



**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
EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.**

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

AUTOR: Chichande Conforme Maryuri Estefania.

Chilan Fuentes Rina Catalina.

TUTOR: Econ. Luis Fernando Ortíz Murillo

Guayaquil-Ecuador

2024

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Nosotros, Rina Catalina Chilan Fuentes con documento de identificación N° 0959098047 y Maryuri Estefania Chichande Conforme con documento de identificación N° 0941516205; 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, 11 de marzo del año 2024

Atentamente,

Rina Catalina Chilan Fuentes

Rina Catalina Chilan Fuentes
0959098047

Maryuri Chichande.

Maryuri Estefania Chichande
Conforme
0941516205

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

Nosotros, Rina Catalina Chilan Fuentes con documento de identificación No. 0959098047 y Maryuri Estefania Chichande Conforme con documento de identificación N° 0941516205, 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 “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 Explotación de Minas y Canteras”, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado/a 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, 11 de marzo del año 2024

Atentamente,

Rina Catalina Chilan Fuentes

Rina Catalina Chilan Fuentes
0959098047

Maryuri Chichande.

Maryuri Estefania Chichande
Conforme
0941516205

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Luis Fernando Ortiz Murillo con documento de identificación N° 0910497403, 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 Explotación de Minas y Canteras, realizado por Chichande Conforme Maryuri Estefania con documento de identificación N° 0941516205, y por Chilan Fuentes Rina Catalina con documento de identificación N° 0959098047, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Licenciada en Contabilidad y Auditoría que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 11 de Marzo del 2024

Atentamente,



Luis Fernando Ortiz Murillo
C.I. 0910497403

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 Explotación de Minas y Canteras.

Conformity Assessment with IAS 16 in the Ecuadorian Business Context: An Analysis based on the Financial Statements and Explanatory Notes of Mining and Quarrying Companies.

Chichande Conforme Maryuri Estefania
(mchichande@est.ups.edu.ec)

Chilan Fuentes Rina Catalina (rchilan@est.ups.edu.ec)

Luis Fernando Ortíz Murillo es profesor de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) (lortizm1@ups.edu.ec)

Resumen.

La investigación propuesta se profundiza en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 por parte de las compañías mineras en el Ecuador, mediante el 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 de explotación de minas y canteras a través de un análisis detallado de los estados financieros y sus notas, bajo un enfoque mixto, examinando los datos cuantitativos extraídos de los estados financieros, mediante un análisis exhaustivo de qué porcentaje de empresas clasifica de manera adecuada los activos como PPE, determinando los diferentes análisis porcentuales para cada uno de los indicadores elaborados. Este resultado sugiere que las empresas están aplicando correctamente los criterios establecidos por la normativa internacional Contable 16, garantizando así conocimientos sólidos para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo.

Palabras Claves.

NIC 16, Estados Financieros, Notas Aclaratorias, Propiedad, Planta y Equipo, Depreciación, Minas y Canteras.

Abstract.

The proposed research delves into the application of the International Accounting Standard (IAS) 16 by mining companies in Ecuador, through the analysis of information submitted to regulatory bodies. The research objective is to assess conformity and accuracy in the application of International Accounting Standard 16 in mining and quarrying companies through a detailed analysis of financial statements and their notes, using a mixed approach. This involves examining quantitative data extracted from financial statements through a comprehensive analysis of the percentage of companies that appropriately classify assets as PPE (Property, Plant, and Equipment). Different percentage analyses are determined for each of the developed indicators. The results suggest that companies are correctly applying the criteria established by International Accounting Standard 16, ensuring solid knowledge for the accounting of Property, Plant, and Equipment.

Key Words.

IAS 16, Financial Statements, Explanatory Notes, Property, Plant and Equipment, Depreciation, Mining and Quarries

Contenido

1. INTRODUCCIÓN	8
2. MARCO TEÓRICO	11
2.1. ANTECEDENTES TEÓRICOS.....	11
2.2. BASES TEÓRICAS	14
2.2.1. <i>Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC16)</i>	14
2.2.2. <i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i>	18
2.2.3. <i>NIC 1: estados financieros y notas EEFF.</i>	21
3. MARCO METODOLÓGICO	24
4. RESULTADOS Y DISCUSIONES	30
5. CONCLUSIONES	35
6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	36

1. Introducción

En el presente estudio se detalla sobre un análisis en el sector de las entidades mineras identificando la falta de coherencia efectiva con los estándares contables internacionales, meramente sobre la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, que enuncia sobre el tratamiento contable de los activos fijos. La NIC 16 proporciona pautas precisas para examinar, reconocer, medir y presentar activos tangibles, siendo particularmente relevante en el ámbito minero debido a la significativa inversión de activos asociada a esta actividad económica (International Accounting Standards Board, 2019).

En el país, la industria minera ha experimentado un crecimiento notable, impulsado por las políticas gubernamentales. Se ha observado la proliferación de diversas empresas a lo largo del territorio, con inversiones tanto nacionales como extranjeras, dedicadas principalmente a la extracción de minerales. Este fenómeno se destaca especialmente en las provincias de la región sur del territorio nacional (A. Higuerey et al., 2021).

Acotando al párrafo anterior, el giro de negocio de estas entidades mineras, demandan de una mayor inversión en activos fijos que faciliten y permitan el cumplimiento de aquellas actividades, igualmente, se llevan a cabo labores de exploración con el objetivo de descubrir nuevos productos que puedan introducir en el mercado o satisfacer a la demanda de clientes.

Este estudio representa una contribución significativa a la literatura existente sobre las Normas Internacionales de Información Financiera al proporcionar claves específicas en el análisis de su aplicación en el contexto ecuatoriano en las empresas dedicadas a la explotación y exploración minera. Este enfoque

amplía la comprensión teórica en relación con los desafíos y prácticas en distintos entornos económicos y entre diversos grupos empresariales. No obstante, se refuerza la teoría mediante un análisis aplicado a los estados financieros.

No obstante, la investigación pone de manifiesto la importancia de la NIC 16, señalando desafíos en insuficiencias en la aplicación uniforme y adecuada de esta normativa en las prácticas contables de las empresas dedicadas a la explotación minera. Entre los problemas identificados se encuentran la falta de uniformidad en la valoración de activos, la interpretación dispar de los distintos criterios de depreciación y la insuficiencia de revelaciones transparentes en los estados financieros. Estos resultados ofrecerán información valiosa para mejorar la toma de decisiones y fortalecer la confianza en la información financiera de estas compañías

Se plantea la siguiente pregunta fundamental para abordar nuestro problema central: ¿Qué nivel de conformidad y precisión se observa en los estados financieros de las empresas ecuatorianas, en relación con los requisitos establecidos por la NIC 16 para el tratamiento de la Propiedad, planta y equipo?

Como preguntas secundarias, se plantea las siguientes:

1. ¿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 ecuatorianas?
2. ¿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 ecuatorianas?

3. ¿Qué nivel de calidad y transparencia presentan las empresas ecuatorianas en las revelaciones de las notas a los estados financieros relacionadas a la Propiedad, planta y equipo?

Las empresas mineras ecuatorianas son evaluadas en cuanto a su cumplimiento de los criterios establecidos por la NIC 16 para la clasificación y medición inicial de la Propiedad, planta y equipo, a la vez se analiza la alineación de sus políticas de depreciación, vida útil y valores residuales, junto con las prácticas de revaluación de estos activos, con las directrices establecidas por la NIC 16, también se examina el nivel de calidad y transparencia que estas empresas presentan en las revelaciones de las notas a los estados financieros relacionadas con la Propiedad, planta y equipo?

Como objeto se establece la aplicación razonable de los elementos de propiedad, planta y equipos en los estados financieros conforme a la NIC 16.

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 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:

1. 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.

2. 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.
3. 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 propuesta se profundiza en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 por parte de las compañías mineras en el Ecuador, mediante el análisis de la información presentada a los organismos reguladores, este conocimiento resulta esencial para aquellos profesionales contables, auditores, reguladores y estudiantes de ciencias contables, debido a que contribuirá significativamente a la mejora de la toma de decisiones y la confianza en la información financiera proporcionada por las empresas mineras, representa una valiosa contribución a la literatura existente sobre normas internacionales de información financiera, al ofrecer especificaciones clave al examinar su aplicación en el contexto ecuatoriano, la metodología empleada, se centra en el análisis de estados financieros y notas explicativas, proporciona un enfoque concreto respaldado por datos reales, brindando así una perspectiva práctica en el ámbito de la contabilidad y auditoría.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes teóricos

Chávez (2019) identificó cómo la NIC16 afecta a los estados financieros mediante el análisis de la información contable de las empresas textiles alojadas en la Provincia de Cotopaxi, la finalidad del estudio fue instaurar medidas en la

metodología en lo referente al enfoque mixto; la investigación incluyó en su enfoque los métodos deductivos y analítico, y mediante la revisión documental se examinó el marco regulatorio relacionado con la normativa financiera, obtuvo información a través de la colaboración con contadores, quienes proporcionaron datos pertinentes relacionados con el objeto de estudio. Estos hallazgos revelaron modificaciones en la implementación de la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo, específicamente en relación con su valor razonable y los ajustes determinados.

Segura *et al.* (2019) determinaron el fundamento de fiabilidad de las Normas Internacionales de Información financiera. La metodología que se utilizó, abordar una hipótesis mediante el análisis descriptivo en el sector de transporte, el cual se obtuvo como resultado una implementación de políticas contables inadecuadas, formando cambios patrimoniales negativos.

Encalada *et al.* (2020) demostraron como incide el control interno en los activos fijos si se determina con las expectativas que exigen los directivos. La metodología que se planteó fue un estudio de distintos criterios recolectando información, donde se obtuvo resultados severos, demostrando un control deficiente en el manejo de los activos fijos.

Loyola *et al.* (2020) plantearon como objetivo preparar un control integral y contabilización de los activos fijos en una muestra seleccionado. Su metodología fue de tipo descriptiva con diseño de campo experimental. El cual se obtuvo como resultado la baja capacitación hacia los empleados sobre el control de la Propiedad, Planta y Equipo.

Parra *et al.* (2023) determinaron la implementación de las NIIF a nivel empresarial con la finalidad de contribuir metodológicamente el proceso

educativo de las normas internacionales y al procedimiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en base a la norma internacional de contabilidad 16. Donde se obtuvo que la entidad analizada no cuenta con políticas contables, no planifica procesos de formación.

López (2018) planteó el tratamiento contable relacionado con la actividad agrícola y agropecuaria. Mediante la metodología de un análisis descriptivo no experimental. Donde se obtuvo efectos positivos en sus estados financieros durante el periodo al aplicar el enfoque contable establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 16. Este impacto favorable se atribuye a la contabilización correcta de los activos fijos, acorde a las normativas contables actuales, que consideran el costo real de cada activo.

Vallejo y Jara (2022) determinaron la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en los estados financieros de una entidad minera. Se aplicó una metodología basada en la investigación aplicada, descriptiva correlacional y de método deductivo. Obtuvo como resultados que aquellos activos fijos que estaban siendo mal contabilizados en su forma de medición, cuyo fin fue lograr la revaluación adecuada de cada activo para disminuir aquellas pérdidas generadas.

Cardenas (2023) demostró cual es el nivel de aplicación de la NIC 16 en los activos Propiedad, Planta y Equipo. Se empleo un método de investigación aplicada al entorno descriptivo y explicativo. Se obtuvo como resultado que existe un bajo nivel por falta de especialistas en la NIC 16 generando datos erróneos al realizarse el cálculo del impuesto a la renta en empresas constructoras.

Torres (2021) realizó un examen especial a la NIC 16 en la enajenación de

Propiedad, Planta y Equipo para comprobar la razonabilidad de los estados financieros. Aplicó como método el análisis de la normativa legal vigente. Obtuvo como resultado un riesgo de control del 80%, lo que se determina como un riesgo de nivel alto, existiendo elementos como procesos impropios para manejar de forma clara aquella cuenta.

Paucar (2023) determinó la alta complejidad que establece la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). Se aplicó un análisis descriptivo de campo. Obtuvo que la NIC 16 utiliza un lenguaje único mejorando el entendimiento para los sistemas contables, permitiendo ser más sencillos a generar los estados financieros de las compañías.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC16)

2.2.1.1. Definición de la Norma Internacional de Contabilidad16

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC16), según lo establecido International Accounting Standards Board (2019), trata sobre la gestión contable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Esta norma específica como deben ser manejados correctamente aquellos activos en los estados financieros, con el objetivo de informar de manera adecuada a los usuarios sobre los activos fijos y los beneficios asociados en un determinado periodo financiero. No obstante, demuestran de forma detallada el proceso contable, la evaluación del valor contable, la contabilización de la depreciación, amortizaciones y deterioros, aquellos aspectos fundamentales para registrar y comprender la auténtica inversión en el patrimonio de la compañía.

Otro factor para tener en cuenta es que toda entidad, sin importar su ámbito de actividad, requiere un manejo integral de sus activos, especialmente cuando se

basa de bienes, debido a sus características específicas, constituyen una inversión significativa para la entidad.

La definición de la Norma Internacional de Contabilidad 16 es una norma que administra a los activos tangibles, cuyas características principales son; la empresa puede aprovechar lo retenido para gestionarla en actividades relacionadas con la elaboración y fabricación, suministros de productos y prestación de servicios. Estos activos, considerados como de uso a largo plazo, pertenecen a la entidad, estos bienes fueron valorados en el pasado y su disposición en ejercicios futuros por parte de la entidad se determina según su valor, que aumentan a medida que transcurre el tiempo (Rodolfo y Valencia, 2023).

2.2.1.2. Importancia de la Norma Internacional de Contabilidad 16

La importancia de la NIC 16 es mediante su enfoque al control de la Propiedad, Planta y Equipo, guiando el correcto procedimiento contable, aquellos usuarios de la información las aprovechen en todas las compañías públicas y privadas, tal como son los cambios o transformaciones originarias en base a su utilización las cuales reconozcan a la realidad de la entidad, y que actualmente , se propone para examen y estudio por parte de quienes están involucrados en la administración y dirección de aquellas entidades. Estos individuos son responsables de efectuar esta normativa y se espera que adquieran un alcance completo de su aplicación. La información de la depreciación, así como los métodos de valoración y revaluación de aquellas cuentas relacionadas con la Propiedad, Planta y Equipo (Aguirre Y Zapata, 2023).

La base de este enfoque consiste en que una compañía registra todos los costos asociados con los activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) a medida que se generen, tanto en el inicio como en etapas posteriores, siempre y cuando exista

expectativas de beneficios económicos en futuro y aquellos costos puedan ser medidos de manera fiable. (Parra et al., 2023).

La solidez en los estados financieros se refiere al nivel de certeza que se puede derivar de la información contable proporcionada por una compañía específica.

La confianza en la información financiera se alcanza al preparar y presentar los estados financieros conforme a la adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por los organismos competentes.(Tejada, 2019).

Para alcanzar una precisa información económica, es necesario que la contabilidad se reflexionen todas las normas, registros y clasificaciones dentro de las transacciones y ordenamientos, con la finalidad de reflejar los estados financieros razonables, permitiendo a los interesados de esta información, manejar decisiones en base a la realidad financiera presente.

2.2.1.3 Formas de medir la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 tiene como alcance la contabilización de los activos pertenecientes a la categoría de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las entidades, excluyendo a otros tipos de activos, ya sean tangibles o intangibles. En relación con la valoración de estos activos, se toman en consideración distintos elementos, tales como el costo de adquisición, aranceles, descuentos, rebajas, gastos de preparación, transporte, instalación, montaje, verificación del funcionamiento y honorarios profesionales. (Suárez Y Olives, 2023).

La medición Inicial tiene como característica que destaca en la identificación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), es actuar con prudencia al

establecer criterios y clasificar los activos de manera que sea posible generar beneficios económicos a partir de ellos.

A su vez, un activo fijo necesita constar con particularidades adicionales, dado como el costo de este, en lo que se cuantifica con eficacia al instante de adquirirlo, considerando aquellos derechos de importación e impuestos propios de su adquisición. Por otro lado, es de suma importancia estimar los costos económicos que involucra instalar el bien en una ubicación conveniente para su uso y operación, no obstante, como los costos que se necesita para modificar o dar mantenimiento del activo. (Ortiz et al., 2019).

En la fase de reconocimiento posterior, la entidad tiene la posibilidad de seleccionar, entre otras alternativas, diversas operaciones para registrar la información relacionada con los activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE):

- Modelo del Costo. - Es aquel costo, restando la diferencia de la depreciación acumulada más pérdidas acumuladas por deterioro del activo.
- Modelo de Revaluación. - El valor razonable corresponde al monto de revaluación reducido por la depreciación acumulada y las pérdidas originadas por deterioro.

El valor razonable se establece manejando una tasación del mercado llevada a cabo por un perito especializado, y en casos donde no se disponga de una indicación del valor de mercado, el valor razonable puede ser aproximado mediante métodos que se consideran los ingresos generados por el activo o su costo de reposición ajustado por la depreciación correspondiente.

La depreciación o recuperación de capital se refiere a la reducción periódica que experimentan los activos pertenecientes a una empresa. Los métodos de depreciación se fundamentan en normativas legalmente aceptadas, las cuales no siempre representan la manera en que un activo fue utilizado durante el

tiempo que estuvo en posesión (Tapia et al., 2022).

Tabla 1.

Métodos de depreciación

Lineal	Decreciente	Unidades de Producción
Implica una depreciación constante, siempre y cuando el valor residual permanezca inalterado.	La disminución en el valor de depreciación se reducirá a medida que transcurre la vida útil del activo.	La depreciación se determina en función del uso del activo.

Fuente: Elaboración propia con base en International Accounting Standards Board (2019).

La depreciación lineal, el método más simple y comúnmente empleado, implica un gasto constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual se mantenga invariable. Este método posibilita la asignación de la depreciación de cada período en el transcurso de los años de vida útil del activo. En comparación, la depreciación decreciente estimará como resultado una carga que disminuirá en proporción al saldo durante su vida útil. No obstante, el método de unidades de producción genera un gasto basado en la utilización o producción anticipada (International Accounting Standards Board, 2019).

La base de la representación contable se fundamenta en el principio de la partida doble como estructura, lo cual desempeña una función simbólica en el ámbito contable. No obstante, mediante el uso de herramienta matemáticas, han surgido diversas representaciones que posibilitan una exploración más profunda de la teoría contable con un nivel de abstracción más elevado (Cano et al., 2017).

2.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.2.2.1. Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen como objetivo proporcionar información precisa, transparente y comparable en la elaboración y presentación de los estados financieros de una empresa. Este

propósito busca satisfacer las necesidades de diversos usuarios, como accionistas, proveedores, entidades reguladoras, contadores profesionales, entre otros, con la finalidad de respaldar la toma de decisiones financieras.

En la actualidad, el entorno global experimenta cambios constantes, y las organizaciones buscan evolucionar y desarrollarse de manera continua. Por esta razón, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas como IFRS, buscan establecer un punto de homogeneidad y coherencia en similitud con diversos temas (Sepúlveda y Caraballo, 2023).

El efectuar la norma internacional permite generar información perceptible, relevante, fiable y comparable, iniciando de un análisis, para establecer la clasificación de la compañía dentro de los grupos determinados por la normativa, no obstante, se define las políticas contables que va a administrar la estructura contable de la entidad a su vez le permitirá a la compañía cumplir con la normativa vigente (Muñoz et al., 2020).

2.2.2.2. Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El marco Conceptual tiene como finalidad proporcionar información coherente y lógica conforme a las NIIF. En caso de discrepancia entre el Marco Conceptual y una norma específica, se establece que la norma prevalecerá según sus disposiciones. No obstante, en las revisiones periódicas de existencias, se seguirá el Marco Conceptual con el objetivo de mejorar su contenido (International Financial Reporting Standards, 2018).

En el año 2009, se pospuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país. En ese momento, se estableció un cronograma para la implementación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y la fecha de evaluación de los impactos clave en las

compañías. Fue en el 2012 cuando todas las compañías comenzaron a implementar las NIIF bajo la regulación de la Superintendencia de Compañías. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2011).

Las Normas Internacionales de Información Financiera demuestran la importancia en su implementación y aplicación, debido a que se refiere en un lenguaje internacional mejorando en las inversiones en el mercado bursátil, es un idioma que tiene que ser asimilado por todos los sectores empresariales. (López y Viasus, 2020).

2.2.2.3. Formas de medir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Agurto *et al.* (2018) Identificaron que las entidades demandan de la diligencia de una nueva guía contable internacional distinta al habitual, basado en el objetivo de manifestar la sustantividad financiera de las compañías; al establecer la contabilidad en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) produce competencia frente a las entidades pertenecientes al mismo giro del negocio al grado nacional e internacional en calidad de referencia en el control de la información contable, gracias a la disponibilidad de un sistema de información fiable, posee alta calidad, transparencia y comparabilidad que permite mayor control en la toma de decisiones por parte de la alta directiva.

Varela y Bravo (2021) Bajo otros criterios, recalcan que las normas internacionales han determinado medidas para la manera en que se exponen, evalúan y revelan los eventos económicos reflejados en los estados financieros de aquellas compañías, por tal motivo son obligadas a declarar información financiera razonable, concediéndola susceptible de comparación a lo largo del tiempo y destacando su capacidad principal para influir en la toma de decisiones de la alta directiva en periodos pasados, presentes y futuros.

La razón detrás de la implementación y adopción de estas normas, reside en la necesidad de demostrar informas y estados financieros de manera confiable, precisa y veraz. El objetivo es proporcionar a las entidades herramientas que les permitan tomar decisiones informadas, en lugar de comúnmente cumplir con la contabilidad externa destinada a verificar los procesos fiscales de interés por aquellas entidades regulatorias (Werbin et al., 2023).

2.2.3. NIC 1: estados financieros y notas EEFF.

2.2.3.1. Definición de los Estados Financieros y las Notas Aclaratorias.

International Accounting Standards Board (2023) nos indican que la Norma Internacional de Contabilidad 1, titulada “Presentación de Estados Financieros”, se distingue en la actualidad por proporcionar directrices para la presentación adecuada de información financiera de manera comparable, uniforme y oportuna. Es una norma internacional ampliamente adoptada por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y ejerce influencia en la contabilidad a nivel global.

Los estados financieros constituyen una representación organizada de la posición financiera y del rendimiento económico de una entidad. Su propósito es ofrecer información sobre la situación financiera, el desempeño económico y los movimientos de efectivo de la compañía, con utilidad para diversos usuarios en la toma de decisiones económicas. No obstante, los estados financieros reflejan los resultados de la administración de los recursos confiados a la dirección.

Cando *et al.* (2020) La situación económica y patrimonial de una empresa se ve reflejada en sus estados financieros, por ende, aquellos documentos son necesarios para identificar a una entidad si es rentable, a pesar de estar sujetas al marco legal vigente en la jurisdicción, estas disposiciones son obligatorias para

las sociedades, estos a su vez, se mostrarán con la condición de que cualquier individuo o entidad pueda realizar su interpretación.

Existen tres estados financieros fundamentales basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

1. Estado de situación financiera.
2. Estado de resultados integrales.
3. Estados de flujos de efectivo.

No obstante, hay otros estados de cumplimiento equivalente que ayudan a la organización a obtener una visión más clara de su situación económica, a manera las notas aclaratorias y directrices contables, el estado de cambios patrimoniales entre otros. Aquella información adjunta en estas documentaciones permite dar a conocer a su conjunto de partes interesadas cuando los necesiten.

Esta norma instaura los parámetros para la presentación de los estados financieros de propósito general, asegurando que estos sean comparables, entre los estados financieros actuales de la entidad conforme al de años anteriores, como de otras compañías. La norma mencionada establece exigencias generales al momento de formar los estados financieros determinando su estructura y requisitos sobre el contenido de ellos. (Chinchilla, 2020).

2.2.3.2. Importancia y papel de los Estados Financieros y las Notas Aclaratorias en las Empresas de Explotación de Minas y Canteras

En nuestro país, en los últimos años, la industria minera ha experimentado un notable crecimiento, impulsado por las políticas implementadas a nivel nacional. Se ha analizado la aparición de diversas compañías en todo el territorio, las cuales cuentan con inversiones tanto nacionales como extranjeras que su

actividad económica es la extracción de materia y minerales, la mayor parte de estas empresas se encuentran ubicadas en las provincias de la región sur de Ecuador. (A. Higuerey et al., 2021).

Conforme a la Constitución de la República del Ecuador (2008) , la Ley de Minería establece que las actividades mineras pueden llevarse de tres maneras: minería artesanal, mediana y a gran escala. La minería artesanal se aplica a unidades económicas populares, emprendimientos unipersonales, familiares y domésticos. La minería mediana opera bajo la titularidad de una concesión minera, con una capacidad instalada de explotación y exploración diaria de hasta 300 toneladas métricas y capacidad de producción diaria de hasta 800 metros cúbicos. En contraste, la minería a gran escala es aquella supera los límites establecidos para las entidades de mediana minería (Á. Higuerey et al., 2019).

La importancia de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación económica de la entidad, rendimientos y flujos de efectivo, que sea de utilidad para una óptima decisión financiera de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades (Mora, 2022).

2.2.3.3. Formas de medir los Estados Financieros y las Notas Aclaratorias.

Las notas contienen información adicional a la que se muestra en el estado de situación financiera, el estado del resultado del periodo, otro resultado integral, el estado de cambios patrimonial, el estado de flujos de efectivo. En estas notas proporcionan descripciones narrativas o desgloses de las partidas presentadas en esos estados, así como información sobre elementos que no cumplen las condiciones para ser reconocidos en dichos estados.

Hernández et al. (2021) Nos indican en relación con la investigación de los

principios de contabilidad ampliamente reconocidos, una mayor cantidad de individuos estarían de acuerdo en su utilización se fundamenta en una evaluación externa de los estados financieros que generan una representación precisa de los eventos. No obstante, ello, se encomienda manejar una auditoría externa con el propósito de determinar si la información económica es o no razonable.

Las notas aclaratorias se efectúan al borde de los estados financieros con el fin de poder precisar, manifestar o revelar información a los estados financieros, proponer una estructura clara para las prácticas contables de la entidad, a su vez estas puedan entenderlas y consideradas de forma correcta para la toma de decisiones de los usuarios pertinentes. (Tuquinga, 2023).

3. Marco Metodológico

La presente investigación se realiza bajo un enfoque mixto, examinando los datos cuantitativos extraídos de los estados financieros proporcionados por las empresas a través de las notas de auditoría a los estados financieros y políticas contables. El alcance de la investigación es descriptivo, debido a que se identificarán características específicas en la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, el reconocimiento, medición, depreciación y revelaciones de Propiedad, Planta y Equipo.

El diseño de la presente investigación es de tipo no experimental, ya que se realizará una observación sin manipulación de datos. Aquellos datos ya existen y todos han sido elaborados bajo un mismo tratamiento, adicional a que el propósito principal de la investigación es analizar el nivel de cumplimiento de una norma por parte de las grandes empresas de explotación de minas y canteras

en sus estados financieros correspondiente al ejercicio 2022.

En el desarrollo de la presente investigación se empleará una técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia. La muestra estará compuesta por las grandes empresas pertenecientes al sector de explotación de minas y canteras ubicadas en la provincia del Guayas, seleccionadas a partir de la información disponible en el portal de la Superintendencia de Compañías de Ecuador.

Este criterio de selección se basa en la accesibilidad y relevancia de las grandes empresas, considerando que las grandes empresas de explotación de minas y canteras están sujetas a requisitos de reporte financiero que implican la aplicación de la NIC 16, lo que las hace particularmente pertinentes para el objetivo de la investigación. La unidad de análisis está constituida por las grandes empresas del sector de explotación de minas y canteras incluidas en la muestra.

La hipótesis de la investigación sugiere que existen desviaciones en la aplicación de la NIC 16 por parte de las empresas ecuatorianas, es decir no se alinean a los estándares establecidos por la norma, lo que puede llevar a diferencias significativas en la presentación e información que se revela en los estados financieros y en las notas correspondientes.

En la presente investigación se emplearán técnicas e instrumentos específicos para la recolección y procesamiento de datos que garantizan un análisis riguroso

y detallado. Lo que permitirá el manejo de información confiable relativa a la propiedad, planta y equipo. Como instrumentos de procesamiento de datos, se emplearán hojas de cálculo a fin de determinar los porcentajes que representa la Propiedad, Planta y Equipo frente al total de activos de la empresa. Adicionalmente se trabajará con una lista de verificación basada en criterios específicos establecidos por la norma. A continuación, se muestra la misma:

Tabla 2.*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 el procesamiento de la información recopilada se propone inicialmente un análisis cuantitativo, donde se procesarán los datos extraídos de los estados financieros y notas explicativas. Esto implica el cálculo y determinación de la importancia de la Propiedad, Planta y Equipo en el total de activo de las empresas, permitiendo obtener un promedio general de toda la muestra analizada.

Tabla 3.

Total de Grandes Empresas del Sector de Explotación de Minas y Canteras.

Periodo	Empresas Grandes en el Ecuador	Empresas en la provincia del Guayas
2022	103	14

Fuente: Elaboración Propia.

Se realizará una evaluación basada 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 norma.

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 4.

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	% 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

	legales aplicables.	% de empresas con políticas de depreciación claramente definidas	- Estados financieros
Políticas de depreciación			- 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.

Esta investigación abarcará a las grandes empresas de minas y canteras ecuatorianas considerando su obligación de utilizar las NIIF. Se hará énfasis en las empresas radicadas en la provincia del Guayas, posteriormente se determinará un sector de interés para el estudio, donde a partir del número de empresas agrupadas se analizará si es requerido la determinación de una muestra específica.

Adicionalmente, se hará uso de la estadística descriptiva para resumir los datos recolectados y establecer tendencias, medias, rangos, desviaciones y otras técnicas a fin de obtener conclusiones.

4. Resultados y Discusiones.

En el escenario actual de contabilidad, seguir las normas internacionales de información financiera se ha convertido en un aspecto crucial para garantizar que la información financiera sea transparente, confiable y comparable. La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), que se enfoca en la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), juega un papel vital al establecer cómo se deben reconocer, medir, presentar y reportar los activos fijos. Esta norma es clave no solo para

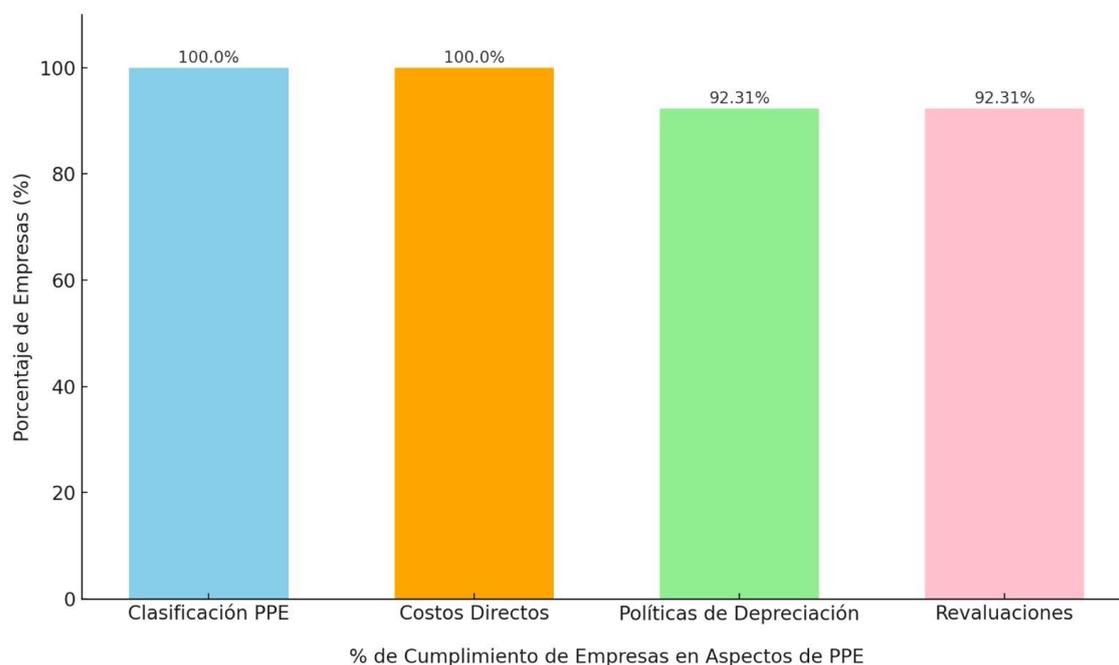
asegurar una valoración y depreciación adecuadas de los activos fijos, sino que también sirve de guía para que las compañías puedan informar sobre su estado financiero de manera efectiva a quienes estén interesados. Dentro de este marco, analizar cómo las empresas cumplen con la NIC 16 se convierte en una herramienta indispensable para evaluar la solidez de sus prácticas contables y financieras.

Mediante un análisis exhaustivo de qué porcentaje de empresas clasifica de manera adecuada los activos como PPE, contabiliza todos los costos atribuibles directamente al costo inicial de la PPE, implementa políticas de depreciación definidas claramente y lleva a cabo revaluaciones de forma regular y coherente, pretendemos ofrecer una visión clara de las prácticas contables que predominan en el mundo empresarial.

Estos indicadores no solo muestran cuán alineadas están las empresas con las normas internacionales, sino que también destacan las áreas que pueden requerir mejoras adicionales o una orientación más detallada. Loyola *et al.* (2020) enfatizan la importancia de estos indicadores para evaluar la conformidad con las prácticas contables aceptadas a nivel global. No obstante, demuestran un enfoque sistemático en estos aspectos clave no solo fortalece la transparencia y la comparabilidad de los informes financieros, sino que también señala las áreas específicas donde las entidades pueden centrarse para mejorar sus prácticas contables y alinearse aún más con los estándares internacionales.

Gráfico 1.

Porcentaje de cada indicador correspondiente a la NIC 16.



Nota: Los datos fueron recolectados de las notas de los estados financieros.

El indicador respecto a la clasificación correctamente de los activos como PPE nos lleva a un elevado nivel de cumplimiento, analizando este aspecto revela que las empresas entienden bien y aplican adecuadamente los principios de la NIC 16. Este hallazgo es clave, ya que una correcta clasificación es esencial para evaluar y manejar de manera precisa los activos fijos dentro de los informes financieros. Esto demuestra que las empresas valoran el seguir estándares internacionales para asegurar que la información financiera sea fiable y comparable.

El indicador en relación a las empresas que incluyen al costo inicial de la PPE, todos los costos directamente atribuibles demuestran que las empresas incorporan todos los costos atribuibles directamente a una valoración inicial exacta de la PPE. Dicha práctica garantiza que el costo registrado de los activos fijos refleje todos los gastos necesarios para preparar el activo para su uso.

Un fuerte compromiso con este criterio señala una contabilidad detallada y mejora la claridad y transparencia de los informes financieros. Rodolfo y Valencia (2023) destaca que la inclusión de todos los costos directamente aplicables en el costo inicial mejora la eficacia y precisión de la información financiera, este enfoque demuestra una contabilidad minuciosa, a su vez, aumenta la claridad y transparencia de los informes financieros, proporcionando una visión más precisa de la inversión real en los activos fijos desde el inicio.

El indicador conforme a la política de depreciación indica que las políticas de depreciación bien establecidas y su amplia aplicación manifiestan que las empresas están activamente asegurando un manejo contable uniforme de la depreciación de la PPE. Este factor es vital para reportar de manera precisa cómo los activos se van desgastando y utilizándose con el tiempo, lo cual es crucial para entender correctamente el desempeño financiero y la situación patrimonial de las empresas. Paucar (2023) sostiene que la uniformidad en las políticas de depreciación fortalece la integridad y comparabilidad de los informes financieros, proporcionando así una base sólida para la toma de decisiones informada. Esta afirmación respalda la importancia de políticas de depreciación bien establecidas para una gestión contable segura y precisa.

Las variaciones en la frecuencia y coherencia de las revaluaciones pueden indicar interpretaciones divergentes de las empresas respecto a la aplicación de las normas de revaluación establecidas en la NIC 16. Al permitir la adaptación del valor contable de los activos fijos a su valor justo, la opción de revaluación abre la puerta a diversas estrategias contables o ajustes en respuesta a la volatilidad del mercado que afecta a los activos. Vallejo y Jara, (2022) afirma que las decisiones relacionadas con la revaluación reflejan las estrategias contables

de las empresas y su capacidad para adaptarse a los cambios del mercado, respaldando así la interpretación de que las diferencias observadas pueden ser indicativas de enfoques contables diversos y no necesariamente de errores o irregularidades.

Considerando las características particulares y los retos que las empresas mineras y de canteras enfrentan al aplicar la NIC 16, se aconseja la creación y puesta en marcha de programas educativos hechos a medida para este sector. Estos cursos de formación deberían abarcar tanto los fundamentos de la NIC 16 como su implementación concreta en el mundo de la minería y las canteras, tratando aspectos complejos como la estimación del valor de las reservas minerales, cómo contabilizar los gastos de exploración y desarrollo, y la amortización de grandes activos. La colaboración activa de entes reguladores, asociaciones profesionales de contabilidad y especialistas del ámbito en la elaboración de estos programas garantizaría que se ajusten a las necesidades específicas de las empresas del sector (Suárez y Olives, 2023).

Se propone organizar equipos de trabajo compuestos por miembros de empresas mineras y de canteras, contables, auditores y otros profesionales del área, con la finalidad de examinar y sugerir ajustes particulares a la aplicación de la NIC 16 en este contexto. Este colectivo serviría como plataforma para intercambiar buenas prácticas, dialogar sobre problemas habituales y formular guías o aclaraciones específicas para el sector que promuevan una aplicación más homogénea y exacta de la normativa. Tal iniciativa de colaboración también posibilitaría la actualización constante de las pautas de la NIC 16 ante los avances tecnológicos, variaciones económicas y cambios normativos que inciden en el sector minero y de canteras, asegurando así que la normativa

mantenga su pertinencia y eficacia a lo largo del tiempo (Varela y Bravo, 2021).

5. Conclusiones

Los datos respaldan un alto nivel de adhesión a la NIC 16 en cuanto a la clasificación y medición inicial de activos de PPE en las empresas ecuatorianas analizadas. Este resultado sugiere que las empresas están aplicando correctamente los criterios establecidos por la normativa internacional Contable 16, garantizando así conocimientos sólidos para la contabilización de la PPE desde su inicio.

Aunque existe un compromiso significativo de las empresas con seguir la NIC 16 en términos de políticas de depreciación, las diferencias identificadas, especialmente en la revaluación de activos, indican la necesidad de mayor orientación en la aplicación de ciertos aspectos de la norma. Es fundamental lograr una mayor consistencia y precisión en la aplicación de políticas de depreciación y revaluación para fortalecer aún más la integridad de los informes financieros.

La información reciente y los ajustes al análisis refuerzan la conclusión de un alto nivel de cumplimiento general con la NIC 16 en cuanto a revelaciones. No obstante, las diferencias identificadas en la aplicación de ciertas reglas, como las políticas de depreciación y las revaluaciones, indican la necesidad de un esfuerzo continuo para lograr una mayor consistencia y precisión en la divulgación de información relacionada con la PPE. Este enfoque garantizará la transparencia y comparabilidad de la información financiera presentada por las empresas ecuatorianas.

6. Referencias Bibliográficas.

- Aguirre, D., & Zapata, M. (2023). *Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de Propiedad Plata y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresas Láctea "Tanilac" ubicada en la Parroquia Tanicuchi, Periodo 2021"*.
<https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/10061>
- Agurto, M., Chávez, G., & Chuquirima, S. (2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 38 EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *Revista Pedagógica de La Universidad de Cienfuegos*, 14(65), 23–32.
<https://doi.org/https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/812/843>
- 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>
- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble. *Revista Espacios*, 38(34), 1–11.
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n34/a17v38n34p01.pdf>
- Cardenas, W. (2023). *NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su impacto en el impuesto a la renta en las empresas de construcción del distrito de Wanchaq, periodo 2020*.
<https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8096>
- 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>
- 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>
- Conceptual Framework for Financial Reporting (2018).
<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2023/issued/part-a/conceptual-framework-for-financial-reporting.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR. In *Registro Oficial* (Vol. 449, Issue 20).
www.lexis.com.ec
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia & Tecnología*, 20(25), 46–57.
<https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Hernández, J., Dorta, D., & Almeida, E. (2021). Control de activos fijos tangibles mediante el uso de herramientas informáticas novedosas. *Grupo Editorial "Ediciones Futuro" Universidad de Las Ciencias Informáticas*, 14(1), 108–115.

- <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8590390>
Higuerey, Á., Espejo, L., & Robles, I. (2019). Aplicación de la NIIF 6 en el contexto ecuatoriano. *Revista Inclusiones*, 6(1), 239–258.
<https://revistainclusiones.org/index.php/inclu/article/view/2164>
- Higuerey, A., Espejo-, L., & Robles, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(2), 4–17. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.2.410>
- International Accounting Standards Board. (2023). *Presentación de Estados Financieros*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2023/issued/part-a/ias-1-presentation-of-financial-statements.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2019). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2023/issued/part-a/ias-16-property-plant-and-equipment.pdf>
- López, V., & Viasus, A. (2020). *APLICACIÓN DE LAS NIIF EN COLOMBIA COMPARADO CON URUGUAY PROYECTO DE GRADO*.
<http://hdl.handle.net/20.500.12010/16676>
- 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>
- Mora, L. (2022). *Elaboración de políticas contables y ESFA por convergencia a NIIF para Pymes de la empresa FLORES EL COLIBRÍ S.A.*
<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/45227>
- 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>
- Ortiz, D., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia en la aplicación de la NIC SP17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 841–862.
<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.321>
- Parra Pesantes, G. E., Narváez Zurita, C. I., Carlos, J., & Álvarez, E. (2023). ORIENTACIONES PEDAGÓGICAS SOBRE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. CASO: HORMIGONES DEL AZUAY. *Revista Conrado*, 19(92), 241–256.
https://doi.org/scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442023000300241&script=sci_arttext&tlng=en
- Paucar, J. (2023). *Valoración y control de la NIC 16 como parte de la gestión administrativa en la federación deportiva de Bolívar, año 2022*.
<https://dspace.ueb.edu.ec/handle/123456789/6563>
- Rodolfo, J., & Valencia, V. (2023). *APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA PUCESA*.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/425> 8
- Segura, C., Serrano, Y., & Martínez, N. (2019). *EFFECTOS GENERADOS A LOS ACTIVOS FIJOS (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO flota y equipo de transporte) DEL SECTOR TRANSPORTE TERRESTRE CON LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES*.

- <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/83813f4b-2f6d-490a-a1ea-73baddb87dca/content>
- Sepúlveda, Y., & Caraballo, J. (2023). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA*.
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/da978e35-aa10-4454-a6ae-d03649dc5edd>
- Suárez, F., & Olives, J. C. (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
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2011). *Comisión del Proyecto Para La Aplicación De Las IFRS*.
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf
- Tapia, I., Viteri, E., & Mayorga, D. (2022). Análisis Comparativo De Depreciación de Activos Fijos Con Fines Tributarios Aplicados A La Industria. *Dominio De Las Ciencias*, 8(1), 530–543.
<https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2589>
- 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>
- Torres, W. (2021). *Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa "ASOSERELTRAME" del cantón Daule, periodo fiscal 2020*.
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/2244/1/TORRES%20VILLAMAR%20WILLIAM%20ALBERTO%20-Trabajo%20de%20titulación.pdf>
- Tuquinga, J. (2023). *Notas Aclaratorias de los Estados Financieros bajo NIIF Para PYMES de las Empresas del Parque Industrial de Riobamba, Periodo 2021*. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/10715>
- Vallejo, R., & Jara, G. (2022). *Norma Internacional de Contabilidad y los Estados Financieros en la empresa minera construcción y transporte JJ & BD de cajamarca en el año 2020*.
<http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2734>
- Varela, K., & Bravo, W. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa*.
<https://hdl.handle.net/20.500.14095/1050>
- Werbin, E., Quadro, M., Cohen, N., & Bertoldi, N. (2023). *REVISIÓN DE LA LITERATURA: INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y NORMAS CONTABLES SOBRE SOSTENIBILIDAD*.
<https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/162089>