de depreciación.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	50	100%
No cumple	0	0%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El análisis de la tabla indica que el 100% de las empresas manufactureras de la muestra cumplen con las políticas de depreciación. Este resultado sugiere una alta tasa de cumplimiento y adhesión a las prácticas contables establecidas en relación con la depreciación de PPE. La totalidad de las empresas cumpliendo con estas políticas refleja una conciencia y compromiso generalizados con la aplicación adecuada de la normativa contable, lo que puede derivar en una presentación precisa de los estados financieros y una gestión financiera efectiva.

Tabla 7.

La forma en que se realiza la medición posterior

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	30	60%
No cumple	20	40%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este análisis sugiere que las políticas de la mayor parte de las compañías revisadas (60%) cumplen con mostrar la forma en que se realiza la medición posterior, mientras que el 40% no presenta evidencia de contener esta información. Esto puede tener implicaciones significativas para la aplicación y el cumplimiento de las normativas contables, como la NIC 16, en las compañías objeto de estudio. Es importante profundizar en las razones detrás de estas cifras y considerar que el contar con información completa, permite a los interesados una mejor comprensión de cómo la empresa gestiona su propiedad, planta y equipo.

Tabla 8.

Modelo utilizado en la medición posterior

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Costo	44	88%
Revaluación	6	12%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este análisis revela que la gran mayoría de las compañías manufactureras (88%) están utilizando el modelo de costo en la medición posterior, mientras que solo un pequeño porcentaje (12%) está utilizando el modelo de revaluación de medición posterior. Esto sugiere una preferencia generalizada por el modelo de costo entre las empresas objeto de estudio.

Tabla 9.

Porcentaje de método de depreciación utilizado.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Lineal	37	74%
Decreciente	13	26%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este análisis demuestra que la mayoría de las compañías manufactureras (74%) prefieren utilizar el método de depreciación lineal, mientras que un porcentaje menor (26%) opta por el método de depreciación decreciente. Es importante profundizar en las razones detrás de esta elección, aunque el hecho de trabajar

con empresas manufactureras, que manejan niveles importantes de maquinaria especializada, puede llevar a que opten por un modelo que represente de mejor manera el desgaste sufrido por la maquinaria, lo que justificaría el porcentaje importante de empresas que trabajan con una depreciación de tipo decreciente.

Tabla 10.

Descripción de la estimación de la vida útil.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	38	76%
No cumple	12	24%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este análisis indica que la mayoría de las empresas manufactureras (76%) cumplen con tener dentro de sus políticas, los estándares de estimación de la vida útil. Sin embargo, un porcentaje significativo (24%) no cumple con ello. Es esencial examinar las razones detrás de este incumplimiento y evaluar cómo puede afectar al entendimiento y comprensión del manejo de PPE de este grupo de empresas.

Tabla 11.

La vida útil estimada es la establecida por la LRTI.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	28	56%
No	22	44%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este análisis indica que la mayoría de las empresas manufactureras (56%) cumplen con la vida útil establecida por la LRTI. Sin embargo, un porcentaje considerable (44%) no se apegan a ello. Es esencial investigar a profundidad las razones posteriormente de esto a fin de determinar si corresponde a que, las empresas en la actualidad optan por determinar la vida útil de su PPE basado en las especificaciones técnicas de sus proveedores de equipos, la cual no siempre va a coincidir con la normativa tributaria, que sin embargo puede ajustarse por medio de la conciliación tributaria. El 56% de igual manera es un porcentaje

importante de empresas que se apegan a lo que dice la Ley tributaria, por lo que sería necesario conocer si responde a la realidad del negocio, o a evitar complicaciones con la autoridad de impuestos.

Tabla 12.

Políticas muestran el valor residual establecido o el proceso para obtenerlo.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	28	56%
No cumple	22	44%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El cuadro de porcentajes revela que el 56% de las empresas manufactureras cumplen con mostrar el valor residual establecido o el proceso para obtenerlo dentro de sus políticas, mientras que el 44% no lo hacen. El no contar con un proceso definido y válido para determinar el valor residual de su PPE, podría afectar la toma de decisiones estratégicas de las compañías y crear inseguridad en los interesados en el análisis de los estados financieros que presentan las empresas del sector.

Tabla 13.

Consideraciones a tener en cuenta para la baja del activo.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	24	48%
No cumple	26	52%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Se puede analizar el cuadro de porcentajes sobre la cantidad de empresas manufactureras que muestran en sus políticas las consideraciones a tener en cuenta para la baja del activo, se observa que el 48% cumple con este criterio, mientras que el 52% no lo hacen. Esta novedad puede indicar una falta de adherencia a las normativas contables analizadas, por lo que aquellas empresas que no cumplen con este criterio podrían estar en riesgo de presentar información financiera incorrecta o incompleta, lo que a su vez podría afectar la toma de decisiones de los usuarios de la información económica, al presentar

bienes de PPE que a lo mejor ya no se encuentran operativas dentro de la empresa.

Tabla 14.

Los criterios utilizados en la determinación de las estimaciones

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	35	70%
No cumple	15	30%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El resultado demuestra que una gran parte de las empresas analizadas, el 70% muestra dentro de sus políticas los criterios utilizados para la determinación de estimaciones, tales como la vida útil o valor residual. La determinación de las estimaciones es crucial para la precisión de la información financiera. Sin embargo, aún hay un porcentaje significativo de empresas (30%) que no están utilizando criterios en este proceso.

La siguiente parte del análisis corresponde a la información recabada de la revisión a las notas a los estados financieros presentados por las compañías sujetas a análisis. En general se evaluaron aspectos como:

Tabla 15.

Las notas a los EEFF detallan los bienes comprendidos dentro de PPE.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	32	64%
No cumple	18	36%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este resultado sugiere que la mayor parte de las compañías manufactureras están proporcionando un detalle adecuado de los bienes comprendidos dentro del PPE en sus estados financieros. Proporcionar esta información detallada es fundamental para una presentación de informes económicos transparente y precisa, lo que facilita la evaluación de la composición y el valor de los activos fijos de la empresa por parte de los usuarios de la información económica.

Tabla 16.

Las notas detallan el importe bruto y depreciación acumulada de los bienes al principio y al final del periodo.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	28	56%
No cumple	22	44%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El informar de manera detallada el importe bruto y la depreciación acumulada de los bienes al principio y al final del período contable, es esencial para comprender la evolución de los activos fijos de una compañía a lo largo del tiempo y evaluar su desempeño financiero. En este caso un porcentaje mayor de empresas lo realiza, sin embargo un porcentaje importante, el 44%, no lo efectúa, lo cual podría afectar la toma de decisiones por parte de los inversionistas.

Tabla 17.

Las notas muestran la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, adiciones, etc.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	23	46%
No cumple	27	54%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El resultado indica que menos de la mitad de las empresas están proporcionando información detallada sobre la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período contable. La conciliación entre estos valores es importante para comprender los cambios en el valor de los activos fijos de una empresa a lo largo del tiempo, informarse acerca de inversión en PPE, o las bajas que han sido efectuadas a lo largo de los últimos años.

El que un considerable número de empresas no muestra esta información podría dificultar la evaluación adecuada de la depreciación, las ganancias y pérdidas por disposición de activos y otros cambios importantes en la composición y el valor de los activos fijos.

Tabla 18.

Las notas detallan la información relativa a restricciones, en curso de construcción, compromisos de adquisición, compensaciones.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	18	36%
No cumple	32	64%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este resultado sugiere que una minoría de empresas está proporcionando información detallada sobre restricciones, propiedades en curso de construcción, compromisos de adquisición y compensaciones en sus estados financieros. La inclusión de esta información es importante para una evaluación completa de la situación económica de la compañía y para comprender mejor los riesgos y obligaciones asociados con los activos fijos. Sin embargo, la poca información presente puede deberse también a que en este tipo de empresas no es tan común la realización de transacciones de este tipo.

Tabla 19.

Las notas detallan la información relativa a cambios en las estimaciones contables.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	30	60%
No cumple	20	40%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

Este resultado indica un nivel significativo de cumplimiento con las prácticas de divulgación contable en lo que respecta a la explicación de los cambios en las estimaciones contables. La mayoría de las empresas manufactureras reconocen la importancia de proporcionar información detallada y transparente sobre cómo las estimaciones contables han evolucionado en el transcurso del tiempo. La inclusión de estas notas aclaratorias es crucial para brindar a los usuarios de los estados financieros un mejor análisis de los elementos que afectan a los números reportados.

Tabla 20.

Las notas detallan la fecha de revaluación.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	40	80%
No cumple	10	20%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El resultado indica que la mayoría de las empresas manufactureras, un 80%, están proporcionando información precisa sobre la fecha en que se realizó la última revaluación de sus activos fijos. Proporcionar esta información es importante porque permite a los usuarios de los estados económicos entender cuándo se llevó a cabo dicho proceso y determinar que tan relevantes son los valores contables de los activos.

Tabla 21.

Detalle de la utilización de un tasador independiente.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	40	80%
No cumple	10	20%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

La mayoría de las empresas manufactureras, el 80% están proporcionando información sobre la utilización de un tasador independiente para realizar la revaluación de sus activos fijos. Proporcionar esta información es importante ya que aumenta la credibilidad y la fiabilidad de la valoración de los activos fijos, al utilizar expertos externos que pueden proporcionar una evaluación imparcial y objetiva.

Tabla 22.

Las notas detallan el importe en libros del bien revaluado si hubiese sido reconocido al costo

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	50	100%
No cumple	0	0%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El total de las empresas analizadas muestran el detalle del importe en libros del bien que ha sido revaluado, mostrando su valoración si el mismo hubiese sido medido al costo. El cumplimiento de este requisito ayuda a los interesados en los estados financieros a conocer la relevancia del proceso de revaluación realizado, al realizar una comparación.

Tabla 23.

Porcentaje de empresas que detallan el superávit de revaluación.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Cumple	40	80%
No cumple	10	20%
Total	50	100%

Nota: Elaborado en base a la información recopilada

El superávit de revaluación es una partida importante que puede surgir cuando los activos fijos son revaluados a valores de mercado y superan su costo histórico. Proporcionar esta información permite a los usuarios de los estados financieros percibir mejor la composición y el valor de los activos de la entidad, así como evaluar su situación financiera de manera más segura y precisa. El que mayor parte de las empresas lo efectúen es buen indicador de que las empresas del sector procuran que la valoración de su PPE sea la adecuada.

5. Conclusiones y Discusión

La investigación efectuada permite tener una visión esencial sobre las prácticas contables de las empresas manufactureras respecto a sus activos de PPE. Este análisis revela una tendencia general por parte de las empresas, a aplicar los principios y criterios establecidos en la NIC 16, lo que es una muestra del esfuerzo por alinearse las prácticas contables con los estándares mundiales reconocidos.

La propiedad, planta y equipo es de gran importancia para este sector empresarial, pues es el reflejo de su capacidad productiva, reflejan las inversiones a largo plazo, impactan positivamente en la rentabilidad, entre otros beneficios. Su adecuado control permitirá tomar decisiones acertadas e

informadas sobre las compras de activos, renovaciones o bajas.

Es importante conocer que existe una consistencia cada vez mayor con las NIIF, entendiéndose como un progreso en la aplicación de estándares contables globalmente aceptados. Sin embargo, se observa una variabilidad en la calidad y transparencia de las revelaciones en las notas explicativas entre diferentes empresas. Algunas proporcionan información detallada y clara sobre sus activos de PPE, mientras que otras pueden necesitar mejorar la claridad y calidad de sus revelaciones.

Los registros iniciales de la PPE, de acuerdo a lo evaluado, es lo que más se ajusta a lo solicitado por la norma. Adicional se destaca el uso de métodos de depreciación diferentes al lineal, el cual es por lo general el estándar dentro de las empresas, sin embargo se entiende que en el sector de la manufactura, es requerida la utilización de maquinaria especializada o de nueva tecnología, cuyos procesos de depreciación pueden ser muchos más complejos de aquel que asignar un valor similar para cada uno de los años.

De la misma manera es notoria una tendencia a disminuir el uso de las estimaciones de vida útil propuestas por la administración tributaria, lo cual hace algunos años era una regla. Un porcentaje importante de empresas manufactureras ha definido sus estimaciones de vida útil en base a su realidad empresarial, sin que necesariamente sea la considerada como deducible por parte del organismo rector de los impuestos en el país. Finalmente en el sector de la manufactura, de acuerdo a lo investigado, son más comunes las prácticas de revaluación, frente al tradicional manejo al costo acumulado, práctica que puede impactar significativamente en la solidez empresarial, al verse fortalecido sus activos.

La presente investigación procura servir como base para la mejora continua en la exposición de la información económica. A pesar de las limitaciones inherentes a una muestra pequeña, se puede concluir que no necesariamente por ser una normativa vigente desde hace varios años en el país, es de completo cumplimiento, sino que aún es requerido mejorar la capacitación del personal dedicado a su manejo. El conocimiento de la norma y su correcta aplicación permitirá incluso contribuir a una gestión financiera más sólida y confiable

6. Bibliografía

- Álava, W., & Villacís, E. (2021). *NIC 16 propiedad planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa VILLALA S.A.* Recuperado el 2023, de Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4770>
- Ayala, K., & Ponce, D. (2022). *Diagnóstico contable y financiero y su incidencia en la eficiencia empresarial del Sector Artesanal de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante los periodos 2019-2021.* Recuperado el 2023, de Revista Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8574784>
- Báez, J. (2019). *Análisis de la NIC 16 propiedad planta y equipo referente al modelo de revaluación para empresas de servicio mecánico automotriz de la ciudad de Quito en la Av. Alonso de Angulo en el año 2019.* Recuperado el 2023, de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21979>
- Calozuma, J., & Granda, J. (julio de 2023). *Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano.* doi: 10.37811/cl_rcm.v7i3.6657
- Cando, J. (14 de enero de 2020). *Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros.* doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Carrión, G. (2022). *Evaluación financiera a la propiedad, planta y equipo a productos alimenticios San Salvador, del cantón Riobamba, provincia de chimborazo, periodos 2018-2019.* Obtenido de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo : <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16667/1/82T01258.pdf>
- Católico, D. (2021). *Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia.* Obtenido de Revista Scielo: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422021000200005
- Chávez, Z. (2019). *NIC 16 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI.* Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato : <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30118/1/T4630M.pdf>

- Código Organico de la Producción, Comercio e Inversiones. (31 de diciembre de 2019). *Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic.-2010*. Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION%2C%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES%20COPCI.pdf>
- Colombino, M. (2021). *La NIC 16 y su incidencia en el cumplimiento del impuesto a la renta de la empresa ANDARPA INVERSIONES SAC, Nuevo Chimbote – Período 2020*. Obtenido de Repositorio de la Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75884>
- Escobar, J. (2020). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Exandal S.A.C. en el año 2020*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú: <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6312>
- Espinoza, A. (30 de julio de 2020). *NIIF y su viabilidad en los estados financieros*. doi: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>
- Espitia, S. (25 de junio de 2021). *Responsabilidad social empresarial y los beneficios otorgados NIF 16 en alquileres para minimizar el impacto dle COVID 19*. doi: <https://doi.org/10.34893/s5hp-z550>
- García, G., & Hernández, M. (2023). *Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador*. doi:<https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Iza, M. (2022). *Análisis del impacto financiero en la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en las empresas certificadoras de la calidad durante el período 2020*. Obtenido de Universidad politécnica Salesiana : <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24077/1/MSQ504.pdf>
- León, M., & Villar, M. (29 de junio de 2020). *Implicancias tributarias del tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Precedentes de Contratos con Clientes*. doi:<https://doi.org/10.53641/junta.v3i1.48>
- Mendoza, M., & Cunalata, N. (2021). *Exámen Especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía Chircemec S.A, período fiscal 2020*. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad SAn Gregorio de Portoviejo : <http://repositorio.sangregorio.edu.ec:8080/handle/123456789/2243>
- Mesa, A. (2021). *Ventajas y Desventajas de la modificación en la NIC 16 (Propiedad,*

Planta y Equipo) referente a lo expuesto en el párrafo 80D- Productos obtenidos antes del uso previsto, en las empresas industriales ubicadas en el sector d Pifo del DMQ. Recuperado el 2023, de Respositorio de la Universidad Politécnica Salesiana:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21018/1/TTQ437>

Morales, M. (2019). *Efectos financieros en la aplicación de la NIC 11 en el consorcio somos Guayllabamba ING. Constructores en el periodo 2019*. Recuperado el 2023, de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana:

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/24398>

Naranjo, R. (2021). *Impacto de las NICSP en la nomra técnica de contabilidad del secto público del Ecuador*. Recuperado el 2023, de Universidad Técnica de Ambato:

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33921/1/T5162M.pdf>

Narváez, C. (marzo de 2021). *Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41-activos biológicos) en las empresas florícolas ubicadas en el cantón Mejía año 2019*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/19914>

Parra, G., & Narváez, C. (30 de junio de 2023). *Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay*. Recuperado el 2023, de Revista Scielo:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442023000300241&script=sci_arttext&tlng=en

Parrales, V., & Aguirre, M. (2020). *Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes*. Obtenido de revista INTERNACIONAL EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES E INFORMÁTICAS:

<http://agora.edu.es/servlet/articulo?codigo=7894534>

Rojas, N. (2023). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su impacto en la presentación de los estados financieros en una empresa minera, Lima, 2019*. Obtenido de Repositorio Institucional UPN:

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33767>

Saltos, L. (16 de septiembre de 2022). *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Repositorio de la Unviersidad Católica de Santiago de Guayaquil:

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO->

CICA-523.pdf

Servicio de Rentas Internas. (2022). *Informe del Sector Industrias Manufactureras.*

Obtenido de Estadísticas del SRI.:

<https://contenido.sri.gov.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Cuentas Nacionales/cnt6>

Toledo, N. (05 de agosto de 2021). *Las NIC – NIIF dentro del proceso contable.* doi:

<https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>

Varela, K. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa.* Recuperado el 2023, de UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE:

<https://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14095/1050/Trabajo%20de%20Investigaci%c3%b3n%20-%20Varela%20Gutierrez%2c%20Kenya%20Escubion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vega, M. (2021). *Impacto tributario en la aplicación de NIC 2, NIC 16 y NIC 36 en empresas de la ciudad de Cuenca que cotizan en el mercado de valores.*

Recuperado el 2023, de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20571/1/UPS-CT009200.pdf>

Villabona, J., & Matajira, M. (2016). *ANÁLISIS DE LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LAS INCIDENCIAS QUE EXISTEN EN LA IMPLEMENTACIÓN.* Obtenido de UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/62c0c262-4574-47b0-842f-d83cff7f8eb7/content>

Buele Nugra, I. G., Cuesta Astudillo, F. L., & Chillogalli Peña, C. F. (2020). Metrics for the analysis of the financial statements of companies of the industrial manufacturing sector in Cuenca, Ecuador. *Innovar*, 30(76), 63–76.

<https://doi.org/10.15446/innovar.v30n76.85195>

Cando, J., Olmedo, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 328–340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>

Carriel, F., & Flores, J. (2020). *El Endeudamiento y la rentabilidad empresarial: análisis empírico de las empresas manufactureras de la provincia del guayas-*

Ecuador para el periodo 2015-2017.

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/19522>

Chinchilla, Z. (2020). *Establecer los procedimientos para un adecuado registro y control de los ingresos ordinarios de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad de Presentación de Estados Financieros (NIC 1) y la Norma Internacional de Información Financiera de Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes (NIIF 15) en la organización sin fines de lucro "Huellas de amor"*.
<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1840>

KPMG. (2023). *Global Manufacturing Prospects 2023.*

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/es/pdf/2023/02/global-manufacturing-prospects-2023.pdf>

Loyola, F., Cisneros, D., & Ormaza, J. (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>

Muñoz, M., Cantillo, J., & Pérez, C. (2020). Presentación de estados financieros según las normas internacionales de información financiera: un estudio comparativo. In *Diálogo de saberes desde Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Vol. 4* (pp. 3–21). Editorial CECAR.
<https://doi.org/10.21892/9789585547933.4>

Ruiz, M. (2022). Análisis espacial de la eficiencia de las empresas manufactureras del Ecuador. *Revista San Gregorio*, 52, 51–73.
<https://doi.org/10.36097/rsan.v0i52.2118>

Sepúlveda, Y., & Caraballo, J. (2023). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.*

<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/da978e35-aa10-4454-a6ae-d03649dc5edd>

Tejada, J. (2019). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. Departamento Académico de Ciencias Contable - UNAS*, 7(10), 4–12.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/158>

