


## Aplicación de la NIC 16 en el Contexto Empresarial Ecuatoriano: Análisis de las Empresas del sector de Transporte y Almacenamiento



### Application of IAS 16 in the Ecuadorian Business Context: Analysis of Transportation and Storage Companies

Priscilla Rossana Paredes Floril  
Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.  
pparedes@ups.edu.ec  
 <https://orcid.org/0000-0001-9870-1339>

Taís Guachambo Solís  
Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.  
tguachambo@est.ups.edu.ec  
 <https://orcid.org/0009-0008-8385-1340>

Abel Eliceo Murillo Chavez  
Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.  
amurillo3@est.ups.edu.ec  
 <https://orcid.org/0009-0001-6003-7919>

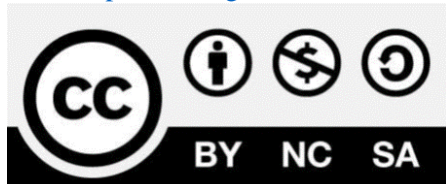
**Sapientia Technological**  
ISSN-e: 2737-6400  
Periodicidad: Semestral  
Volumen 6 Número 1  
enero-junio 2025  
sapientiatechnological@aitec.edu.ec



Instituto Tecnológico Superior  
Almirante Illingworth

Recepción: 14 agosto 2024  
Aprobación: 21 noviembre 2024

DOI: <https://doi.org/10.58515/033RSPT>



Atribución/Reconocimiento-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Licencia  
Pública Internacional CC BY-NC-SA  
4.0  
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/legalcode.es>

**Resumen:** La presente investigación tuvo como objetivo analizar la aplicación de la NIC 16 en el sector de Transporte y Almacenamiento, identificando el correcto tratamiento que mantiene al momento de reconocer propiedad, planta y equipo dentro de sus estados financieros, mantiene un enfoque mixto transversal, con un alcance descriptivo y diseño no experimental. La muestra considerada para la recopilación de datos de los estados financieros y las notas explicativas estuvo conformada por 183 compañías grandes. Obteniendo como resultado que en la actualidad todavía existen compañías que aún presentan irregularidades al momento de reconocer la Propiedad Planta y Equipo, esto podría ser abordado a través de la implementación de políticas más específicas y capacitar al personal para asegurar una adecuada implementación de las normativas contables. Concluyendo que la correcta aplicación de la NIC 16 es fundamental para garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones informadas tanto por parte de los inversionistas como de otros interesados en la empresa. Por lo tanto, se sugiere que las autoridades reguladoras y las propias empresas del sector tomen medidas para mejorar el cumplimiento de esta normativa contable.

**Palabras clave:** NIC 16, estados financieros, depreciación, revelaciones, NIIF

**Abstract:** The objective of this research was to analyze the application of IAS 16 in the Transportation and Storage sector, identifying the correct treatment that it maintains when recognizing property, plant and equipment within its financial statements, maintaining a mixed transversal approach, with a descriptive scope and non-experimental design. 183 large companies were part of the sample considered for the collection of data from the financial statements and explanatory notes. Obtaining as a result that currently there are still companies that still present irregularities when recognizing Property, Plant and Equipment, this could be addressed through the implementation of more specific policies and training personnel to ensure adequate implementation of accounting regulations. Concluding that the correct application of IAS 16 is crucial to guarantee the transparency and reliability of financial information, which in turn contributes to informed decision-making by both investors and other stakeholders in the company. Therefore, it is suggested that regulatory authorities and companies in the sector themselves take measures to improve compliance with these accounting regulations.

**Keywords:** IAS 16, financial statements, depreciation, disclosures, IFRS.

## Introducción

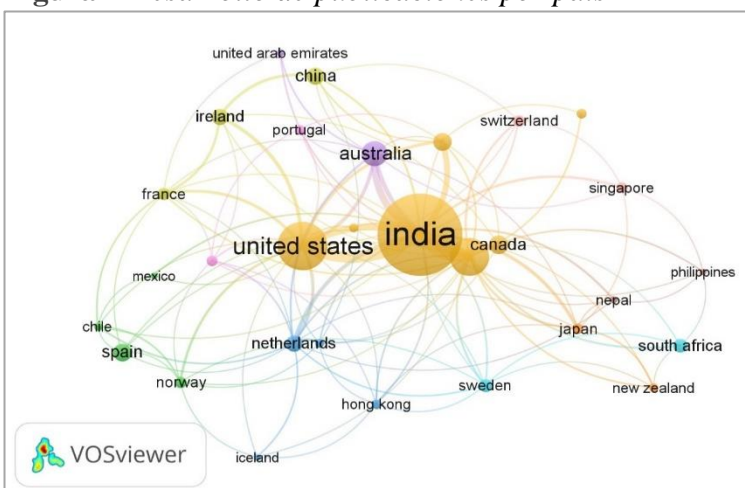
En Ecuador, Las operaciones vinculadas al transporte y almacenamiento de mercancías sobresalen debido a ser una industria estratégica para el progreso del comercio, tanto a nivel nacional como internacional. Su dinamismo tiene un impacto directo en la evolución del Producto Interno Bruto (PIB) a nivel nacional. Estudios realizados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC 2022), indican que las plazas de empleo en el sector de transporte y almacenamiento representaron el 4,9% en el 2022. Bajo esta perspectiva se podría dimensionar el potencial que maneja este sector para el desarrollo producto del país.

De acuerdo con el Banco Central del Ecuador (BCE 2023), esta industria representó un total del 6,1% de PIB, enfatizando que, el PIB del sector alcanzó los \$6.987 millones en ese año, lo que implicó un crecimiento anual de 4,3% frente a lo alcanzado en el año 2021. De acuerdo con información del Servicio de Rentas Internas (SRI 2022), la recaudación generada por esta actividad suma un total de \$ 382 millones en comparación al año 2021 con una recaudación de \$318 millones, lo que equivale una variación relativa del 20,10%.

Pese a las implicaciones logísticas presentadas en el año 2023 por el conflicto bélico entre Rusia y Ucrania y la incertidumbre en los mercados internacionales, El BCE presentó un Valor Agregado Bruto (VAB) de Transporte con ligero crecimiento del 0,3% en comparación al primer trimestre del año 2022 y en el segundo trimestre del año 2023 un crecimiento del 0,5% (BCE, 2022). De esta manera esta industria está marcando una tendencia de crecimiento, contrastando las restricciones en movilidad presentadas en los años 2020 -2021 por la crisis sanitaria a nivel mundial. Según el tipo de transporte y almacenamiento, del total de ingresos del sector en 2022, el 49% provienen de transporte terrestre de carga, el 44% de transporte marítimo de carga y el 7% restante por el transporte aéreo de carga.

A modo de exponer la producción científica en este tema en Sudamérica, se realizó una búsqueda en la base de datos Scopus en enero de 2024, mediante la fórmula: NIC 16 AND sector Transporte teniendo como resultado 4.720 documentos. Con los metadatos obtenidos, se creó un mapa bibliométrico utilizando el software VOSviewer, la figura 1 evidencia que la mayor producción científica la tiene India seguido de Estados Unidos y Reino Unido. La bibliometría evidencia que no hay suficiente producción científica relacionada con el tema de investigación en Sudamérica. (Ver figura 1)

**Figura 1** Desarrollo de publicaciones por país



*Nota.* Países con producción en cuanto a la temática

En lo referente a estudios similares realizados. Castrellón et al. (2021), demostraron el impacto que tiene los estados financieros para la toma de decisiones en una organización, identificaron que un buen manejo de sus registros contables puede beneficiar a la compañía, se consideró como parte del análisis políticas contables, normas, conceptos y tratamientos para una correcta elaboración de los estados financieros, concluyendo que los estados financieros al contar con información real o veraz generará beneficios futuros y atraerá inversores.

En la misma línea García et al., (2023), analizaron la importancia de los activos fijos en las empresas comercializadoras del Ecuador, dando a conocer que existen compañías que mantienen una mala interpretación de la norma que regula la propiedad, planta y equipo, para este estudio se consideró los estados de financieros, las notas explicativas y el informe de auditoría, identificando que el 75% aplican la normativa de manera parcial y el 25% no aplican por la dificultad de la misma, concluyendo que las empresas del sector estudiado no cumplen con algunos de los puntos expuesto por la NIC 16.

Así mismo, Iza (2022), analizó el nivel de incidencia financiera que presenta la aplicación de la NIC 16 en las empresas certificadoras de calidad en el Ecuador son de alto impacto, para este caso se utilizaron herramientas de recolección de datos, como encuestas y revisión bibliográfica, se llevó a cabo un análisis horizontal y vertical de los estados financieros, concluyendo variaciones negativas en las cuentas de propiedad, planta y equipo debido a la distribución de activos de un periodo a otro producto de la depreciación acelerada.

Del mismo modo, Calozuma et al.(2023), determinaron la importancia de aplicar la NIC 16 en el sector camaronero Ecuatoriano con el fin de presentar información real de sus activos, considerando una metodología mixta con datos cuantitativos derivados de un caso práctico que revela las variaciones resultantes de la implementación de la NIC 16, se observa que el sector muestra una mayor viabilidad en la adopción de la NIC 41 Activos Biológicos en comparación con la NIC 16, dada la baja utilización de esta última normativa, concluyendo que, la implementación de la NIC 16 contribuye a la precisión de los datos financieros de la empresa, brindando a los usuarios la capacidad de verificar las decisiones tomadas en el pasado de la institución en el futuro.

A nivel Ecuatoriano, Escandón et al.(2020), evaluaron la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, considerando que ha mejorado la transparencia de la información contable, contribuyendo así al desarrollo del país mediante la disponibilidad de datos comparables, pertinentes, precisos y actualizados para la toma de decisiones, se utilizó un método inductivo-deductivo, partiendo de conceptos generales de control interno, componentes y proceso de adopción de las NIIF en Ecuador, hasta llegar al tratamiento establecido por la técnica contable NIC 16. Los resultados revelaron que la empresa no consideró todas las disposiciones de la NIC 16 en su implementación y control posteriores, ya que carece de políticas establecidas para su tratamiento.

En relación con lo anterior, Jácome et al.(2020), determinaron un procedimiento donde permitirá evaluar la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 (Propiedad Planta y Equipo), con un enfoque descriptivo, mediante un análisis en los estados financieros y el informe de auditoría, se evidenció el incumplimiento de los requisitos establecido de la normativa contable que regula los activos fijos, concluyendo que los estados financieros que han sido elaborado no se encuentran de manera razonable y afectando la toma de decisiones.

Así mismo, Almendaris y Altamirano. (2023), determinaron que los activos fijos son considerados la fuerza impulsora de una organización, por lo que existe una creciente demanda de

información financiera que se requiere que cumplan con el principio contable de representación fiel y revelación. se empleó una metodología cuantitativa, exploratoria y analítica, considerando como variable la revalorización del activo en los estados financieros de las empresas del Sector Industrial de la provincia de Tungurahua, Ecuador, dando como resultado que la incidencia de la revalorización de los activos fijos en los estados financieros que experimentan cambios significativos en su valor razonable es positiva y directa.

Por eso, Rizzo.(2022), analizó las actividades financieras que evidencien el impacto de la depreciación en la propiedad, planta y equipo revaluados dentro de una empresa del sector pesquero, determinando que la revaluación de estos activos implica un aumento en su valor en libros, en este estudio, se recopiló información que indica que cuando se realiza una revaluación en un elemento de propiedad, planta y equipo, el importe de los costos en libros se ajustará con la asesoría de un perito calificado que certificará el asiento contable para volver a expresar el costo en libros de estos elementos, dando como resultado que el costo de la depreciación que incurren las entidades debido al uso de su propiedad, planta y equipo, ocasiona una disminución en el costo o valor de adquisición de los activos con el tiempo, y este efecto se ve significativamente influenciado cuando un activo se ajusta por revaluación.

Al respecto, Segura et al.(2019), identificaron el efecto que genera los activos fijos en el sector de transporte terrestre con la implementación de la NIIF, dando como resultado que Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) se fundamentan en la fiabilidad de la información financiera, mejorando la comprensibilidad de la normativa, se llevó a cabo un artículo descriptivo mediante un estudio de caso en el sector de transporte terrestre, el análisis reveló que la implementación de una política contable inadecuada puede tener efectos negativos en el valor patrimonial de una empresa.

Por otra parte, Rodríguez y Rodríguez. (2021), realizaron una investigación relacionada con el modelo de medición al que estaban condicionadas las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Tras la reforma de la normativa NIFF para PYMES, específicamente en la sección 17, indicando que se debe utilizar el modelo de revaluación como una opción viable para estas empresas, en este estudio se utilizó la recopilación de información a través de encuestas dirigidas al área contable de dichas entidades, dando como resultado las perspectivas profesionales, siendo notable que una gran parte de los encuestados prefieren el modelo del costo, concluyendo que el modelo de la revaluación implica costos adicionales y podría generar inconformidad con las normas contables y tributaria.

En relación con, Gonzabay y Suarez.(2022), en su estudio determinaron la importancia que tiene la adecuada aplicación de la NIC 16 entre lo contable y lo tributario, considerando que para el 2023 se puede generar un activo por impuesto diferido producto de la diferencia entre la base contable y base fiscal dando un gasto no deducible que tiene como impacto al impuesto a la renta, este estudio fue elaborado con un enfoque cualitativo y cuantitativo, se determinó que la mayorías de las compañías no llevan un control de sus activos al momento de generar la depreciación y por lo tanto generan un gasto en exceso causando un impuesto causado perjudicando a la misma compañía.

Por estas razones, Chávez (2019), realizó un estudio del impacto de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi, con un enfoque cualitativo y cuantitativo aplicando revisión documental y entrevistas a los profesionales del área, obteniendo como resultado que la implementación de la NIC 16 genera un impacto significativo en los estados

financieros producto a los ajustes de los activos revaluados que tienen como implicación el aumento o disminución del patrimonio.

Por otro lado, Yugcha y Manjarrés.(2022), determinaron el tratamiento contable de la NIC 16 en la empresa de Ecuatran S.A. dedicada a la fabricación y comercialización de transformadores eléctricos, con un enfoque cualitativo mediante un cuestionario de control interno, matriz de ponderación de riesgos, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo de auditoría, obteniendo como resultado que la propiedad, planta y equipo que mantiene la compañía se encuentran de manera razonables y cumplen los requisitos expuesto por la NIC 16 en concordancia con el informe de auditoría.

En efecto, Loyola et al., (2020), elaboraron un sistema de control y contabilización de los activos fijos y su incidencias en la toma de decisiones, permitiendo que los estados financieros se encuentren de manera razonable, aplicando un enfoque descriptivo a través de encuestas y recopilación de datos históricos, partiendo de una matriz de información, concluyendo que la correcta valoración de la NIC 16 en los estados financieros orienta a los usuarios a tener una comprensión más clara del valor de la inversión y sus cambios en los estados financieros.

Por otra parte, Cando et al. (2020), determinaron el impacto de la implementación de la norma internacional de contabilidad (NIC) y la norma internacional de información financiera (NIIF) en los estados financieros, reflejando la transparencia, con un enfoque descriptivo documental a partir de datos históricos y análisis de los estados financieros, concluyendo que un activo fijo sea reconocido como activo, debe cumplir con requisitos particulares y su valoración se realiza mediante la suma total de su costo.

Colcha y Moreno.(2022), determinaron la valuación que tienen los activos fijos en el sector industrial, considerando que la propiedad, planta y equipo tiene un impacto significativo en sus estados financieros, permitiéndole solventar las deudas a una empresa a lo largo del tiempo, aplicando un enfoque cualitativo, recolectando datos bibliográficos, se encontró que los métodos de depreciación aplicado en el sector estudiado están acorde a su clasificación en relación con la NIC 16 considerando que son métodos matemáticos que busca obtener el valor a depreciar de acuerdo al uso del activo, concluyendo que mediante la valuación de los activos fijos se puede estimar de manera veraz el valor real.

Por lo tanto, Encalada et al., (2020), determinaron el índice del control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público, se aplicó un método deductivo-Inductivo, concluyendo que el control interno en los activos fijos si formaliza con las expectativas que quieren llegarse a demostrar a través de la presentación y refleja la veracidad de los estados financieros, para la toma de decisiones, reflejando de manera razonable.

También, Gonzabay. (2022), determinó el impacto contable que ocasiona la aplicación de la NIC 16 en la revalorización de los activos fijos, con un enfoque mixto, cualitativo, revisión documental, entrevistas, cuestionario y análisis estadísticos, dando como resultado que el correcto tratamiento de los activos revaluados ayuda a la toma de decisiones financieras reflejando el valor en libro acorde al valor del mercado, concluyendo con un incremento al valor del patrimonio neto.

Cabe mencionar que, Suárez (2023), analizó la correcta aplicación de la NIC 16 relacionada al tratamiento de propiedad, planta y equipo en el sector eléctrico, identificando el importe en libro y el revalúo de sus activos tangibles, dando como resultado que una gran parte de los activos fijos no



están siendo considerado para el revalúo ocasionando pérdidas, el método que aplicaron fue deductivo, con un enfoque cualitativo y cuantitativo, concluyó que la aplicación de la NIC 16 en el sector eléctrico es esencial para la gestión eficiente de los activos y al mismo tiempo para su rentabilidad.

La implementación de las NIC 16 en los estados financieros y notas explicativas de las empresas de Transporte y Almacenamiento en Ecuador presenta diversos desafíos. En este sector, donde la naturaleza de los activos varía significativamente, desde vehículos hasta instalaciones de almacenamiento, la valoración precisa de estos activos se vuelve compleja. La determinación de la vida útil de los activos y la necesidad de proporcionar revelaciones detalladas sobre políticas contables, valoraciones y depreciaciones podría aumentar la complejidad en la preparación de las notas explicativas.

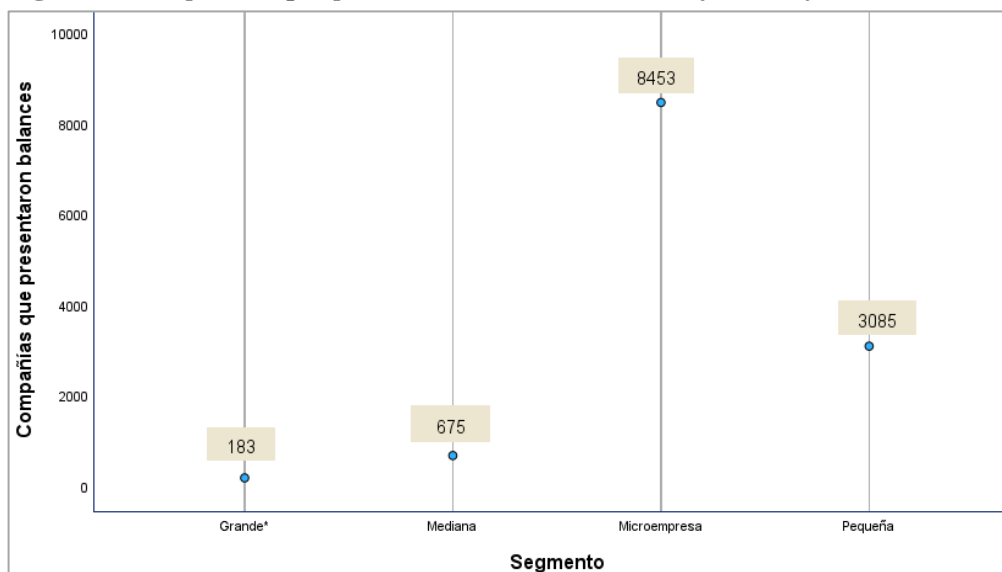
En base a todos los antecedentes, se pretende responder la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo ha influenciado la adopción de la NIC 16 en los Estados Financieros y Notas Explicativas de las empresas del sector de Transporte y Almacenamiento en Ecuador? El propósito del estudio es realizar un análisis de los informes económicos y las notas aclaratorias de las empresas del sector de transporte y almacenamiento en Ecuador, centrándose en evaluar la aplicación de la NIC 16. Se busca identificar áreas de cumplimiento y oportunidades de mejora en las prácticas contables.

### **Materiales y métodos**

La presente investigación mantiene un enfoque mixto, alcance descriptivo con diseño no experimental con corte transversal. En el presente estudio se consideraron a las grandes empresas con la obligación de reportar sus estados financieros en la Superintendencia de Compañías y Seguros de Ecuador bajo Normas Internacionales de Información Financiera completas o Pymes, y que se ubican en la Categoría H, catalogadas como Transporte y Almacenamiento.

En base a lo expuesto, la población fue de 12396 mil compañías y la muestra 183 compañías activas consideradas como grandes y que presentaron estados financieros en el año 2022 (Ver figura2)

**Figura 2** *Compañías que presentaron balances en el ejercicio fiscal 2022*



*Nota.* Representa la segmentación de las compañías del sector del Transporte y almacenamiento en relación con sus ingresos y números de empleados que presentaron balances.

Para el análisis de la información recopilada, se planteó primero llevar a cabo un análisis cuantitativo, el cual consistió en procesar los datos obtenidos de los estados financieros y las notas explicativas. Se obtuvo un promedio general de toda la muestra analizada.

Para este propósito, se utilizó el software SPSS para facilitar los cálculos y generar estadísticas que ayudaran a una mejor comprensión. Luego, se llevó a cabo una evaluación basada en la lista de verificación propuesta. Cada ítem de la lista se revisó utilizando la información contenida en los estados financieros, marcando el grado de cumplimiento correspondiente. Los resultados obtenidos fueron recopilados y analizados para establecer patrones y determinar posibles áreas de mejora.

Finalmente, se realizó un análisis a las notas a los estados financieros, centrándose especialmente en aquellas que se referían a aspectos como depreciación, revaluación y cualquier otro dato relevante de acuerdo con la normativa aplicable.

## Resultados y Discusión

La lista de verificación busca identificar la normativa empleada en la elaboración de los Estados Financieros, además de determinar si la empresa cuenta con políticas para gestionar la Propiedad Planta y Equipo. (Ver Tabla 1)

**Tabla 1 Aspectos introductorios.**

Normativa aplicada en la elaboración de los EEEF	NIFF completa	NIFF Pymes
	74,86%	25,14%
La empresa cuenta con políticas definidas para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.	Cumple	No Cumple
	88,0%	12,0%

*Nota.* Elaboración propia

En relación con lo anterior, se identificó que el 74,86% de las empresas han elaborado sus estados financieros en base a las NIFF completas, es importante señalar que las restantes adoptaron NIFF para Pymes, debido a la flexibilidad en la elección de decisión. En cuanto a las políticas para el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo, es importante señalar que la mayoría de las empresas (88%) tienen una estructura organizativa clara y establecida en lo que respecta al manejo de sus activos de PPE.

En cuanto a la determinación de los costos iniciales, el 89% de las empresas detallan adecuadamente los rubros que deben considerarse para el registro de estos costos. Este alto porcentaje de cumplimiento indica un buen nivel de transparencia y precisión en el registro de los costos iniciales de los activos. Así mismo, el valor residual establecido o en proceso de obtención, solo el 5% de las empresas cumplen con este requisito. Este incumplimiento puede ser resultado de la falta de comprensión sobre la importancia de establecer un valor residual adecuado o de la dificultad para determinarlo.

Otro aspecto crítico es la consideración de las políticas para la baja del activo. Si bien el 83% de las empresas las tienen en cuenta, el restante de las empresas no lo hace. Esto puede atribuirse a una falta de claridad en los procesos internos de las empresas para la baja de activos, lo que podría afectar la precisión de los estados financieros. En cuanto a los criterios utilizados en la determinación de las estimaciones relacionadas con la PPE, este hallazgo sugiere que la mayoría de las empresas tienen procesos establecidos para realizar estimaciones relacionadas con sus activos de PPE, lo que contribuye a la confiabilidad de la información financiera. (Ver Tabla 2)

**Tabla 2** Análisis de las políticas establecidas a la PPE por la empresa

	Cumple	No Cumple
La determinación de los costos iniciales, detallando aquellos rubros que deben considerarse para el registro de este.	89,0%	11,0%
El valor residual establecido o el proceso para obtenerlo	5,0%	95,0%
Las consideraciones a tener en cuenta para la baja del activo	83,0%	17,0%
Criterios utilizados en la determinación de las estimaciones	87,0%	13,0%

Nota. Elaboración propia

Sin embargo, al evaluar la vida útil determinada a los activos fijos corresponde a la establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), se observa un bajo cumplimiento, con solo el 36% de las empresas ajustándose a esta normativa. Esto podría atribuirse a la complejidad y variabilidad en la interpretación de la normativa contable por parte de las empresas. (Ver Tabla 3)

**Tabla 3** Comparación años de vida útil de la PPE con la LORTI

	Cumple	No Cumple
La vida útil determinada es la establecida por la LORTI	36,0%	64,0%

Nota. Elaboración propia

El 87% de las empresas cumplen con detallar la composición o el desglose de los bienes incluidos en PPE. Este alto porcentaje indica una buena práctica generalizada y una adherencia sólida a los estándares de divulgación financiera en este aspecto. Así mismo el 86% de las empresas muestran consistencia en proporcionar detalles sobre el valor bruto y la depreciación acumulada de sus activos. Esto refleja una transparencia significativa en la presentación de sus estados financieros. Sin embargo, solo el 8% de las empresas proporcionan la conciliación detallada de los valores en libros. La ausencia de esta información puede obstaculizar la comprensión completa de las transacciones y movimientos de activos durante el período, lo que podría generar preocupaciones entre los inversionistas y otros stakeholders. Del mismo la falta de información sobre restricciones, proyectos en curso, compromisos y compensaciones puede afectar la evaluación del riesgo y la posición financiera real de una empresa. Es importante señalar que el 86,3% muestra la información sobre los cambios en las estimaciones contables, lo que es esencial para entender las variaciones en los estados financieros y asegurar una evaluación precisa de la salud financiera de la empresa. (ver tabla 4)

**Tabla 4** Información contenida en las Notas a los estados financieros

	Cumple	No Cumple
La composición o detalle de los bienes comprendidos dentro de PPE	87,0%	13,0%
Describe el detalle del importe bruto y depreciación acumulada de los bienes a principio como al final del período	86,0%	14,0%
La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo que incluye adiciones mantenidos para la venta, adquisiciones, depreciaciones	8,0%	92,0%
Información relativa a restricciones, en curso de construcción, compromisos de adquisición, compensaciones	7,0%	93,0%
Información relativa a cambios en las estimaciones contables	86,3%	13,7%

Nota. Elaboración propia



Sin embargo, se observa que la falta de información en las notas aclaratorias puede dificultar la evaluación de la precisión y actualidad del valor de los activos, afectando la toma de decisiones por parte de los inversores y otros interesados. Además, se puede cuestionar la objetividad y la fiabilidad de las valoraciones realizadas, lo cual es vital para garantizar la transparencia y confianza en los estados financieros. Se puede agregar que, se impide una comparación adecuada entre la valoración al costo y la revaluación, dificultando la evaluación del impacto de la revaluación en los estados financiero. Finalmente, es preocupante, que solo el 8% de empresas detallen el superávit de revaluación, ya que este tiene un impacto significativo en el patrimonio neto de la empresa y es una información clave para los stakeholder (Ver Tabla 5)

**Tabla 5** Análisis de notas de empresas que usan revaluación de PPE

	Cumple	No Cumple
Detalla la fecha de revaluación	7,0%	93,0%
Detalle de utilización de un tasador independiente	2,0%	98,0%
Importe en libros del bien si se lo hubiese reconocido al costo	8,0%	92,0%
Detalla el superávit de revaluación	8,0%	92,0%

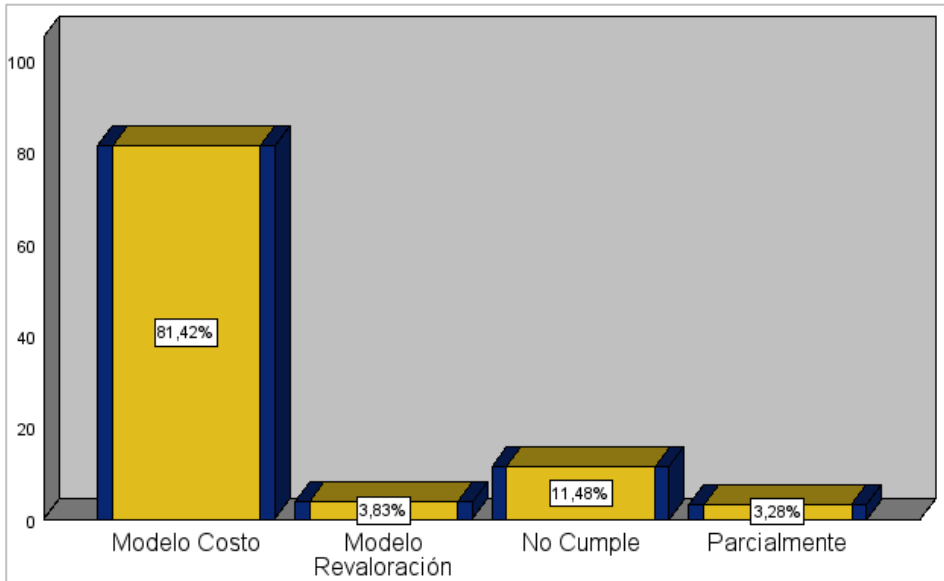
Nota. Elaboración propia

Existen compañías que mantienen políticas internas al momento de reconocer una Propiedad, Planta y Equipo, y al mismo tiempo no cumplen con la vida útil establecida generando incertidumbre, por otra parte, en las notas explicativas se pudo observar que mantienen un control al momento de conciliar entre los valores en libros al principio y al final del periodo, dando como resultado que se está cumpliendo de manera parcial la implementación de la NIC 16

Por otra parte, se identificó que las compañías prefieren el método de medición del costo, se observa que el 81,42% de las empresas optaron por el Modelo Costo, mientras que solo el 3,83% eligió el Modelo Revalorización. Esto sugiere una clara preferencia por el Modelo Costo entre las empresas evaluadas. Sin embargo, un aspecto relevante es que el 11,48% de las empresas no mantuvieron detalla la información dentro de sus informes de auditoría y notas explicativas de los estados financieros. Esto podría indicar una falta de comprensión sobre los beneficios y requisitos de estos modelos contables, o posiblemente una resistencia a adoptar cambios en los métodos de valoración de activos.

Además, se observa que el 3,28% de las empresas fueron clasificadas como "Parcialmente" cumplidoras, lo que sugiere que adoptaron aspectos de uno o ambos modelos, pero no cumplieron completamente con ninguno de ellos. Esto podría deberse a una falta de claridad en las políticas internas de las empresas o a dificultades en la implementación adecuada de los modelos contables. (Ver Figura 3)

**Figura 3** Modelo de medición del costo



*Nota.* Modelo de medición consideradas por las grandes empresas al momento de reconocer el costo de los activos fijos.

Los resultados son consistentes con Cando et al. (2020), quienes identificaron que la implementación de las NIIF en sus estados financieros demuestra la razonabilidad dando como resultado la transparencia, en este sentido, permite mejorar la toma de decisiones en la organización y al mismo tiempo refleja la estabilidad económica para los inversionistas. Así mismo, Escandón et al., (2020), a través de su investigación concuerda con los resultados obtenidos producto de la implementación de la NIIF, estableciendo que ayuda al crecimiento económico del país, permitiendo que la información financiera sea comparable para los distintos mercados.

Analizando que la mayoría de las empresas del sector de transporte y almacenamiento elaboran sus estados financieros bajo la Normativa Internacional de Información financiera (NIIF) se revela áreas de fortaleza en el cumplimiento de políticas y procedimientos relacionados con la PPE, así como áreas de mejora significativas. La falta de cumplimiento en ciertos aspectos puede deberse a una variedad de factores, incluida la complejidad de la normativa contable, la falta de recursos y la necesidad de una mayor claridad y transparencia en los procesos internos de las empresas, estos resultados difieren por Jácome et al.(2020), quienes concluyeron que al momento de que los activos fijos no se encuentren de manera razonable y al no cumplir con los requisitos de la NIC 16 afecta la toma decisiones dentro de la organización. Así mismo con, Encalada et al., (2020), indicaron que al no contar con controles internos o políticas establecida al momento de reconocer o depreciar sus activos fijos perjudica la razonabilidad de los estados financieros.

Ahora bien, con los datos obtenidos se concluye que el 81,42% de las compañías estudiada mantienen sus activos fijos medidos al modelo del costo, estos resultados son respaldos por Loyola et al., (2020), quienes concuerdan que los activos fijos deben ser medido a su costo histórico mediante el transcurso de su uso dentro de la compañía concluyendo que si consideran el modelo del costo de revalorización generará gastos innecesarios, por otra parte Gonzabay.(2022), difiere con lo anterior, indicando que los activos fijos revaluados generan beneficios económicos y al mismo tiempo refleja su valor del mercado, así mismo Suárez (2023), apoya que los activos que no se encuentran revaluados generan pérdidas para la toma de decisiones, en relación con lo anterior la mayoría de las empresas

que fueron considerada en este estudio optaron por el modelo del costo ya que es el más fácil y practico, para el reconocimiento del activo.

En esta investigación tiene como limitación, el tamaño de la muestra, considerando las compañías grandes del sector estudiado, excluyendo aquellas que no presentaron información alguna o datos incompletos a su ente de control, con el fin de no alterar los resultados obtenidos. A partir de este estudio se abren algunas líneas de investigación en distintos sectores empresariales, por ejemplo. La evaluación del impacto de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola en relación con el crecimiento económico del país implica analizar cómo los cambios en la contabilidad agrícola han afectado la productividad. Considerando que es un sector fundamental para el desarrollo del país debido a su impacto a la generación de empleo, alimentación y a la economía.

## **Conclusiones**

La adopción de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) ha tenido un impacto significativo en los Estados Financieros y Notas Explicativas de las empresas del sector de Transporte y Almacenamiento en Ecuador. A través del análisis realizado, se han identificado varias conclusiones que responden a los objetivos planteados en la investigación.

En primer lugar, se ha observado que la mayoría de las empresas del sector han implementado metodologías claras y consistentes para la valoración de activos, lo que refleja un compromiso con la transparencia y la estandarización en la presentación de sus estados financieros. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora en cuanto a la determinación de la vida útil de los activos, lo que sugiere la necesidad de una mayor precisión en este aspecto para garantizar una adecuada depreciación de los activos a lo largo del tiempo.

En segundo lugar, se ha encontrado que las políticas de depreciación en muchas empresas del sector no reflejan de manera exacta la vida útil de los activos. Esto puede atribuirse a una variedad de factores, incluida la complejidad y variabilidad en la interpretación de la normativa contable por parte de las empresas. Se destaca la importancia de mejorar la precisión en la determinación de la vida útil de los activos para garantizar la adecuada representación de su valor en los estados financieros.

Finalmente, se ha evidenciado la necesidad de mejorar la calidad de las notas explicativas en los estados financieros de las empresas del sector. Si bien la mayoría de las empresas proporcionan información adicional en sus notas explicativas, se han identificado áreas de mejora en cuanto a la claridad y el detalle de esta información. Mejorar la calidad de las notas explicativas puede contribuir a una mejor comprensión de la situación financiera de las empresas y facilitar la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera.

En conclusión, la adopción de la NIC 16 ha influenciado positivamente en la presentación de los Estados Financieros y Notas Explicativas de las empresas del sector de Transporte y Almacenamiento en Ecuador al promover metodologías claras y consistentes para la valoración de activos y mejorar la calidad de la información financiera presentada. Sin embargo, se identifican áreas de mejora en cuanto a la precisión en la determinación de la vida útil de los activos y la calidad de las notas explicativas, lo que sugiere la necesidad de seguir trabajando en la implementación efectiva de esta norma contable. Por lo tanto, se sugiere que las autoridades reguladoras y las propias empresas del sector tomen medidas para mejorar el cumplimiento de esta normativa contable.

## Referencias Bibliográficas

- Banco Central del Ecuador (2022). PIB del sector de Transporte y Almacenamiento. <https://acortar.link/fPrmXK>
- Aldamaris, D & Altamirano, M. (2023). Análisis del Revalúo en el Valor de los Activos Fijos. Incidencia en los Estados Financieros. *Revista de Investigación SIGMA*, 10(2), 106-121. <https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3156>
- Banco Central del Ecuador. (2023). Informe de Resultados de Cuentas Nacionales Trimestrales. 14. <https://acortar.link/WCPNLE>
- Calozuma, J., Orellana, M., & Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6624-6636. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6657](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6657)
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Castrellón, X., Cuevas, G & Calderón, R. (2021). La Importancia De Los Estados Financieros En La Toma De Decisiones Financiera-Contables. *Revista Faeco Sapiens*, 4(2) 82 - 96. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179/2018](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018)
- Chávez, Z. (2019). NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros en el Sector Textil de la Provincia de Cotopaxi. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato] <https://repositorio.uta.edu.ec/items/286dc50f-dfd3-4a7d-8c79-1f8ef7442d27>
- Colcha-Ortiz, R., & Moreno-Arias, G. (2022). Valuación de activos fijos aplicando la matemática y la normativa legal contable. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 2446-2457. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4202>
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los. *Revista Ciencia y Tecnología*, 20(25), 46 - 57. <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25>
- Escandón, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. 593 Digital Publisher CEIT | ISSN 2588-0705, 5(4-1), 35-55. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.280>
- García Tamayo, G. H., Hernández Arauz, M. A., Rojas Salazar, F. J., & Granda Jaramillo, C. A. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía Y Política*, (38), 103-127. <https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Gonzabay Bailón, J. M., & Suarez Mena, K. E. (2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021. *Visionario Digital*, 6(2), 107-126. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- Gonzabay, A. (2022). Análisis de la revalorización y tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo del sector público aduanero de Guayaquil. [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana] : <https://acortar.link/PfkBVQ>

- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2022). Tasa de empleo del sector de transporte y almacenamiento. <https://acortar.link/ibSzTt>
- Iza, M. (2022). Análisis del impacto financiero en la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en las empresas certificadoras de la calidad durante el período 2020. [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana] : <https://acortar.link/s6IvR7>
- Jácome-Guerrero, M. D., Moreno-Narváez, V. P., & Díaz-Córdova, J. F. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 418–442. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.965>
- Loyola-Torres, F. G., Cisneros-Quintanilla, D. P., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443–472. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Rizzo, L. (2022). Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcasas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021. [Tesis de maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] : <https://acortar.link/6MTp2y>
- Rodríguez, M., & Rodríguez, G. (2021). Efectos en el cambio de modelo de medición en la propiedad planta y equipo de las empresas pymes. [Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil] <https://acortar.link/c72N1E>
- Segura, C., Serrano, Y., & Martínez, N. (2019). Efectos Generados A Los Activos Fijos (Propiedad Planta Y Equipo Flota Y Equipo De Transporte) Del Sector Transporte Terrestre Con La Implementación De las NIIF Para Pymes. [Tesis de maestría, Universidad Cooperativa de Colombia] <https://acortar.link/K9SwmZ>
- Servicio de Rentas Internas (2022). Recaudación generada por el sector de Transporte y Almacenamiento. <https://acortar.link/WCPNLE>
- Suárez Laínez, F. M., & Olives Maldonado, J. C. (2023). NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5531-5551. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6566](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6566)
- Yugcha, E., & Manjarrés, M. (2022). Examen especial al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Ecuatran S.A. para la determinación de la razonabilidad de la información en los estados financieros. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato] <https://acortar.link/RBRDfo>