

Tipo de artículo: Artículo original

Gestión de la información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en el tratamiento contable

Information management for the implementation of the International Accounting Standard 16 Property, Plant and Equipment in the accounting treatment

Audrey Jacqueline Holguín Briones ^{1*} , <https://orcid.org/0000-0003-3783-5733>

Fabián Eduardo Barcia Villamar ² , <https://orcid.org/0000-0003-2261-0988>

¹ Magister en Contabilidad y Auditoría, Docente de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador. Correo electrónico: audrey.holguin@uleam.edu.ec

² Magister en Contabilidad y Auditoría, Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Correo electrónico: fabian.barcia@unesum.edu.ec

* Autor para correspondencia: audrey.holguin@uleam.edu.ec

Resumen

Actualmente en un mundo globalizado las actividades empresariales necesitan mostrar una visualización estandarizada de la información que presentan, y de esa manera tener un punto de partida para realizar análisis que aporten un valor agregado a los usuarios de la información. Ecuador no fue la excepción, y se presentó la oportunidad de adoptar la estandarización; sin embargo, no se consideró de una manera obligatoria a las Sociedades sin fines de Lucro. Se realizó un análisis de la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle, y se encontró la oportunidad de focalizar esta investigación en las deficiencias que posee la Fundación en el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo. Para el enfoque del manejo de la Propiedad, planta y equipo según la normativa es necesario basarse en las Normas Internacionales Contables 16 y 36 las mismas que dan el lineamiento para el tratamiento de los elementos que componen la cuenta. La presente investigación tiene como objetivo realizar una evaluación Gestión de la información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en el tratamiento contable.

Palabras clave: Gestión de la información, Norma Internacional de Contabilidad, Planta y Equipo en el tratamiento contable.

Abstract

Currently, in a globalized world, business activities need to show a standardized display of the information they present and thus have a starting point to carry out analyzes that provide added value to the users of the information. In Ecuador it was not the exception and the opportunity to adopt the standardization presented itself; however, Non-Profit Societies were not considered mandatory. Carrying out an analysis of the Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle, we found the opportunity to focus the thesis work on the deficiencies that the Foundation has in the accounting treatment of Property, Plant and Equipment. For the approach to the management of Property, plant and equipment according to the regulations, it is necessary to base it on International Accounting Standards 16 and 36, the same ones that give the guidelines for the treatment of the elements that make up the account. The objective of this investigation is to carry out an evaluation of Information Management for the implementation of the International Accounting Standard 16 Properties, Plant and Equipment in the accounting treatment.

Keywords: Information management, International Accounting Standard, Plant and Equipment in accounting treatment.



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)

Recibido: 12/11/2022
Aceptado: 20/12/2022
En línea: 01/01/2023

Introducción

Esta investigación de consejos de normas internacionales de contabilidad de la Norma Internacional Contable 16 (NIC 16) “Propiedades, planta y equipo”, comprende a su precio de adquisición, su conceptualización, el sistema de gestión de la información, entre otros elementos que inciden en la implementación dentro de las Sociedades sin fines de Lucro (de Contabilidad, 2014).

La aplicación de la NIC 16 permite a las empresas registrar a valores razonables los componentes de la propiedad, planta y equipo para conocer las situaciones económicas y financieras reales y así poder lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos. Permite un mayor control del estado de los activos fijos, en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento su valor real y actualizado, vidas útiles adecuadas y depreciación ajustadas a lo que son los tipos de activos. Esta norma contribuye además a la toma de decisiones financieras acertadas.

Dentro del proceso de lo que actualmente se conoce como la globalización de la economía, se presentan una serie de inconvenientes con la información contable ya que existe economía propia de cada país. Bajo al contexto específico y totalmente diferente, lo que dificulta a su emisión y comprensión. Debido a esto, es que se da la internalización de la contabilidad y va de la mano con los organismos internacionales que buscan el soporte que justifica la emisión de los estados financieros y así poder satisfacer las necesidades financieras y contables de todo tipo.

Además, es preciso establecer el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipos. Este método sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la transformación que se ha hecho, así como, los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipos. Además, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles.

Por consiguiente, las NIC se implementan en diferentes tipos de empresas, entre ellas las empresas que poseen propiedades, planta y equipo, existiendo la misma entidad de trabajo de exploración a realizar. La NIC 16 establece a todo lo que es planta y equipo. Los criterios para su reconocimiento, el alcance, valuación inicial, competentes del costo, valuaciones posteriores, depreciaciones y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos.

Las NIC pueden ser consideradas como un recurso muy importante para mejorar la elaboración de los estados financieros de las empresas y organización de la misma, así como es utilizada como un reglamento para la presentación de los estados financieros. La NIC 16 de propiedades, planta y equipo tiene como funcionalidad el adecuado control de



las inversiones, funciones y desempeño de las respectivas actividades de la propiedad, planta y equipo, para que los usuarios tengan la información adecuada.

Sin embargo, en Ecuador se denotan problemas ante la implementación de la misma, ya que en el país existen empresas que no cuentan con el personal adecuado y con el conocimiento que se requiere para la presentación de informaciones financieras. Dicho esto, varias empresas se han visto perjudicadas en las actualizaciones económicas y la falta de capacidad de poder gestionar las normas internacionales de la contabilidad, debido a las características cualitativas y sistematizadas que se deben presentar a los organismos de control. Para se necesita una implementación de inversión, dando mayores gastos/ costos para la empresa (Artiles Visbal, 2009).

El registro contable es esencial para la obtención de información del desarrollo económico dentro de las empresas, para así obtengan conocimientos sobre las inversiones de propiedades, planta y equipo. El proceso de adaptación para conllevar consecuencias sobre los resultados y sobre el patrimonio de la compañía, que afectará a la práctica totalidad de los departamentos de la empresa, siendo necesario preparar los recursos humanos y tecnológicos.

El impacto que causó en algunas compañías esta nueva globalización económica y la implementación de un nuevo modelo contable, es el inadecuado registro de la depreciación en las propiedades planta y equipo, la mala administración de registros de los activos correspondientes, el inadecuado registro sobre sus inversiones, afectan significativamente a los resultados de los estados financieros y la razonabilidad en los gastos de depreciación. A partir de la problemática antes descrita la presente investigación aborda como objetivo realizar una evaluación de la Gestión de la información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en el tratamiento contable.

Materiales y métodos

Gestión de la información para la implementación de la Norma Internacional de contabilidad

La adopción de la NIC 16 para las Sociedades sin fines de Lucro en Ecuador ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de un proceso estandarizado de la Gestión de la Información, y de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Dentro de sus principales beneficios se encuentran:



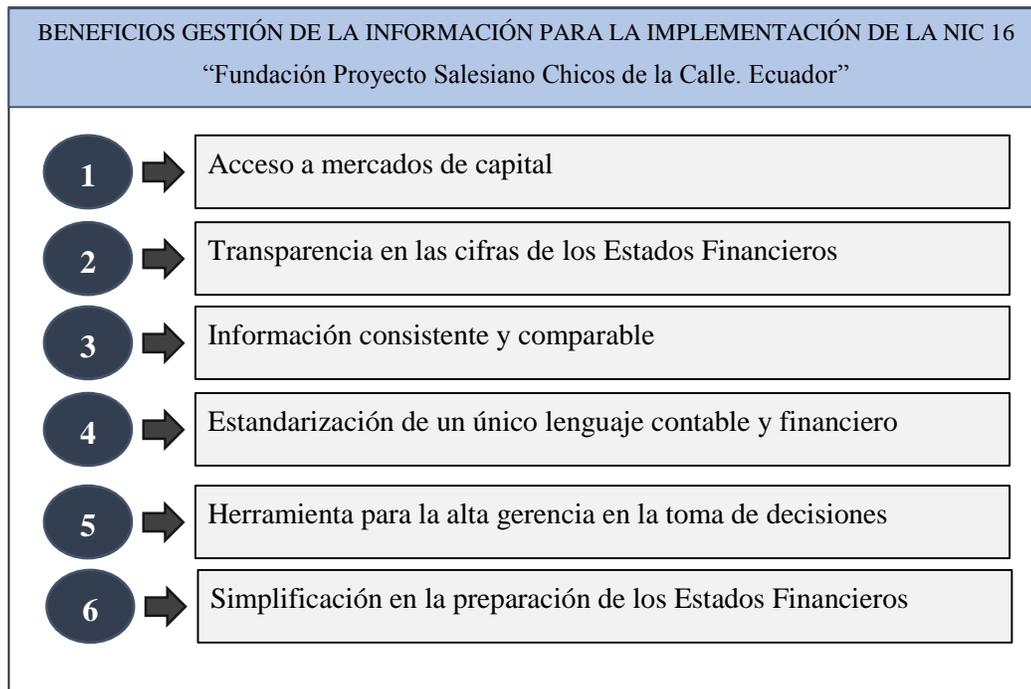


Figura 1. Beneficios de la Gestión de la información para la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle. Ecuador.

La presente investigación justifica la importancia, en cuanto a los cambios de los procesos contables a los que Ecuador y otros países deben acogerse de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Además busca adaptarse a los procesos contables, en base a lo especificado en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, en la que se indica cómo establecer los principio contables necesarios como (de Contabilidad, 2014): el reconocimiento inicial, valorización y revalorización de los activos Propiedad Planta y Equipo, permitiendo así realizar un análisis preciso para implementarlas a futuro y realizar la toma de decisiones acorde a las necesidades reales de una empresa.

La investigación realizada es para demostrar el impacto que causa el tratamiento de varios aspectos financieros con la normativa contable a través de las actividades económicas que son analizadas de acuerdo a la NIC 16 por lo que se proporciona información, real, actualizada y veraz (Bustelo-Ruesta & Garcia-Morales, 2001). Es así como el control de las propiedades planta y equipo mediante la aplicación de esta norma se podrá identificar, clasificar, realizar, procesos de evaluación y así poder determinar el valor real de los activos fijos cuyo fin es poder presentar en los estados financieros los valores acordes a la realidad de la empresa (Monasterio et al., 2016).

Mediante la aplicación de esta norma se establecen los aspectos para el debido reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo, así como también su medición inicial y los componentes del costo además de su medición posterior, la cual logra ser establecida mediante métodos: costo depreciado y costo revaluado (Fernández Marcial,



2006). De esta manera se llevará un control más amplio sobre dichos componentes y la rentabilidad de los beneficios económicos que estos generan a favor de la empresa (Ponjuán-Dante, 1999).

Diseño metodológico

El tipo de investigación utilizada fue aplicada, se trata de un tipo de investigación basada en encontrar mecanismos o estrategias que permitan lograr un objetivo concreto, como las técnicas para otorgar el reconocer la información de toda inversión que se realice en una empresa y poder verificar todo cambio que se produzca en la inversión en propiedad, planta y equipo de la sociedad, en si busca la solución de las inversiones (Riquelme et al., 2009).

Se implementa un estudio exploratorio. Básicamente se trata de una exploración o primer acercamiento que permite que investigaciones posteriores puedan dirigirse a un análisis de la temática tratada, a partir de estos resultados, crear las primeras explicaciones completas sobre lo que ocurre.

El método analítico fue utilizado para realizar una explicación empírica donde se detallan los datos, sin embargo, en esta investigación se utilizará para el análisis correspondiente de las herramientas contables y para el análisis , ya que impulsa a la planificación, control y toma de decisiones de dentro de la empresa o entidad social.

El método descriptivo también se empleará para hacer énfasis en las características de los diferentes propiedades de inversión que generen flujos de efectivo poseídos, por la empresa, sus diferentes tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo, ya que en los diferentes procesos que se pueda inducir está norma, son las oportunidades del reconocimiento de los activos y toda determinación en la entidad se muestra dentro del marco teórico.

El método bibliográfico se insertó para sustentar la investigación el cual posibilitó la recopilación de la información enmarcadas en el marco teórico, en este caso se lo aplicará para respaldar la información de las Normas 16.

El método deductivo se llegó este método, porque al realizar las debidas investigaciones se verifica de cómo se utilizas estás nomás dentro del ámbito contable y para qué sirven estas herramientas contables de costos para la planificación de control y la toma de las decisiones.

Como técnica de búsqueda se usó fuentes documentales de datos científicos confiables como: biblioteca virtual, revistas, libros, artículos, repositorios académicos de diferentes universidades de Latinoamérica. Para la búsqueda de fuentes de información se utilizaron palabras clave como: Contabilización de los elementos de propiedades de planta y quipo, Importe depreciable, Depreciaciones, Valor residual, Pérdidas por deterioro, Valor razonable, Vida útil de los equipos. Para llevar a cabo el resumen de la información encontramos los siguientes procesos: Alistar la encuesta; Imprimir la encuesta; Realizar la encuesta; Tabular los datos obtenidos de la encuesta. Una vez hecha la recolección de datos, se



procederá a cifrar la información para más adelante calificarlas y tabularlas mediante la elaboración de cuadros estadísticos que ayuden a una excelente visualización de los resultados.

Esta investigación es un estudio asociado que consiste en ver la relación entre la variable independiente y dependiente. La población utilizada en la investigación es finita porque se enfoca específicamente en las empresas como Nestlé, EPMAPASJ y Flash Net.

La población con la que se realizó la investigación fue ejecutada a los trabajadores de las empresas pública y privada localizadas en la ciudad de Jipijapa considerándose este unas de las empresas más importantes de la ciudad, cuya población posee el perfil común de los jóvenes en relación a otras empresas. Además, se tomó como criterio la accesibilidad y que cumplieran con los criterios de inclusión para la investigación, los cuales son: adolescentes, ambos sexos, adultos así tomando como referencia las empresas más relevantes de dicha ciudad. Los sujetos en total son N= 1104 de éstos se seleccionó la muestra que la conforman trabajadores que laboran dentro de estas empresas las cuales son las siguientes: Nestlé (privada), Flash Net (privada) y EPMAPASJ (pública).

La tabla 1 muestra la distribución del total de la población de las tres empresas mencionadas:

Tabla 1. Población de la investigación.

Empresas	Número de Trabajadores
Nestlé	4551 trabajadores
Flash Net	153 trabajadores
EPMAPASJ	500 trabajadores
Total:	1104 trabajadores

Resultados y discusión

Costos iniciales

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. No obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro del valor, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.



Costos posteriores

De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida de la aeronave. Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio, o para proceder a un recambio no frecuente (Fuentes & Álvarez, 2017). Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando puede ser la realización periódica de inspecciones generales por defectos, independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros del costo de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinta de los componentes físicos no sustituidos.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de compra, incluidos los derechos de importación no recuperables y los impuestos especiales aplicados a la compra, después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la colocación del activo en la ubicación y condición necesarias para que opere de la manera prevista por la administración.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y remoción, así como la restauración del lugar en el mismo se basa en la obligación contraída por una entidad en el momento del elemento o evento de tener utilizado dicho elemento durante un período determinado, para fines distintos a la producción durante este período (Júdeza et al., 2002).



Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

La siguiente discusión se refiere solamente a la permuta de un activo no monetario por otro, pero también es aplicable a todas las permutas descritas en el primer inciso de este párrafo (Bouza Betancourt et al., 2017). El costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado (Sánchez et al., 2017).

Introducción de la NIC 16

Según NIC 16. Son activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para:
 - Su uso en la producción o suministros de bienes y servicios.
 - Para arrendarlos a terceros. - Para propósitos administrativos.
- b) Se esperan usar durante más de un período.
- c) Estén en etapa de construcción o desarrollo.

La NIC 16, no será de aplicación en los siguientes casos:

- Las Propiedades de Inversión, estableciendo que son aquellas mantenidas para el arrendamiento o para apreciación de capital o ambos, y no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para propósitos administrativos, y de las cuales se pueda medir fiablemente sin costo o esfuerzo desproporcionado su valor razonable al cierre de cada período (NIC 40 “Propiedades de Inversión”)
- Las Propiedades, Planta y Equipos clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 “Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta”
- Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas (NIC41 “Agricultura”).
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (NIIF 6 “Exploración y Evaluación de Recursos Minerales)
- Derechos de recursos y depósitos de minerales (ej. petróleo, gas natural y otros recursos agotables)



Sin embargo, se aplica los elementos de Propiedades, Planta y Equipos que se utilizan para desarrollar o mantener los activos biológicos y los derechos de recursos y depósitos minerales; y, a las Propiedades de Inversión valoradas al costo.

La compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 De Noviembre del 2008, establece la obligatoriedad de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a todas las entidades sometidas a su control y vigilancia. De acuerdo a los parámetros establecidos para el efecto, la Compañía pertenece al tercer grupo para la cual se debe adoptar Las Normas Internacionales de Información Financiera (Sour, 2017).

Constructora COVIGON realizará la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

Los Estados Financieros de la Compañía serán preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y con las políticas contables que se establecerán en apego a los requerimientos de las antes mencionadas normas.

Las políticas Contables que seguía la Compañía estaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas De Contabilidad, las cuales requirieron que la gerencia efectúe ciertas estimaciones que afectarán las cifras reportadas de activos y pasivos. Las estimaciones más significativas que se dieron en sus registros contables NEC fueron en relación con las depreciaciones de maquinaria y equipo y los pasivos por impuesto a las Renta. La Gerencia consideró que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias (Inchausti, 2014).

Las NEC emitidas están conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de los Estados Financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancarios y tributarios.

En la NEC 12 establecida según el efecto de la auditoria establecía que:

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden al costo menos las depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La Depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.



Si existía algún indicio de que ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, sería revisado la depreciación de ese activo de forma prospectiva para ser reflejado en las nuevas expectativas.

La NIC 16 establece que los usuarios de los Estados Financieros podrán conocer de la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se presentarán por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por intercambio de la Propiedad, Planta y Equipo.

Registrar los cambios que se han producido para cumplir con las disposiciones actuales.

La NIC 16 aclara que una entidad está obligada a aplicar los principios que convengan al estudio de la misma que servirá a la entidad para desarrollar o mantener sus activos.

Los principales problemas que se presentan en el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo son la contabilización de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciaciones y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación de los mismos.

Según disposiciones de NIC16 propiedad planta y equipo solo se considerará como activos:

1. Los recursos controlados por la entidad de los cuales obtenga beneficios económicos futuros.
2. El costo de los activos para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Valoraciones sobre la implementación de la propuesta

En los resultados del proyecto se puede apreciar que la norma internacional de contabilidad NIC 16 propiedades, planta y equipo compone una de las partes importantes dentro de las obligaciones de la globalización porque permite registrar el valor razonable de los activos fijos y así poder conocer la situación financiera y económica es un elemento veraz, que permite la constancia de la información para aquellas empresas interesadas en comercializar en el país, también la poca capacitación y formación profesional por parte del personal contable que no permite el proceso de convergencia de las normas contables que tiene como finalidad mejorar la uniformidad la comparabilidad la eficiencia de los estados financieros elaborados por la empresa. Esto dejando que las empresas no logren pagar a futuro, el retiro o desmantelamiento del activo fijo al final de su vida útil.

En concordancia con la teoría de Redondo (1989) las operaciones contables se deben examinar de tal forma que recopilen la información y la clasifiquen de manera adecuada en el cumplimiento de facilitar los datos razonados.



Según la teoría de (Díaz becerra, 2012) La NIC 16 es delimitar el método contable de los activos fijos que dispone la empresa y reporta el valor razonable en libros, gastos por depreciación y su deterioro. La mencionada norma es adaptable a todos los elementos de propiedades planta y equipo salvo que otra norma lo requiera.

Conclusiones

El adoptar las NIC 16 en los registros contables de los activos de las empresas beneficia en el registro de los costos de propiedades, planta y equipo junto con otros costos como aranceles, impuestos y el desmantelamiento de los activos no corrientes y luego el gasto por deterioro es decir el desgaste que sufren a la largo de vida los activos fijos. Esto permite reconocer la situación financiera real y ayudará a la toma de decisiones, así como a la inspección en la inversión de activos fijos.

La relevancia de la NIC 16 radica en la guía para registrar de manera adecuada todos los eventos y sucesos relacionados con las propiedades planta y equipos. Los trabajadores quienes conocen la historia de los activos, sus hojas de vida y las posibles mejoras que garanticen la eficiencia en la productividad. Es muy fundamental para que las organizaciones puedan tener una información contable previamente registrada en cumplimiento de la normativa.

Conflictos de intereses

Los autores o poseen conflicto de intereses.

Contribución de los autores

1. Conceptualización: Audrey Jacqueline Holguín Briones, Fabián Eduardo Barcia Villamar.
2. Curación de datos: Fabián Eduardo Barcia Villamar.
3. Análisis formal: Audrey Jacqueline Holguín Briones.
4. Investigación: Audrey Jacqueline Holguín Briones, Fabián Eduardo Barcia Villamar.
5. Metodología: Audrey Jacqueline Holguín Briones, Fabián Eduardo Barcia Villamar.
6. Software: Fabián Eduardo Barcia Villamar.
7. Supervisión: Audrey Jacqueline Holguín Briones.
8. Validación: Audrey Jacqueline Holguín Briones.
9. Visualización: Fabián Eduardo Barcia Villamar.
10. Redacción – borrador original: Audrey Jacqueline Holguín Briones, Fabián Eduardo Barcia Villamar.



11. Redacción – revisión y edición: Audrey Jacqueline Holguín Briones, Fabián Eduardo Barcia Villamar.

Financiamiento

La investigación no requirió fuente de financiamiento.

Referencias

- Artiles Visbal, S. M. (2009). La gestión documental, de información y el conocimiento en la empresa: El caso de Cuba. *ACIMED*, 19(5), 0-0. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1024-94352009000500002&script=sci_arttext&tlng=pt
- Bouza Betancourt, O., Couto Torres, D., & Sosa Pérez, N. d. I. C. (2017). Evaluación del estado de la gestión de la información científica y tecnológica: dimensiones e indicadores. *Revista Cubana de Información en Ciencias de la Salud*, 28(4), 1-17. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2307-21132017000400002
- Bustelo-Ruesta, C., & Garcia-Morales, E. (2001). Tendencias en la gestión de la información, la documentación y el conocimiento en las organizaciones. *El profesional de la información*. <http://eprints.rclis.org/10845/1/SedicJGI07-Garcia-Masip-Mico.pdf>
- de Contabilidad, C. d. N. I. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades. *Planta y Equipo*.
- Fernández Marcial, V. (2006). Gestión del conocimiento versus gestión de la información. *Investigación bibliotecológica*, 20(41), 44-62. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0187-358X2006000200003
- Fuentes, C. O., & Álvarez, D. A. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 33(142), 102-111. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592317300062>
- Inchausti, B. G. (2014). Instituciones e intereses en conflicto ante la regulación contable internacional: el caso del sector financiero español. *Revista de contabilidad*, 17(2), 143-152. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489113000290>
- Júdeza, J., Nicolás, P., Delgado, M. T., Hernando, P., Zarco, J., & Granollers, S. (2002). La confidencialidad en la práctica clínica: historia clínica y gestión de la información. *Medicina clínica*, 118(1), 18-37. https://www.academia.edu/download/52206725/13025016_S300_es.pdf



- Monasterio, L., Ford, A., & Tastets, M. E. (2016). Fisuras labio palatinas. Tratamiento multidisciplinario. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 27(1), 14-21.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0716864016000043>
- Ponjuán-Dante, G. (1999). Gestión, gestión de información, gestión del conocimiento... gestión del futuro. *Ciencias de la Información*, 30(3), 43-52.
<https://ftp.isdi.co.cu/Biblioteca/BASE%20DE%20DATOS%20DE%20GREENSTONE/revistac/index/assoc/HASH010f.dir/doc.pdf>
- Riquelme, M. A., Fernández, J. A., & Román, M. P. (2009). análisis del impacto de las normas internacionales de contabilidad sobre el patrimonio neto y resultado de los grupos no financieros del ibex-35. *Investigaciones europeas de dirección y economía de la empresa*, 15(3), 149-167.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1135252312601063/pdf?md5=84b7ee2b5eebf9bdbaff581443f2e30&pid=1-s2.0-S1135252312601063-main.pdf>
- Sánchez, H. H. G., Alejandro, K. A. C., Sáenz, A. B. M., & García, M. d. P. R. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y administración*, 62(3), 746-760. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104216300390>
- Sour, L. (2017). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y administración*, 62(2), 419-441.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300013>

