



**Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y
Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador**

Granda Jaramillo, Cristofer Antonio y Rojas Salazar, Francisco Joel

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad
y Auditoría

Msc. García Tamayo, Galo Hernán

12 de septiembre de 2022



Granda_Cristofer_Rojas_Francisco_Trabajo de Integración Cu...

Scanned on: 2:11 August 11, 2022 UTC



GALO HERNAN
GARCIA
TAMAYO

Firmado digitalmente
por GALO HERNAN
GARCIA TAMAYO
Fecha: 2022.08.16
16:28:54 -05'00'

Identical Words	42
Words with Minor Changes	0
Paraphrased Words	0
Omitted Words	0



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de Integración curricular, "Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador", fue realizado por los señores Granda Jaramillo Cristófer Antonio y Rojas Salazar Francisco Joel, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 15 de agosto de 2022

GALO HERNAN
GARCIA TAMAYO
Firmado digitalmente por
GALO HERNAN GARCIA
TAMAYO
Fecha: 2022.08.15 10:56:22
01707

García Tamayo Galo Hernán

CI: 1802858983

ID: L00082725



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Granda Jaramillo Cristofer Antonio y Rojas Salazar Francisco Joel**, con cédulas de ciudadanía n° 1718579939 y 1723608665, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador**, es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 3 de octubre de 2022

Cristofer Antonio Granda Jaramillo

1718579939

Francisco Joel Rojas Salazar

1723608665



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros, **Granda Jaramillo Cristofer Antonio y Rojas Salazar Francisco Joel**, con cédulas de ciudadanía n° 1718579939 y 1723608665, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador**, en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 3 de octubre de 2022

Cristofer Antonio Granda Jaramillo

1718579939

Francisco Joel Rojas Salazar

1723608665

Dedicatoria

Dedicado a Dios, por su bendición y fuerza en nuestro camino para lograr nuestros objetivos.

A nuestros padres, por el amor, la paciencia, y sabiduría brindada en todo este proceso y en la vida, por ser nuestra guía en el cumplimiento de nuestras metas. A nuestros hermanos y hermanas, por estar presentes en todo momento, por su cariño y apoyo moral.

A nuestros amigos, familiares, maestros, por el conocimiento compartido, por la ayuda y por acompañarnos en los momentos buenos y malos.

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por su bendición y por darme una segunda oportunidad.

A mis padres, que han sido el principal soporte en mi vida, por el cuidado y amor incondicional que me han dado en todos estos años, por ser un ejemplo de perseverancia en mi vida y darme ánimos y aliento cuando más necesitaba, dios se les pague todo el esfuerzo que me han dedicado. A mis hermanos, por el apoyo total que me han brindado, por más las diferencias que tengamos, agradezco que sean parte esencial en mi vida.

A mi Shiva, por recibirme siempre con cariño al llegar a casa y por estar a mi lado.

A mis hermanos que la vida me regalo, Daniel, Guissela, Esteban y Debora, quienes me han brindado su cariño, y lealtad, y por ser una gran inspiración en mis objetivos a cumplir.

A mis amigos incondicionales de carrera y futuros colegas, quienes hemos estado juntos apoyándonos en todo momento, gracias por estos años de alegrías, risas, peleas y dedicación, en especial a Karlita, Cris, Grachy, Kess y Leyde, por la paciencia, confianza y cariño que me han transmitido, por estar a mi lado siempre, gracias por esta gran experiencia y espero de corazón que nos vaya bien en la vida y que sigamos cumpliendo nuestras metas.

Y a todos aquellos allegados, y demás compañeros, quienes han contribuido con un granito de arena para la culminación de esta meta.

Francisco Rojas

Agradecimientos

A mi persona, por permitir que esta profesión sea un medio de apoyo para poder alcanzar mi sueño, que, con el paso del tiempo se verá materializado y lo más importante, por creer en mí.

A mis padres, que han sido un enorme apoyo en mi vida, gracias por todo lo que me han brindado y las costumbres que me han enseñado, considero que han sido los mejores guías de mi vida, al concluir mis estudios, les dedico este logro como una meta más conquistada. A mis hermanas, que, sin sus consejos ni su amistad, no habría logrado todo esto, además de compartir una meta juntos, habernos graduado juntos en esta noble institución.

A mi mentora, Myriam Maza, que ha sido un apoyo incondicional en mi carrera universitaria, ha sido una suerte y una bendición haber podido coincidir, a usted le debo haberme formado de manera profesional, que me llegue a graduar en esta profesión, gracias por transmitirme esa ética y moral que la caracteriza, le agradezco de todo corazón, le tengo un enorme y sincero cariño, y respeto, espero poder retribuirle todo lo que me ha brindado.

A mis amigos, que han estado conmigo en este viaje, ahora puedo decir que los elegí bien, no hace falta nombres, ustedes saben quiénes son, gracias por todo lo vivido en este viaje, gracias por su apoyo, hoy nos toca cerrar este capítulo de nuestra vida, pero se abre uno mucho más grande, y espero poder seguir viéndolos en este viaje llamado "vida".

Y a esa persona especial, que ha visto lo mejor y lo peor de mí, gracias por estar aquí, por verme crecer, eres parte de esto y espero que puedas estar presente en más capítulos de mi vida.

Cristofer Granda

INDICE GENERAL

Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros de las empresas comerciales del Ecuador	1
INDICE FIGURAS.....	12
Introducción.....	15
Capítulo 1 Problema de investigación.....	16
Planteamiento del problema.....	16
Formulación del problema	18
Objetivos	18
Objetivo General	18
Objetivo Específico	18
Justificación de la investigación	18
Capítulo 2 Marco Referencial	20
Antecedentes	20
Internacionales.....	20
Nacionales	22
Bases teóricas	23
Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	23
Información a revelar en los Estados Financieros	27
Sujeto de investigación.....	29
La operacionalización de las variables.....	32
Capítulo 3 Metodología.....	35
Enfoque de la investigación.....	35
Modalidad de investigación	37
Nivel de la investigación	37

	10
La población y muestra.....	39
Población	39
Muestra	41
La recolección de la información	42
El procesamiento y análisis	45
Instrumento de medición	47
Objetividad.	48
Capítulo 4 diagnostico	49
Antecedentes	49
Validación de matrices de recolección de datos	49
Evaluación de profesionales.....	50
Recolección de información	50
Análisis de datos.....	51
Conclusiones.....	65
Reconocimiento inicial – medición inicial	65
Reconocimiento y medición posterior	65
Depreciación	66
Información a revelar	66
Bibliografía	68
Apéndice	72

INDICE TABLAS

Tabla 1: Matriz de operacionalización de variables	32
Tabla 2: Matriz de filtración de población.....	39
Tabla 3: Matriz de recolección de información de las empresas comerciales	44
Tabla 4: Análisis de los costos iniciales en el reconocimiento inicial	51
Tabla 5: Análisis del reconocimiento del mantenimiento y reparaciones de la propiedad, planta y equipo.....	52
Tabla 6: Análisis del reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo al costo.....	53
Tabla 7: Análisis de reconocimiento de permutas en sus políticas	54
Tabla 8: Análisis de los modelos de reconocimiento posterior más utilizados	55
Tabla 9: Análisis de periodicidad de revaluaciones de la propiedad, planta y equipo	56
Tabla 10: Análisis de los métodos más utilizados para depreciar la propiedad, planta y equipo.....	57
Tabla 11: Análisis de los elementos significativos en la depreciación de la propiedad, planta y equipo.....	58
Tabla 12: Análisis de la revisión periódica de la vida útil y valor residual	59
Tabla 13: Análisis de la información presentada de propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros.....	60
Tabla 14: Análisis de información a revelar – conciliación de la propiedad, planta y equipo	61
Tabla 15: Análisis de información a revelar – bases de medición.....	62
Tabla 16: Análisis de información a revelar – revaluación de activos de propiedad, planta y equipo.....	63

INDICE FIGURAS

Figura 1: Enfoque cuantitativo.....	35
Figura 2: Enfoque cualitativo	36
Figura 3: Número de empresas que constituyen los costos atribuibles al costo inicial	52
Figura 4: Número de empresas que incluyen los mantenimientos y reparaciones en el reconocimiento inicial	53
Figura 5: Empresas que hacen el reconocimiento inicial al costo.....	54
Figura 6: Total de empresas que tienen políticas de permutas.....	55
Figura 7: Modelos de reconocimiento posterior usados por las empresas	56
Figura 8: Total de empresas que hacen periódicamente la revaluación a los activos.....	57
Figura 9: Métodos de depreciación más usados para la depreciación de los PPE	58
Figura 10: Número de empresas que hacen por separado la depreciación a los elementos significativos.....	59
Figura 11: Total de empresas que hacen la revisión anual a la vida útil y valor residual de la PPE	60
Figura 12: Total de empresas que muestran información razonable de la PPE en los estados financieros.....	61
Figura 13: Número de empresas que presentan la conciliación de PPE	62
Figura 14: Número de empresas que muestran la base de medición de la PPE	63
Figura 15: Empresas que muestran los activos revaluados en caso de usar el modelo de revaluación.....	64

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo el diagnóstico de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en las empresas comerciales del Ecuador. Para la misma se utilizó una metodología con un enfoque cualitativo (inductivo), en donde se llegó a un nivel exploratorio, ya que, solo se buscó información en la cual nos indique como han contabilizado los activos de propiedad, planta y equipo, para lo cual se indago en el sistema de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las notas explicativas a los estados financieros, así como los informes de auditoría externa de las empresas analizadas, dichos documentos fueron de ayuda para la alimentación de una matriz de recolección de datos, el cual fue previamente validado por profesionales en el área de contabilidad, en la misma se abordó las variables principales como son: reconocimiento y medición inicial, reconocimiento y medición posterior, depreciación e información a revelar, dichos resultados encontrados fueron de gran ayuda para obtener, verificar y poder diagnosticar si las empresas comerciales del Ecuador estaban cumpliendo en su totalidad o que puntos no más cumplen y que puntos se tiene deficiencias con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, vigente correspondiente a la Propiedad, Planta y Equipo.

Palabras claves: NIC 16, propiedad, planta, equipo, empresas comerciales, notas explicativas e informe de auditoría.

Abstract

The objective of this research was to diagnose the implementation of International Accounting Standards IAS 16 Property, Plant and Equipment in commercial companies in Ecuador. For the same, a methodology with a qualitative (inductive) approach was used, where an exploratory level was reached, since, only information was sought in which it indicates how the assets of property, plant and equipment have been accounted for, for which which was investigated in the system of the Superintendency of Companies, Securities and Insurance, the explanatory notes to the financial statements, as well as the external audit reports of the companies analyzed, these documents were helpful for feeding a data collection matrix data, which was previously validated by professionals in the accounting area, in which the main variables were addressed, such as: initial recognition and measurement, subsequent recognition and measurement, depreciation and information to be disclosed, said results found were of great help to Obtain, verify and be able to diagnose if the commercial companies of Ecuador were fully complying or which points are no longer compliant and what points there are deficiencies with the International Accounting Standard IAS 16, in force corresponding to Property, Plant and Equipment.

Keywords: IAS 16, property, plant, equipment, commercial companies, explanatory notes and audit report.

Introducción

El mundo está en un constante cambio por la acelerada evolución de la tecnología, lo cual ha hecho que las empresas tengan que adaptarse a este cambio en todos los ámbitos, tanto tecnológico como normativo, por consiguiente, las empresas tienen que implementar ciertas normas en las diferentes áreas de las organizaciones para tener un seguimiento, control, etc. En el área financiera tenemos diversas normativas que ayudan al manejo de la información financiera de las empresas, como es el caso de las Normativas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El 29 de junio de 1973 fue creado el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad-IASC, en Londres, constituidos por varios profesionales de diferentes países como Canadá, México, Japón, entre otros, quienes emitieron las primeras las Normas Internacionales de Contabilidad, con el propósito de tener una guía de como presentar la información financiera. Las normas fueron adaptadas fácilmente a nivel mundial dependiendo de las necesidades que tenían cada empresa según el país donde se encontrarán.

Posteriormente las normas cambiarían de denominación por Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF o IFRS por sus siglas en inglés, estas serían emitidas por parte de la Junta de Normas Internacionales de contabilidad-IASB.

La NIC 16 de propiedad, planta y equipo fue aprobada y emitida en 1982 por la IASC, luego sería sustituida en diciembre de 1993, esta versión sería adoptada en el 2001 por el consejo de Norma Internacionales de Contabilidad. En el 2003 el consejo aprobaría y emitiría la NIC 16 que actualmente está vigente, claro que en la actualidad la norma ha tenido varias reformas como en el alcance o por otras normas que se complementan mutuamente (IFRS FOUNDATION, 2019).

Capítulo 1 Problema de investigación

El tema que se tocará en el capítulo es la problemática que yace en el tratamiento de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en las empresas ecuatorianas del sector comercial, se buscará los causantes del problema de la investigación y cómo influyen en la presentación de los estados financieros de las organizaciones.

Planteamiento del problema

En la actualidad las normas para el manejo de los activos son muy esenciales, es por eso que muchas empresas han comenzado con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pero hay un gran desconocimiento de las mismas, esto ocasiona que el tratamiento de la propiedad, planta y equipo no sea el adecuado, como lo indica la misma norma.

Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (IFRS FOUNDATION, 2019).

Con el pasar del tiempo las empresas a nivel mundial han tenido que evolucionar y adaptarse a los cambios entre ellos la implementación de la tecnología para mejorar y poder competir en el mundo actual, en ese paso esta la globalización que es una de las principales causantes de este cambio y de que estas empresas tengan que optar por la implementación de normas que ayuden a este mejoramiento y poder ser más competitivas, es por esto que las empresas comienzan adquirir maquinarias, tecnología, infraestructura, etc. Pero en su apresurada adquisición se produce el problema de que no saben cómo reconocer contablemente los bienes, por el desconocimiento de las normas que lo rigen, esto puede ocasionar que a futuro afecte a la presentación verídica de la información financiera de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros (Guzman & La Serna, 2018).

En el Ecuador en el 2008 se instaura la obligatoriedad del uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por medio de la Superintendencia de compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010, remplazando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Esta establece que: las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores a partir del año del 2010, deben presentar sus estados financieros adoptados a las NIIF, desde el 2011 empresas cuyos activos asciendan a valores a USD \$4'000.000 o superiores, y por último desde el 2012 las demás empresas que no están en los dos grupos anteriores, deberán igualmente estar sujetas a las Normas Internacionales de Información Financiera (Superintendencia de Compañías, 2008).

En el país el cambio ha sido paulatino, con solo decir que aún hoy en día hay muchos casos de profesionales que incurren en errores al momento del reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, esto porque no han tenido la capacitación apropiada y las empresas tampoco han apoyado para la capacitación de los mismos, si bien actualmente en las universidades los nuevos profesionales salen con el conocimiento necesario y actualizado sobre dichas normas, se olvidan o se ha abandonado a los profesionales más antiguos que se han quedado en la vieja escuela, puesto que llevan tiempo trabajando con las antiguas normas y muchas veces se les dificulta el implementar su respectivo reconocimiento o su medición, es decir no saben muy bien cómo aplicar la NIC 16.

De igual manera tenemos que actualmente la parte contable ya no se lo hace manualmente, con la evolución de la tecnología han aparecidos los sistemas contables que ayudan al contador hacer su trabajo de mejor manera, pero aquí se incurre en otra falencia, pues no se lleva el control necesario o no se analiza bien como está ingresada la información al sistema.

Todo esto conlleva a que la información de la propiedad, planta y equipo no sea verídica o no refleje su verdadera naturaleza, lo que puede incurrir a que los organismos de control

tomen medidas cautelares como auditorías externas donde pueden mostrar los errores cometidos y así poder sancionar.

La investigación se hará con empresas ecuatorianas del sector comercial, de la provincia de Pichincha, cantón Quito, consideradas según su tamaño como grandes, entre estas se incluyen empresas del sector societario y del mercado de valores, y en su gran mayoría de tipo anónimas y de responsabilidad limitada.

Formulación del problema

¿Cómo influye la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas del sector comercial del Ecuador?

Objetivos

Objetivo General

Analizar cómo influye la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador.

Objetivo Específico

Realizar un diagnóstico de la contabilización de la propiedad, planta y equipo en las empresas comerciales del Ecuador.

Justificación de la investigación

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) tienen como propósito la presentación fiable y verídica de la información financiera en los estados financieros, es decir dichas normas pretenden una guía del tratamiento que debe tener dicha información, donde se detalla el reconcomiendo, medición, etc. (IFRS FOUNDATION, 2018), es por eso que las grandes empresas han optado por la implementación o adopción de las mismas. Las empresas comerciales en el Ecuador son un punto importante en su economía, siendo el sector con el mayor número de empresas, por lo consiguiente su información financiera presentada es en base a estas normas. Por ello se

planteó el analizar como dichas empresas implementan la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y ver su incidencia en las mismas.

La presente investigación busca identificar los principales dificultades que se presenta en la aplicación de la NIC 16 y cómo influyen en las empresas ecuatorianas del sector comercial. Esto basado en un análisis de la información presentada por las empresas. Como se plasmó anteriormente en la problemática, dichas empresas tienden a reconocer o contabilizar mal la Propiedad, Planta y Equipo, lo que ocasionaría que la información presentada en los estados financieros sea incorrecta o no muestre la realidad económica en la que se encuentra la empresa, lo que a futuro puede traer problemas con organismos de control.

El trabajo se lo realizará con un enfoque de análisis de la información a recolectar de las compañías, viendo cuales son las deficiencias que sufren en el tratamiento contable y su incidencia en el presentar la información sobre la propiedad, planta y equipo en los estados financieros. Posteriormente encontrar posibles soluciones y con ello generar un cambio en el tratamiento de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y por ende su correcta presentación en los estados financiero.

La investigación también tiene como finalidad determinar cómo las empresas ecuatorianas comprenden la norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y de esta manera plasmar una manera correcta de implementación de la misma. De igual manera que sirva como base para futuras investigaciones que ayuden a la correcta implementación de la norma, al desarrollo del conocimiento en el área contable y financiera en los diferentes usuarios del país, asimismo se quiere aportar a la mejora profesional. Todo esto teniendo en cuenta los problemas plasmados y sus posibles soluciones a estos problemas.

El actual trabajo es factible por la disposición de la información de las empresas, la cual se puede encontrar en plataforma de la Superintendencia de Compañías, de igual manera el tiempo es prudencial para el desarrollo del mismo.

Capítulo 2 Marco Referencial

En el presente capítulo se presentará los antecedentes teóricos que servirán como apoyo para la realización de la investigación, también la teoría necesaria para el mejor entendimiento de lo que se quiere diagnosticar.

Antecedentes

Internacionales

Granados Alexander (2021), elaboró el trabajo de graduación titulado “La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su relación con los estados financieros de la empresa ALMAR DEL PERU S.R.L. Distrito de la Victoria”, presentado por Granados Urbina Alexander John, para la obtención del título profesional de contador, Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

El autor establece como problemática la falta de control y registro de los activos de la empresa y de igual manera el mal manejo de la documentación respectiva, por lo que indica que se lleva una contabilidad desorganizada, y por ende la mala aplicación de la NIC 16. La metodología de investigación usada fue un enfoque cualitativo, de tipo básica en generar conocimiento, con un diseño no experimental-cuantitativa, usando como toda la población (16) como muestra, esto porque al ser pequeña y tener accesibilidad a ella. Se uso como técnica, la encuesta de 16 preguntas, con el fin de conocer la opinión de los encuestados sobre la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, cuyos resultados fueron: La NIC 16 si influye significativamente en los Estados Financieros, con una relación de influencia alta, según la correlación de Pearson; Que los Activos Fijos influyen significativamente en los Estados Financieros, con una relación de influencia moderada, y que el Reconocimiento de los Activos no influye significativamente en los Estados Financieros, con una relación de influencia moderada .

El antecedente concuerda con la presente investigación en el caso del estudio de la Norma, de la influencia que tiene sobre los Estados Financieros, y como puede afectar en empresas como la del antecedente y como se podría asemejar a la realidad de las empresas

ecuatorianas en el manejo de los Activos, como es el reconocimiento de los mismos, lo se cree que es una parte fundamental en la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Carrillo, Llamocca & López (2021), Realizaron la INVESTIGACIÓN DE TITULACIÓN “APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERPLASTEX S.A.C, AÑO 2019”, PRESENTADO POR CARILLO MARÍA, LLAMOCCA VILMA, LÓPEZ REBECA, tesis para obtención de título de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

El antecedente aborda la problemática de la investigación con la omisión de la importancia de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y como no se aplica de manera correcta la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, en la empresa analizada, puesto que se hace el reconocimiento correcto de los activos y de igual manera se hace mal la depreciación de los mismos, por lo que indica que no se muestra información razonable y confiable en los estados financieros de la entidad. La investigación se trabajó con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal, en el cual se usó el total de la población (15 personas) como muestra de la investigación, se trabajó con la técnica de la encuesta como instrumento de recolección de datos. Como resultado de la investigación obtuvieron que: el reconocimiento de los activos si tiene relación significativa con los Estados Financieros, que si hay influencia de la depreciación de los activos en los Estados Financieros, y por último que por último el valor razonable de la propiedad, planta y equipo de igual manera si tiene relación significativa con la información financiera de la empresa.

El antecedente si se relaciona con la presente investigación, puesto que muestra la relación de puntos clave como son: el reconocimiento de los Activos Fijos con los Estados Financieros, y de igual manera la depreciación de los mismos, lo que significa que se pudo

determinar la relación de la norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo con los Estados Financieros.

Nacionales

Cuzco & Lázaro (2020), Elaboraron la tesis sobre “Incidencia de la NIC 16 en la empresa COMPANY PLASTICERNALOS S.A.”, presentado por Cuzco Burgos Luis Antonio y Lázaro Mejía Mariela Belén, para la obtención de título de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

El trabajo evidencia como problemática el mal tratamiento contable de los bienes, el desconocimiento total de las normas contables que hablan sobre el tratamiento de la propiedad, planta y equipo de las empresas ecuatorianas, de igual manera atribuye al problema de que en Ecuador se tenía una contabilidad enfocada en las obligaciones tributarias y no en la presentación de la información de los estados financieros, asimismo en la empresa analizada establece la falta de control de las cuentas. La investigación comprende una metodología inductiva de tipo descriptiva, documental de campo, en el cual se usó como instrumentos la aplicación de encuestas y entrevistas, como muestra se ha tomado toda la población del área contable y gerencia, justificando que todos están involucrados directamente en la investigación. En la tesis se ha diagnosticado el impacto de la norma en la información presentada, así mismo la evaluación del reconocimiento, medición y reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo, lo cual dio como resultado que existe una mala aplicación de la NIC 16, y su afectación a la empresa, de igual manera se encontró un deficiente control de los activos.

El antecedente se relaciona con nuestra investigación, puesto que se diagnostica la implementación y aplicación de la norma, poniendo énfasis en las variables previstas: reconocimiento, medición inicial, reconocimiento posterior. Por otro lado, nos brinda un apoyo para el entendimiento de la correcta aplicación de la norma, y dando otros puntos de vistas como son los controles que deben tener las empresas para el manejo de sus Activos.

Tene Verónica (2020), elaboró el trabajo “Tratamiento de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa ECUATORIANA DE CERÁMICA, periodo 2018”, presentado por Tene Carrillo Verónica Alexandra, para la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

La autora expone como problemática la dificultad de la valoración y el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, por parte de la entidad. La metodología utilizada fue lógico-deductivo, teniendo un enfoque cualitativo, de tipo documental de campo, no experimental, con un nivel de investigación descriptivo, como muestra de investigación se ha tomado el total de la población al ser una minoría, y como técnica e instrumento se optó por la encuesta. Como resultado del análisis de la información recolectada, se concluyó que la empresa deficiencias en el reconocimiento, valoración y depreciación de los activos fijos de la empresa ECUACERAMICA, y que la mala implementación de la norma NIC 16, si influye en el resultado de la información presentada en los Estados Financieros, dudando de la razonabilidad y confiabilidad de los importes mostrados.

El antecedente se relaciona con la problemática de la presente investigación, mostrando que puntos clave de la norma no son manejados de la mejor forma, la autora nos muestra como es el tratamiento en una de las empresas ecuatorianas, lo cual nos puede dar una guía de las posibles deficiencias que sufren otras empresas ecuatorianas en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Plan0074a y Equipo.

Bases teóricas

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

La norma originalmente se emitiría en marzo de 1982, con el nombre de NIC 16 Contabilización de Propiedades, Planta y Equipo, posteriormente el Comité de Normas Internacionales de contabilidad en diciembre de 1993 emitiría la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, como se la conoce actualmente, esta sustituiría a la norma anterior, consecuentemente

sería adoptada en el 2001 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IFRS FOUNDATION, 2019).

Objetivo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (IFRS FOUNDATION, 2019, p. A1174).

Alcance. En el párrafo 2 y 3 de la norma establece que la NIC 16 (2019) debe aplicarse a los elementos de la propiedad, planta y equipo, a menos que otra norma permita su tratamiento. La norma no puede aplicarse para propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidas para la venta (NIIF 5), de igual manera para los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas (NIC 41), solo a las plantas productoras mas no a los productos que obtuvieron, para el reconocimiento y medición de activos para la exploración y evaluación (NIIF 6); o lo derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares (p. A1174).

Reconocimiento. Según el párrafo 7 de la NIC 16 (2019), expone que solo se reconocerá como activo si, y solo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. La norma en el párrafo 9 establece que se debe realizar juicios de valor para la aplicación del reconocimiento inicial en los casos de partidas significativas, es decir partes que necesiten ser reconocidas por separado del activo. Según el principio de reconocimiento, todos los costos de propiedad, planta y equipo que se hayan incurrido en el momento deben reconocerse, como son para la adquisición, sustitución, construcción o para mantener la propiedad, planta y equipo (p. A1176)

Costos iniciales. Los costos deben cumplir las condiciones necesarias para que la empresa pueda obtener beneficios económicos, de igual manera aquellos costos que estén

relacionados con el activo, que si bien no están relacionados directamente con la obtención de beneficios económicos sirven para el funcionamiento de los activos, los cuales permiten la obtención de dichos beneficios, por lo cual estos costos cumplen con el reconocimiento según el párrafo 11 de la NIC 16 (p. A1176).

Costos posteriores. Siguiendo lo establecido en el reconocimiento, la entidad no puede reconocer los desembolsos por reparaciones y mantenimientos de la propiedad, planta y equipo, puesto que no otorgan un beneficio económico, dichos importes deben ser reconocidos en los resultados en el momento que se incurra en estos. Por otra parte en el párrafo 13 de la norma nos expone que los costos incurridos para sustituir elementos de la propiedad planta y equipo que no sean frecuentes, deberán ser reconocidos dentro del importe del elemento de propiedad, planta y equipo, siempre y cuando cumpla con el criterio de reconocimiento (p. A1177).

Medición Inicial. La NIC 16 (2019) establece que los elemento propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. Dichos costos comprenden: (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (p. A1178).

Según el párrafo 20 de la norma, se indica que el reconocimiento de los costos terminará cuando el elemento de la propiedad, planta y equipo este en el lugar y en condiciones necesarias para operar según lo previsto. La medición del costo de un elemento será el precio equivalente en efectivo en la fecha del reconocimiento. En el caso de permutas,

la NIC 16 en su párrafo 24 establece que dicho elemento se medirá por su valor razonable, en el caso de no medirse de esta forma, debe medirse por el importe en libro del activo (p. A1179).

Medición posterior. La empresa en sus políticas contables podrá escoger entre el modelo del costo o el modelo de revaluación, para el reconocimiento posterior del elemento de propiedad, planta y equipo.

Modelo del costo. En el párrafo 30 de la NIC 16 dicta que un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor (p. A1182).

Modelo de revaluación. En la norma se establece que un elemento de propiedad, planta y equipo posteriormente podrá contabilizar por su valor revaluado, siempre y cuando el valor razonable pueda medirse con fiabilidad. Este será el valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación y el importe de las pérdidas por el deterioro del valor. Indica igualmente que las revaluaciones deben realizarse con regularidad para verificar el importe en libros (p. 1182).

Depreciación. Anteriormente se indicó que se debe reconocer por separado las partes con un costo significativo de un elemento de propiedad, planta y equipo. En el párrafo 43 de la norma indica que se depreciara de forma separada cada parte significativa de un elemento propiedad, planta y equipo. Siendo la depreciación la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación se reconocerá en los resultados de cada periodo (p. A1184).

Métodos de depreciación. Siguiendo el párrafo 60 de la norma, indica que el procedimiento de depreciación a ser utilizado por la entidad reflejará el patrón por arreglo al cual se espera que sean consumido los beneficios económicos futuros del activo. Estos serán revisados mínimo al término de cada periodo contable. Los métodos a usar pueden ser (a) Depreciación lineal da un obligación constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre y cuando este no cambie. (b) Depreciación decreciente: trabaja en función del saldo del

elemento, el cargo irá disminuyendo a lo largo de su vida útil, es decir los primeros años será mayor el desembolso de la obligación. (c) Método de unidades producidas: se basa en la utilización o producción esperada del elemento (pp. A1186-A1187).

Información a revelar en los Estados Financieros

En el párrafo 73 nos dice que los estados financieros se revelarán, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo (p. A1189), la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros brutos, bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
- (e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - I. Las adiciones.
 - II. Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta.
 - III. Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.
 - IV. Los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en otro resultado integral
 - V. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36.

- VI. Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 36.
- VII. La depreciación.
- VIII. Las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.
- IX. otros cambios.

En los estados financieros se revelará también:

- (a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones.
- (b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.
- (c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo.
- (d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

Según el párrafo 75 de la NIC 16 (2019), La selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad (p. A1190). Por razones similares, es necesario revelar: (a) La

depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos. (b) La depreciación acumulada al término del periodo.

De acuerdo con la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes (IFRS FOUNDATION, 2018). Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- a) Valores residuales.
- b) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo.
- c) Vidas útiles.
- d) Métodos de depreciación.

Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:

- a) El importe en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- b) El importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso.
- c) El importe en libros de las propiedades, planta y equipo retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5.
- d) Cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las propiedades, planta y equipo cuando es significativamente diferente de su importe en libros.

Sujeto de investigación

Al momento de hablar de una empresa nos referimos a la entidad que está organizada de tal manera en que interactúan elementos humanos, materiales, técnicos y financieros que a su vez proporcionan bienes o servicios a cambio de un valor razonable, es decir que se le

otorga un precio a los mismos, este valor permite la operatividad de la misma mediante costos y gastos en los que se incurre de manera paulatina en un periodo fiscal determinado (Castillo, 2014).

Existen varios tipos de empresas, y en este caso nos enfocamos directamente en las empresas grandes que como en todo tiene sus ventajas y desventajas, de esta manera la ventaja principal de la empresa grande sería que tienen un alto grado de madurez por su posición en el mercado, además de tener altos rendimientos financieros para financiar todas sus operaciones, y su ventaja principal son los problemas del mundo globalizado moderno, ya que la polémica y la crítica, es en donde se encuentra su mayor debilidad, ya que al tener parte de su capital en acciones de dominio público, el valor de las mismas puede variar debido a lo antes ya mencionado.

En Europa a la empresa grande o gran empresa se la considera como aquella entidad que posee una nómina de empleados que excede a los 250 trabajadores, y también se debe enfocar al número de ventas que realizan de manera anual, es decir el volumen de facturación que debe ser superior a los 50 millones de euros.

En Centroamérica, específicamente en México su legislación establece que el límite de trabajadores es de 251 empleados, pasado dicha cantidad se le considera una empresa grande, además de ello que debe cumplir con el nivel de ventas de 250 millones de pesos mexicanos, es decir el equivalente a 12,32 millones de dólares y unos 12.08 millones de euros, aquí se nota la diferencia significativa en relación a la legislación europea.

En Latinoamérica las empresas industriales no están muy arraigadas, ya que de mayor manera se dedican a producir materia prima, para exportar a países que los transforman en el producto final, posteriormente dichos productos finales los habitantes de cada país los termina consumiendo. En el Ecuador una empresa grande se le considera aquella que posee más de 200 trabajadores, y que también el flujo de sus ventas anuales supera los 5 millones de dólares.

La importancia de trabajar con información de las grandes empresas del país, se remonta a la necesidad de verificar si están cumpliendo con la normativa referente a la Propiedad, Planta y Equipo, ya que al cumplir con la misma, tienen una gran ventaja ante las demás, por la razón de que las autoridades de control deben verificar si los tributos y demás aportaciones de este tipo de empresa se esté cumpliendo correctamente, sin ningún error que favorezca a algún fraude de la legislación vigente.

La operacionalización de las variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de variables				
Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
NIC 16 Propiedad Planta y Equipo	La NIC 16 comprende la correcta aplicación contable de la propiedad, planta y equipo, es decir su tratamiento, medición, depreciación, determinación del importe en los libros y pérdida por deterioro (IFRS FOUNDATION, 2019).	Reconocimiento	Reconocimiento Inicial	<ul style="list-style-type: none"> ¿El costo inicial de la PPE lo constituye el valor del bien más sus costos atribuibles? ¿Se constituyen los costos iniciales como: mantenimiento o reparaciones dentro del reconocimiento de PPE?
		Medición	Medición Inicial	<ul style="list-style-type: none"> ¿La empresa reconoce inicialmente su propiedad, planta y equipo al costo? ¿La empresa realiza la medición de permutas en sus políticas contables?

Métodos de Depreciación	Medición Posterior	<ul style="list-style-type: none">• ¿Se utiliza el modelo de costo o el modelo de revaluación?• ¿Se hace regularmente las revaluaciones de PPE para asegurar su importe en libros?
	Línea Recta	<ul style="list-style-type: none">• Para calcular la depreciación ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa?
	Depreciación decreciente	<ul style="list-style-type: none">• ¿Se hace la depreciación separando cada elemento que sean significativas para el valor de la PPE?
	Unidades producidas	<ul style="list-style-type: none">• ¿Se hace la revisión de la vida útil y valor residual en cada periodo anual?

Estados de Información Financiera	Los estados financieros son los documentos más importantes dentro de una empresa, ya que estos son el estado económico y cumplen con el objetivo de brindar un balance o una visión general de la entidad específicas de información (SIIGO, 2018).	Estado de situación financiera y estado de resultados	Información a revelar	<ul style="list-style-type: none">• ¿La información suministrada muestra un importe razonable de los activos de propiedad, planta y equipo?• ¿Se presenta la conciliación entre los valores en libros al principio y final del periodo?• ¿Se revela las bases de medición utilizados para determinar el importe en libros de la PPE?• ¿Se muestra los valores de los activos por revaluación?
-----------------------------------	---	---	-----------------------	--

Capítulo 3 Metodología

El capítulo corresponde a la metodología de la investigación implica decidir procedimientos, métodos, técnicas, etc., que se llevaran a cabo para poder alcanzar los objetivos que se planteó en la presente investigación, es decir que se en esta parte de la investigación se va a explicar de manera detallada la forma de cómo se va a desarrollar la investigación.

Enfoque de la investigación

En el marco investigativo se cuenta con dos enfoques de gran importancia que son el enfoque cualitativo y cuantitativo, y uno más que también se considera esencial para las investigaciones, que es el enfoque mixto, resultado de la combinación de los dos enfoques antes mencionados. “La metodología por sí sola no tiene ningún valor, ninguna importancia, es decir no es una ciencia por sí misma, es solo una guía para hacer ciencia” (Sabino, 1992).

El enfoque cuantitativo es un proceso de investigación en donde se concentra en las mediciones numéricas, es decir utiliza análisis estadístico mediante la recolección de datos, todo esto con el fin de responder las preguntas de investigación (Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Batista Lucio, 2014).

La metodología desde el punto de vista cuantitativo consiste en el contraste de teorías ya existentes, con la obtención de datos numéricos en función de la muestra de una población o fenómeno de estudio (Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Batista Lucio, 2014).

Figura 1

Enfoque cuantitativo



Nota: El gráfico muestra cómo se caracteriza el método Cuantitativo. Tomado de la metodología de investigación cualitativa (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Batista Lucio, 2014)

Al momento de estudiar la realidad, tal y como suceden las situaciones de manera natural, se realiza un análisis de fenómenos según los objetos implicados en la investigación que tiene un enfoque cualitativo (Blasco y Pérez, 2007).

Figura 2

Enfoque cualitativo



Nota: El gráfico muestra cómo se caracteriza el método Cualitativo. Tomado de la metodología de investigación cualitativa (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Batista Lucio, 2014).

En la presente investigación relacionada con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se consideró utilizar un enfoque cualitativo (inductivo), al utilizar el razonamiento inductivo

estamos refiriéndonos en el momento en donde se realizará el análisis de los estados financieros e informes de auditoría externa de las empresas comerciales del Ecuador. Gracias a la observación particular de cada caso que les corresponde a dichas empresas se va a llegar a una conclusión general, para lo cual, es necesario la observación a realizar de manera minuciosa y paciente de cada empresa a seleccionar según la muestra de la población a estudiar. Además, esta información se obtendrá directamente de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, enfocado en las empresas del sector comercial del Ecuador.

Modalidad de investigación

La investigación de campo y la investigación documental son modalidades que se toma en cuenta al momento del diseño de la investigación, por una parte, la investigación de campo es un proceso en donde se obtiene los datos directamente de la realidad donde ocurre el fenómeno, o directamente de los sujetos investigados (Arias, 2012, pág. 46).

En cuanto a la investigación bibliográfica es aquella que se realiza en función a la recolección y revisión de datos, documentos, manuales, revistas, periódicos, actas científicas, conclusiones y otro tipo de fuente que pueda considerarse información relevante (Tamayo, 2000, pág. 47).

En la investigación a realizar se pretende utilizar la modalidad bibliográfica – documental, ya que, se ajusta como un método de investigación principal dentro de la misma. Se estima aprovechar la información primaria; es decir, las notas explicativas e informes de auditoría externa que se encuentran en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. Con dicha información se realizará una observación y diagnóstico con el fin de recolectar la mayor cantidad de información sobre cómo se aplica la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en las empresas comerciales del Ecuador.

Nivel de la investigación

Para comprender este apartado de la investigación, primero se debe entender que es el nivel de la investigación, que no, es más, que el grado del conocimiento que se posee para

responder la pregunta de investigación planteada en el capítulo 1, y existen varios niveles de investigación.

En primer lugar, se encuentra el nivel exploratorio en donde la investigación consiste en buscar e indagar información para el desarrollo de la investigación, ya que la misma no tiene antecedentes de que la misma haya pasado por un proceso de investigación similar (Sánchez & Reyes, 2017).

El nivel de investigación descriptivo, va más allá del ámbito exploratorio, utiliza variables cualitativas y cuantitativas para describir los fenómenos principales que se dan en el problema de la investigación (Cauas, 2015).

El nivel Correlacional tiene como función principal el medir el grado que existe entre dos o más variables, dicha correlación puede ser positiva o negativa según sea el caso de investigación, este nivel se centra en medir variables individuales (Cairampoma, 2015).

Para la selección del nivel de investigación a utilizar en la presente trabajo, se ha estimado llegar hasta un nivel exploratorio, mediante una matriz de recolección de datos a proponer. Es un modelo de entrada de datos que servirá al momento de extraer la información relevante sobre las notas explicativas a los estados financieros y los informes de la auditoría externa. Con dicha matriz se prevé que la metodología que se va a utilizar sea más flexible al momento de indagar sobre los documentos ya antes mencionados, para que así la información que se va a obtener de los mismos, nos ayude a resolver el problema de investigación; también se debe tomar en cuenta: la paciencia, serenidad y receptividad que se necesita para poder llevar a cabo esta metodología.

En toda investigación, específicamente en la recolección de la información siempre existe el riesgo de sesgar la información por la forma en la que se obtiene, sin embargo, al trabajar en este tema con estados financieros e informes de auditoría, se parte de la premisa que las notas a los estados financieros ya pasaron por un proceso de revisión interna de la empresa y un proceso de control externo de auditoría.

La población y muestra

Se entiende como población a un conjunto de elementos u objetos de interés sobre el cual se realizan observaciones (Gaviria Peña & Márquez Fernández, 2019).

Una muestra es un subconjunto representativo de la población, que será estudiado (Gaviria Peña & Márquez Fernández, 2019).

Población

Como población inicial se ha obtenido la base de datos de las empresas que se encuentran en el directorio de la Superintendencia de Compañías, la cual consta de 82.566 empresas. Posteriormente se ha realizado una depuración de las misma, puesto que en la actual población se encuentran empresas con diferentes actividades económicas y otras variables que limitan la presente investigación. Como primer filtro se ha consultado en la Clasificación Nacional de Actividades Económicas-CIIU, el código perteneciente para las empresas comerciales, según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), a continuación se presenta la tabla 1, el cual indica los diferentes filtros usados para llegar a la población final.

Tabla 2

Matriz de filtración de población.

Filtros	Descripción	Recuento de empresas
Código de actividad económica - CIIU	El código asignado para este tipo de empresas es el G: Comercio al por mayor y al por menor; reparación de Vehículos automotores y motocicletas. En este caso se filtrará las empresas que estén dentro de estos códigos:	15876

-
- G451: Venta de vehículos automotores
 - G453: Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.
 - G46: Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.
 - G47: comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.

Tamaño de empresa	Se optaron por empresas de tamaño Grande	979
Región	Empresas que se encuentren ubicadas en la región Sierra	524
Provincia	Empresas que se encuentren ubicadas en la provincia de Pichincha	379
Ciudad	Empresas que se encuentren ubicadas en la ciudad del cantón Quito	365

Como se puede observar en la tabla 2, la población final a la que se llegó después de aplicar los correspondientes filtros, es de 365 empresas.

Muestra

Una vez obtenido la población final se comienza con la aplicación de la fórmula estadística para obtener la muestra de las empresas que serán analizadas. A continuación la fórmula a usarse para el cálculo muestral.

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * q * p}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra buscado.

N = Tamaño de la población.

Z = Parámetro estadístico que depende del nivel de confianza.

e = error máximo aceptado

P = Probabilidad de que ocurra el evento analizado.

q = Probabilidad de que no ocurra el evento analizado.

El cálculo de la muestra se obtuvo un total de 120 empresas, las cuales se analizará sus notas explicativas a los estados financieros y el informe de auditoría externa, enfocándose específicamente al tratamiento de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

La selección de las empresas será de forma aleatoria, la cual se calculará con la siguiente fórmula:

$$k = \frac{N}{n}$$

En donde:

k = número de aleatoriedad

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

Dando como resultado $k=3$, significa que la muestra será escogida cada 3 empresas, es decir, 3, 6, 9, 12, ... a continuación se procede a obtener el listado de empresas que serán parte de la muestra.

La recolección de la información

La recolección de datos comprende procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación (Hernández & Duana, 2020).

La fase de recopilación de datos se considera que es la etapa de más alto costo, tanto en recursos humanos como materiales, así como también de tiempo. Es la más susceptible de error (Torres, Paz & Salazar, 2019).

La información que se va analizar será obtenida por medio de la base de datos de la Superintendencia de Compañías, organismo al cual las empresas presentan su información financiera, los documentos que serán examinados son:

- Notas explicativas a los Estados Financieros
- Informe de Auditoría Externa

Una vez obtenida dicha documentación de las empresas seleccionadas previamente en la muestra, se procede a buscar la información de la propiedad, planta y equipo, la información a buscar será sobre los parámetros de la NIC 16, los cuales son:

- Reconocimiento inicial
- Medición inicial
- Medición Posterior
- Depreciación
- Información a revelar

La información encontrada será introducirá en un cuadro resumen, donde se especifica las empresas y los parámetros. Los campos serán llenados mediante lo que se vaya

encontrando en las notas explicativas a los estados financieros y los informes de auditoría externa, viendo si cumplen o no con los parámetros establecidos en la NIC 16.

Tabla 3

Matriz de recolección de información de las empresas comerciales

		MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN												
		Reconocimiento		Medición			Depreciación		Estado de situación financiera y estado de resultados					
		Reconocimiento Inicial	Medición inicial	Medición Posterior			Métodos de depreciación	Información a revelar						
N	Empr esa	¿El costo inicial de la PPE lo constituye el valor del bien más sus costos atribuidos?	¿Se constituyen los costos iniciales como: mantenimiento o reparaciones dentro del reconocimiento de PPE?	¿La empresa reconoce inicialmente su propiedad, planta y equipo al costo?	¿La empresa realiza la medición de permutas en sus políticas contables?	¿Se utiliza el modelo de costo o el modelo de revaluación? ¿Si o No?	¿Se hace las revaluaciones de PPE con regulación para asegurar su importe en libros?	Para calcular la depreciación ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa?	¿Se hace la depreciación separando cada elemento que sean significativas para el valor de la PPE?	¿Se hace la revisión de la vida útil y valor residual en cada periodo anual?	¿La información suministrada muestra un importe razonable de los activos de propiedad, planta y equipo?	¿Se presenta la conciliación entre los valores en los libros al principio y final del periodo?	¿Se revelan las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros de la PPE?	¿Se muestran los valores de los activos por revaluación?

El procesamiento y análisis

Según los autores Gonzales, Hernández y Viñas (2001) procesar información significa “analizarla, delimitar en ella los hechos, conceptos, distinguir las posiciones principales del autor, las argumentaciones, sistematizar o reorganizar lógicamente el contenido, resumirlo” (Figueredo et al., 2019).

La información de las 120 empresas se ingresará en la matriz anteriormente expuesta, se ira revisando en las notas explicativas a los estados financieros y los informes de auditoría externa, para ser específicos en los puntos de propiedad, planta y equipo, donde se especifica los puntos que se deben cumplir según el tratamiento que propone la norma. Siendo estos tabulados de la siguiente manera:

Si →1

No →2

Para la medición inicial se ha optado que se ira llenado con la codificación antes mencionada: “Si”, para el caso de que la empresa haya cumplido con la medición al costo, como lo dice la norma. Y “No”, en el caso de que no haya realizado la medición inicial al costo, ya que, se puede dar la cuestión de que la empresa tenga hecho una medición a valor razonable, lo cual no se lo puede hacer para la medición inicial según la norma.

La medición posterior se elegirá mediante política de la organización el cual deberá escoger entre los dos modelos que indica, el modelo del costo y modelo de revaluación o si se diera el caso de que use ambos modelos.

Siguiendo estos parámetros se comprobará que tipo de modelo es usado por las empresas, para esto se acordó codificar con:

Modelo de costo → 1

Modelo de revaluación → 2

Ambos → 3

En el caso de la depreciación la norma nos dice que se tiene 3 métodos para depreciar los activos de propiedad, planta y equipo, a estos se les ha dado una numeración, como se indica:

- Método de línea recta → 1
- Método de la depreciación decreciente → 2
- Método por unidades producidas → 3

En el caso de los parámetros establecidos para la información a revelar, nos muestran dos tipos de opciones:

Si cumple → 1

No cumple → 2

Una vez que se ha llenado la matriz con la información de cada empresa, se analizará cuantas empresas cumplen con lo que está establecido en la NIC 16, observando los datos obtenidos, es decir, cuantas empresas han hecho la medición inicial al costo, cuantas han optado por el método del costo o por el de revaluación para la medición posterior, que método de depreciación es el más utilizado por las empresas comerciales y como hacen dicha depreciación de los activos, y como se cumple con la información a revelar de la propiedad, planta y equipo, como lo establece la NIC 16.

Con los resultados obtenidos se analizará el número o el porcentaje de empresas que cumplen con la norma, o que puntos de la norma aplican en el tratamiento contable de sus organizaciones de la propiedad, planta y equipo, de igual manera se verificará el tratamiento contable de la depreciación de los activos, puesto que esto se debe complementar con las normas tributarias del país, como es la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, en los cuales dan lineamientos para la depreciación.

Con este análisis se espera tener un punto de vista sobre la realidad de las empresas ecuatorianas con respecto a la implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, y así de esta manera plantear una posible solución.

Instrumento de medición

Este instrumento debe representar las variables que se van analizar dentro de la investigación y para ellos se necesitan 3 requisitos fundamentales, los cuales son:

Confiabilidad. Cuando nos referimos a la confiabilidad, se está hablando del grado de la aplicación de la matriz de recolección de datos, de manera repetida al mismo sujeto produce los mismos resultados, para ello se utilizan diferentes procedimientos (Hidalgo, 2005).

Medida de estabilidad. Una matriz de recolección de datos se aplica a un mismo grupo de sujetos durante un periodo de tiempo específico, se utiliza test-retest y “r” de Pearson.

Método de formas paralelas. En este método no se aplica la misma matriz de recolección de datos, en cambio se utilizan versiones similares a la original, se utiliza el coeficiente de correlación producto-momento de Pearson (Hidalgo, 2005).

Método de mitades partidas. En este caso la matriz de recolección de datos tan solo se la aplica por una vez, pero los ítems se clasifican en dos partes, los mismos que se comparan y se obtiene un resultado final, se utiliza Pearson y Spearman-Brown (Hidalgo, 2005).

Medidas de consistencia interna. Solo se aplica por única vez la matriz de recolección de datos, y se utiliza el método de división de mitades por Rulon y Guttman (Hernández et al., 2014).

Validez. En este requisito, la matriz de recolección de datos, mide el grado de la variable a utilizar (Hurtado, 2012).

Validez de contenido. Es el grado, que en este caso nuestra matriz de recolección de datos refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide (Hurtado, 2012).

Validez de Criterio. Al momento de validar la matriz de recolección de datos, se establece un criterio externo, que nos permite medir lo equivalente a nuestra investigación, todo esto con el instrumento ya aplicado (Hurtado, 2012).

Validez de constructo. Se refiere a la manera de medir de manera confiable y exitosa los conceptos teóricos de cada variable o Ítem de la matriz de recolección de datos, además de la facilidad de relacionarse entre sí (Hurtado, 2012).

Objetividad. Grado en que el instrumento es permeable a los sesgos y tendencias del investigador que lo administra, califica e interpreta (Hernández et al., 2014).

Capítulo 4 diagnóstico

A continuación se presentará el proceso que se llevó a cabo para la recolección de la información y su respectivo análisis, con el propósito de llegar a concluir cómo influyen la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador.

Antecedentes

Se mostrará el proceso de validación de instrumentos, recolección de información y su análisis de la misma aplicando el software estadístico SPSS.

Validación de matrices de recolección de datos

El proceso de validación comienza con la búsqueda de dos profesionales en el área contable, los cuales nos darán la aprobación a las matrices de recolección de datos, planteadas anteriormente. Los profesionales seleccionados por su experiencia y por su conocimiento han sido el Ingeniero Miguel Marcelo Guamán Calvopiña, Docente de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, y la Ingeniera en contabilidad Miriam Esperanza Meza Granda, contadora de la empresa Asesores Tributarios y contables Independientes MMG.

La evaluación se hizo mediante un instrumento de calificación (Anexo 2), el cual se dará un puntaje del 1 al 5, siendo: 1 la expresión mínima de satisfacción y 5 la máxima expresión de satisfacción. El instrumento consta de una rubrica donde se detalla los parámetros a evaluar, los cuales son:

- Ortografía
- Lenguajes apropiado
- Relación con la NIC 16
- Coherencia
- Afinidad de respuesta
- Observaciones

El documento descrito y la matriz de recolección de datos ha sido remitido a los profesionales seleccionados, para su respectiva evaluación, con esto se podrá verificar que la herramienta para la recolección de información es óptima para la obtención de la misma, o en su defecto, aplicar los cambios necesarios para mejorarlo y así proceder de la mejor manera con el proceso de recolección y análisis de los datos de las compañías.

Evaluación de profesionales

Una vez enviado la documentación necesaria para la calificación del instrumento, los profesionales nos han comunicado los resultados con sus respectivas evaluaciones y observaciones. Posteriormente se ha hecho una ponderación de los puntajes y se ha identificado las preguntas que son las que tienen falencias, para luego hacer la corrección de la misma, basándose en las observaciones de los profesionales, luego se enviará nuevamente la matriz de recolección de datos con las correcciones respectivas, con el objetivo de tener la aprobación de la misma por parte de los profesionales, de igual manera se vuelve a remitir con el propósito de verificar el sesgo de calificación de los profesionales, es decir, se verificará si se vuelve a tener el mismo criterio con las demás preguntas que no han sido cambiadas. Esto será analizado con el coeficiente de confiabilidad test-retest, con el fin de medir la confiabilidad y validez de las calificaciones de los profesionales.

Recolección de información

Ya con el instrumento validado por los profesionales, se procede con la recolección de datos de las empresas seleccionadas previamente, Se comenzará obteniendo las notas explicativas y los informes de auditoría de cada empresa, que se encuentran en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Una vez descargado la documentación se comienza a leer en las políticas de propiedad, planta y equipo, notas explicativas de las entidades, y en el caso del informe de auditoría se verificará si hay algún comentario sobre los mismos, puesto que es la opinión de profesionales capacitados, los

cuales han verificado la fiabilidad y veracidad de la información presentada en los Estados Financieros.

Esta información se ira llenando en la matriz con la codificación establecida, como se indicó anteriormente.

Análisis de datos

Una vez que se ha completado la recolección de datos de las 120 empresas, se procedió con ingresar los datos codificados en el SPSS (Software estadístico), herramienta que nos ayudó con el análisis descriptivo de la información, este programa es ideal, puesto que cuenta con las funciones necesarias para realizar dicho análisis.

Tabla 4

Análisis de los costos iniciales en el reconocimiento inicial

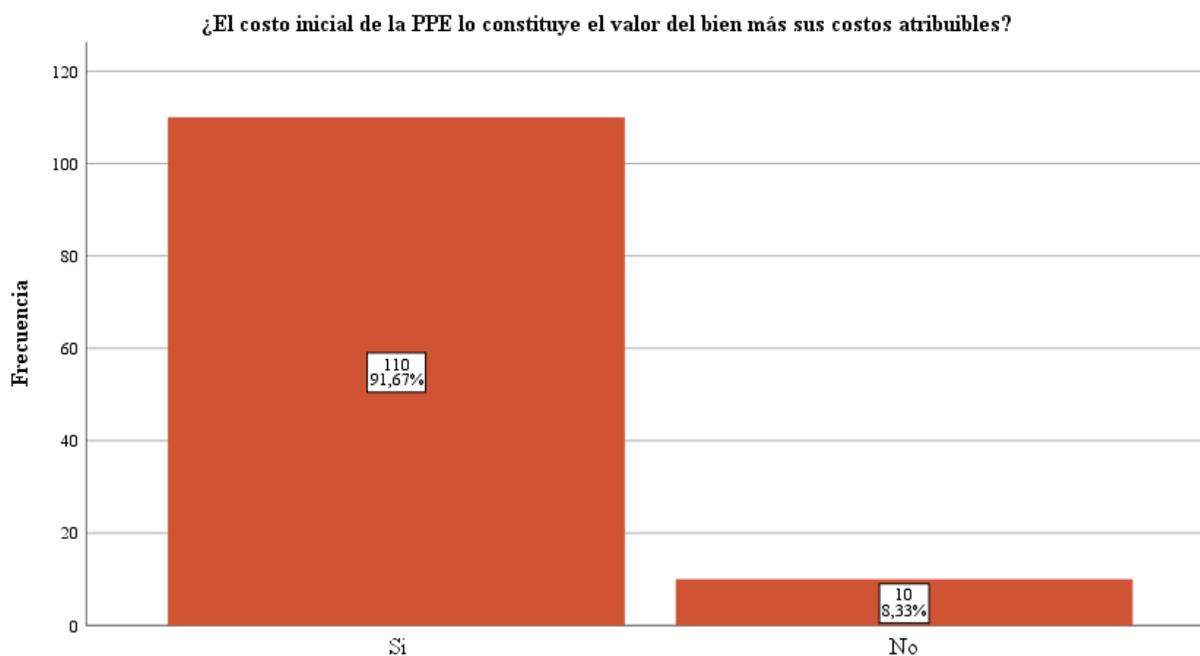
¿El costo inicial de la PPE lo constituye el valor del bien más sus costos atribuibles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	110	91,7	91,7	91,7
No	10	8,3	8,3	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 3

Número de empresas que constituyen los costos atribuibles al costo inicial



Interpretación:

De al análisis realizado, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales del Ecuador, un 91.67% de las empresas, reconocen de manera inicial el PPE su costo inicial, incluidos sus costos atribuibles, y un 8,33% de empresas no lo reconocen de esa manera, es decir, hacen mal el reconocimiento inicial.

Tabla 5

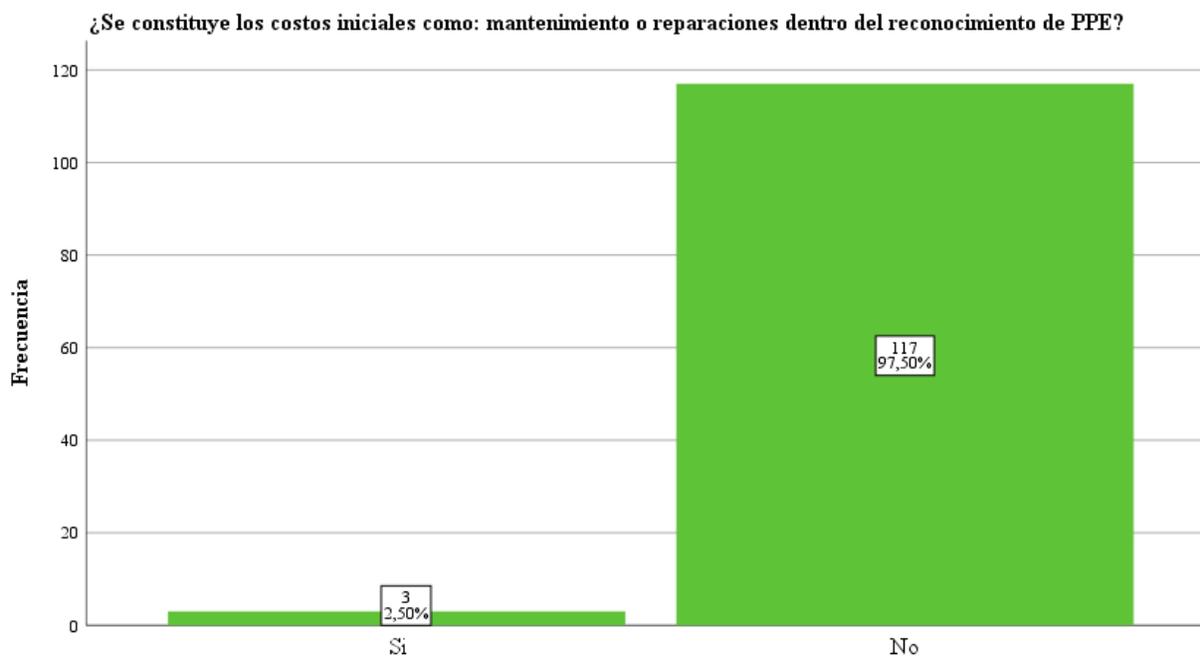
Análisis del reconocimiento del mantenimiento y reparaciones de la propiedad, planta y equipo.

¿Se constituye los costos como: mantenimiento o reparaciones dentro del reconocimiento de PPE?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	3	2,5	2,5	2,5
No	117	97,5	97,5	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 4

Número de empresas que incluyen los mantenimientos y reparaciones en el reconocimiento inicial



Interpretación: De acuerdo la figura 4, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales del Ecuador analizadas, un 2.50% de las empresas constituyen los mantenimientos o reparaciones dentro de los costos en el reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo, y un 97.50% de empresas reconocen estos valores en el estado de resultados.

Tabla 6

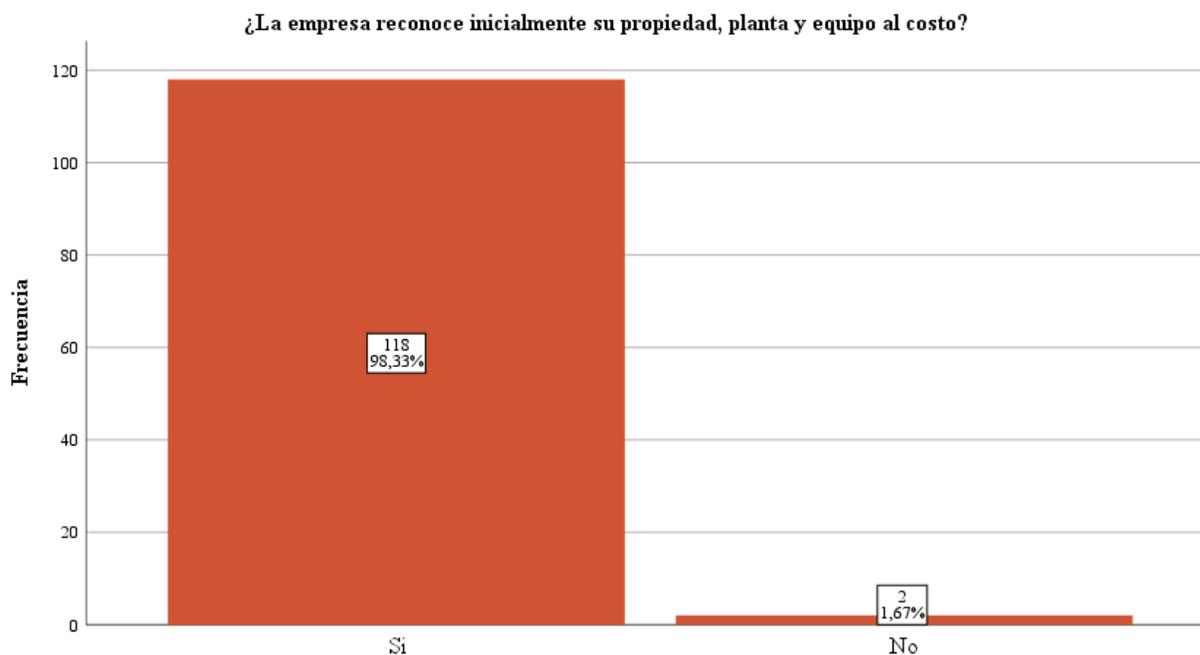
Análisis del reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo al costo

¿La empresa reconoce inicialmente su propiedad, planta y equipo al costo?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	118	98,3	98,3	98,3
No	2	1,7	1,7	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 5

Empresas que hacen el reconocimiento inicial al costo



Interpretación: De acuerdo al análisis presentado en la tabla 6, se puede ver que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 98.33% de las empresas, reconocen la Propiedad, Planta y Equipo al costo, según lo dicta la norma, mientras que el 1.67% de empresas no reconocen los activos fijos al costo o no presentan dicha información.

Tabla 7

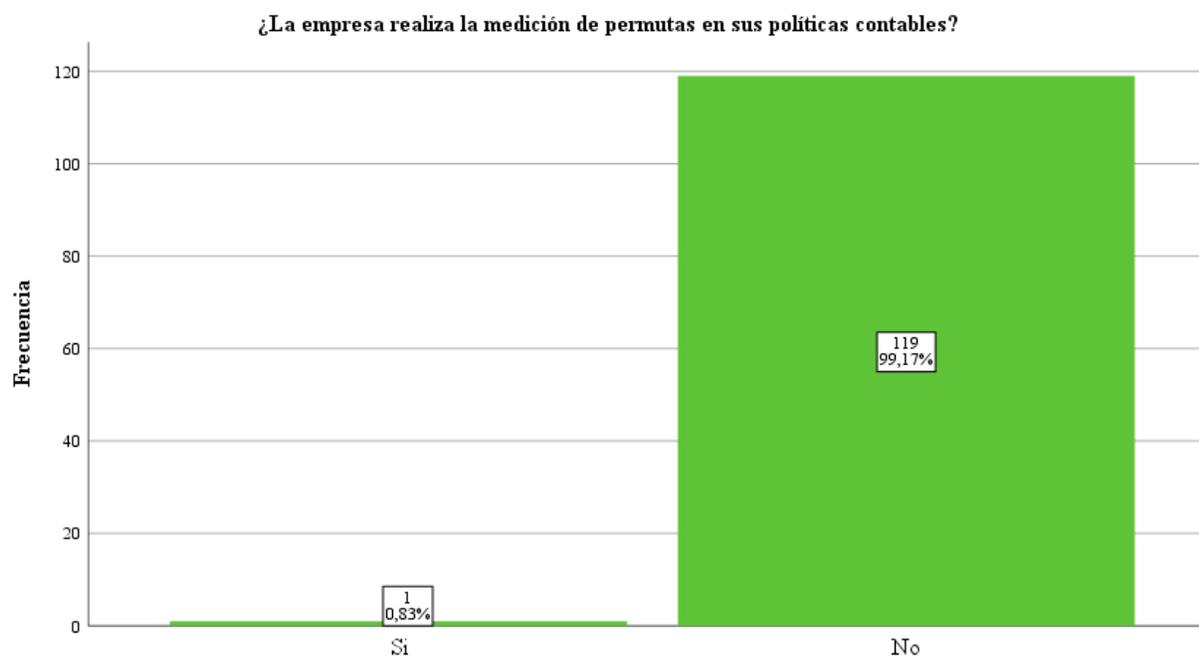
Análisis de reconocimiento de permutas en sus políticas

¿La empresa realiza la medición de permutas en sus políticas contables?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	1	0,8	0,8	0,8
No	119	99,2	99,2	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 6

Total de empresas que tienen políticas de permutas



Interpretación: Cómo se puede observar en la figura 6, el 100% de las empresas comerciales analizadas, el 0,83% tiene políticas contables para la medición de permutas, mientras que un 99,17% de empresas no presentan políticas contables sobre permutas.

Tabla 8

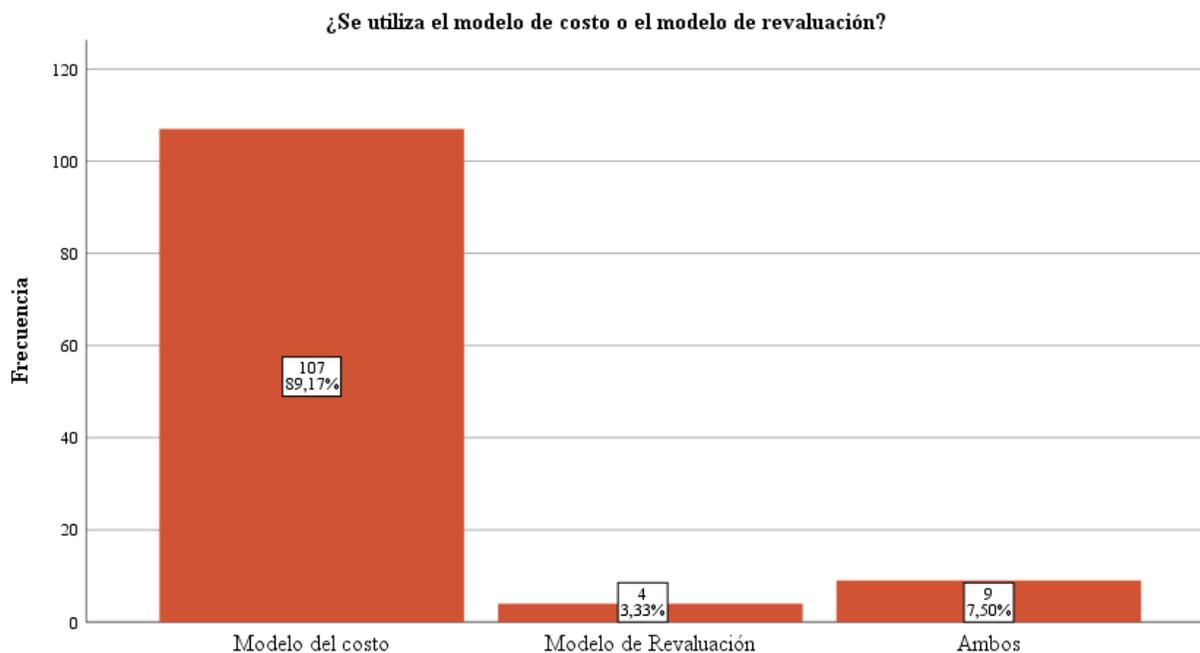
Análisis de los modelos de reconocimiento posterior más utilizados

¿Se utiliza el modelo de costo o el modelo de revaluación?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Modelo del costo	107	89,2	89,2	89,2
Modelo de Revaluación	4	3,3	3,3	92,5
Ambos	9	7,5	7,5	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 7

Modelos de reconocimiento posterior usados por las empresas



Interpretación: De acuerdo al análisis realizado, que del 100% de las empresas comerciales analizadas, muestra que un 89.17% de las empresas utilizan el modelo del costo para su reconocimiento posterior, otro 3.33% utiliza el modelo de revaluación, y un 7,50% utiliza ambos modelos para la medición posterior.

Tabla 9

Análisis de periodicidad de revaluaciones de la propiedad, planta y equipo

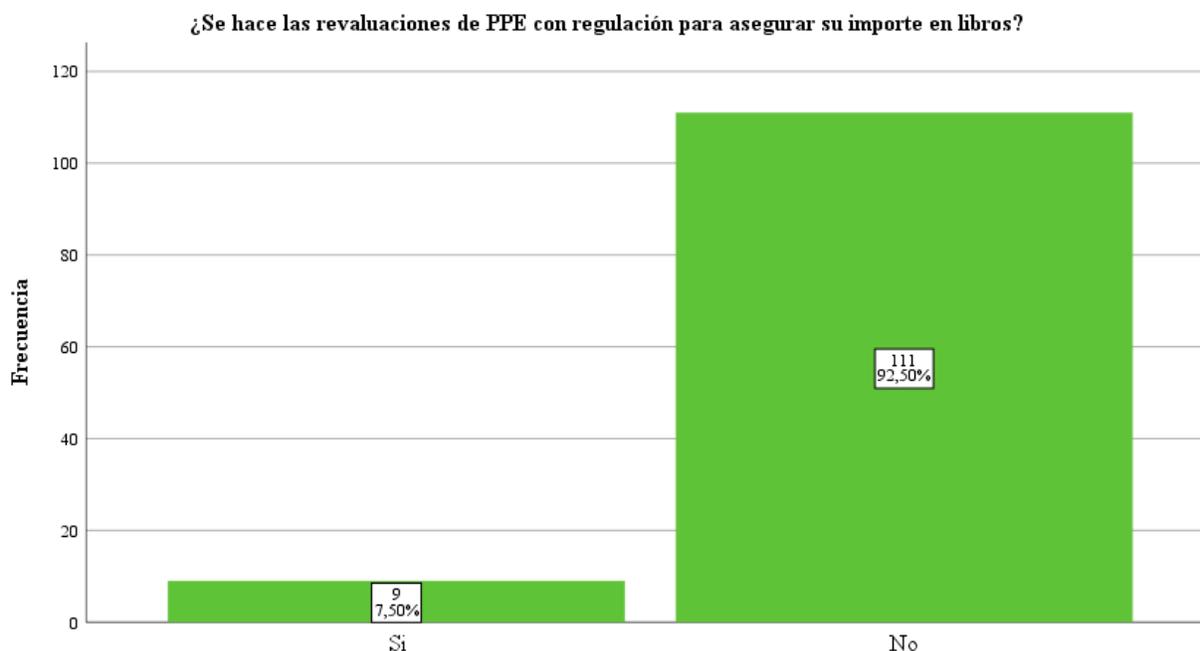
¿Se hace las revaluaciones de PPE con regulación para asegurar su importe en libros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	9	7,5	7,5	7,5
No	111	92,5	92,5	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 8

Total de empresas que hacen periódicamente la revaluación a los activos



Interpretación: De acuerdo a la tabla 9, se puede verificar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 7,50% de las compañías realizan periódicamente las revaluación a sus activos, con el fin de asegurar los importes de los mismos, mientras que un 92,50% de empresas no realizan con regulación las revaluaciones de sus activos.

Tabla 10

Análisis de los métodos más utilizados para depreciar la propiedad, planta y equipo

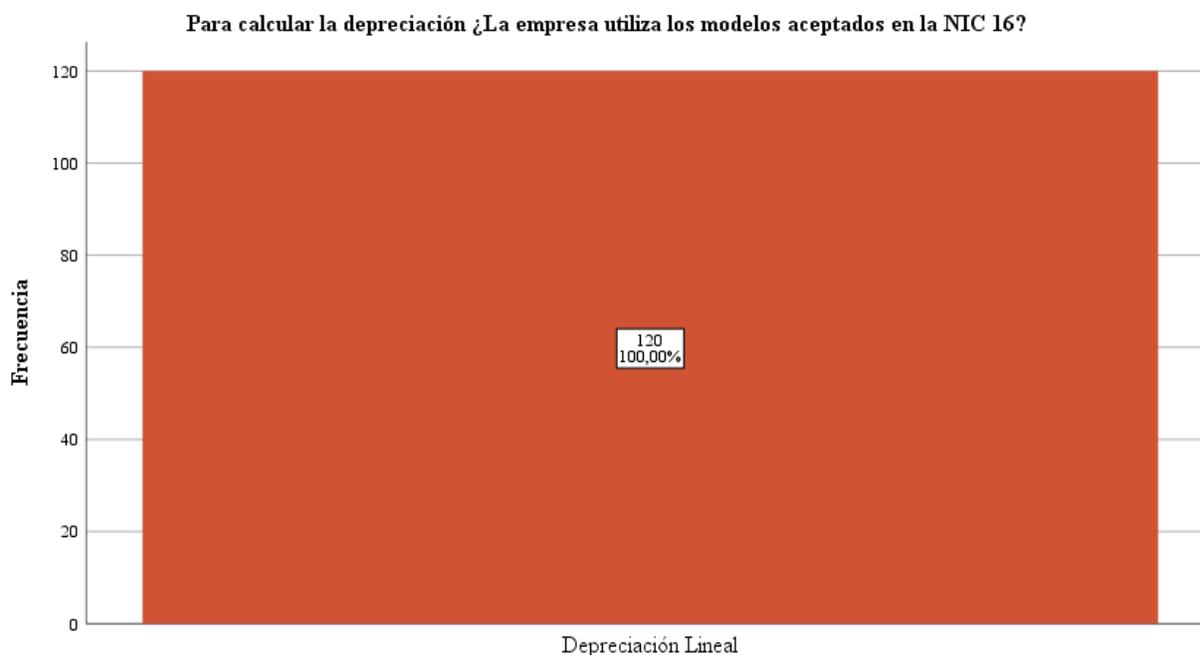
Para calcular la depreciación ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Depreciación Lineal	120	100	100,0	100,0

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 9

Métodos de depreciación más usados para la depreciación de los PPE



Interpretación: De acuerdo a la figura 9, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, el 100% utilizan el método de depreciación lineal para realizar la depreciación de sus activos fijos, lo que se podría deducir que los otros métodos no son aptos para la depreciación de los activos de empresas comerciales.

Tabla 11

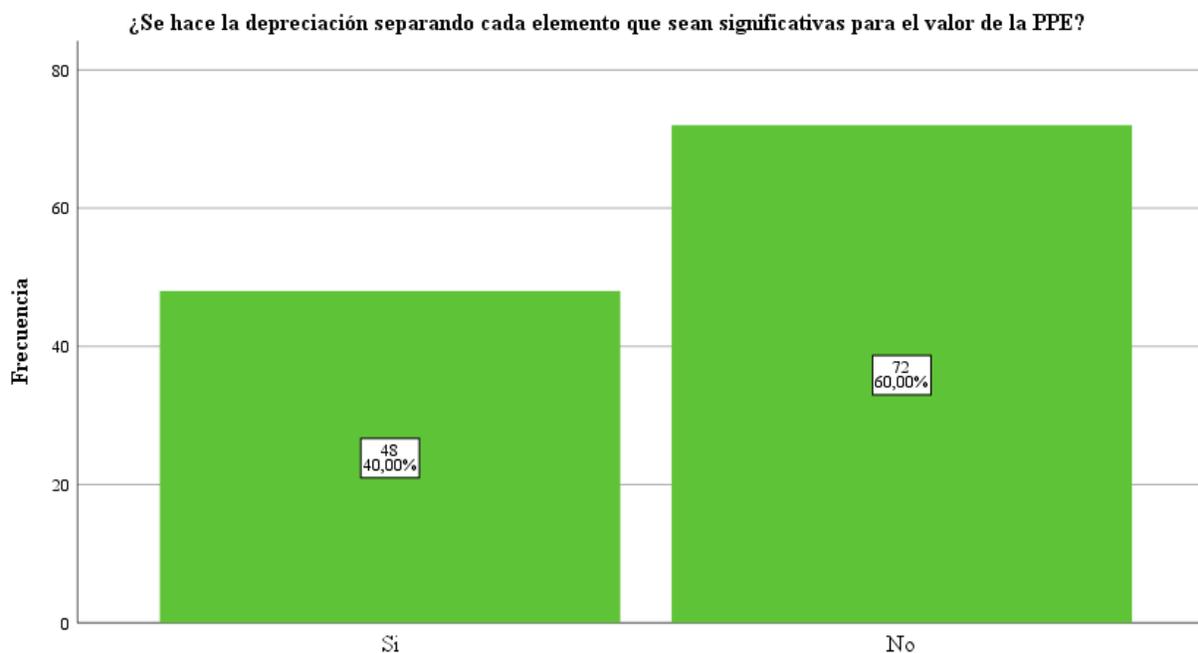
Análisis de los elementos significativos en la depreciación de la propiedad, planta y equipo

¿Se hace la depreciación separando cada elemento que sean significativas para el valor de la PPE?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	48	40,0	40,0	40,0
No	72	60,0	60,0	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 10

Número de empresas que hacen por separado la depreciación a los elementos significativos.



Interpretación: De acuerdo al análisis de la tabla 11, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 40% realizan la depreciación de los elementos significativos por separado del activo total, mientras que el otro 60% de empresas, no realizan la depreciación de los elementos significativos.

Tabla 12

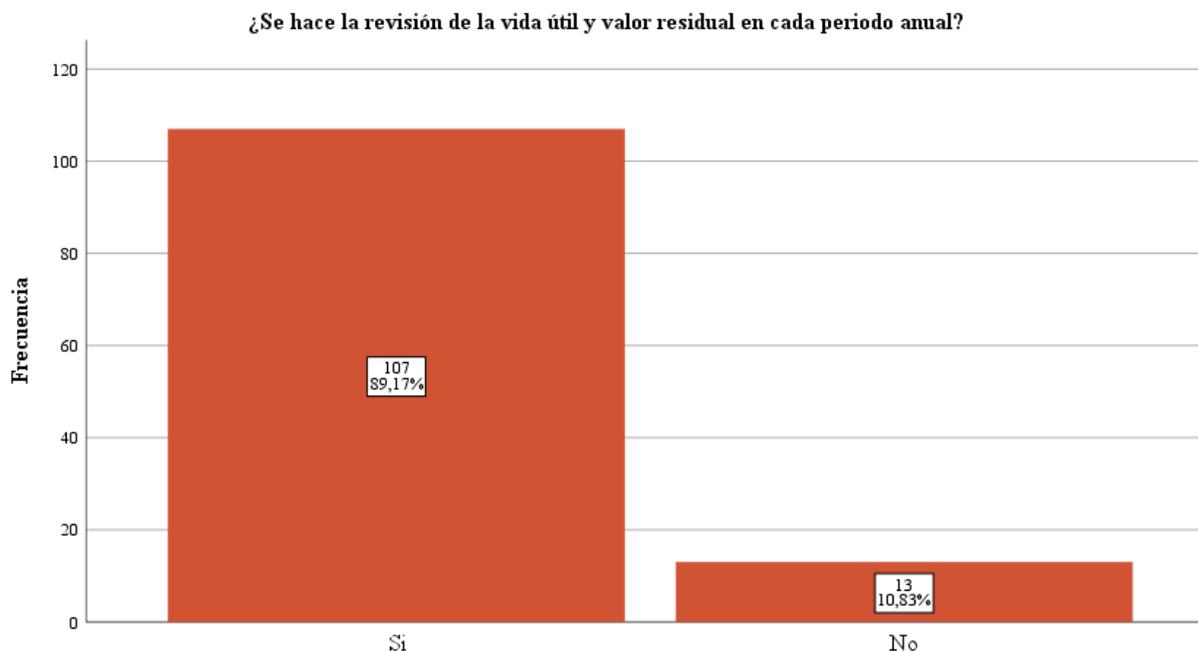
Análisis de la revisión periódica de la vida útil y valor residual

¿Se hace la revisión de la vida útil y valor residual en cada periodo anual?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	107	89,2	89,2	89,2
No	13	10,8	10,8	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 11

Total de empresas que hacen la revisión anual a la vida útil y valor residual de la PPE



Interpretación: De acuerdo a la figura 11, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 89.2% de las compañías, hacen una revisión anual de la vida útil y valor residual de los activos fijos, mientras que un 10.8% no realizan la revisión anual de estos parámetros.

Tabla 13

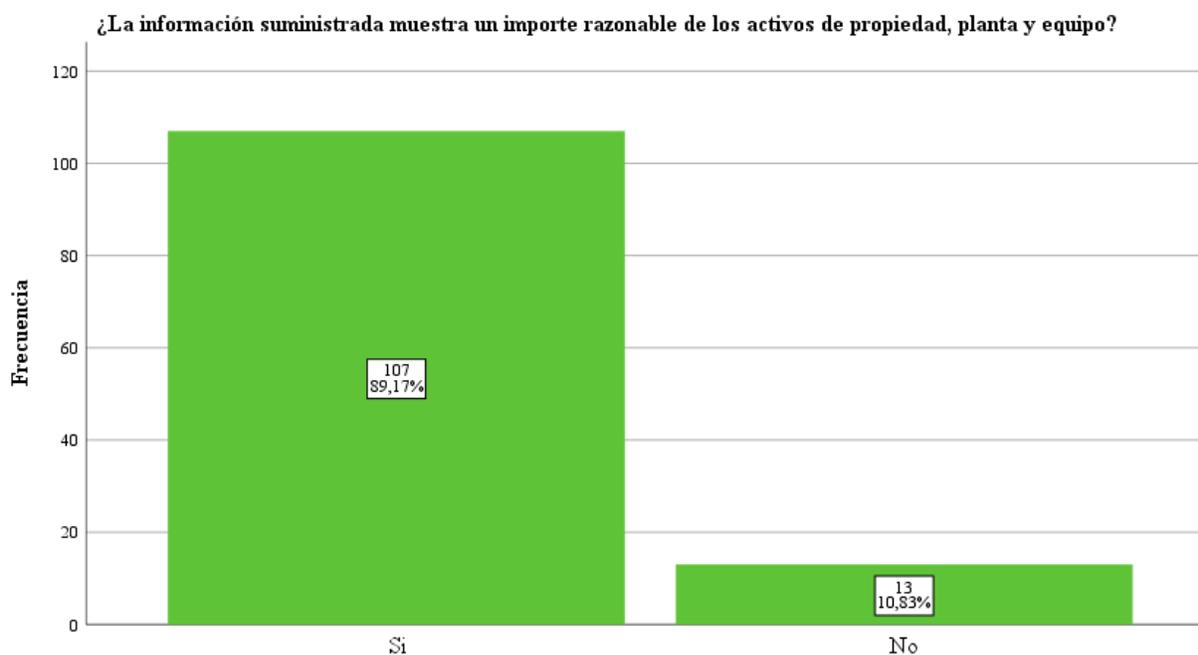
Análisis de la información presentada de propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros

¿La información suministrada muestra un importe razonable de los activos de propiedad, planta y equipo?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	107	89,2	89,2	89,2
No	13	10,8	10,8	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 12

Total de empresas que muestran información razonable de la PPE en los estados financieros



Interpretación: De acuerdo a la tabla 13, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 89.17% de estas muestran información razonable de los activos fijos en sus estados financieros, mientras que un 10.83% de empresas no muestran razonabilidad en los valores de la propiedad, planta y equipo.

Tabla 14

Análisis de información a revelar – conciliación de la propiedad, planta y equipo

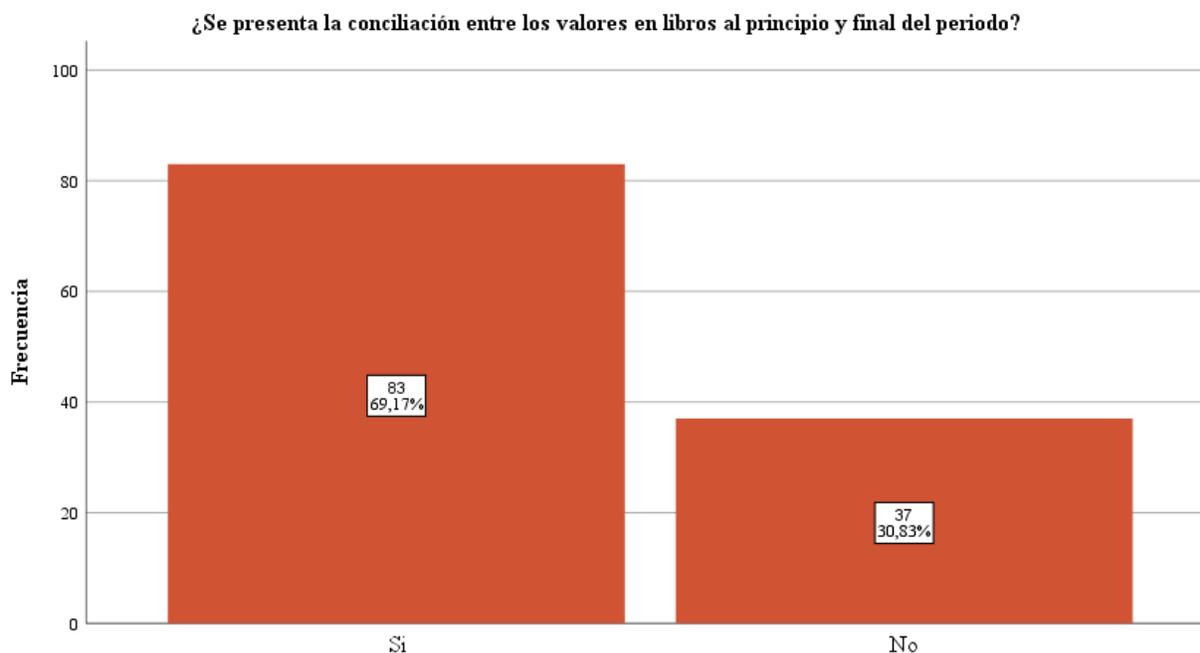
¿Se presenta la conciliación entre los valores en libros al principio y final del periodo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	83	69,2	69,2	69,2
No	37	30,8	30,8	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 13

Número de empresas que presentan la conciliación de PPE



Interpretación: De acuerdo al análisis realizado, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 69.2% de las empresas presentan la conciliación detallada de los importes de propiedad, planta y equipo al inicio y al final del periodo, mientras que el otro 30.8%, no presentan la conciliación de sus Activos Fijos.

Tabla 15

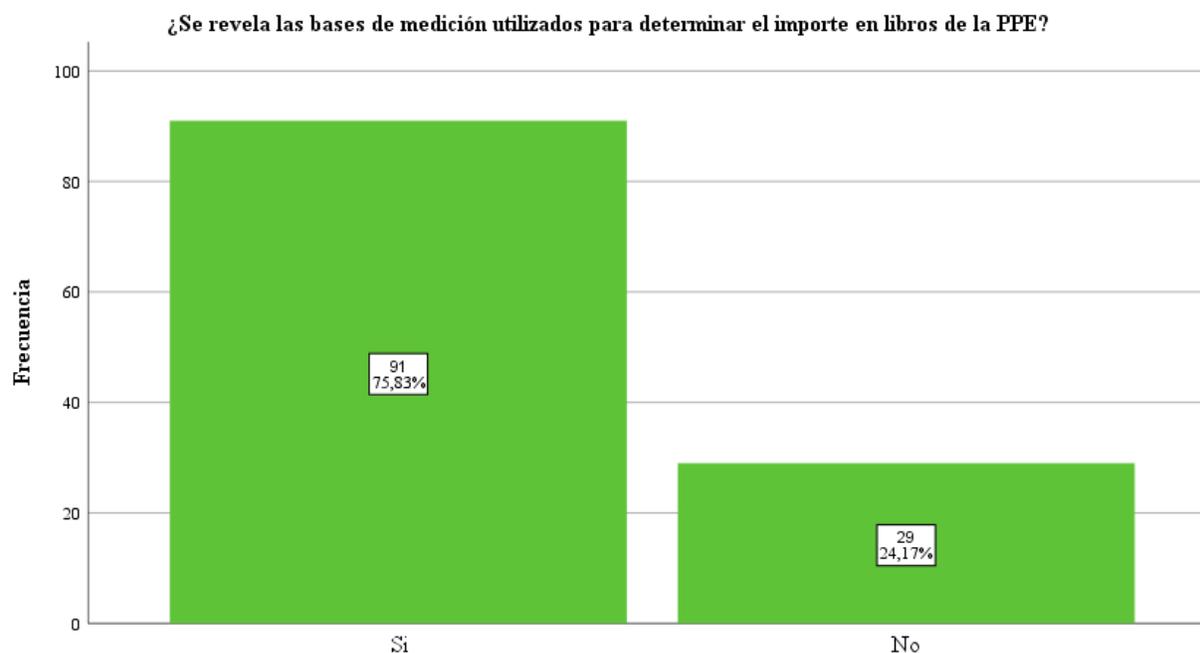
Análisis de información a revelar – bases de medición

¿Se revela las bases de medición utilizados para determinar el importe en libros de la PPE?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	91	75,8	75,8	75,8
No	29	24,2	24,2	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 14

Número de empresas que muestran la base de medición de la PPE



Interpretación: De acuerdo a la figura 14, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, el 75,83% presentan en la base de medición para la propiedad, planta y equipo, mientras que el 24,17% de las empresas no informan sobre las bases de medición.

Tabla 16

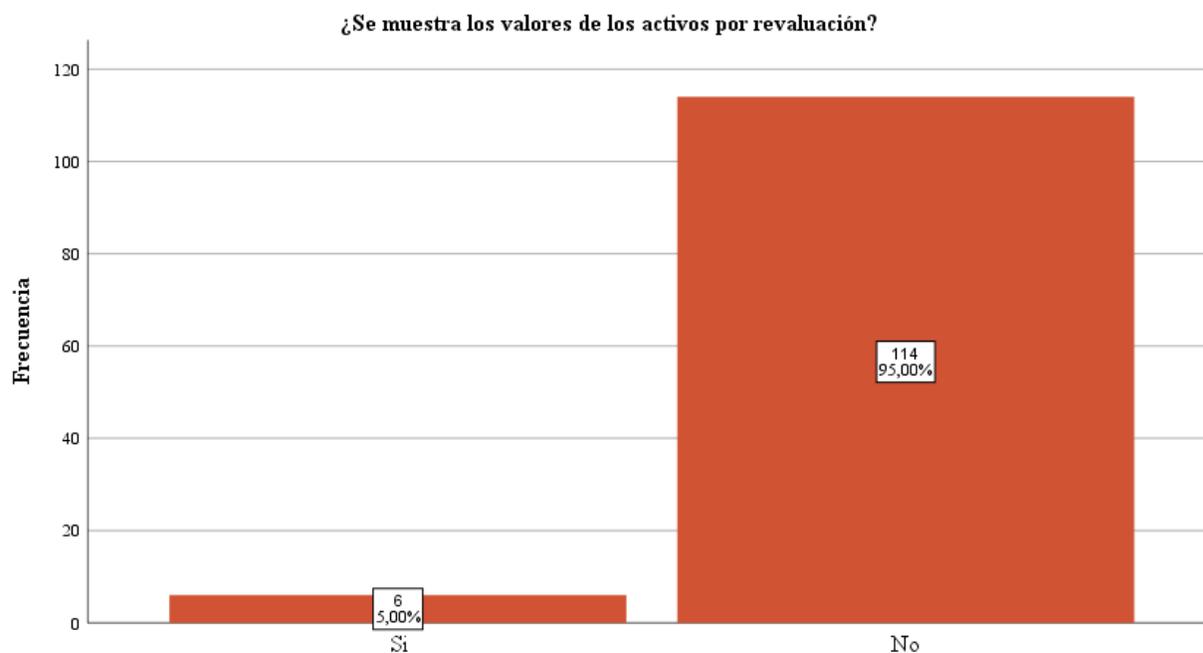
Análisis de información a revelar – revaluación de activos de propiedad, planta y equipo

¿Se muestra los valores de los activos por revaluación?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	6	5,0	5,0	5,0
No	114	95,0	95,0	100,0
Total	120	100,0	100,0	

Nota: Resultado de información recolectada, Se utilizo el software SPSS V.25

Figura 15

Empresas que muestran los activos revaluados en caso de usar el modelo de revaluación



Interpretación: De acuerdo a la tabla 16, se puede observar que del 100% de las empresas comerciales analizadas, un 5% de las empresas, si presentan los importes de los activos revaluados, mientras que un 95% de empresas no presentan dicha información.

Conclusiones

Reconocimiento inicial – medición inicial

Según los resultados del análisis realizado, se puede deducir que la mayoría de las grandes empresas comerciales de Ecuador, cumplen con lo establecido en la NIC 16, tanto para el reconocimiento inicial como para la medición inicial, el cual indica que debe reconocer y medir al costo, y según lo obtenido, el 98,33% de empresas lo hacen, así mismo, la norma indica que se debe reconocer al costo inicial más sus costos atribuibles, lo cual dio como resultado, que el 91,67% lo cumplen. También se pudo determinar en el estudio realizado, que un gran número de empresas (99,17%) no implementan el reconocimiento o la medición de permutas en sus políticas contables, cabe recalcar que esto no significa que no siguen la normativa, sino, que en las empresas del Ecuador del sector comercial no se tiene la hábito o no se práctica las permutas.

Reconocimiento y medición posterior

Para este parámetro se puede concluir que: las empresas comerciales del Ecuador optan por utilizar el modelo del costo para el reconocimiento y medición posterior, siendo el 89,17% de empresas que lo prefieren, por otro lado tenemos que un 3,33% utilizan el modelo de la revaluación para sus activos fijos, y en un 7,50% manejan ambos modelos. Siguiendo en el reconocimiento posterior, se pudo obtener que el 97,50% compañías cumplen con reconocer en los resultados a los desembolsos por mantenimiento y reparaciones.

En la investigación se determinó, que de las 120 empresas comerciales, 13 utilizan el modelo de revaluación, pero de esas, solo 9 compañías realizan la revaluación anual de sus activos, según la NIC 16, las empresas que opten por el modelo de revaluación, deben efectuar en cada periodo la revaluación de la propiedad, planta y equipo, con el fin de asegurar los importes de los activos fijos.

Con lo expuesto en este punto, se puede inferir que la gran mayoría de empresas comerciales del Ecuador practican de manera correcta el reconocimiento y medición posterior.

Depreciación

Según los resultados obtenidos se pudo concluir: que el 100% de las empresas ecuatorianas del sector comercial, optan por utilizar el método de depreciación lineal para la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo, como se dijo anteriormente, esto se puede deducir que los otros métodos de depreciación aceptados por la norma, no son aptos, o que las empresas no pueden adaptar los métodos a los activos a depreciar, esto puede ser por la incapacidad o por la poca experiencia, pero esto no significa que no siguen lo que establece la norma, sino, que se ha tomado el método de depreciación lineal como el más acertado para depreciar los activos fijos.

La NIC 16 dicta que en los elementos significativos que constituyen el activo debe depreciarse de manera separada, es decir, no se debe depreciar el Activo Fijo de manera completa y en una sola especie, según los resultados obtenidos, se pudo determinar que solo el 40% de las empresas comerciales del Ecuador realizan la depreciación separada de los elementos significativos, y que el 60% efectúa la depreciación al Activo Fijo completo. También se pudo concluir que 89,17% de las empresas hacen la revisión anual de la vida útil y del valor residual, tal como lo establece la norma, mientras que el otro 10,83% lo realizan solo si es necesario.

Información a revelar

Como ultimo parámetro tenemos la información a revelar de la propiedad, planta y equipo, según el análisis realizado, el 89,17% de las empresas ecuatorianas del sector comercial, presentan información razonable sobre la propiedad, planta y equipo, y el 10,83% no lo hace, lo que significa que sus estados financieros pueden estar presentando información que no es verídica y fiable. Según la NIC 16 Propiedad, Plante y Equipo dicta que las empresas deben presentar la conciliación de sus Activos Fijos, el cual presenta los valores al inicio y al final del periodo, y de todos los movimientos, adiciones, bajas, etc., de la propiedad, planta y equipo, en los resultados obtenidos, se pudo establecer que solo el 69,17% presenta dicha

conciliación, y que el restante (30,83%) no lo presenta en sus estados financieros, por lo que no estarían cumpliendo este punto de la norma.

Así mismo se pudo identificar que el 75,83% de las empresas informan sobre la base de medición de los activos, y que el 24,17% no lo hace. Y por último se obtuvo que de las 13 empresas que utilizan el método de revaluación, solo 6 de ellas presentan los importes de las revaluaciones hechas en el periodo, siendo el 5% del total de empresas analizadas.

Con lo expuesto anteriormente se puede concluir que las empresas ecuatorianas del sector comercial cumplen con la mayoría de puntos que dicta la norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos, es decir, que existen excepciones de cumplimiento de algunos parámetros de la norma. Como se pudo observar en las 3 primeras variables, las empresas cumplen con lo indicado, con pequeñas falencias. Por otro lado, en la variable de información a revelar sobre los Activos Fijos en los Estados Financieros, las empresas tienen grandes fallas, por lo que se puede deducir que no están implementando de manera correcta esta parte de la norma.

Bibliografía

- Achulla, M., Alva, R., & Suarez, E. (2018). *Universidad Peruana de las Américas*. Aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Profesionales A SAC:
<http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/358/Aplicaci%c3%b3n%20de%20la%20NIC%2016%20en%20los%20estados%20financieros%20de%20la%20empresa%20profesionales%20a%20SAC%2c%20ubicado%20en%20el%20distrito%20de%20San%20Juan%20de%20Miraflores%2c%20Lima%2c%20a%2c3>
- Arias. (2012). *Universidad URBE*. Marco Metodológico:
<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0100830/cap03.pdf>
- Blasco y Pérez. (2007). Obtenido de
<https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/12270/1/blasco.pdf>
- Cairampoma, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *Revista electrónica de veterinaria*, 16(1), 1-14.
 Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>
- Castillo, C. R. (2014). Las transformaciones del concepto de empresa. *Revista latinoamericana de derecho social*, 18, 133-158. Obtenido de
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-46702014000100133&script=sci_arttext
- Cauas, D. (2015). *Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación*. Obtenido de Bogotá: biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia:
<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36805674/I-Variables-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1654381309&Signature=bOjrz41Csz~DCVspwfNoJK8u16IDlz3y5GieWC~wJv3bdCh7th4AuB~X1DYcHnULF7leL2v04e1ALhsLrDIEmy6vGMJ2rnL762ShAs1YUwk-5-l12XpZQKgD5UjYRuQOc4ktv~mCU1qQv50E>
- Chamorro, M., Palma, J., & Ramírez, C. (Marzo de 2015). *Universidad de Guayaquil*. Obtenido de Estandares de procedimientos para la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y

Equipo, NIC 12 Impuestos a las Ganancias y análisis comparativo en los estados financieros 2011-2012 de la empresa JJM NEGOCIOS CIA. LTDA.:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14867/1/TESIS%20Ing.%20T.F.%20003%20-%20Est%20a%20ndares%20de%20procedimientos%20para%20la%20aplicaci%20n%20de%20la%20nic.pdf>

Cuzco, L., & Lázaro, M. (Marzo de 2020). *Universidad de Guayaquil*. Obtenido de Incidencia de la NIC 16 en la empresa company:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/51854/1/TESIS%20FINAL%20%2832%29.pdf>

Figueredo Figueredo, A. L., León Aguilar, R. F., & Martínez Roselló, M. M. (2019).

Procedimiento para el procesamiento de información científica en la DPI de la carrera Ingeniería Forestal. *Biblios*, 9(75), 47. doi:DOI 10.5195

Gaviria Peña, C., & Márquez Fernández, C. (2019). *Estadística descriptiva y probabilidad*. Medellín: BONAVENTURA.

Granados, A. (Septiembre de 2022). *Universidad Peruana de las Américas*. Obtenido de La NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su relación con los estados financieros de la empresa ALMAR DEL PERU S.R.L.:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1693/GRANADOS%20URBINA%20ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guzman, A., & La Serna, D. (2018). *Universidad Nacional del Callao*. La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C:

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3308/Guzman%20Lugo%20y%20La%20Serna%20Orbe_titulo%20contador_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Batista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F.: McGRAW-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hidalgo, L. (2005). Validez y confiabilidad en la investigación cualitativa. <http://www.ucv.ve/uploads/media/Hidalgo2005.pdf>
- Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia* (4 ed.). http://emarketingandresearch.com/wp-content/uploads/2020/09/kupdf.com_j-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacioacuten-completo-1.pdf
- IFRS FOUNDATION. (Octubre de 2018). *Deloitte*. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>
- IFRS FOUNDATION. (Octubre de 2018). *Deloitte*. NIC 1 Presentación de Estados Financieros: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- IFRS FOUNDATION. (2019). *Deloitte*. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Mendoza, V. (2017). *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*. Implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado.: <http://190.119.145.154/bitstream/handle/UNSA/5863/COmevivc.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pingos, M. (Agosto de 2021). *Universidad Estatal Punínsula de Santa Elena*. Afectación del reconocimiento posterior del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en el

sector comercial, provincia de Santa Elena:

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6263/1/UPSE-TCA-2021-0126.pdf>

Sabino. (1992). *El proceso de la Investigación*. Caracas: Panamericana, Bogotá y Lumen, Buenos Aires. Enfoques de investigación:

http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf

Sánchez & Reyes. (2017). Niveles de investigación. *Curso Taller*.

<https://www.aacademica.org/cporfirio/17.pdf>

Superintendencia de Compañías. (3 de Julio de 2008). *resolución No. 08.G.DSC.010*.

https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf

Tamayo. (2000). *Universidad URBE*. Marco Metodológico:

<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0100830/cap03.pdf>

Zhingri, C., & Cobos, M. (2017). *Universidad de Cuenca*. Impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos propiedad, planta y equipo e intengibles en el sector comercial de la ciudad de Cuenca:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/28263/1/Proyecto%20de%20investigaci%C3%B3n.pdf>

