Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en la información financiera: un análisis conceptual aplicado al contexto ecuatoriano

Impact of International Accounting Standard (IAS) 16 on Financial Information: A Conceptual Analysis in the Ecuadorian Context

Paola Flores Cruz, Francisco Samaniego Loza, Wilmer Pérez Altamirano

Centro de Investigación en Gestión del Conocimiento y Tecnologías

Resumen

La información financiera desempeña un papel fundamental en las organizaciones, ya que permite a los directivos tomar decisiones informadas, esta información es esencial para evaluar la situación económica de una entidad ya que proporcionan una visión clara y oportuna que facilita tomar decisiones estratégicas basadas en datos confiables, en tal sentido, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ofrecen directrices para que las organizaciones presenten estados financieros de manera consistente, Al respecto, en la presente investigación de carácter conceptual se estudia la incidencia que tiene la NIC 16 sobre la información financiera, analizando su importancia, el impacto que tienen en las organizaciones pequeñas y medianas y su relevancia en el contexto ecuatoriano. Para la obtención de los resultados en esta investigación se empleó el paradigma interpretativo y el socio-critico, principalmente la hermenéutica y la fenomenología, consecuentemente, se hizo uso de los métodos teóricos y empíricos, destacando el hipotético – deductivo y analítico – sintético.

Palabras clave: Información financiera en las PYMES, propiedad, planta y equipo, normas contables en Ecuador.

Recibido: 23 de septiembre 2024 – revisión aceptada: 27 de febrero 2025 – Fecha de publicación: 30 de mayo 2025

Correspondiente al autor: flores.paola1593@gmail.com

Abstract

Financial information plays a fundamental role in companies, enabling managers to make informed decisions. This information is essential to evaluate the economic situation of an entity, since it provides a clear and timely vision that facilitates strategic decisions based on reliable data, International Accounting Standards (IAS) provide guidelines for organizations to present financial statements in a consistent manner. In this regard, this conceptual research studies the incidence of IAS 16 on financial information, analyzing its importance, its impact on SMEs organizations and its relevance in the Ecuadorian context. This research used hermeneutics and phenomenology to obtain results. The theoretical methods were theoretical, deductive, and analytical-synthetic.

Key words: SMEs Financial Reporting; property, plant and equipment; accounting standards in Ecuador.

Introducción

La información financiera en las organizaciones es un factor de suma importancia, ya que permite expresar de forma detallada aquellos aspectos relativos y que al mismo tiempo permite tomar decisiones adecuadas por parte de sus directivos, al respecto, el (IFRS Foundation, 2020) menciona que la información financiera permite establecer un interés económico en la organización, así como evaluar su situación financiera, por su parte, (Arias et al., 2018) comentan que la información financiera tiene como finalidad ofrecer un panorama claro y oportuno de la situación económica de una organización, permitiendo a los interesados evaluar su desempeño y tomar decisiones estratégicas basadas en datos reales y confiables.

Para que la información financiera pueda ser utilizada de manera acertada por parte de los

directivos de una organización las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas de Información Contable (NIC) toman un rol muy importante ya que regulan el tratamiento contable de los activos fijos en una institución y se configuran como un estándar fundamental que impacta significativamente en la calidad y comparabilidad de la información financiera.

En tal sentido, se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera la aplicación de la NIC 16 impacta en la calidad, transparencia y comparabilidad de la información financiera en las organizaciones?

Por tanto, la presente investigación de carácter conceptual, tiene como objetivo estudiar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en la presentación de información financiera, analizando su importancia, el impacto que tienen en las organizaciones

pequeñas y medianas y su relevancia en el contexto ecuatoriano, para ello, se empleó el paradigma interpretativo y el socio-crítico, principalmente la hermenéutica y la fenomenología, consecuentemente, así también se utilizaron los métodos teóricos y empíricos, destacando el hipotético – deductivo y analítico – sintético para obtener información de referentes teóricos que dirigieron el marco teórico de la investigación.

Marco teórico

La NIC 16 y su importancia en la información financiera.

En la actualidad, la mayoría de organizaciones elaboran su información financiera bajo la aplicación de las NIC, al respecto la (IASB, 2020), establece que estas son un conjunto de estándares contables globales cuyo fin es el de promover la transparencia y la comparabilidad en la información financiera ya que proporcionan un marco regulatorio para la presentación de estados financieros contribuyan a la eficiencia y la integridad de la información, por tanto, siendo consecuentes con (Deloitte, 2015 y Moncada, 2021), la adopción de las NIC proponen varios beneficios a las organizaciones, entre las que a continuación se mencionan:

a) Mayor acceso a financiamiento: Al cumplir con estándares internacionales, las empresas pueden acceder a una mayor variedad de fuentes de financiamiento, al respecto, (Navarrete et al., 2022) mencionan que la adopción de las NIIF a través de las NIC impulsa el crecimiento de las microempresas,

Este criterio facilita el acceso a financiamiento y abren nuevas oportunidades de expansión, puesto que su implementación permite contar con una mejor comparación entre empresas y comunicación más efectiva con posibles inversores.

b) Transparencia y confiabilidad: La información financiera se vuelve más transparente y confiable, lo que fortalece la relación con los inversores, cuestión que para los investigadores (Rueda et al., 2021), ha permitido ver a las NIIF como una herramienta gerencial que permite detectar y analizar problemas a tiempo, además que impulsan la adopción de nuevas tecnologías para mejorar los procesos financieros.

c) Comparabilidad: Los estados financieros se vuelven comparables con los de otras empresas, facilitando la evaluación del desempeño, de acuerdo con (Uquillas y Riera, 2018), las NIIF han mejorado la comparabilidad internacional de los estados financieros de las empresas pequeñas y medianas, por lo que en varios casos han permitido atraer a inversores.

d) Eficiencia: La estandarización de las prácticas contables puede reducir costos y mejorar la eficiencia operativa, a decir de (Rueda et al., 2021) las NIIF permiten evaluar la estructura de la organización y de ser necesario hacer ajustes a la misma para contar con una mayor eficiencia y eficacia.

e) Toma de decisiones: La información financiera más precisa y comparable permite a la alta gerencia tomar mejores decisiones estratégicas, al respecto, (Narea y Guamán, 2021) mencionan que la aplicación de

información financiera, permite evaluar la situación económica de la organización para la toma de decisiones idóneas que contribuyan a la generación del valor empresarial y crecimiento económico para la misma.

En relación a los beneficios antes expuestos, los investigadores (Miller y Adam, 2021) y (Laili et al., 2022) mencionan que estas normas también abordan la forma en que las organizaciones deben identificar los componentes de sus activos fijos organizados entre Propiedad, Planta y Equipo (PPE) para su correcta valoración y tratamiento contable, en tal sentido, es fundamental entender que el reconocimiento y la contabilización de los componentes de un activo fijo son definidas por las políticas contables de la empresas y bajo las reglas de la NIC 16.

Aspecto, que garantiza que la información financiera sea consistente y que permita realizar comparaciones contables periódicamente, en tal sentido, (García et al., 2023) exponen que las instituciones deben presentar sus estados financieros auditados anualmente, de manera que esta información sea detallada y transparente sobre sus activos fijos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, permitiendo así contar con una visión completa de su situación financiera.

Es por ello que la NIC 16 dicta las directrices sobre cómo deben revaluarse ciertos elementos del costo de los activos fijos dentro de una empresa, asegurando que reflejen su valor real en el momento de la revaluación.

A decir de (Suárez y Olives, 2023), esta norma señala que cuando un activo fijo es revaluado

se debe ajustar su valor en libros con la finalidad de que se refleje su valor actualizado, este proceso es clave para mantener una representación financiera precisa del valor de los activos fijos, lo que es fundamental para la toma de decisiones.

De acuerdo con (Albarracín y Díaz, 2023), estos valores deben ajustarse con el efecto fiscal de la medición, que es la diferencia entre el impuesto sobre las utilidades calculado sobre la base de los importes ajustados a los estados financieros y el impuesto sobre las utilidades determinado sobre los ingresos resultantes de la aplicación del impuesto de renta, aspecto que en el ordenamiento ecuatoriano se conoce como excesos de renta líquida.

La NIC 16 en el contexto ecuatoriano

La incorporación de las NIC 16 sobre PPE en el sistema legal ecuatoriano inició a través de la Ley de Compañías y su Reglamento, publicada en el registro oficial No. 523 el 1 de agosto de 2002.

De acuerdo con (Castro y Suriaga, 2020) y (García et al., 2023) la adopción de las NIC 16 junto con otras normas similares de la Unión Europea fue obligatorio para definir los formatos que las organizaciones deben usar al registrar su información financiera al cierre del 31 de diciembre de cada año fiscal, las mismas que se encuentran bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, ente ecuatoriano que supervisa a todas las empresas legales sin importar su tamaño o actividad.

Dentro del contexto de la presente investigación, resulta conveniente dar una

definición de los activos fijos conforme a la normativa legal ecuatoriana, de ahí que, (Cevallos, 2023), manifiesta que siguiendo las estrictas normas contables y tributarias ecuatorianas, se debe tener en cuenta que no existe la obligación concreta de individualizar los activos fijos económicos, sino que se permite agruparlos y ordenarlos en función de sus características particulares, para que sean evaluados posteriormente y medir su rendimiento económico.

En orden de lo antes dicho, si bien la norma tributaria y contable ecuatoriana permite un modo de agrupar los activos fijos económicos en función de sus características, no puede interpretarse como una incongruencia con la norma en este caso, por lo que agrupar activos fijos puede ser un método muy útil para simplificar ciertos procesos contables y facilita una visión global del comportamiento financiero de ciertos grupos de activos fijos.

Consecuentemente, agrupar activos fijos puede, en algunos casos, hacer más difícil valorar cada uno de los bienes individualmente, sobre todo si algunos de los activos fijos dentro del grupo contable se deprecian de forma diferente.

En este punto, el análisis de la rentabilidad y el rendimiento financiero es de menor calidad cuando no se desagregan los activos fijos según su naturaleza, dado que en un entorno de alta competitividad e innovación tecnológica como el actual es probable que la manera de agrupar los activos fijos se vea afectado cuando cambian las condiciones del entorno y los mercados.

De esta forma se debe considerar que, a pesar de no obligar a desagregar eventualmente los activos fijos según la normativa ecuatoriana, una gestión proactiva que analice a su vez tanto los activos fijos como sus agrupaciones puede dar a los departamentos de finanzas la información necesaria para enfrentarse a las decisiones financieras de una manera más asertiva.

Al respecto, para los autores, los activos fijos son bienes patrimoniales, tangibles e intangibles, que una organización usa para sus actividades y operaciones diarias, que no deben ser considerados de forma individual y deben ser agrupados según sus características similares, esta agrupación permitirá evaluar su desempeño y comportamiento de manera más eficiente tanto en términos financieros como económicos, contribuyendo a una mejor gestión y toma de decisiones dentro de las organizaciones.

En relación a la idea anterior, las NIIF y las NIC 16 tienen una importante relación con la generación de ingresos fiscales en Ecuador, debido a la forma en que las empresas deben valorar sus activos fijos y el impacto que esto tiene en sus declaraciones de impuestos, al respecto, (Quispe et al., 2020) mencionan que esto se debe a la manera en que las organizaciones evalúan y valoran sus activos fijos, lo cual impacta directamente en sus informes de impuestos.

A decir de (Monar et al., 2022) la distribución de los ingresos del Estado ecuatoriano dependen de un importante porcentaje de ingresos no tributarios, siendo la aduana

de Guayaquil un punto crucial para esta recaudación, por tanto, los ingresos no tributarios se refieren a los fondos adquiridos por el Estado que no provienen de impuestos, tales como las tarifas por servicios, multas y regalías, los mismos que son de vital importancia para el buen funcionamiento del país, ya que contribuyen al financiamiento de una amplia variedad de programas y servicios públicos esenciales.

Valoración y reconocimiento de activos fijos según la NIC 16

De acuerdo con (Escobar et al., 2022), uno de los problemas más importantes para las pequeñas y medianas empresas que se encuentran en crecimiento es la falta de acceso y disponibilidad de la información oportuna y confiable para tomar decisiones de manera fundamentada.

Esta limitación innegablemente obstaculiza la capacidad para ser competitivos en el actual entorno empresarial que cada vez es más exigente para garantizar el éxito y la supervivencia en el mercado globalizado, al respecto, los investigadores (Vivar y Torres, 2024) mencionan que es imprescindible que las pequeñas y medianas empresas puedan contar con fuentes de información sólida y actualizada que permitan conocer el estado actual del mercado, evaluar las tendencias, entender las dinámicas del negocio y anticipar posibles cambios y oportunidades.

En concordancia con lo previamente mencionado, otro factor de gran importancia a considerar es el valor razonable, este término se refiere a la cantidad por la cual un activo

podría ser intercambiado entre dos partes interesadas, en tal sentido, (Patiño et al., 2018) mencionan que el valor razonable refleja el precio de mercado o el valor equitativo que se acordaría entre un comprador y un vendedor en una transacción libre y voluntaria,

En orden de lo antes dicho, el valor razonable es importante no solo para asegurar la exactitud de los estados financieros, sino también para influir en las decisiones económicas, puesto que, al contar con una valoración más exacta y actualizada de sus activos fijos, el ápice estratégico puede analizar de manera más efectiva sus inversiones, planificar estratégicamente y tomar decisiones informadas sobre la disposición o la retención de activos fijos en la organización.

Asimismo, el valor residual de un activo fijo es un elemento fundamental para la gestión y la contabilización de activos, de acuerdo con el (IASB, 2020), se considera como la cantidad estimada que la entidad espera obtener en la actualidad si el activo en cuestión fuese enajenado tras haber llegado al final de su vida útil, cantidad que se estima una vez que se han deducido los costes estimados relacionados con la enajenación del activo, tales como gastos de transporte, desmantelamiento y otros costes relacionados con la venta o eliminación.

A criterio de (Ortega, 2021) el valor residual constituye un aspecto fundamental en el cálculo de la depreciación de un activo ya que se estima restando el valor residual al valor total del activo, lo que significa que el valor residual representa la cifra que no se depreciará con el paso del tiempo.

En virtud de lo antes expuesto, resulta relevante mencionar que el valor residual no es estático, sino que debe ser revisado periódicamente puesto que se ve afectado por diversos factores como el mercado, el estado del activo, avances tecnológicos y costes de su disposición final, por lo que calcular de forma precisa el valor residual es importante para garantizar que los estados financieros de las entidades que los emiten reflejen de forma precisa y realista el valor neto de sus activos.

Discusión

En el contexto empresarial globalizado, es de suma importancia contar con información financiera relacionada a la valoración y al reconocimiento que se da a los activos fijos a través de normas contables diseñadas para tal efecto, para el caso de la valoración, la (IASB, 2020), establece que el costo se refiere al valor monetario o su equivalente pagado para adquirir un activo fijo y que representa el monto asignado a dicho activo en su reconocimiento inicial, conforme a los requisitos establecidos en las NIIF.

En términos contables, el costo no se limita a ser un valor estático, sino que también se utiliza como fundamento para otros cálculos financieros significativos, tales como la depreciación, amortización y la posterior venta o desecho de los activos fijos, por tanto, una adecuada asignación de este costo es crucial dado que incide directamente en la presentación del estado financiero de la entidad y su capacidad para generar ingresos a lo largo del tiempo, al respecto (Montejo et al., 2020) mencionan que las NIIF estandarizan las

prácticas contables a nivel global y aseguran información financiera comparable y fiable.

Otro aspecto fundamental a tener en cuenta es el valor a depreciar de un activo, este término se refiere a la cantidad sobre la cual se aplicará la depreciación a lo largo de la vida útil del activo fijo, se lo calcula tomando el costo inicial del activo, o el valor que lo reemplace en caso de revalorización o actualización, y restando su valor residual, por parte el valor residual es la estimación del monto que se espera recibir por el activo fijo al final de su vida útil una vez que ya no sea funcional o relevante para la organización,

Para (Loyola et al., 2020), el valor determina la base de la depreciación en cada período contable, el mismo que se distribuye a lo largo del tiempo reflejando su desgaste y pérdida de valor afectando tanto el estado de resultados como el balance general de las empresas, en virtud de lo antes mencionado es fundamental considerar que el valor depreciable puede ser influenciado por diferentes factores, como el tipo de activo, su vida útil estimada y el método de depreciación aplicado, así como también variaciones en el mercado y avances tecnológicos o cambios en las expectativas sobre el valor residual del activo fijo.

No obstante, a pesar de que la NIC 16 establece directrices claras para la revaluación de los activos fijos y asegurar que estos reflejen su valor real en libros, algunos investigadores señalan que este proceso puede generar ciertos desafíos en la práctica, al respecto, (Suárez y Olives 2023) destacan que la revaluación es esencial para mantener una representación

financiera precisa y que facilita la toma de decisiones.

Por su parte, los investigadores (Albarracín y Díaz, 2023) introducen un punto relevante al advertir sobre la importancia de considerar el efecto fiscal de la medición, este ajuste fiscal puede convertirse en una barrera en ciertos contextos, para el caso ecuatoriano el reconocimiento de los excesos de renta líquida introduce una complejidad adicional, ya que no solo se trata de ajustar el valor contable de los activos fijos, sino también de comprender y aplicar correctamente la norma fiscal, cuestión que puede distorsionar la verdadera usabilidad de los estados financieros a corto plazo afectando la comparabilidad entre ejercicios contables y dificultando la proyección de la estabilidad financiera de una empresa.

Por lo tanto, aunque el ajuste de valores contables de los activos fijos es una herramienta útil para reflejar el valor actualizado, también es necesario tener en cuenta que el proceso de revaluación puede generar distorsiones fiscales y contables que si no se manejan adecuadamente pueden afectar negativamente la calidad de la información financiera y la toma de decisiones por parte de las autoridades de las organizaciones.

En la actualidad, es importante que las medianas y pequeñas empresas adopten un enfoque minucioso y exhaustivo en relación con distintos componentes con los que deben contar los activos fijos dentro de los estados financieros, así como en su adecuada categorización, por tanto, es fundamental asegurarse que cada elemento esté bien

representado y considerado de manera adecuada dentro del patrimonio institucional.

En orden de lo antes dicho, los investigadores (Cajigas et al., 2023), mencionan que actualmente se dispone de dos guías que facilitan la presentación adecuada y correcta de información financiera las cuales deben ser complementadas con los estados financieros de aquellas entidades que apliquen la norma.

De acuerdo con lo antes expuesto la (IASB, 2020), refiere un conjunto de NIC que son un grupo de pautas normativas y metodológicas que establecen criterios contables a las organizaciones, al respecto, (Castro y Suriaga, 2020) así como también (Benavides y Jaramillo, 2024), mencionan que estas normas se aplican en organizaciones ubicadas en países que las adoptan, como en Europa, varias naciones de Asia y América del Norte, así como en Costa Rica y Ecuador, no obstante, para el caso de Ecuador muchas instituciones enfrentan dificultades para implementarlas, ya que suelen dar más importancia a los procesos manuales que a la adopción de tecnologías de información.

En tal sentido, a continuación, se presenta un análisis relacionado entre la NIC 1 y la NCI 16 ya que para la (IFRS Foundation, 2020) estos marcos normativos establecen los fundamentos necesarios para la elaboración de los estados financieros garantizando que estos sean comparables entre diferentes periodos.

Tabla 1. Relación entre NIC 1 y NIC 16 para la emisión de estados financieros

Aspectos	NIC 1 (Presentación de Estados Financieros)	NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo)
a) Modelo de costos	No aborda de manera específica la medición de los activos, sin embargo, estipula que los estados financieros deben presentar de forma fiel y consistente la situación financiera de la entidad.	Esta norma establece que los activos deben ser inicialmente reconocidos al costo, y posteriormente, las empresas tienen la opción de seleccionar entre dos modelos: el modelo de costo o el modelo de revaluación.
b) Tasas de depreciación	La norma establece que las entidades deben revelar las políticas contables implementadas para calcular la depreciación, incluyendo las tasas y métodos utilizados. Aunque no se especifican tasas de depreciación particulares, se requiere que las empresas mantengan un grado de transparencia en la presentación de esta información dentro de los estados financieros.	Esta norma determina que las empresas tienen la obligación de establecer la vida útil y las tasas de depreciación de los activos, en función de la naturaleza del activo y de su uso previsto. Los métodos de depreciación pueden ser lineales, decrecientes u otros, siempre que reflejen de manera precisa el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo.
c) Importe de los costos de los activos en construcción	La norma establece la obligación de que las empresas mantengan una transparencia adecuada al comunicar los costos capitalizados en sus estados financieros; sin embargo, no aborda de manera específica los detalles vinculados a los activos en construcción.	Autoriza la capitalización de los gastos asociados a activos en construcción hasta que se encuentren listos para su utilización, instante en el cual comienza a aplicarse la depreciación. Dichos costos son incorporados en el valor en libros del activo correspondiente y deben ser divulgados de manera apropiada en los estados financieros.

Fuente: (Sanabria, 2010; Loyola et al., 2020; Aguilar et al., 2021; García et al., 2021; Martín, 2022; García et al., 2023)

a) Para el aspecto relacionado al modelo de costes empleado resulta vital dar cumplimiento a las instrucciones que se indican para la presentación de estados financieros, de este modo, la NIC 16 respalda la necesidad de emitir directrices para la medición de los activos.

Este aspecto no solo favorece la claridad en la entrega de información, sino que además detalla la manera en que estos modelos son llevados a la práctica en relación con los activos tangibles, garantizando así una gestión contable de forma eficiente y transparente.

En el mismo sentido (Suárez y Olives, 2023) concluyen que es importante integrar la NIC 1 y NIC 16 para mejorar los procesos contables y ofrecer una representación más exacta de los activos.

b) En cuanto a las tasas de depreciación utilizadas, la NIC 1 establece la obligación de entregar información relacionada a las tasas de depreciación aplicadas, mientras que la NIC 16 ofrece el esquema preciso para determinar e implementar las tasas correctas, teniendo en cuenta el patrón de uso del activo y la evaluación periódica.

De acuerdo con (Suárez y Olives, 2023) este esquema significa tener en cuenta el patrón de uso del activo, así como realizar una evaluación periódica de estas tasas, garantizando de esta forma que se ajusten a la medida del activo a lo largo del tiempo.

c) En lo que respecta al importe de los costos de los activos en construcción, cuando se encuentran incluidos en el importe en libros de otro activo, la NIC 1 considera la obligación de dar información en forma clara y suficiente de los costos que han sido capitalizados en los registros, pero es la NIC 16 la que nos ofrece guías precisas, concretas y específicas acerca del tratamiento y de la capitalización de los costos de los activos que se encuentren en procesos de construcción, en tal sentido, los autores

(Higuerey et al., 2021) afirman que esto asegura que la información a ofrecer resulta relevante y adecuada para una comprensión correcta de los usuarios de un estado financiero.

d) Sobre los importes en libros y el valor razonable de los activos recibidos a cambio, en virtud de un acuerdo de canje, La NIC 1 solicita de manera explícita la revelación de todas las políticas y los detalles relevantes que están relacionados con los canjes que se efectúan, esta norma es fundamental para una adecuada transparencia contable,

En orden de lo antes dicho, la NIC 16 proporciona directrices más específicas y completas para la medición, así como el reconocimiento correcto de los activos involucrados en estos acuerdos y en las transacciones financieras en general, para (Palacios, 2024), esta norma también establece criterios claros que ayudan a las entidades a determinar cómo y cuándo reconocer los activos durante el proceso de contabilización.

e) En relación a los encargos que afectan a los activos en construcción, la NIC 1 establece de manera reiterada la obligación fundamental de presentar de forma clara y comprensible todos los pasivos y contingencias de las cuales una entidad pueda ser titular, lo que busca garantizar que la información financiera refleje adecuadamente la situación patrimonial, facilitando así la comprensión por parte de los interesados,

Por otro lado, la NIC 16 específica y detallada los lineamientos necesarios para la correcta capitalización de los costos de intereses que están asociados a los activos que se encuentran

en proceso de construcción y desarrollo, de acuerdo con (Aguilar et al., 2021), esta norma es esencial para asegurar que los costos que se devengan durante la fase de construcción de las organizaciones sean tratados apropiadamente en los estados financieros.

f) Para las restricciones que afectan al uso de los activos o a la distribución de beneficios, si bien ambas normas abordan las limitaciones que inciden en los activos de las entidades, la NIC 1 adopta un enfoque más integral y exhaustivo en la representación de las restricciones financieras que pueden afectar a una empresa,

No obstante, la NIC 16 se ocupa de manera más puntual de las restricciones que son inherentes a la naturaleza particular de cada activo. Esto implica que la NIC 1 tiene un carácter más general, con el objetivo de proporcionar una perspectiva completa de cómo las condiciones financieras impactan en los informes, en contraste con lo antes dicho, la NIC 16 presta un análisis de elementos específicos y concretos que tienen relevancia para cada categoría de activo fijo.

g) Sobre las fechas y los importes de futuro de los mínimos de arrendamiento pasados, la NIC 1 establece una importancia más notablemente sobre la divulgación exhaustiva de todos los compromisos futuros y potenciales que una empresa pueda tener.

Por su parte, la NIC 16 no aborda directamente este aspecto en sus normas concretas y detalladas, al respecto, para (Jarrín, 2022), esta diferencia subraya un aspecto fundamental entre ambas normativas, lo que puede repercutir en la presentación de la información

financiera y los compromisos, afectando de este modo la transparencia y la comprensión que tienen los usuarios respecto a los estados financieros.

Para, (Córdor, 2024) es fundamental señalar que la implementación concurrente de determinadas normativas puede ocasionar la redundancia informativa en los informes generados, a pesar de que no hay un mandato explícito que lo indique, por su parte, (Briones et al., 2020) mencionan que las entidades pueden adoptar la normativa basada en el modelo de coste, la misma que tiene la obligación de divulgar los datos clave y relevantes para cada clasificación de propiedades, planta y equipo.

Siendo consecuentes con lo antes expuesto, es preciso mencionar que de acuerdo con este modelo, el valor de un activo se conserva conforme al costo original registrado en los libros, pero se modifica en función de la depreciación acumulada y de cualquier pérdida por deterioro que el activo haya sufrido, cuestión que evidencia que el valor de los activos fijos en libros experimenta una reducción progresiva a causa de la depreciación.

Relacionado a lo antes dicho (Rodríguez, 2024) expone que la NIC 16 se aplica a todo el activo fijo utilizados en la producción, suministro de bienes o servicios, arrendamiento y para fines administrativos, por lo que desde el área financiera de las empresas se deben tomar en cuenta sus características clave,

Para ello, en primer lugar se debe considerar la vida útil limitada de los activos fijos, la misma que puede variar dependiendo de su naturaleza

ya que permitirá calcular la depreciación adecuada, al respecto, (Parra et al., 2023) mencionan que los activos fijos también deben tener un valor residual estimado al final de su vida útil, el cual debe ser tomado en cuenta en la valoración y depreciación de los activos fijos.

En consecuencia, (Cruz, 2021) señala que los activos fijos también sufren depreciación debido al uso continuo, lo que implica que a medida que este tipo de bienes se utilizan en las operaciones diarias de la organización, su valor se disminuye por el desgaste natural de uso, por lo que, es crucial considerar tanto la depreciación por tiempo como la depreciación por uso al momento de calcular el valor total depreciado de los activos fijos

No obstante, si bien el desgaste por uso es un factor determinante en la depreciación de muchos activos fijos, existen casos en los que otros factores, como las condiciones del mercado, los avances tecnológicos o las obsolescencias programadas, juegan un papel mucho más relevante en la reducción del valor de un activo fijo.

En orden de lo antes mencionado, la obsolescencia tecnológica es uno de los factores cruciales que no puede pasarse por alto, debido al gigantesco progreso tecnológico, los activos fijos se devalúan rápidamente a causa de la aparición de nuevas tecnologías más eficaces y avanzadas, lo que implica que, incluso no teniendo alcanzado su vida útil física la obsolescencia puede reducir significativamente su relevancia y valor en el mercado.

Al respecto, los investigadores (Guncay et al., 2020) mencionan que las áreas financieras y

técnicas de cada organización deben realizar revisiones periódicas de sus activos fijos para determinar si están expuestos a estos riesgos.

Por otro lado, hay que recalcar que las condiciones del mercado, ya sea esta económicas o financieras, son determinantes al momento de fijar el valor razonable de los activos fijos con los que se cuenta y, por consiguiente, en su reconocimiento en los estados contables, para los investigadores (Molina et al., 2023), estos factores pueden incidir en la oferta y demanda, el comportamiento de los competidores, cambios en las tasas de interés, políticas gubernamentales, entre otros, por tanto, es esencial que estas variables sean consideradas y evaluadas cuidadosamente al determinar el valor razonable de los activos fijos.

Para los investigadores, (Reyes et al., 2023), la clasificación de los activos fijos según su naturaleza y función es un aspecto relevante que permite identificar de manera precisa el tipo de activo que han sido adquiridos para determinar con mayor exactitud la duración y vida útil que este posee, por tanto, al comprender esta clasificación se podrán definir los costos operativos para su normal funcionamiento

Para los autores, una clasificación correcta y adecuada de los activos fijos garantiza una gestión efectiva y eficiente de los recursos organizacionales ya que proporciona información valiosa para la toma de decisiones, en tal sentido, los investigadores (Cumbicos et al., 2023) señalan que la clasificación de los activos desempeña un papel fundamental en la

gestión y vida útil de los mismos, permitiendo su correcto funcionamiento y asegurando una adecuada inversión de los recursos disponibles.

En relación a lo antes expuesto, se debe resaltar que desde el punto de vista financiero los activos fijos no solo se definen como bienes y propiedades, sino que también son considerados como factores clave que impulsan el aumento de inversiones y márgenes de ganancias, lo que conlleva a una expansión del crecimiento y desarrollo del sector industrial de un país, por tal motivo se comprende el valor fundamental que los activos fijos desempeñan en la economía y lo valioso que son para las empresas en Ecuador.

Conclusiones

La importancia de la NIC 16 en el ámbito empresarial proporciona un marco sólido y coherente para la presentación de información financiera, siendo de vital importancia para que inversores puedan entender y evaluar con precisión la salud financiera de una organización, así mismo su adopción fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en las actividades empresariales, lo que a su vez refuerza la confianza en las organizaciones.

La aplicación de la NIC 16 para la generación de información financiera en las organizaciones, permite visibilizar la manera en que los activos fijos sufren una depreciación no solo por el paso del tiempo, sino también como resultado del uso continuo en sus operaciones diarias, aspectos muy importantes que puede ser materia de estudio en el ámbito académico sobre planificación estratégica empresarial.

La implementación de las NIIF y específicamente la NIC 16 en Ecuador ha demostrado tener un impacto significativo tanto en la generación de ingresos fiscales como en la gestión financiera empresarial, tal como evidencian (Quispe et al, 2020) al señalar que la influencia directa de la valoración de activos fijos en los informes tributarios, evidencian que la adopción de estándares internacionales no solo ha mejorado la calidad de la información financiera, sino que también ha fortalecido los mecanismos de recaudación y gestión de recursos públicos, contribuyendo significativamente al financiamiento de programas y servicios públicos esenciales para el desarrollo del país.

Literatura Citada

- Aguilar, P., Castro, N., Yáñez, M., Molina, V., y Barreiro, A. (2021). Impacto de los componentes del costo de PP&E en la microempresa San Xavier. 59-66.
- Albarracín, D., y Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. Religación. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(36), e2301049.
- Arias, M., Barreno, C., y Tobar-Vasco, G. H. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Visión Gerencial*, 2, 279-288.
- Benavides-Cordero, Y. M., y Jaramillo-Calle, C. Y. (2024). Impacto de la tecnología blockchain en la transparencia y cumplimiento de las NIIF. *Revista*

- Briones, P., Molina, S., y Avilés, M. (2020). Modelo de evaluación de los sistemas de información aplicado a la calidad de la gestión administrativa universitaria. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 4(35), 69-89.
- Cajigas, M., Ramírez, E., y Ramírez, D. A. (2023). El punto de equilibrio avanzado (Pea): Herramienta para asegurar la sostenibilidad empresarial. *Criterio Libre*, 20(37), e259571.
- Castro-Ramírez, R. X., y Suriaga-Sánchez, M. A. (2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Ciencias económicas y empresariales* 6, 878-895.
- Cevallos, I. A. (2023). La Academia y su Responsabilidad en la Cultura Tributaria. *Mentor revista de investigación educativa y deportiva*, 2(5), 469-495.
- Cóndor, D. (2024). *Análisis del control interno de la cuenta de propiedad, planta y equipo, en el año 2022 del GAD de Pedro Moncayo*. Universidad Técnica del Norte.
- Cruz-Adame, J. (2021). Activos Fijos. *Saberes, Editorial Científica*, 103-110.
- Cumbicos, H., Señalin, L, y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
- Deloitte Colombia. (2015). *Norma Internacionales de Información Financiera NIIF*. Deloitte.
- Escobar, H., Surichaqui, L., y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160-181.
- García, Ó., Soto, C., Sinisterra, S., Álvarez, B., y Mora, F. (2021). Contabilidad de propiedad, planta y equipo—Aspectos contables y tributarios. *Ediciones de la U*.
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., y Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: Un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*, 103-127.
- Guncay-Bustos, G., Moreno-Narváez, V., & Díaz-Córdova, J. (2020). Costos de importaciones compartidas y su tratamiento contable-tributario en el sector artesanal. *Cienciamatria*, 6(2), 521-552.
- Higuerey-Gomez, A., Espejo-Jaramillo, L., y Robles-Valdés, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas. *Digital Publisher CEIT*, 6(2), 4-17.
- IFRS Foundation. (2020). Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera de propósito general. El

marco conceptual para la información financiera. *Fundación IFRS*

- IASB, (2020). Marco conceptual para la información financiera. Marco conceptual para la información financiera. *Fundación IFRS*
- Jarrín, M. (2022). NIIF 16 arrendamientos y su tratamiento contable en las empresas de transporte y paquetería, ciudad de Riobamba, período 2022. *Universidad Nacional de Chimborazo*
- Laili, T., Ulum, I., & Irawan, D. (2022). National Intellectual Capital Disclosure of Emerging Country in Asia. *Muhamadiyah Riau Accounting and Business Journal*, 3(2), 59-68.
- Loyola-Torres, F., Cisneros-Quintanilla, D., & Ormaza-Andrade, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443-472.
- Martin, J. (2022). Reconocimiento de activos en los contratos de arrendamientos financieros. Tratamiento desde el punto de vista del arrendatario. *Proyecciones*, 16, 0-21.
- Miller, H., & Adam, S. (2021). Taxing work and investment across legal forms: Pathways to well-designed taxes. *The IFS*.
- Molina-Panchi, P., Morán-Ramón, E., Molina-Panchi, D., y Caiza-Pastuña, E. (2023). Ineficiencia del mercado de valores de Ecuador a través del modelo de valoración de activos de capital (CAPM). *Revista Sigma*, 82-105.
- Monar-Merchán, C., Cevallos-Mero, J., & Valle-Jaramillo, S. (2022). Normas internacionales de contabilidad e información financiera y la rentabilidad en las Pymes. *MIPRO Manta*. 5, 2-18.
- Moncada, J. (2021). Normas Internacionales de Información Financiera en micro, pequeñas y medianas empresas de Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 491-503.
- Montejo, M., García, R., Ruz, Y., Torres, M., y Delago, G. (2020). Utilidad de las NIIF para pymes. *V Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*
- Narea, P., y Guamán, G. (2021). Aplicación de Indicadores Financieros e Inductores de Valor como Herramienta de Optimización en las Decisiones Estratégicas Empresariales. *Revista Economía y Política*, 34, 94-111.
- Navarrete, C., López, P., Núñez, R., y Proaño, E. (2022). Impacto de aplicación de las NIIF para pymes en las microempresas en el Ecuador. *Visionario Digital*, 6(2), 70-88.
- Ortega-Roldán, W. (2021). Depreciación: disminución del valor de un bien. 54-60.

- Palacios, A. S. H. (2024). Políticas contables como herramienta de fortalecimiento a la información financiera de las empresas del sector salud en Colombia. *Revista Científica Ideas y Tendencias Socioeconómicas* 1(2), 114-131.
- Parra, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo. caso: hormigones del Azuay. *Revista pedagógica de la Universidad de Cienfuegos* 241-256.
- Patiño, R., Valero, G., Quintanilla, D., Díaz, M., Sandoval, J., Barbei, A., Vera, M., y Niño, C. (2018). Efectos del concepto de valor razonable en las entidades públicas en Colombia. *Universidad Santo Tomas*.
- Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., & Vélez, K. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Espacios*. 41(29) 153-171.
- Clavijo, M. A., Luzuriaga, L. G., Orellana-Osorio, I. F., & Tonon-Ordóñez, L. B. (2023). Modelo de Valoración de Activos Financieros (CAPM) aplicado al sector empresarial de Ecuador. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 13(25), 123-136.
- Rodríguez, M. O. (2024). Revaluation of Property, Plant and Equipment under the criteria of IAS 16: Property, Plant and Equipment. *Management (Montevideo)*, 1, 1-14.
- Rueda-Vera, G., Luna-Pereira, H. O., y Avendaño-Castro, W. R. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: Percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7(15), e1864.
- Sanabria, D. (2010). La NIC 16, procesos de estandarización contable en Colombia y tratamiento financiero con perspectiva de mercado. *Universidad Militar Nueva Granada*.
- Suárez, F., y Olives, J. (2023). NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5531-5551.
- Uquillas, J., y Riera, B. (2018). Impacto de la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas. *Contribuciones a la Economía*. 1-19.
- Vivar-Astudillo, A. Y., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas de las organizaciones. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(Suplemento 1), 177-195.