



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN LOS REGISTROS CONTABLES EN UN  
PROYECTO MINERO EN EL ECUADOR

ARREAGA MARTINEZ ROSA ANGELICA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN LOS REGISTROS CONTABLES EN  
UN PROYECTO MINERO EN EL ECUADOR

ARREAGA MARTINEZ ROSA ANGELICA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN LOS REGISTROS CONTABLES EN UN PROYECTO  
MINERO EN EL ECUADOR

ARREAGA MARTINEZ ROSA ANGELICA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

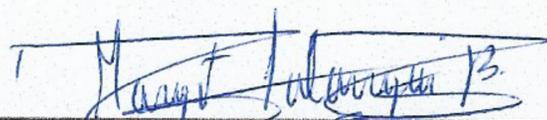
LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
26 de agosto de 2019

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN LOS REGISTROS CONTABLES EN UN PROYECTO MINERO EN EL ECUADOR, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

LALANGUIT BALCAZAR MARGOT ISABEL

1103417869

TUTOR - ESPECIALISTA 1

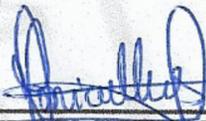


---

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

1708939184

ESPECIALISTA 2



---

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN

0704180041

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 26 de agosto de 2019 - 10:05

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** ARREAGA MARTINEZ ROSA ANGELICA\_PT-010419.pdf  
(D54769657)  
**Submitted:** 8/11/2019 1:03:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 8 %

### Sources included in the report:

Paper contabilidad minera Ambato.docx (D44282757)  
PROYECTO DE ACTIVIDAD NINERA.docx (D21637524)  
BIBLIOGRAFIA - CON AMARILLO CONSTA EN EL TEXTO.doc (D24432654)  
Tesis Allieri Fernandez Gianella Melissa.pdf (D8812699)

### Instances where selected sources appear:

6

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ARREAGA MARTINEZ ROSA ANGELICA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN LOS REGISTROS CONTABLES EN UN PROYECTO MINERO EN EL ECUADOR, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

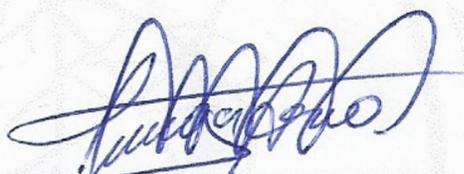
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 26 de agosto de 2019



ARREAGA MARTINEZ ROSA ANGELICA  
0704251446

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme su fuerza y motivación para continuar y poder culminar con éxito mis estudios.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres Miguel y Rosa, quienes con su amor, pacencia y esfuerzo han logrado que hoy en día cumpla uno de mis sueños más anhelados por ser el eje principal de mi vida, que día a día me han apoyado con sus consejos y motivaciones, que a pesar de los obstáculos y adversidades sigo luchando y forjándome para ser alguien mejor.

## **RESUMEN**

### **APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN LOS REGISTROS CONTABLES EN UN PROYECTO MINERO EN EL ECUADOR**

El trabajo investigativo aborda uno de los temas de interés actuales, precisamente se habla de la exploración minera en el Ecuador y cómo esta contribuye de manera significativa al desarrollo económico y social de los involucrados, para ello el objetivo de la presente investigación es aplicar la Niif 6 en los registros contables en un proyecto minero en el Ecuador, su tratamiento contable cobra una importancia relativa en el estudio ya que se lo relaciona directamente con la Exploración y evaluación de recursos minerales que ha sido adoptada en varios países del mundo y cuyo beneficio principal es que permite controlar de mejor forma las inversiones que requiere la explotación de los minerales y por otra que su información es aceptada en mercados internacionales, pudiendo atraer la atención de nuevos inversionistas; en su parte pertinente el usuario podrá encontrar los referentes teóricos que hablan acerca de la contabilidad, el sector minero y la normativa contable internacional, seguidamente podrá observar el desarrollo práctico que deriva en conclusiones finales que se convierten en un punto de partida para nuevas investigaciones relacionadas.

Palabras clave: Niif 6, Proyecto Minero, Exploración, Recursos No Renovables, Ecuador.

## **ABSTRACT**

### **APPLICATION OF IFRS 6 IN ACCOUNTING RECORDS IN A MINING PROJECT IN ECUADOR**

The research work addresses one of the topics of current interest, precisely speaking about mining exploration in Ecuador and how it contributes significantly to the economic and social development of those involved, for this purpose the objective of this research is to analyze the IFRS 6 and based on this, propose an exercise that denotes the accounting entries in the exploration stage, their accounting treatment becomes of relative importance in the study since it is directly related to the Exploration and evaluation of mineral resources that has been adopted in several countries of the world and whose main benefit is that it allows to better control the investments required by the exploration of minerals and on the other hand that their information is accepted in international markets, being able to attract the attention of new investors; in its relevant part, the user will be able to find the theoretical references that speak about accounting, the mining sector and international accounting regulations, then he will be able to observe the practical development that derives in final conclusions that become a starting point for new related investigations .

**Keywords:** Niif 6, Mining Project, Exploration, Non-Renewable Resources, Ecuador.

**Keywords:** Niif 6, Mining Project, Exploration, Non-Renewable Resources, Ecuador.

## Contenido

<b>DEDICATORIA</b> .....	2
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	3
<b>RESUMEN</b> .....	4
<b>ABSTRACT</b> .....	5
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	7
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	8
<b>1. DESARROLLO</b> .....	9
<b>Sector minero</b> .....	9
<b>Contabilidad</b> .....	10
<b>Normas Internacionales de Información Financiera NIIF</b> .....	11
<b>Caso de estudio</b> .....	12
<b>2. CONCLUSIONES</b> .....	17
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	18

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>Tabla # 1:</b> <i>Registro Concesión minera</i> .....	13
<b>Tabla # 2:</b> <i>Registro estudio geológicos</i> .....	14
<b>Tabla# 3:</b> <i>Registro Licencia Ambiental</i> .....	14
<b>Tabla # 4:</b> <i>Registro Honorarios Profesionales</i> .....	15
<b>Tabla # 5:</b> <i>Registro de Amortización</i> .....	15
<b>Tabla # 6:</b> <i>Registro Exploración Avanzada</i> .....	16
<b>Tabla # 7:</b> <i>Registro de Amortización</i> .....	16
<b>Tabla # 8:</b> <i>Registro Cierre de cuentas</i> .....	16

## INTRODUCCIÓN

La minería en todo su contexto es una de las actividades más versátiles por la cantidad de minerales o recursos que se pueden extraer en todas partes del mundo, su producción permite el fortalecimiento de nuevas plazas de empleo y también tributos para el estado que requiere liquidez para el gasto social.

En Ecuador, según datos del Banco Central del Ecuador (2019) los proyectos mineros estratégicos son: Río Blanco, Fruta del Norte, Mirador, Loma larga, San Carlos Panantza; los proyectos mineros de segunda generación son: Cascabel, Cangrejos, Ruta del Cobre, Llumirahua, Curipamba y La Plata; todos ellos con una funcionalidad específica que beneficia a gran parte de comunidades que tiene un contacto directo e indirecto con la zona de acción de las empresas.

Como se puede apreciar son variados los proyectos en los que la minería del país ha interactuado, brindando la posibilidad de que los actores (trabajadores, empleados e inversionistas) maximicen la producción y se logre mejores niveles de vida; esta situación solo es posible si se cumple con todas las disposiciones ambientales, laborales y sociales, mejorando su competitividad y asegurando la biodiversidad para nuevas generaciones en el corto o largo plazo, solo así se logra un respaldo de los propios involucrados (Vásconez y Torres, 2018).

Ahora bien todo el proceso de extracción, producción y comercialización de los minerales, requiere también de un procesamiento contable eficaz que permita obtener datos fidedignos de la situación económica y financiera en un momento determinado; esta práctica debe estar acompañada de lo que disponen las normas internacionales de información financiera NIIF y normas internacionales de contabilidad NIC para presentar estados financieros que cumplan las características de comparabilidad, confiabilidad, relevancia y fiabilidad.

Una de las normas que se aplican en la actividad minera es precisamente la Norma Internacional de información 6 denominada Exploración y Evaluación de Recursos Minerales que determina los parámetros que los actores financieros de las empresas que se dedican a esta actividad puedan presentar estados financieros fiables, toda vez que

existen varias condiciones para que una actividad deba ser registrado como parte integrante de este importante grupo de los activos.

El objetivo se centra en analizar la NIIF 6 y en base a ello proponer un ejercicio que denote los asientos contables en la etapa de exploración. La metodología es de carácter descriptiva con el fin de aportar a un mejor control de los recursos y la presentación eficiente en los informes contables.

## **1. DESARROLLO**

### **Sector minero**

La importancia del sector minero en la región radica principalmente en el apoyo que se da al crecimiento económico y el desarrollo sostenible de los países de toda Latinoamérica; esta situación ha ocasionado constantes luchas sociales entre indígenas y transnacionales que reclaman sus legítimos derechos (Massa, Cisne y Maldonado, 2018). En Ecuador esta constante no ha sido ajena y a lo largo de los años han existido luchas sociales por el control de los recursos mineros explotables.

Un dato importante de acotar con respecto a la minería lo describe Sánchez, Espinosa y Eguiguren (2016) quien señala que en Ecuador la minería a gran escala no tenía precedentes, sin embargo el gobierno le ha puesto un gran interés a esta actividad económica, en virtud al potencial minero que se ha descubierto en el país y que genera actualmente grandes réditos financieros, los mismos que podemos observar en el portal del SRI en sus regalías.

Específicamente en la provincia de El Oro, en las montañas de Zaruma y Portovelo con grandes yacimientos de oro y plata, su producción ha sido explotada durante siglos, incluso llegando a aseverar que los incas ya obtenían oro de Zaruma cuando los españoles fundaron la ciudad allá por el año de 1549 (López et, al., 2016). Esta provincia se la reconoce como una de las más auríferas en el país, ya que representa el 86% de la producción nacional y por lo tanto su control administrativo y contable de sus operaciones resulta en una necesidad imperante en sus gerentes con el fin de garantizar la efectividad de la información que se obtiene.

Por su parte Larenas, Fierro y Fierro (2017); la importancia de la minería en el Ecuador, ya que como país se está impulsando en la actualidad una etapa de proyectos a gran escala, debido a ello resulta imperativo cuantificar y evaluar la significancia económica que tendría la producción minera en el estado y en virtud a ello promover el uso transparente y con rendición de cuentas del destino de los ingresos que se pueden sacar de esta actividad. Para ello es importante evitar de tal manera que se haga el uso de otros recursos naturales, de los cuales no se ha tenido el control necesario y más bien han sido el blanco para sobornos y casos de corrupción internacionales.

Finalmente es importante destacar lo que menciona Barragán (2017) sobre que Ecuador posee abundantes recursos naturales que han sustentado desde hace varias décadas el crecimiento del país, fundamentalmente basado en la expansión de las actividades extractivas. Esta situación es corroborada por Guevara (2016) quien concluye su investigación manifestando que el crecimiento de la minería ha sido favorecido por las reformas económicas que se han implementado, específicamente tendientes a abrir nuevos espacios para el sector privado

## **Contabilidad**

La contabilidad permite a las empresas contar con datos económicos y financieros en el momento en que lo requieran para la toma de decisiones; Gómez, Aristizábal y Fuentes, (2017) coinciden en que el control además de permitir la determinación de errores y productos no conformes a lo que se requiere, generan insumos para los procesos de mejoramiento en la organización. Un aspecto muy significativo de acotar es que la investigación en nuevos procesos contables es de vital importancia ya que hace algún tiempo, según Barba, Salazar y Barba, (2016) esta ha dejado de ser el punto central para mejorar la información a ser presentada.

Con la evolución de los mercados, la necesidad de nuevos inversionistas se requiere que la contabilidad sea más creativa cada día; por su parte (Rincón, 2016) describe que la contabilidad al ser el lenguaje de los negocios permite describir los derechos de propiedad de una empresa basado en sus intenciones, intereses y requerimientos de los usuarios y beneficiarios directos.

## **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

En su análisis Molina, Díaz, Vásquez y Casinelli (2014) menciona que “a pesar de la magnitud de sus consecuencias, el proceso de armonización contable internacional no es más que la traslación al ámbito económico de algo tan básico y humano como la necesidad de comunicarse” (p.8); esta situación es muy importante mencionarla en virtud al crecimiento de las operaciones internacionales y electrónicas, donde las empresas involucradas deben manejar un mismo lenguaje contable financiero con el fin de tener un mayor control de todas sus operaciones.

Por su parte Ayala de la Rosa, Figueroa y Salcedo (2017) describe que la convergencia a normativa internacional ya es una realidad en nuestro medio que se debe asumir como un proceso complejo que poco a poco va generando cambios internos y externos de la empresa. De la misma forma señala que son más de 100 países los que ya acogen la iniciativa de las NIIF en el mundo, ya que su aceptación es fundamental en la era de la globalización y la internacionalización de los mercados.

### **NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales**

Su objetivo es especificar la información relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales con el fin de que las empresas involucradas en esta actividad puedan contar con información veraz para la toma de decisiones. A continuación, se mencionan los desembolsos que podrían incluirse en la medición inicial de los activos para exploración y evaluación, no siendo exclusiva:

- Adquisición de derechos de exploración
- Estudios de topografías, geológicos, geoquímicos y geofísicos
- Perforaciones exploratorias
- Excavaciones de zanjas y trincheras
- Toma de muestras, y
- Actividades de evaluaciones de factibilidad técnicas y viabilidad comercial de la extracción de un recurso.

Cabe recalcar que la actividad minera está relacionada con otras normas donde se describen procesos contables que se deben tomar en consideración como son la depreciación, revaluaciones, deterioros entre otros; su correcta aplicación permite que la información cumpla con los parámetros de comprensibilidad y fiabilidad al momento de presentarlo a los distintos usuarios.

La producción minera responsable prevé todos los costos asociados a esta actividad, incluso los informes acerca de los costos por el empleo de recursos naturales junto con las respectivas medidas de prevención, control y compensación sobre posibles impactos ambientales (López, López y Medina, 2017). Esta situación es importante de resaltar ya que la contabilidad es precisamente cuantificar estos costos que se derivan de la actividad misma de la producción.

La NIIF 6 denominada Exploración y Evaluación de Recurso Naturales requiere

- Mejoras en las prácticas contables existentes para desembolsos por exploración y evaluación
- Reconocer activos para exploración y evaluación, realizando una comprobación del deterioro o lo valoren de acuerdo con la NIC 36
- Revelar información en los estados financieros que identifique y explique los importes derivados de la explotación evaluación (Higuerey Gómez, Espejo Jaramillo, & Robles Valdés, 2019).

### **Caso de estudio**

La empresa minera de cobre ABC está en la etapa de exploración de nuevas minas, para lo cual realizará estudios en un área de 250 hectáreas, tomando en consideración los siguientes puntos:

NIC 8: Políticas contables, la empresa debe contar con políticas claras que aseguren el tratamiento contable eficaz de los activos intangibles.

En la norma internacional de información financiera NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales, específicamente en el párrafo 9 se enlistan los desembolsos que pueden ser considerados como activos de exploración y evaluación, no siendo exhaustiva:

- Adquisición de derechos de exploración:

Para iniciar con el proceso de los derechos de exploración, la empresa debe adquirir el derecho de concesión que se encuentra estipulado en el Art.34 párrafo dos de la Ley minera donde cuyos porcentajes por etapa de exploración inicial y avanzada se deben cancelar de forma anual por la patente de concesión minera; se dan las directrices pertinentes para su concesión, los datos más relevantes son los siguientes.

Se debe cancelar el 2,5% del SBU por hectárea de la licencia de exploración minera, y al ser un área de 250 su asiento contable sería el siguiente.

$$\text{Cálculo: } 2,5\% * 394 = 9,85 * 250 \text{ hectáreas} = 2.462,50$$

**Tabla # 1: Registro Concesión minera**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos intangibles		2.462,50	
Concesión minera	2.462,50		
Bancos			
Banco Pichincha	2.462,50		2.462,50
P/R. Pago de la Patente por la Concesión minera			

Fuente: Ley de Minería 2009

Se cancela honorarios a un ingeniero calificado por elaboración de estudios geológicos por el valor de \$ 5.000,00. Esta situación se fundamenta en el párrafo 9 de la NIIF 6 sección (b) donde señala que el pago a profesionales por estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos son ejemplos que deben ser considerados como desembolsos para incluirse en la medición inicial de los activos para exploración y evaluación, destacando por otra parte que la lista no es exclusiva y que incluso se pueden incrementar otros desembolsos no descritos en la lista.

**Tabla # 2: Registro estudio geológicos**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos intangibles		5.000,00	
Honorarios de estudio	5.000,00		
IVA pagado		600,00	
Bancos			4.500,00
Banco Pichincha	4.500,00		500,00
Retención 10% IR por pagar			600,00
Retención 100% IVA por pagar			
P/R. Compra de servicios profesionales			

Fuente: Ing. Byron Benítez AGRIMROC

Se cancela por la licencia ambiental que es otorgada por el Ministerio del Ambiente según el Reglamento Ambiental de Actividades Mineras y el Acuerdo Ministerial del 27 de marzo del 2014 donde se manifiesta en el artículo 3 literal (p) que es una de sus atribuciones el otorga la licencia ambiental para la ejecución de las actividades ambientales, por el valor de \$ 3.000,00, esta dura solo tres años:

**Tabla# 3: Registro Licencia Ambiental**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos intangibles		3.000,00	
Licencia ambiental	3.000,00		
Bancos			3.000,00
Banco Pichincha	3.000,00		
P/R. Pago de Licencia Ambiental			

Fuente: Ministerio del Ambiente

Se cancela honorarios por análisis de laboratorio para determinar el tipo de suelo sobre el cual está asentada la mina; las muestras son tomadas por una empresa no obligada a llevar contabilidad la cantidad de \$ 4.000,00.

**Tabla # 4: Registro Honorarios Profesionales**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos intangibles		4.000,00	
Honorarios de Laboratorio	4.000,00		
IVA pagado		480,00	
Bancos			3.600,00
Banco Pichincha	3.600,00		
Retención 10% IR por pagar			400,00
Retención 100% IVA por pagar			480,00
P/R. Compra de servicios profesionales de laboratorio			

Fuente: Ing. Byron Benítez AGRIMROC

Para registrar la amortización se basa en la Norma internacional de contabilidad 38 activos intangibles, párrafo 97 que señala que: “el importe a amortizable de un activo intangible con vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil.

Al finalizar el primer año se realiza el siguiente ajuste:

Para amortizar la licencia que ya culminó el asiento de ajuste es el siguiente:

**Tabla # 5: Registro de Amortización**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto amortización activos intangibles		615,63	
Amortización acumulada Activo intangible			615,63
P/R. gasto de amortización de activo intangible, ya que la concesión fue para un año			

Fuente: Elaboración Propia

En el segundo caso se supone que el proyecto entra en una etapa de EXPLORACIÓN AVANZADA, y según la normativa vigente en la Ley de Minería Art.34, se debe cancelar el 5% del SBU por lo tanto para el segundo año la concesión minera tendrá el siguiente valor:

Cálculo:  $5\% * 394 = 19,70 * 250 \text{ hectáreas} = 4.925,00$

**Tabla # 6: Registro Exploración Avanzada**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos intangibles		4.925,00	
Concesión minera	4.925,00		
Bancos			4.925,00
Banco Pichincha	4.925,00		
P/R. Pago por la Concesión minera			

Fuente: Ley de Minería 2009

Al finalizar el segundo año el asiento de ajuste sería el siguiente:

**Tabla # 7: Registro de Amortización**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Amortización activos intangibles		2.257,30	
Amortización Acumulada Activos intangibles			2.257,30

P/R. gasto de amortización de activo intangible, aquí se suma lo del primer activo intangible 615,63 más 1.641, 67 del segundo activo intangible.

Fuente: Elaboración Propia

Según informe de los responsables notifican a los inversionistas que no se encontró reservas, por lo tanto se procede al cierre de las cuentas que se generaron por exploración, activos intangibles

**Tabla # 8: Registro Cierre de cuentas**

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Amortización		2.257,30	
Pérdidas acumuladas		9.667,70	
Activos intangibles			11.925

P/R. cierre de las cuentas de exploración del Activo Intangible.

Fuente: Elaboración Propia

En este apartado es importante destacar que de haber existido material, la amortización no formaría parte del gasto sino de la etapa de exploración, según como lo indica el

párrafo 5 de la NIC 38 que menciona que la norma no es aplicable a desembolsos por gastos de comienzos de la actividad.

## 2. CONCLUSIONES

- La fase de exploración minera permite que las empresas dedicadas a esta actividad puedan determinar nuevos asentamientos de minerales, para ello el procesamiento contable juega un papel fundamental en el control de los recursos que son invertidos con el fin de conseguir réditos económicos en el futuro inmediato, para ello se necesita pedir permiso por la concesión minera, ambiental y otros honorarios, indispensable para la actividad. Siendo para el ejemplo un total de \$ 2.462,50 para 250 Ha.
- Las normas internacionales de información financiera NIIF se constituyen en un aliado fundamental en la presentación de datos fiables para la toma de decisiones, específicamente en la presente investigación se analiza los parámetros de la NIIF 6 “Exploración y Evaluación de Recursos Minerales” que brinda la posibilidad de distinguir qué desembolso se lo puede valorar como activo o gasto respectivamente para mayor credibilidad de las cifras contables. Siendo que se activa en su cuenta Activo intangible con sus subcuentas concesión minera y honorarios.
- En el caso de que se hubiera encontrado material en la etapa de exploratoria que dura 4 años se pasaría a la siguiente etapa que es la explotación. En el caso práctico que hemos detallado no se encontró ninguna reserva de material para lo que la empresa se iba a dedicar por lo cual se procedió al cierre del proyecto aquellas cuentas de exploración.

## BIBLIOGRAFÍA

- Ayala de la Rosa, D. M., Figueroa Fonseca, D. M., & Salcedo Mojica, J. (2017). Sistematización de experiencias de algunas universidades privadas de Bogotá sobre su proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Científica General José María Córdova*, 293. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=476255362016>
- Banco Central del Ecuador. (2019). *REPORTE DE MINERÍA*. Quito: BCE.
- Barba López, R. A., Salazar González, J. D., & Barba Salazar, K. A. (2016). Análisis de la producción científica en Contabilidad. *Revista Publicando*, 169. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833475.pdf>
- Barragán, D. (2017). Medio Ambiente y Desarrollo. *CEPAL*, 6.
- Gómez Cano, C. A., Arístizabal Valbuena, C., & Fuentes Gómez, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 94. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=9&ved=2ahUK Ewi8hYe0n8njAhWsr1kKHbBIDggQFjAlegQIBxAC&url=https%3A%2F%2Fvistas.unisimion.edu.co%2Findex.php%2Fdesarrollogerencial%2Farticle%2Fdownload%2F2977%2F3476&usg=AOvVaw0xqQN2pxcGFy4ItY49q>
- Guevara González, B. X. (2016). La inversión extranjera directa en la minería en México: el caso del oro. *Análisis Económico*, 110. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41345703005>
- Higuerey Gómez, Á., Espejo Jaramillo, L., & Robles Valdés, I. (2019). APLICACIÓN DE LA NIIF 6 EN EL CONTEXTO ECUATORIANO. *REVISTA INCLUSIONES*, 10. Obtenido de [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=12&ved=2ahUK EwjprZSCyurjAhULjlkKHVj\\_Dc04ChAWMAF6BAGDEAI&url=http%3A%2F%2Fwww.archivosrevistainclusiones.com%2Fgallery%2F13%2520vol%25206%2520numespambato2019enemarnclu.pdf&usg=AOvVaw0zT-8FEMHKK](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=12&ved=2ahUK EwjprZSCyurjAhULjlkKHVj_Dc04ChAWMAF6BAGDEAI&url=http%3A%2F%2Fwww.archivosrevistainclusiones.com%2Fgallery%2F13%2520vol%25206%2520numespambato2019enemarnclu.pdf&usg=AOvVaw0zT-8FEMHKK)
- Larenas Herdoíza, D., Fierro Renoy, V., & Fierro Renoy, C. (2017). Minería a Gran Escala: Una Nueva Industria para Ecuador. *Polémika*, 69. Obtenido de [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUK Ewit1-ye7MjjAhXHtVkkHejzDF4QFjAAegQIBBAC&url=https%3A%2F%2Fwww.usfq.edu.ec%2Fpublicaciones%2Fpolemika%2FDocuments%2Fpolemika012%2Fpolemika\\_012\\_002.pdf&usg=AOvVaw0KWW-XXt8AH6SzXNJExf](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUK Ewit1-ye7MjjAhXHtVkkHejzDF4QFjAAegQIBBAC&url=https%3A%2F%2Fwww.usfq.edu.ec%2Fpublicaciones%2Fpolemika%2FDocuments%2Fpolemika012%2Fpolemika_012_002.pdf&usg=AOvVaw0KWW-XXt8AH6SzXNJExf)
- Lopez Bravo, M., Santos Luna, J., Quezada Abad, C., Segura osoño, M., & Pérez Rodriguez, J. (2016). Actividad minera y su impacto en la salud humana. *Revista Ciencia UNEMI*, 95. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5556797.pdf>
- López Sánchez, L. M., López Sánchez, M. L., & Medina Salazar, G. (2017). La prevención y mitigación de los riesgos de los pasivos ambientales mineros (PAM) en Colombia: una propuesta metodológica. *Entramado*, 83.

- Massa-Sánchez, P., Cisne Arcos, R. d., & Maldonado, D. (2018). Minería a gran escala y conflictos sociales: un análisis para el sur de Ecuador. *Problemas del desarrollo*, 121. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=11857365006>
- Molina Llopis, R., Díaz Becerra, O. A., Vásquez, J. C., & Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Contabilidad y Negocios*, 8. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281636188002>
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 36. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225047031004>
- Sánchez Vázquez, L., Espinosa, M. G., & Eguiguren, M. B. (2016). PERCEPCIÓN DE CONFLICTOS SOCIO-AMBIENTALES EN ZONAS MINERAS: EL CASO DEL PROYECTO MIRADOR EN ECUADOR. *Ambiente & Sociedad*, 23. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=31746369003>
- Vásconez Carrasco, M., & Torres León, L. (2018). Minería en el Ecuador: sostenibilidad y licitud. *Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 86. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2308-01322018000200006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000200006)