



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE CONCESIÓN Y
EXPLORACIÓN EN LA EMPRESA MINERA ORO & METALES EL INCA
S.A.”**

**FARES UYAGUARI JAHIR ALEJANDRO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SOLORZANO GUTIERREZ KAREN ANAHELA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE
CONCESIÓN Y EXPLORACIÓN EN LA EMPRESA MINERA ORO
& METALES EL INCA S.A.”**

**FARES UYAGUARI JAHIR ALEJANDRO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SOLORZANO GUTIERREZ KAREN ANAHELA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE
CONCESIÓN Y EXPLORACIÓN EN LA EMPRESA MINERA
ORO & METALES EL INCA S.A.”**

**FARES UYAGUARI JAHIR ALEJANDRO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SOLORZANO GUTIERREZ KAREN ANAHELA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA

**MACHALA
2024**

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE CONCESIÓN Y EXPLORACIÓN EN LA EMPRESA MINERA ORO & METALES EL INCA S.A.



Nombre del documento: ANÁLISIS DE CASO
JAHIR_FARES_KAREN_SOLORZANO.docx
ID del documento: 986fb3e8d0e8f56dbdda84c4d10c459c2e34337b
Tamaño del documento original: 656,56 kB
Autores: Karen Anahela Solórzano Gutiérrez, Jahir Alejandro Fares Uyaguari

Depositante: ZAIDA PATRICIA MOROCHO ROMAN
Fecha de depósito: 13/2/2025
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 13/2/2025

Número de palabras: 11.576
Número de caracteres: 75.553

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	digitalrepository.unm.edu Mining Law https://digitalrepository.unm.edu/context/la_energy_policies/article/1229/viewcontent/ley_mineril... 15 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (87 palabras)
2	dspace.uazuay.edu.ec http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/8202/1/13925.pdf 27 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (62 palabras)
3	hdl.handle.net Concesiones mineras de exploración y explotación a modo de gene... https://hdl.handle.net/20.500.12848/484 15 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)
4	mundominero.com.ec Normativa contable en el Sector Minero https://mundominero.com.ec/normativa-contable-en-el-sector-minero/ 13 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)
5	www.scielo.cl https://www.scielo.cl/pdf/ijoid/v17n2/2452-5588-ijoid-17-02-66.pdf 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	dspace.udla.edu.ec Deficiencias legales de la actividad minera metálica en el Ecu... http://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/1895/3/UDLA-EC-TAB-2015-03.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
2	observatorio.anec.cu https://observatorio.anec.cu/uploads/41184d74-7d4c-48bc-bf9f-9cf8dda5c8ce.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
3	www.solocontabilidad.com NIIF 6 - Exploración y Evaluación de Recursos Mineral... https://www.solocontabilidad.com/niif/niif-6-exploración-evaluación-de-recursos-minerales-en-pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
4	www.gob.ec https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/Acuerdo Ministerial 286 Instructivo-Ot...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (16 palabras)
5	contabilidadfinanzas.com Contabilidad Bancaria: Definición, objetivos, ejercicios y... https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-bancaria/#::-:text=La contabilidad bancaria es una ...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

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

Los que suscriben, FARES UYAGUARI JAHIR ALEJANDRO y SOLORZANO GUTIERREZ KAREN ANAHELA, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado "TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE CONCESIÓN Y EXPLORACIÓN EN LA EMPRESA MINERA ORO & METALES EL INCA S.A.", otorgan 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran 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.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen 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.

FARES UYAGUARI JAHIR ALEJANDRO

0706136397

SOLORZANO GUTIERREZ KAREN ANAHELA

0107032203

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT.....	5
INTRODUCCIÓN	6
CAPÍTULO I: GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	8
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio	8
1.1.1. Tema de investigación	8
1.1.2. Objeto de estudio	8
1.1.3. Contextualización del objeto de estudio	9
1.2. Hechos de Interés.....	11
1.2.1. Variable dependiente	12
1.2.2. Variable independiente	13
1.2.3. Problema de investigación	14
1.3. Objetivos de la Investigación.....	16
1.3.1. Objetivo General.....	16
1.3.2. Objetos específicos	16
CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.	16
2.1. Descripción del enfoque epistemológico.....	16
2.1.1. Descripción del objeto de estudio y sus antecedentes investigativos	17
2.1.2. Fundamentación legal	18

2.2. Bases teóricas de la investigación.....	20
2.2.1. Sistema contable	21
2.2.2. Contabilidad de costos en el sistema minero.	21
2.2.3. Aplicación de la Sección 34: Actividades Especiales, NIIF para Pymes, en el sector minero.	25
2.2.4. Actividad minera en el Ecuador - Provincia del Azuay.....	26
2.2.5. Tipos de minería en Ecuador	27
CAPÍTULO III: PROCESO METODOLÓGICO	29
3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.	29
3.1.1. Modalidades básicas de la investigación: Enfoque y Paradigma.	29
3.1.2. Método y Tipo de investigación.	29
3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.	30
3.2.1. Recolección de la información: Técnicas aplicadas.	31
3.2.2. Procedimiento.	32
3.2.3. Aplicación y análisis del instrumento de investigación.....	32
3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos.	37
CAPÍTULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
4.1. Discusión de resultados.	39
4.1.1. Interpretación de la Sección 34: Exploración y evaluación de recursos minerales, NIIF para PYMES para identificar las dificultades y ventajas de su aplicación.....	39
4.1.2. Identificación de las características de los costos incurridos en la fase de exploración, a fin de comprender su influencia en la información financiera presentada.	40
4.2. Conclusiones.....	41

4.3. Recomendaciones.	41
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	43

DEDICATORIA

Con todo mi corazón, dedico este trabajo a Dios, fuente de sabiduría y fortaleza, por ser mi guía constante en cada paso de este proceso. Gracias por darme la paciencia, la disciplina y la fe para superar los desafíos y alcanzar mis metas.

A mis hermanos, por ser mi compañía constante y motivarme con su apoyo en cada paso del camino.

A mi madre, quien siempre ha sido mi mayor apoyo. Tu amor incondicional, tus sacrificios y tus sabias palabras me han dado la fuerza para seguir adelante, incluso cuando parecía que no podía. Esta dedicación es un reflejo de tu esfuerzo y de todo lo que me ha brindado a lo largo de mi vida. Te debo tanto, mamá.

Jahir Alejandro Fares Uyaguari

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, principalmente a Dios, guía infinita de sabiduría, soporte esencial en cada uno de mis pasos logrando en mí el espíritu de creer y prevalecer en mis metas.

A los seres que más admiro, mis amados padres, Guadalupe Gutierrez y Rene Solorzano, por su amor, su fe, su enseñanza y sobre todo su sacrificio, clara demostración de esfuerzo y perseverancia, han sido mi mayor inspiración, gracias por su apoyo incondicional, por su compañía en todo este proceso. Al final del día, este logro no solo me pertenece a mí, sino también a ustedes. A mis queridos hermanos y novio, parte crucial en mi vida, su afecto y apoyo han sido fundamentales.

A cada uno de mis amigos, gracias por el apoyo mutuo que estuvimos dispuestos a brindarnos, por las risas, por los momentos compartidos que convirtieron esta trayectoria en un ambiente ameno, han dejado plasmado en mí, una de las mejores etapas de mi vida.

Con todo mi corazón, gracias.

Karen Anahela Solorzano Gutierrez

AGRADECIMIENTO

Con profundo respeto y gratitud, quiero expresar mi sincero agradecimiento a Dios por darme la fuerza, la sabiduría y la paciencia necesaria para superar cada desafío en este camino. Gracias por iluminar mis pasos y brindarme la oportunidad de crecer y aprender. Su amor y guía han sido fundamentales en todo este proceso.

A ti, mamá, mi mayor fuente de inspiración y fortaleza, te dedico este agradecimiento con todo mi amor y gratitud. Desde que tengo memoria, has sido mi pilar inquebrantable, dándome no solo lo necesario, sino todo tu ser, tu tiempo y tu esfuerzo para que pueda alcanzar mis sueños. Has sido mi guía, mi consejera, y la persona que siempre ha creído en mí, incluso cuando yo mismo dudaba de mis capacidades.

Este logro es tan tuyo como mío, porque sin ti no habría sido posible. Gracias por ser mi madre, mi amiga, mi ejemplo a seguir. Te amo con todo mi ser.

A mi familia, por su compañía, comprensión y amor. Cada palabra de ánimo, cada gesto de apoyo y cada muestra de cariño han sido un impulso invaluable en este camino. Gracias por estar siempre a mi lado, celebrando mis logros y sosteniéndome en mis caídas.

Agradezco profundamente a mi compañera de tesis, cuyo compromiso, dedicación y colaboración hicieron de este proyecto una experiencia enriquecedora. Tu trabajo en equipo y tu apoyo fueron esenciales para la realización de este proyecto.

A mis profesores, por compartir su conocimiento, guiarnos con su experiencia y brindarnos la oportunidad de aprender más allá de los libros. Cada lección, cada consejo, me ha permitido crecer y ser mejor en mi campo.

Finalmente, a mis amigos, que me brindaron su apoyo constante y su compañía me alentaron en cada momento, su presencia hizo el camino más llevadero y me recordó la importancia de la amistad y la solidaridad.

Jahir Alejandro Fares Uyaguari

AGRADECIMIENTO

Expreso mis más profundos agradecimientos a la Universidad Técnica de Machala, en especial a mi querida carrera, gracias por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente, durante este proceso he adquirido conocimiento y experimentado cosas que han sido fundamentales en mi crecimiento personal y profesional.

Extiendo mi gratitud, de manera específica a cada uno de los docentes que fueron parte de esta etapa, gracias por su predisposición, ética y aporte significativo de su conocimiento y orientación han sido pieza clave para fortalecer y formar como profesional.

Y de una especial, deseo agradecer a nuestra asesora de tesis, la Ing. Zaida Morocho, quien, con su habilidad y conocimiento, fue nuestra guía durante este trabajo, su paciencia y orientación fueron fundamentales para poder llevar a cabo de la mejor manera esta investigación.

No me queda más que decir, gracias por todo.

Karen Anahela Solorzano Gutierrez

RESUMEN

La actividad minera juega un papel crucial en la economía de cualquier país, este trabajo de investigación se centra en el análisis e identificación del tratamiento contable brindado a la concesión minera y aquellos costos incurridos en la fase de exploración, guiándonos de lo establecido en la NIIF para Pymes, específicamente la Sección 34, quien nos habla sobre como registrar y medir contablemente los costos emitidos durante la exploración y evaluación de recursos, la norma establece puntos clave a tomar a consideración para el entendimiento internacional de la información presentada, centrándonos únicamente en la exploración del yacimiento, se pudo observar que la falta de entendimiento de la misma ha generado cierta dificultad para contabilizar dichos costos y por ende, afectado la comprensión de la misma. La metodología utilizada para este estudio se centró en la obtención de información clave por parte directa del encargado del área contable a través de la aplicación de una entrevista abierta. La variabilidad en la interpretación de la NIIF ha generado cierta discrepancia al momento de registrar los costos, por lo que se ha sugerido a la empresa, realizar capacitaciones constantes al personal de trabajo encargada del departamento contable con el fin de mantenerlos actualizados y permitan realizar sus actividades de manera eficiente.

Palabras claves: NIIF para PyMES, Contabilidad de costos, concesión, exploración, empresas mineras.

ABSTRACT

The mining activity plays a crucial role in the economy of any country, this research work focuses on the analysis and identification of the accounting treatment given to the mining concession and those costs incurred in the exploration phase, guided by the provisions of the IFRS for SMEs, specifically Section 34, which tells us about how to record and measure accounting costs incurred during the exploration and evaluation of resources, the standard establishes key points to take into consideration for the international understanding of the information presented, focusing only on the exploration of the deposit, it was observed that the lack of understanding of the same has generated some difficulty in accounting for such costs and therefore, affected the understanding of the same. The methodology used for this study focused on obtaining key information directly from the person in charge of the accounting area through the application of an open interview. The variability in the interpretation of the IFRS has generated some discrepancy at the time of recording costs, so it has been suggested to the company to carry out constant training to the personnel in charge of the accounting department in order to keep them updated and allow them to perform their activities efficiently.

Keywords: IFRS for SMEs, cost accounting, concession, exploration, mining companies.

INTRODUCCIÓN

El sector de la minería es una de las actividades más antiguas y con mayor potencial de desarrollo, convirtiéndose de esta manera en una herramienta indispensable que aporta beneficios económicos significativos para el país, promoviendo así el desarrollo social, económico y ambiental de las poblaciones donde interactúa. En este contexto, el gobierno ecuatoriano se ha visto en la necesidad de realizar mejoras en los procesos operativos que genera esta actividad, mediante la aplicación de marcos normativos que gestionen de manera adecuada ese tipo de procedimientos.

Uno de los factores clave de la actividad minera para su desarrollo y fortalecimiento, se relaciona con el correcto procesamiento de la información económica y financiera de sus operaciones, ya que se convierte en un punto clave para contar con información oportuna en la toma de decisiones sobre inversión y financiamiento (Arguello et al., 2020). En esta parte, los profesionales encargados de llevar los libros contables, deben estar debidamente capacitados acorde a lo que establece la normativa contable internacional, toda vez que, a través de la globalización, las empresas interactúan con diversos actores económicos, requiriendo estados financieros comprensibles en todas partes.

Por ello, de manera específica basándonos en la sección 34: exploración y evaluación de recursos minerales, NIIF para PYMES, menciona, como elemento válido el juicio profesional para una contabilidad eficiente en el sector de la pequeña y mediana minería, logrando contar con información financiera útil y que puede ser presentada a los distintos usuarios, sean estos internos o externos de manera más comprensible.

Sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrentan dichas empresas, se centra en aquellos costos incurridos en las distintas etapas de la producción minera que pueden llegar a ser registrados y presentados de manera errónea debido a distintas formas de interpretación de la normativa por la cual se rigen, por lo que, es imprescindible contar con un adecuado tratamiento contable que nos ayude a obtener una perspectiva viable sobre la situación.

Por esta razón, el presente trabajo de titulación se centra en analizar el tratamiento contable aplicado en los costos de concesión y exploración en la empresa minera Oro & Metales El Inca S.A., con la finalidad de identificar su repercusión en los estados

financieros, mediante la correcta interpretación de la Normativa Internacional de Información Financiera sección 34 para PYMES y su aplicación en el área contable, realizando un estudio bajo un enfoque fenomenológico directo dentro de la investigación cualitativa-analítica, basándonos en información obtenida de artículos científicos confiables, leyes correspondientes, e información directa tomada por parte del área contable, contando con datos reales que permitan cumplir con la veracidad de esta investigación.

Dicho esto, es importante recalcar que el siguiente estudio de caso se encuentra estructurado en función a lo que dictamina la normativa de la universidad y consta de:

Capítulo I, donde se destaca la definición y contextualización del objeto de estudio en el ámbito macro, meso y micro, la problemática a indagar; adicionalmente se pudo observar los hechos de interés y los objetivos planteados.

Capítulo II, esta parte corresponde a la justificación del trabajo realizado, tanto en su parte teórica como epistemológica, permitiendo dar una explicación del paradigma seleccionado, sumado con las bases teóricas de las variables planteadas como eje principal.

Capítulo III, aquí destaca el proceso metodológico seleccionado para dar cumplimiento a los objetivos de investigación, el procesamiento de la información, la categorización y recolección de datos, la matriz de operacionalización de las variables, como estrategia para comprender la cronología de la investigación.

Capítulo IV, en esta parte se detallan los resultados en función a los objetivos planteados dentro de esta investigación, a través de la respectiva aplicación de la entrevista y revisión documental, que mejoren la comprensión de los mismos, esta información, permite emitir conclusiones, que, a su vez, pueden llegar a ser el punto de partida para nuevas investigaciones; y las recomendaciones tendientes a mejorar la situación actual de la empresa, objeto de estudio.

CAPÍTULO I: GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1. Tema de investigación

“Tratamiento contable de los costos de concesión y exploración en la empresa minera Oro & Metales EL INCA S.A.”

1.1.2. Objeto de estudio

En el sector minero, los costos iniciales de concesión son uno de los puntos clave que una empresa debe asumir para dar paso a la fase de exploración y explotación del recurso mineral. Según lo indica Galdámez (2021), la concesión minera es un derecho otorgado por parte del Estado a una persona natural o jurídica donde confiere el permiso para realizar la exploración y explotación del recurso mineral en un tiempo de operación determinado, con fines de que esta actividad se realice en cumplimiento con lo que establece la normativa legal y genere beneficios económicos a futuro.

Sin embargo, Requielme & Vera (2024), manifiestan que, durante el proceso de otorgamiento de la concesión minera y la fase de exploración y explotación del recurso mineral, pueden surgir dificultades asociadas en la aplicación de la normativa relacionados a los incentivos fiscales, la incertidumbre y el inadecuado control de la producción minera. Es decir, puede resultar ser un proceso complejo siempre que no se rijan de lo establecido en las normativas contables de forma clara y coherente.

Por ello, como solución al tratamiento contable basándonos específicamente en la Sección 34: exploración y evaluación de recursos minerales, NIIF para las PYMES, manifiestan que aquellos costos asignados en la etapa de exploración pueden ser capitalizados o reconocerse como un gasto del periodo, dependiendo de cómo lo establezca la política contable de la empresa minera.

Algunas de las modificaciones que emitió la NIIF, se fundamentó en las medidas que faciliten la comparabilidad de la información presentada en los estados financieros de manera internacional para generar mayor entendimiento de la misma, con la finalidad de lograr la correcta toma de decisiones en una organización (Gabalachis et al., 2023). Es así

como, se considera esencial la correcta interpretación y aplicación de la NIIF al momento de realizar algún registro contable en la organización.

En este contexto, es clave resaltar que las empresas mineras se ven envueltas en una serie de costos adicionales no previstos relacionados al cumplimiento de regularidades locales y nacionales, viéndose obligadas a contar con una gestión y clasificación adecuada de dichos costos para una eficiente salud financiera.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación tiene como objeto de estudio el sector de la minería en relación al tratamiento que ejercen al contabilizar aquellos costos asociados a la concesión y exploración, en la empresa minera Oro & Metales “EL INCA S.A.”. Tal y como lo mencionan los autores Leyva & Guerra (2020), “el objeto de estudio de una ciencia, como el objeto del conocimiento, propio de esa ciencia, que es el resultado de la generalización de varios objetos del conocimiento en correspondencia con un criterio unificado” (p. 252).

1.1.3. Contextualización del objeto de estudio

El desarrollo de la minería ha contribuido de manera significativa al crecimiento económico de diversos países latinoamericanos. La ubicación geográfica que posee América Latina propicio la formación de una gran cantidad de yacimientos minerales, convirtiendo a la minería en un sector clave en el fortalecimiento económico de varias industrias. Siendo así que, a finales del siglo XXI de manera global se posiciono como uno de los principales proveedores de materia prima utilizados en la construcción de viviendas e infraestructuras viales, a través de la explotación masiva de sus recursos naturales (Cordero & Ulloa, 2024).

A pesar de ello, Olmedo & Gómez (2020), señalan que, la regulación minera en América Latina y el Caribe varían ampliamente, creando de manera constante conflictos socioambientales, relacionados con la explotación de la naturaleza y la incomodidad provocada a la comunidad local, teniendo como afectación principal la preservación del medio ambiente, siendo así un factor de suma relevancia a tratar en lo político, social, económico y ambiental. Y aunque, algunos países cuenten con marcos regulatorios más flexibles y atractivos para la inversión extranjera, otros imponen restricciones más severas y con mayores requisitos ambientales, lo que puede aumentar sus costos operativos.

Por ello, aunque la actividad minera regida en Latinoamérica, ofrece oportunidades significativas debido a la abundancia de recursos que posee y la creciente demanda económica que se genera a partir de su explotación, conlleva un alto nivel de riesgo en cuestión a la sustentabilidad del medio ambiente. Tal cual lo afirman, Contreras & Ortega (2024) “los desafíos pendientes dentro de la industria minera es la necesidad de establecer acuerdos y colaboraciones enfocados en la sustentabilidad y sostenibilidad ecológica, así como en el respeto por la vida de otros seres” (p. 141), es así como se logró identificar que a pesar que la industria minera cuenta con recursos para sostener la economía, esta a su vez genera impactos negativos importantes en el área ambiental.

Bajo este contexto, haciendo énfasis en el país ecuatoriano el sector minero ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, impulsado por políticas gubernamentales que buscan atraer inversión extranjera y diversificar su economía. Según Pesantez (2022), En Ecuador la minería es una de las principales actividades con mayor relevancia y aporte en la economía, atribuyendo considerablemente no solo al desarrollo socioambiental en diversas áreas requeridas, sino que también a una amplia gama de campos de conocimiento y tecnología industrial.

Por ello, la legislación establece un marco regulatorio para llevar a cabo el debido proceso de ejecución en relación a la concesión, exploración y explotación de sus recursos minerales, buscando generar un impacto mínimo en la sociedad. Sin embargo, esta estrategia ha generado debates y conflictos significativos con organizaciones ambientalistas y comunidades locales ya que no se han visto implementadas de forma correcta en las organizaciones que practican esta actividad.

La preservación de los ecosistemas y la protección de los derechos de las comunidades indígenas, se han visto severamente afectadas por esta labor, siendo así que para algunos sectores esto ha sido considerado una utopía, en la cual no se garantizan sus derechos no solo como ciudadanos, sino también en el ámbito ambiental (Estupiñan et al., 2021).

En continuidad con lo anterior, pese a todas estas circunstancias, es importante conocer que las concesiones mineras en Ecuador siguen siendo altamente competitivas, por lo que a su vez se encuentran destinados a enfrentar costos significativos en función al proceso de exploración y evaluación del recurso mineral.

Por otro lado, en la provincia del Azuay ubicada en el sur de Ecuador, siendo una región con un alto potencial minero, especialmente en minerales como el oro y la plata enfrentan desafíos particulares relacionados con la geografía, la infraestructura y la aceptación social de las actividades mineras (Arteaga et al., 2024). Como bien señala este autor, durante la etapa de otorgamiento de la concesión minera en esta región se observan diversos factores que influyen de manera significativa en el proceso, generando un nivel elevado de costos en aquellas empresas que desean operar.

Dejando claro que todas aquellas empresas dedicadas a la minería deben atravesar una serie de regulaciones a nivel tanto provincial como nacional. Los costos de concesión pueden variar dependiendo de la ubicación y la extensión de estos permisos, al igual que los costos de exploración dado a que no solo incluyen estudios geológicos y técnicos, sino también el cumplimiento de las regulaciones ambientales.

A pesar de estos desafíos, esta jurisdicción presenta oportunidades significativas para el desarrollo minero logrando un alto potencial en descubrimientos de nuevos depósitos minerales, y el apoyo gubernamental para el desarrollo de la minería responsable atrayendo inversiones adicionales como: la innovación tecnológica y mejoras en la práctica sostenible, convirtiéndolos en proyectos mineros viables.

1.2. Hechos de Interés

La minería consiste en la obtención de los minerales y otro tipo de materiales que se dan en la corteza terrestre con el objeto de lograr un beneficio económico futuro. Es importante resaltar que con una adecuada gestión y responsabilidad del desarrollo del sector minero se puede lograr una buena calidad de vida en relación a la economía. (Soria & Cáceres, 2022). Estas prácticas se dan en todo el país, pero en los últimos años la provincia de Zamora Chinchipe ha sido el centro de esta actividad económica debido a la presencia de grandes minas de oro y plata, lo que ha permitido un crecimiento económico de su entorno, debido a las necesidades que nacen sobre equipos, insumos y talento humano calificado.

Po otro lado, Centeno et al. (2021), en su trabajo titulado como “Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES”, manifiestan que, una de las actividades especiales contempladas en la sección 34 de las NIIF para Pymes es de la exploración y

evaluación de recursos naturales, contemplando el conjunto de trabajos geológicos de campo subterráneo o superficiales, que son necesarios para las evaluaciones de depósitos y yacimientos minerales, que permitirán el retorno de la inversión efectuada, cuando se proceda a procesarla y distribuirla entre los distintos clientes, pero esto no es lo único, la normativa resalta que aquellos costos incurridos durante la fase de exploración minera deben ser capitalizados siempre y cuando se determine que cumple con los requisitos establecidos en la misma, por contrario debe ser reflejado como un gasto en el estado de resultados.

Es imperante recalcar que la exploración es donde se delimita el mineral existente a través de un estudio de factibilidad e impacto ambiental, realizando un muestreo de la roca con procesos técnicos y físicos, lo que permite a la gerencia ver si la inversión permitirá obtener créditos económicos en el futuro, caso contrario los costos deben eliminarse a través del deterioro (Mora A. , 2022).

Por esta razón, para mantener la veracidad en el presente trabajo de titulación ejecutado en la empresa minera Oro & Metales “EL INCA S.A.”, se debe tener en cuenta las variables principales que se desempeñan en relación al tema de investigación planteado. La implementación de las variables independientes y variables dependientes permitió un tratamiento contable al momento de registrarse contablemente. Asimismo, se observó que las empresas que emplean sistemas de costos suelen adoptar un enfoque basado en los costos por procesos, lo que les proporciona beneficios y les permite tomar decisiones a corto y largo plazo fundamentadas en los resultados obtenidos.

1.2.1. Variable dependiente

- **Tratamiento contable**

El tratamiento contable efectivo en las PYMES, se constituye en un elemento imprescindible para la planificación y el control de las operaciones que se efectúan durante un lapso de tiempo establecido, normalmente de un año, y que contribuye para contar con estados financieros que reflejen la realidad de la entidad, del proceso de control se obtiene la información durante el desarrollo de las operaciones realizadas por parte de la entidad, permitiendo corregir de manera oportuna alguna discrepancia presente (Mora K. , 2022). Es decir, el tratamiento contable hace énfasis en la acción por la cual un

profesional de la contaduría aplica toda su experticia para dejar sentado los hechos económicos y financiero que ocurren en la empresa, en un orden cronológico, sin embargo, cuando se practica de manera empírica o informal, conlleva a la toma de decisiones bajo información poco confiable.

La aplicación de normas internacionales de información financiera, se enfoca en mejorar las prácticas contables en los procesos y brindar información oportuna y eficaz para la toma de decisiones acertadas por parte de la administración. El correcto tratamiento contable de todo proceso, dentro de las organizaciones, asegura que la empresa presente información confiable para los distintos usuarios, sean estos internos o externos (Higuerey et al., 2021).

Adicionalmente, al sector minero se encuentra entre los 6 sectores de la producción con mayor producción del PIB nacional, sin embargo, depende de las inversiones extranjeras para llevar a cabo su producción; de ahí la importancia de llevar un registro contable pertinente de los recursos con aplicación de la normativa contable internacional para obtener información pertinente que sirva para la toma de decisiones (Jácome et al., 2023).

Estos autores, hablan de la importancia del tratamiento contable de todos los recursos en la empresa, ya que solo así, se puede asegurar estados financieros que sean adecuados para ser presentados tanto a los organismos de control como al público en general, conllevando un historial idóneo de la empresa y sus prácticas mercantiles.

1.2.2. Variable independiente

- **Costos de concesión y exploración**

Los costos de concesión se relacionan con el pago que realiza una empresa para obtener el título o derecho a la exploración de recursos minerales, mientras que el costo de exploración se relaciona con el uso de recursos para explorar el sitio concedido y evaluar si existe o no minerales para su explotación, procesamiento y venta (Ulloa, 2023).

En este sentido, la normativa contable internacional, tiene como objetivo especificar la información financiera sobre los costos implícitos en la exploración y evaluación de recursos minerales; esto con el fin de poder confrontar estos costos en el futuro cercano con las posibles utilidades que se puedan obtener del procesamiento y venta de los

minerales en un mercado real y normado (Cruz, 2024). Por ello, los costos de concesión deben ser reconocidos y formar parte del proceso contable, toda vez que son erogaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades extractivas.

Por otra parte, el autor señala que sobre la fase específica de exploración, hasta el año 2004 no existía una norma específica para el sector minero y su registro se lo realizaba en función a criterios diferentes, lo que llevo al Consejo de Normas Internacionales a diseñar específicas que aborden aspectos importantes sobre la exploración y evaluación de recursos naturales, pero enfatizando que la misma, no requiere ni prohíbe políticas contables específicas para el reconocimiento y la valoración de los activos de esta fase.

Finalmente, el impacto de las exportaciones del sector minero trae consigo un incremento considerable de la inversión en la fase de exploración y evaluación, ya que se ven en la necesidad de realizar nuevas adquisiciones de equipos que mejoren los procesos de extracción con el objeto de cumplir con la demanda local y externa (Flores et al., 2024).

1.2.3. Problema de investigación

Es de nuestro conocimiento que la minería ha contribuido de forma significativa en la economía del país, uno de los factores más relevantes que representa el sector minero en el Ecuador, es la subestimación a la mayor tasa de empleos, ya que con su riqueza en minerales como el oro y plata logran alcanzar ampliar plazas de trabajo y a su vez generar diversas fuentes de ingresos.

Centrándonos en la Provincia del Azuay como uno de los cantones con mayor beneficio de esa actividad, en relación a inversiones, financiamiento y gestión de recursos, se puede manifestar que la correcta gestión en conexión a la asignación de estos costos se considera esencial para una acertada toma de decisiones.

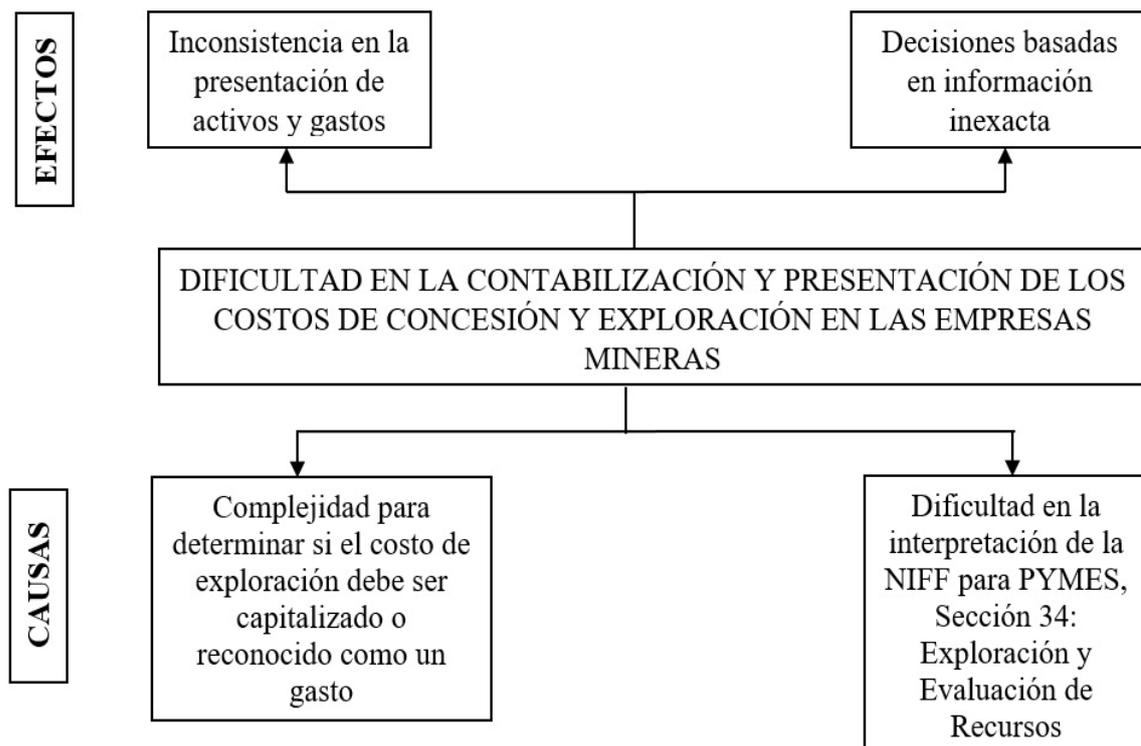
Es por esto que, un análisis adecuado y coherente en función al registro contable de estos costos puede proporcionar información importante para optimizar la asignación de recursos y mejorar la sostenibilidad financiera de las empresas mineras logrando transparencia en sus estados financieros, es decir, es un proceso necesario para mantener la confianza con los inversores, las comunidades locales y las autoridades reguladoras.

Por ende, para abordar la problemática sobre cómo se encuentran contabilizados los costos otorgados para la concesión minera y la fase de exploración, se llevó a cabo un análisis acerca del tratamiento contable que ejerce la empresa minera Oro y Metales “EL INCA S.A.”, tomando en cuenta como referencia principal la interpretación de la Sección 34: exploración y evaluación de recursos minerales, NIIF para PYMES y su enfoque en una visión contable concreta y activa.

Es por ello que el problema central de esta investigación se ha descrito de la siguiente manera:

¿Cuál es la principal dificultad que enfrenta el sector minero al registrar contablemente los costos de concesión y exploración, conforme a lo que establece la NIIF para PYMES, Sección 34?

Gráfica 1. Árbol del problema



Fuente: Elaborado por los autores

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Analizar el tratamiento contable en relación al registro de los costos de concesión y exploración minera, conforme a lo establecido en la Sección 34, NIIF para PYMES, en la empresa minera “El Inca S.A.”

1.3.2. Objetos específicos

- Interpretar la Sección 34: Exploración y evaluación de recursos minerales, NIIF para PYMES para identificar las dificultades y ventajas de su aplicación.
- Identificar las características de los costos incurridos en la fase de exploración, a fin de comprender su influencia en la información financiera presentada.

CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.

2.1. Descripción del enfoque epistemológico

El enfoque epistemológico adoptado para este estudio es el fenomenológico directo con relación al método cualitativo, según el autor López (2021), este paradigma de investigación se centra en comprender y describir las experiencias vividas y las percepciones no solo del investigador como tal, sino, también de los individuos relacionados con su praxis. En el contexto de minería en la provincia del Azuay, implica analizar cómo son percibidos los costos establecidos en relación con la concesión y exploración, bajo la percepción y comprensión del sujeto encargado de contabilizarlos.

Eventualmente, Morales (2020), aborda la epistemología desde una perspectiva integral, centrada en la evaluación y comprensión del conocimiento científico. Según la cita que proporciona el autor, la epistemología no solo se ocupa de la naturaleza y la creación y límites del conocimiento, sino que también examina una variedad de conceptos fundamentales en cuestión a la realidad que son cruciales para la investigación y la práctica científica.

Por ello, en este trabajo de titulación es importante comprender como se lleva a cabo el tratamiento contable en las actividades mineras, incluyendo los costos asociados bajo la percepción y experiencia del encargado de esta área en la organización. A través de este estudio, se realizará un análisis detallado mediante el enfoque cualitativo sobre las particularidades que influyen de manera en la empresa minera ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, Provincia del Azuay.

Bajo otro enfoque, Calle (2023) manifiesta que, la investigación cualitativa se entiende como un fenómeno en constante cambio, es decir, su enfoque de estudio se centra en lo impredecible, siendo así, que los resultados obtenidos son productos en base a un subconjunto de componentes, entre ellos se encuentra la percepción del sujeto en margen a un contexto real de la situación, lo que explica su carácter flexible en los procesos involucrados.

En otras palabras, el enfoque cualitativo bajo el enfoque fenomenológico directo es justificado por su capacidad para proporcionar una comprensión profunda y contextualizada de las experiencias y percepciones de los actores claves en el sector minero, por tanto, se caracteriza por su naturaleza inductiva, exploratoria y abierta a la evolución constante.

2.1.1. Descripción del objeto de estudio y sus antecedentes investigativos

La minería ha sido una actividad económica fundamental desde tiempos antiguos, siendo así, que su práctica se ejecuta desde la era Incaica hasta la sociedad actual, contribuyendo al desarrollo de civilizaciones en relación a lo económico, social a través de la extracción de recursos minerales esenciales para diversas entidades ubicadas a nivel mundial. Específicamente en Ecuador, la minería ha sido una fuente importante de ingresos y empleo. Bajo este marco de investigación, es clave resaltar que el objeto de estudio de este trabajo, tiene como eje principal el sector minero, donde se llevara a cabo, como se aplica el tratamiento contable en relaciona las normas establecidas específicamente para esta actividad.

En continuidad, se ha considerado relevante detallar un breve historial sobre la comparación entre los ingresos generados por la exportación de petróleo y los provenientes de la minería en Ecuador y como estos procesos muestran una notable

disparidad en su contribución a la economía del país. En el año 2023, las exportaciones petroleras en la provincia del Azuay alcanzaron un valor de \$7.823,37 millones de dólares, mientras que las exportaciones de los dos proyectos mineros más grandes, Mirador y Fruta del Norte, sumaron \$1.775,3 millones de dólares. Esto significa que los ingresos de estos proyectos mineros representan solo el 22,69% comparación de los generados por las exportaciones petroleras (Bigoni, 2024).

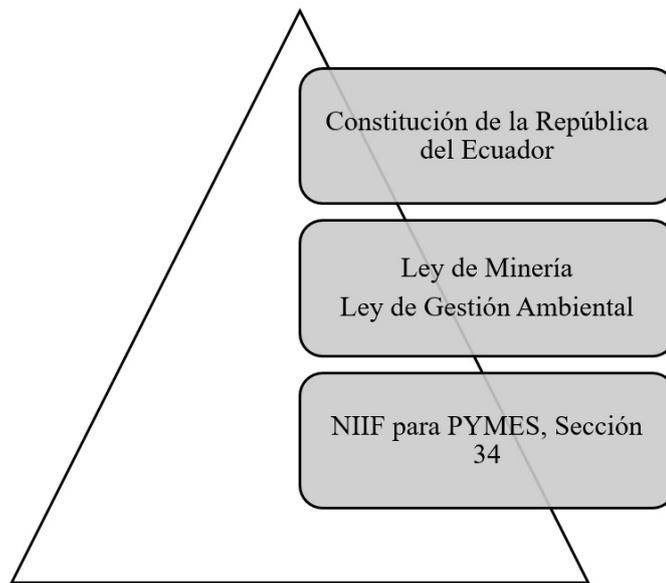
Por su parte, Arias, et al. (2023), mantienen que la minería, en especial en el país ecuatoriano, impone un aporte significativo en el desarrollo económico, siendo así, que debido a la gran cantidad de recursos que posee, le permite posicionarse como el segundo país más rico en minerales de manera global, por lo cual, este factor relevante trae consigo como principal consecuencia la mala práctica y control contable, forzando de otra manera la minería ilegal. Aunque, bajo estas premisas se señale el aporte relevante por parte del sector petrolero para la diversificación económica de Ecuador, es importante recalcar que la minería tiene potencial de crecimiento.

Conforme a la circunstancia, se puede señalar que el entorno empresarial ha mostrado la falta de información analítica precisa y oportuna, lo que puede llevar a tomar decisiones bajo información poco fundamentada y relevante, afectando la rentabilidad y sostenibilidad de las organizaciones. Por lo mismo, la minería en el Azuay siendo una industria intensiva en capital y recursos, requiere un control y asignación eficiente de los costos establecidos para cada área operativa y una clara comprensión en relacionado con la norma internacional de información financiera, ya que es la adecuada para esta práctica.

2.1.2. Fundamentación legal

Como principal fundamento legal en relación a la jerarquía establecida, se encuentra la Constitución de la República del Ecuador, siendo la ley más relevante a nivel nacional, asegurando el cumplimiento de las siguientes normas establecidas vigentes tanto en la práctica financiera como la fiscal.

Gráfica 2. Jerarquía de la fundamentación legal



Fuente: Elaborado por los autores.

En relación a la Ley de Minería en el Ecuador (2018), con respecto al derecho de concesión minera y la fase de exploración, manifiesta textualmente lo siguiente:

Art. 17.- Derechos mineros. - Por derechos mineros se entienden aquellos que emanan tanto de los títulos de concesiones mineras, contratos de explotación minera, licencias y permisos, como de las autorizaciones para instalar y operar plantas de beneficio, fundición y refinación, y de las licencias de comercialización.

Art. 37.- Etapa de exploración de la concesión minera. - Una vez otorgada la concesión minera, su titular deberá realizar labores de exploración en el área de la concesión por un plazo de hasta cuatro años, lo que constituirá el período de exploración inicial (p. 16).

Bajo el marco de este artículo, la Ley también establece que, una vez que se da inicio la exploración en la entidad minera, tiene el derecho de remitir al Ministerio Sectorial una solicitud donde estipule el permiso para laborar durante 4 años consecutivos para dar paso a la exploración avanzada, siempre y cuando se tramite antes del vencimiento inicial, y haya cumplido con lo requerido, en este caso, con las actividades e inversiones mínimas.

Por otro lado, haciendo un pequeño énfasis en relación a otra ley regulatoria imprescindible para la práctica minera en nuestro país, se encuentra la Ley Ambiental. Se centra principalmente en regular el inicio de las actividades que ocasionen perjuicio en el ecosistema, por ello, establece que este tipo de contrataciones deben contar de manera anticipada con la debida evaluación y medición del nivel de impacto en el medio ambiente, viéndose obligado a establecer y presentar un contrato donde se proponga como mitigar esta situación, para poder obtener el derecho de concesión otorgado por la respectiva autoridad, el Ministerio del Ambiente (Ley de Gestión Ambiental, 2012).

Y, por último, se reconoce como eje central de esta investigación la Normativa Internacional de Información Financiera para PYMES, ya que, en base a su alcance, establece que esta norma es la adecuada para llevar a cabo el tratamiento contable de las pequeñas y medianas empresas.

En este marco, de manera específica la Sección 34: exploración y evaluación de recursos minerales. encargada de establecer los criterios contables contemplando los desembolsos por exploración de recursos en las empresas mineras, revelando la información financiera presentada de manera correcta en los estados financieros provenientes de la etapa de exploración y evaluación.

En relación a lo anterior, los artículos establecidos como parte esencial de la fundamentación legal, nos permite corroborar acerca de la importancia del cumplimiento de aquellas obligaciones estipuladas a través de leyes vigentes, con el fin de asegurar que la actividad minera se desarrolle de manera responsable, legal y sostenible.

2.2. Bases teóricas de la investigación

Las bases teóricas a considerar en el presente estudio de caso, se fundamentan en diversos conceptos y teorías que ayudan a entender la relación entre el tratamiento contable brindado a aquellos costos asignados al contrato minero y fase de exploración y de qué manera los mismos han sido presentados. A continuación, se describen las principales teorías y conceptos relevantes:

2.2.1. Sistema contable

El sistema contable es una herramienta crucial en la gestión financiera de una organización, ya que se encarga de registrar, clasificar y resumir todas las transacciones financieras realizadas por la entidad durante un periodo determinado, proporcionando una visión clara de la situación económica que nos permita tomar decisiones bajo información confiable y verídica.

Arguello et al. (2020), mencionan que, un sistema contable facilita la formulación de estrategias y la toma de decisiones que se alineen con la realidad económica de la empresa y su entorno. Sin embargo, el autor también resalta la urgencia de implementar un sistema de contabilidad específicamente adaptado a las PYMES, que aporten al desarrollo de la misma, de manera relevante. Al contar con esta capacidad se garantiza la objetividad de la toma de decisiones, y las estrategias reales de desarrollo.

En este contexto, es importante subrayar que cualquier tipo de industria a nivel global se enfrentan a cambios recurrentes en relación a normas y leyes, en especial las empresas dedicadas a la actividad minera, ya que, según lo estipulado deben adaptarse a constantes cambios en cuestión a legislación y a normas contables específicas de este sector. Por ello, se considera esencial la implementación de un sistema contable específico que trate de manera concreta y entendible la gestión financiera y operativa de dichas empresas, ayudándonos a identificar inversiones futuras y gestionar el flujo de caja previniendo un alto nivel de riesgo.

2.2.2. Contabilidad de costos en el sistema minero.

En base a la teoría de Gamboa & Jiménez (2023), la contabilidad de costos en el sistema minero es un aspecto fundamental para la gestión eficiente y sostenible de sus operaciones, mediante el cual se procederá a calcular, registrar y analizar los costos asociados con cada fase de sus proyectos, desde la concesión y exploración hasta la producción y el cierre de la mina. En este caso, entendemos la importancia fundamental de comprender y llevar una mejor gestión de los costos incurridos, con el fin de lograr una administración financiera eficiente y eficaz, capaz de brindar a las empresas información lo suficientemente fundamentada y verificable. Los autores hacen un énfasis clave entre la diferencia del costo y el gasto;

- **Costos y gastos**

Es imperante resaltar que la incorrecta asignación de un costo o un gasto puede provocar un impacto negativo significativo en el estado de resultados de cualquier organización, por ello es clave tener el debido conocimiento de los mismos, para así, llevar una medición y registro contable adecuado con respecto a lo invertido en una entidad, contribuyendo de manera relevante a la mejora continua de la misma. Teniendo claro la diferencia entre un costo y un gasto, Gamboa & Jiménez también mencionan que, un costo es aquel que se percibe como un recurso capitalizable del cual se obtendrá un beneficio económico a futuro y, por otro lado, el gasto es concebido como un egreso, es decir una disminución en el patrimonio.

Bajo este marco, otro punto clave para el debido reconocimiento del costo y el gasto en un negocio, es como se encuentra caracterizados;

- **Características del costo y el gasto**

- **Costo:** Los costos se encuentran relacionados directamente con la producción de la empresa y son un elemento clave para generar beneficios en cuestión a la economía en un lapso de tiempo, ya que, se considera necesaria su inversión para el fortalecimiento y crecimiento de la misma. Es decir, el costo se caracteriza como un activo que aporta valor económico a futuro en la organización.
- **Gastos:** El gasto se relaciona con la operatividad diaria de la empresa, por lo que se considera esencial para su debido funcionamiento, sin embargo, el gasto no genera como tal un retorno económico de la inversión.

A continuación, Armijos & Dominguez (2023), describe cómo se implementa y gestiona la contabilidad de costos en el sector minero.

- **Estado de resultados:** Ofrece información económica detallada sobre una empresa durante un período contable determinado. Este informe detalla tanto los ingresos como los gastos asociados con las actividades operativas y no operativas de la entidad.

- **Estado de costos de fabricación y venta:** Este reporte apoya las decisiones del gerente al ofrecer datos completos sobre los costos asociados con la producción. Además, se utiliza para calcular el valor de venta que se muestra en el estado de resultados, detallando los costos implicados en la operación productiva.
- **Costos de producción:** Son aquellas erogaciones que incurren en el proceso de elaboración de un producto o servicio, desde la compra de materiales indispensables para su fabricación hasta el final del producto para su debida comercialización.

Modelos de costos: Para determinar el cálculo de aquellos costos que incurren en la producción de la organización, se utilizan diversos enfoques o metodologías contables que faciliten la comprensión de la información para la correcta toma de decisiones. Es decir, el modelo de costos es el encargado de recopilar la información económica, clasificar de manera adecuada, con el fin de obtener un cálculo más eficiente y preciso de estos costos, con el objetivo de una gestión más organizada.

- **Costos híbridos:** Integra componentes de diversos métodos de costos, generalmente combinando el sistema por órdenes de producción y el de procesos, este modelo de costo adaptado para una empresa no siempre se ajusta completamente, manera poco recurrente, se requiere la incorporación de elementos de otros enfoques.
- **Costos por procesos:** Son una herramienta fundamental para determinar con exactitud el costo de producción de un proceso particular, desglosando sus distintos componentes, puesto que, nos permite calcular los costos por unidad del producto fabricado y proporciona a la gestión las herramientas necesarias para controlar de manera eficiente la producción y optimizar el uso de recursos en un período específico.
- **Costos ABC:** Este enfoque ofrece una visión más de cómo se desarrollan los costos en una empresa, es decir, el método ABC o también conocido ABM es relevante por su interés en asignar los costos por inductores de manera

específica, facilitando el entendimiento de información y por ende la toma de decisiones acertadas.

Por otra parte, Soliz (2024), resalta la teoría de los costos como una metodología clave para la producción de las industrias mineras. Mediante este tipo de operaciones contables se destaca una serie de elementos de costos que son cruciales para enfrentar y recopilar datos de los estados financieros de las empresas.

Entre ellos tenemos:

- **Materia prima:** Son los recursos primarios que se utilizan como insumos principales en el proceso de fabricación de un producto o servicio.
- **Mano de obra:** Se refiere al costo asociado con el trabajo realizado por los empleados que están directamente involucrados en la transformación o modificación de los productos. Esto puede incluir tanto trabajos manuales como el manejo de maquinaria.
- **Costos indirectos de fabricación (CIF):** Gastos necesarios para mantener y operar las instalaciones de manufactura que no pueden ser asignados directamente a un producto específico.

Estos conceptos son esenciales para una correcta contabilidad de costos, ya que permiten a las empresas mineras calcular con precisión el costo de producción, fijar precios adecuados, y tomar decisiones informadas sobre la gestión de recursos y la mejora de la eficiencia operativa.

Medición de costos: Es una herramienta indispensable a considerar para una adecuada gestión del costo de un producto o servicio, permitiendo a la organización obtener información más detallada para una toma de acertada sobre el margen de contribución y uso de recursos.

Modelo del costo: Según la NIIF para Pymes, Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo (2015) manifiesta lo siguiente, una vez que se ha reconocido inicialmente el elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad lo valorará teniendo en cuenta su costo, restando

la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor que haya sufrido a lo largo del tiempo (párr. 17.15 A).

- **Modelo de reevaluación:** Por otro lado, el modelo de reevaluación, a diferencia del modelo del costo, permite que los activos sean ajustados de manera periódica a su valor razonable o de mercado. En este sentido, Galli & Crespo (2012) menciona que, los activos se miden al costo original menos la depreciación acumulada y los bienes de uso destinados a su venta, siendo así que aquellos ajustes realizados tomados como reevalúo son reconocidos en el patrimonio.

2.2.3. Aplicación de la Sección 34: Actividades Especiales, NIIF para Pymes, en el sector minero.

Citando nuevamente a Ceteno et al. (2021) manifiestan desde una perspectiva contable que las empresas dedicadas a la práctica minera están obligadas a utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), particularmente para la pequeña y mediana minería se aplica la Sección 34, para PYMES que hace énfasis a los costos de exploración y evaluación de los recursos minerales.

La correcta interpretación y aplicación de la NIIF, en el área contable de una empresa minera son esenciales para asegurar el cumplimiento normativo y la transparencia financiera. Al seguir los principios clave de la norma, desarrollar políticas contables adecuadas, capacitar al personal y mantener controles rigurosos, las empresas pueden garantizar que sus estados financieros reflejen de manera precisa y clara los costos asociados con la exploración y evaluación de recursos minerales.

Según lo revisado en las Normas Internacionales de la Información Financiera, Sección 34: Exploración y Evaluación de recursos minerales, la aplicación de las directrices contables para la gestión empresarial tiene la finalidad de presentar los informes estadísticos sobre la inversión contable que ejecutan las empresas mineras, teniendo una comprensión internacional. De acuerdo a la norma establecida, la organización contable de estos activos hace relación a la valoración libre de los costos, siendo de gran utilidad los contratos económicos que se desarrollan en cada uno de los sectores mineros.

Sin embargo, la adopción de la NIIF desarrolladas por el IASB, no son un proceso sencillo de ejecutar en las organizaciones, ya que, aborda una serie de desafíos en relación a los procesos técnicos, operativos y culturales, requiriendo un alto compromiso con el personal del área contable, debidamente capacitados y orientados en la aplicación de dicha normativa, tomando en cuenta las políticas contables establecidas de manera particular en la organización (Naranjo et al., 2024).

Es así, como mediante este método se puede reflejar las pautas que tienen algunas empresas mineras con la contabilización de sus operaciones industriales; por ello, es importante resaltar que las NIIF cumple con la capitalización de los costos siempre y cuando estos criterios se mantengan siempre en estado activo.

2.2.4. Actividad minera en el Ecuador - Provincia del Azuay

En la actualidad, en Ecuador se encuentran minas de cobre, plata, oro y otros minerales no metálicos, de manera histórica, la producción minera en el país ha sido de pequeña escala y artesanal. Sin embargo, en la última década, la mediana minería ha experimentado un crecimiento continuo, lo que ha generado diversos conflictos ambientales y sociales relacionados a como se llevan a cabo las actividades mineras y a los conflictos de intereses entre los diferentes actores, incluido el estado especialmente con los cambios en la legislación que buscan regular su impacto (Lalangui et al., 2018).

Es importante recalcar que una de las regiones más australes del Ecuador, con mayor actividad minera se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, siendo así, que conforme al impacto que la minería está produciendo en los últimos años, las concesiones mineras y los permisos de exploración y evaluación deben cumplir con los requisitos establecidos a las normas financieras económicas.

De acuerdo con lo sintetizado en el párrafo anterior, la actividad minera de las empresas es sumamente importante y repercute de manera relevante en el crecimiento económico del entorno. Al garantizar transparencia, cumplimiento normativo, y eficiencia en la gestión de recursos, están fortaleciendo su posición en el mercado, por ende, atrae un margen de inversión significativa.

En sí, se puede concluir que la actividad minera que presenta el territorio ecuatoriano en la provincia del Azuay es diversa y significativa para la economía local, con presencia de

grandes proyectos industriales y minería artesanal. A pesar de los beneficios económicos, la minería en Azuay enfrenta desafíos relacionados con los conflictos sociales y el impacto ambiental. La implementación de políticas de minería responsable y la participación activa de las comunidades locales son esenciales para asegurar que la minería contribuya al desarrollo sostenible de la región. (Chalá, 2023).

2.2.5. Tipos de minería en Ecuador

La minería puede clasificarse en diferentes tipos según diversos criterios, como el método de extracción, la escala de operación y el tipo de recurso mineral extraído. A continuación, se describen los principales tipos de minería:

Minería artesanal: Las operaciones de minería artesanal emplean maquinaria y equipos con capacidades reducidas, de acuerdo con las pautas establecidas por el directorio de la Agencia de Regulación y Control Minero. Estas actividades se concentran en la extracción de minerales, que en su mayoría se utilizan para satisfacer las necesidades de comunidades, personas o familias que las realizan, exclusivamente dentro del área autorizada por el permiso correspondiente, y están sujetas a la regulación de la agencia mencionada. (Avilés, 2024).

Debido a su naturaleza, las operaciones de minería artesanal están exentas del pago de regalías como patentes. Sin embargo, aún están obligadas a cumplir con un régimen tributario diseñado para asegurar que el estado obtenga los ingresos necesarios. Esto implica que, aunque se les exime de ciertos impuestos, los mineros artesanales deben cumplir con sus obligaciones fiscales a través de un sistema particular para garantizar que el estado reciba los ingresos correspondientes.

Pequeña Minería: La minería a pequeña escala, es una fuente de ingresos para varias familias en América Latina, gracias a su diversa riqueza en yacimientos minerales brinda la oportunidad de crecer potencialmente en el ámbito económico, reduciendo así el índice de pobreza y desempleo del sector donde se encuentra establecida. Debido a su bajo nivel de interacción con el ecosistema, es el método mayormente empleado por aquellos inversionistas, ya que se considera menos invasiva, sin embargo, varias comunidades se han visto afectada por la misma por su intensificación el área (Morán, 2022).

Mediana Minería: Se considera mediana minería a aquella explotación de recursos que va en función al tamaño y el tipo de minerales, sin sobrepasar el límite establecido, su principal distinción de la pequeña minería es que cuenta con más volumen en reservas en comparación de la pequeña minería permitiendo optimizar sus recursos y recuperar su inversión de manera rápida, pero sin alcanzar a la gran minería (Andrade, 2016).

Minería a gran escala: La minería a gran escala se caracteriza notablemente por su amplia gama de recursos y adaptación espacial, siendo así que su aporte en la economía implica de manera significativa a comparación de la mediana y pequeña escala, contribuyendo inevitablemente al desarrollo tanto ambiental, social y económico (Villamil, 2023).

Según el tipo de laboreo de minas:

Minería Subterránea: Es un método de extracción de minerales que se realiza por debajo de la superficie terrestre. Su propósito es permitir la extracción de recursos metálicos y no metálicos que están a profundidades inalcanzables de forma económica y que presentan desafíos ambientales y sociales cuando se utiliza la minería a cielo abierto. Esta forma de minería puede ser riesgosa debido a los peligros de colapsos, inundaciones, incendios y explosiones, por lo que se necesitan medidas de seguridad estrictas para reducir estos riesgos. (Herrera, 2019).

Minería por pozos de perforación: Este tipo de laboreo se centra principalmente en excavar profundamente de manera vertical en un espacio seleccionado de manera anticipada, en donde, se dará paso posteriormente a la ejecución de trabajos subterráneos, abriendo una comunicación directa con el exterior, siendo así útil, no solo para extraer sino también exportar materiales requeridos para la explotación del recurso mineral. (Herrera, 2019)

Minería hidráulica: Este método implica el uso de equipos de dragado, que incluyen una draga flotante que excava el fondo de cuerpos de agua para extraer los minerales y otros recursos naturales. Es una técnica utilizada para extraer mineralizaciones metálicas como el oro y la casiterita, presentes en depósitos aluviales. Resulta rentable cuando se utiliza agua de inundación directamente en el proceso de concentración, como ocurre en la separación gravimétrica (Cantos, 2019).

CAPÍTULO III: PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.

3.1.1. Modalidades básicas de la investigación: Enfoque y Paradigma.

La investigación científica se caracteriza por ser la herramienta principal de generación y amplitud de conocimiento del ser humano en cualquier área, bajo esta premisa, es importante mencionar la relevancia que posee la selección del enfoque durante el proceso de investigación. Tal como lo manifiesta Vizcaíno et al. (2023), el enfoque de investigación es la representación de las técnicas y metodología a utilizar en la indagación del estudio de caso, con la finalidad de otorgar dirección y coherencia a la búsqueda de respuestas establecidas, considerándose crucial su aplicación en las investigaciones.

Dicho esto, la presente investigación tiene un enfoque cualitativo, según Mora (2022) menciona que, el enfoque cualitativo bajo un paradigma fenomenológico, es un método de investigación que se fundamenta en el análisis de las percepciones y experiencias vividas por el sujeto, bajo este contexto, la aplicación de este enfoque emplea técnicas como entrevistas abiertas u observación In Situ para lograr obtener información precisa y detallada que nos permita cumplir con el objetivo de interpretar y comprender el punto de vista del ser humano en un entorno específico; en este caso, hace referencia al análisis que se está realizando a las respuestas ejecutadas por parte del contador de la entidad a fin de comprender su juicio profesional en relación al objeto de estudio que se está empleando.

3.1.2. Método y Tipo de investigación.

El tipo de investigación se realizará de manera analítica, tipo que se caracteriza por buscar analizar y comprender la complejidad de nuestro objeto de estudio. Según Herszenbaun (2022) menciona que, el método analítico se fundamenta en la desagregación de un objeto o fenómeno complicado en partes pequeñas y sencillas de comprender, con la finalidad de identificar como se encuentra relacionado y obtener mayor entendimiento del funcionamiento de estas partes en su conjunto.

Por otro lado, el método para llevar a cabo esta investigación es el hermenéutico, el mismo que se define como una herramienta útil encargada de estudiar y comprender cualquier

forma de comunicación que demande un análisis. Tal y como afirma Alvarez (2021), “La hermenéutica como enfoque epistemológico permite comprender el valor que tiene la interpretación que tanto el investigador como los informantes clave aportan para explicar el caso que se investiga” (p. 8). Es así como se logró determinar que la aplicación de este método se adapta con el propósito de nuestra investigación, el cual se centra principalmente en interpretar la NIIF para PYMES, Sección 34 en función al registro contable de aquellos costos de concesión y exploración minera en la empresa minera “El Inca S.A.”.

Cuadro 1. Resumen de la metodología de investigación

Enfoque	Paradigma	Método	Tipos de investigación	Diseño	Técnicas	Instrumentos	Unidades de Estudio	Participantes
Cualitativo	Fenomenológico directo	Hermenéutico	Analítica	Fenomenológico	Entrevista	Aplicación de preguntas abiertas	Poblacion: Empresa minera Oro & Metales AUM INCA S.A, ubicada en Camilo Ponce Enríquez, su principal fuente de ingresos corresponde a la extracción de metales preciosos como: oro, plata y cobre.	Departamento contable (Contador general)

Nota: La siguiente tabla representa la metodología de investigación a implementar, el cual cuenta con un enfoque cualitativo bajo un paradigma fenomenológico, que nos permitirá obtener un análisis más detallado del objeto de estudio dentro de un contexto real, para ello se ha considerado que el método sea hermenéutico con un tipo de investigación analítico, el mismo que nos ayudara a comprender la información recopilada a través de la entrevista aplicada al contador general de la empresa minera “El Inca S.A.” en el cantón de Camilo Ponce Enríquez.

Fuente: Elaborado por los autores.

3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.

Determinación de la población y muestra.

En el siguiente estudio de caso para la selección de la población, el contador general de la empresa minera Oro & Metales “EL INCA S.A.”, nos facilitó la recopilación de la información requerida para el debido cumplimiento de los objetivos establecidos en nuestra investigación y de manera simultánea a la obtención de los resultados.

La población teórica comprende el conjunto de elementos en su totalidad que podrían ser evaluados detalladamente en una investigación, sin embargo, es el investigador quien se

encarga de predefinir los elementos necesarios para la construcción de la misma, es decir, la población accesible basada en criterios específicos que brinden información relevante para el respectivo estudio de caso. Básicamente, la población accesible es una muestra de la población teórica (Mucha et al., 2021).

Chero (2024) define lo siguiente, “la muestra corresponde a aquella parte que representa a la población y, por tanto, queda implícito que dicha muestra posee aspectos de interés que permiten asumir la certeza de los resultados” (p. 66). Es por esto que, en relación con lo anteriormente mencionado, se pudo definir para el presente trabajo de titulación una muestra no probabilística, la cual se define por la baja inferencia, es decir la selección de los participantes no se centra en una probabilidad sino más bien, por conveniencia del investigador, quien tiene la autonomía de elegir cuantos sujetos serán participes en el objeto de estudio (Hernández, 2021).

3.2.1. Recolección de la información: Técnicas aplicadas.

En un estudio, el investigador debe aplicar instrumentos de investigación que permitan profundizar en la búsqueda de información, entre ellas, se encuentra la observación, esta técnica permite analizar la información a recopilar de una manera más detallada, organizada y enfocada en el objeto a estudiar, por otro lado, la entrevista nos permite intercambiar ideas, en relación a la opinión ejercida por el sujeto entrevistado y el receptor, y por último, a través de la revisión documental, siendo considerada como un plus en cualquier ámbito de investigación, ya que, sirve como una base que puede dar origen al tema o problema de estudio (Cisneros et al., 2022).

Revisión Documental

La revisión documental juega un papel relevante en la investigación, siendo así, que es indispensable destacar su importancia en el desarrollo de este proceso de estudio, contribuyendo a una visión más integra, profunda y completa acerca de lo existente, permitiendo así que el investigador se centre en la ampliación de información en un contexto determinado (Serrano, 2024).

Entrevista

La entrevista es una técnica útil en la investigación, mediante la cual podemos obtener información directa del sujeto, es decir, se fundamenta en recopilar información en base a las actitudes, opiniones y creencias del participante y a su vez nos permite explorar de manera más amplia los conceptos y temas a tratar durante el proceso de estudio (Vásquez et al., 2023).

3.2.2. Procedimiento.

Este trabajo de investigación realizado en la empresa minera “El Inca S.A.” se dio, gracias a la apertura para la obtención de información correspondiente y la predisposición del encargado del área contable. Para la recolección de información se decidió aplicar como instrumento de investigación la entrevista dirigida al contador general de la empresa, mediante el cual se procederá posteriormente a realizar un análisis en relación a la información obtenida para el adecuado entendimiento de cómo se encuentra interpretada la NIIF para PYMES, Sección 34: Actividades Especiales, en concordancia con la contabilización y presentación de los costos de concesión y exploración minera.

3.2.3. Aplicación y análisis del instrumento de investigación.

A través de la aplicación de la entrevista realizada al contador general de la empresa minera “El Inca S.A.” ubicada en el cantón de Camilo Ponce Enríquez, se obtuvo como resultado lo siguiente:

Desarrollo de las preguntas:

1. ¿Considera que la asignación de costos es un proceso complejo?

Considero que la asignación de los costos en un proyecto minero es un proceso complejo, porque realmente es desafiante para los inversionistas asignar recursos económicos en la búsqueda de recursos y después de una evaluación ver si el proyecto es o no propicio para realizarlo a través de su explotación.

Análisis e interpretación: Asignar costos en proyectos mineros es un desafío que va más allá de la simple contabilidad; es un proceso lleno de incertidumbre y decisiones estratégicas. La NIIF para PYMES - Sección 34 establece que los costos de exploración deben capitalizarse hasta que se determine si el proyecto es viable, pero en la práctica,

esto no es tan lineal. La evaluación de viabilidad puede cambiar con nuevos estudios geológicos, fluctuaciones del mercado o factores imprevistos. Mientras los costos directos, como la maquinaria y el personal, son fáciles de identificar, los costos indirectos, como los administrativos o financieros, pueden generar dudas sobre su asignación. Si el proyecto no resulta rentable, los costos capitalizados deben reconocerse como gastos, impactando las finanzas. Esta norma busca estructurar un proceso que, en realidad, está lleno de variables difíciles de controlar. Para los inversionistas, esto significa navegar en un terreno donde los números no siempre cuentan toda la historia, y las decisiones deben tomarse con un margen de incertidumbre, considerándose así con cierto margen de dificultad.

2. ¿De qué manera gestionan la incertidumbre asociada a los costos de exploración en proyectos cuya viabilidad aún no ha sido determinada?

Bueno, no se aplican estrategias de continuidad en el proyecto, si no, más bien se establecen valores iniciales en la exploración, y se determina cierta cantidad de recursos asignados hacia las nuevas exploraciones.

Análisis e interpretación: La incertidumbre en los costos de exploración en proyectos mineros se maneja estableciendo valores iniciales y asignando recursos de manera estratégica. Según la NIIF para PYMES, Sección 34, los costos incurridos en la exploración deben evaluarse continuamente para determinar si cumplen con los criterios de capitalización. La clave está en definir límites de inversión inicial y monitorear el desarrollo del proyecto. En caso de incertidumbre significativa, se recomienda reconocer estos costos como gasto, evitando sobrevalorar activos intangibles y reflejando fielmente la realidad económica de la empresa.

3. ¿Cuáles han sido las principales dificultades que ha enfrentado al momento de contabilizar los costos asociados a la exploración en la actividad minera?

Bueno, hay que recalcar que en un proyecto minero se lo establece por fases, y que su contabilidad es una secuencia cronológica de acontecimientos que se debe tener en cuenta. Y las principales dificultades que enfrente cuando me sumergí en la contabilidad minera, fue de que sus costos iniciales los contabilicé al costo afectando de manera directa

a resultados, cuando realmente se debió haber registrado a Activos de Exploración todos los costos iniciales para luego ir amortizándolos.

Análisis e interpretación: La contabilidad minera se basa en una secuencia de fases, donde los costos iniciales deben ser registrados adecuadamente. Un error común es reconocerlos como gasto cuando en realidad pueden ser registrados como costos de exploración. La NIIF para PYMES, Sección 34, establece que estos costos deben ser reconocidos como activos intangibles cuando se espera que generen beneficios futuros y posteriormente amortizarse o deteriorarse según corresponda. Este enfoque permite una asignación más precisa de los recursos y evita distorsiones en la información financiera.

4. ¿En qué momento un costo de exploración debe ser capitalizado o reconocerse inmediatamente como un gasto?

Los costos de exploración deben de reconocerse como un gasto cuando el proyecto pase de la fase de Exploración a la fase de Explotación.

Análisis e interpretación: Los costos deben capitalizarse si hay evidencia suficiente de que generarán beneficios económicos futuros. En otras palabras, mientras el proyecto esté en evaluación y se mantenga la expectativa de viabilidad, los costos pueden activarse. Sin embargo, si en algún punto se determina que el proyecto no es rentable, todos los costos acumulados deben reconocerse como gasto en resultados. La transición a la fase de explotación también marca un cambio, ya que los costos deben transferirse a activos productivos, la clave está en evaluar periódicamente el proyecto y tomar decisiones basadas en información técnica y financiera confiable.

5. ¿Qué modelo de medición emplea la empresa para la contabilización de estos costos?

Para la contabilización de los costos de Exploración utilizamos el siguiente modelo de costo:

Capitalización de costos: Los costos de exploración se contabilizan como activos de exploración cuando son directamente atribuibles a la búsqueda de recursos minerales. Esto incluye costos como la perforación, los estudios geológicos, y la adquisición de derechos de exploración.

Análisis e interpretación: La empresa utiliza el modelo de capitalización de costos, lo que significa que los gastos en los que incurre durante la exploración de recursos minerales se registran como activos en lugar de ser reconocidos inmediatamente como gastos, este enfoque es válido bajo la NIFF que estamos estudiando, ya que permite reflejar de manera más precisa la inversión realizada en la búsqueda de reservas.

Este modelo contable es ampliamente utilizado en la empresa minera porque permite acumular costos hasta que se determine la viabilidad económica del proyecto. Entre los costos capitalizados se incluyen actividades como perforaciones, estudios geológicos y adquisición de derechos mineros garantizando que los estados financieros reflejen correctamente el valor del proyecto en su etapa inicial.

6. ¿Qué sistema o herramienta contable considera al momento de contabilizar los costos asociados a la concesión y exploración minera?

El sistema o herramienta contable que actualmente manejamos es el ACOSUX, mismo que se encarga de contabilizar de manera correcta cada uno de los costos asociados a la concesión, exploración y evaluación, es una herramienta que nos permite direccionar estos costos mediante centros de costos, para de esta manera ver la rentabilidad y los valores que pagan esas estructuras de recursos.

Análisis e interpretación: Es importante que estos sistemas permitan diferenciar entre costos capitalizables y gastos operativos. Un buen sistema contable facilita el control de la inversión, evitando errores en la asignación de costos. Sin embargo, su eficacia depende de la correcta configuración y del ingreso adecuado de los datos. Es fundamental que los registros se realicen de manera estructurada, siguiendo criterios contables claros. De esta manera, se garantiza una contabilidad ordenada, reflejando con precisión la rentabilidad y viabilidad del proyecto minero.

7. ¿La implementación de este sistema garantiza la precisión y transparencia en el registro contable de estos costos?

Más bien yo diría; que lo que garantiza la precisión y transparencias en el registro contable de estos costos, es la correcta creación de los productos o ítems con los que se ingresa al sistema permitiendo su correcta contabilización.

Análisis e interpretación: Los costos deben registrarse de acuerdo con su naturaleza y destino, asegurando que la información refleje fielmente la realidad financiera. Un sistema bien implementado facilita la trazabilidad y asegura la transparencia en los reportes financieros, la clave está en definir correctamente los productos, ítems y centros de costos, garantizando que cada gasto o inversión esté bien ubicado, es decir, que cada registro debe estar estipulado lo que dice las normativas contables, como la NIIF y la NIC por lo que así, podemos evitar distorsiones en la información financiera.

8. ¿La empresa, aplica la normativa Sección 34, NIIF para PYMES al momento de contabilizar los costos incurridos en la fase de exploración del recurso mineral?

Sí, porque a través de esta norma nos permite conocer la viabilidad del proyecto, por la presencia de recursos, en lo que se refiere a sus reservas, los costos que incurrirá, el beneficio que se obtendrá y la forma de financiamiento.

Análisis e interpretación: La empresa confirma que aplica la Sección 34, lo cual es clave, ya que esta norma establece criterios específicos para reconocer y medir los costos relacionados con la exploración y evaluación de recursos minerales. Su aplicación permite diferir los costos hasta que se tenga certeza sobre la rentabilidad del proyecto, en lugar de afectar los resultados financieros de inmediato. Este tratamiento contable facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que brinda una visión más clara sobre los costos reales del proyecto y su impacto a largo plazo. Además, ayuda a estructurar la forma en que se financiará el desarrollo de la operación minera, permitiendo una planificación más eficiente de los recursos.

9. En base a su respuesta anterior, ¿Se ha presentado alguna complejidad en la aplicación de esta normativa?

Si, porque al iniciar un proyecto se debe contemplar la parte administrativa y la manera en que se llevara a cabo todo su proceso contable desde el inicio. El desarrollo de un buen proyecto minero lo estipulara desde su concepción o sus inicios.

Análisis e interpretación: En la práctica, la aplicación de la Sección 34 puede presentar ciertos desafíos. Uno de ellos es la evaluación constante de la viabilidad del proyecto y la necesidad de realizar pruebas de desgaste cuando haya indicios de que los activos pueden

estar sobrevalorados. Otro punto clave es determinar el momento exacto en el que los costos de exploración deben empezar a amortizarse. Si bien la norma establece que esto debe ocurrir cuando el proyecto avanza a una etapa de desarrollo más definida, en la realidad puede ser complejo identificar este punto con precisión.

10. ¿La empresa cumple con las disposiciones establecidas en la normativa en relación a los costos de exploración?

Bueno; si creo que hemos cumplido con las disposiciones establecidas en la norma en relación a los costos de exploración, ya que se efectuó su registro de manera correcta al Estado de Situación Financiera cuando lo ameritaba y se empezó a amortizar cuando se pasó a la etapa de exploración.

Análisis e interpretación: Este cumplimiento implica que los costos han sido tratados conforme a los principios contables establecidos, garantizando que solo aquellos costos que cumplen con los criterios de reconocimiento hayan sido capitalizados.

Sin embargo, más allá del registro contable inicial, la norma también exige que los activos de exploración sean evaluados periódicamente. Esto significa que la compañía debe analizar si los costos capitalizados siguen siendo recuperables o si existen indicios de deterioro. En caso de que la exploración no arroje resultados favorables o el proyecto deje de ser viable, los costos capitalizados deberían ser reconocidos como un gasto.

Otro aspecto importante es la documentación adecuada de los costos capitalizados. La entidad debe asegurarse de que cada costo registrado como activo esté respaldado por la evidencia correspondiente, como informes técnicos y estudios geológicos, para justificar su tratamiento contable según la ley.

3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos.

La matriz de operacionalización es una herramienta de trabajo que permite realizar un desglose de las variables dependiente e independiente de la temática abordada, su importancia radica en que permite establecer el rumbo de la investigación para alcanzar los objetivos delimitados (Townsend, 2021).

Cuadro 2. Matriz de Consistencia.

Matriz de Operacionalización de variables/ Consistencia de la variable								
Tema: Tratamiento contable de los costos de concesión y exploración en la empresa minera Oro & Metales EL INCA S.A.								
Objetivo general: Analizar el tratamiento contable en relación al registro de los costos de concesión y exploración minera, conforme a lo establecido en la NIFF para PYMES, Sección 34, en la empresa minera “El Inca S.A.”								
Objetivos específicos	Variables	Definición	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Autores	Técnica instrumento	Unidad de investigación
Interpretar la Sección 34: exploración y evaluación de recursos minerales, NIFF para PYMES para identificar las dificultades y ventajas de su aplicación.	Tratamiento contable	El tratamiento contable hace referencia a la constancia de los hechos económicos de manera adecuada y respetando las normas jurídicas y contables de libre aceptación (Mora Ruiz, 2022).	Normativa Internacional de Información Financiera	Sección 34, NIFF para PYMES	Sistema contable	(Arguello, Torres, Balon, Quito, & Llumiguano, 2020) (Cruz, 2024)	Entrevista/Revisión documental	Departamento contable
Identificar las características de los costos incurridos en la fase de exploración, a fin de comprender su influencia en la información financiera presentada.	Costos de concesión y exploración minera	En la pequeña minería los costos de concesión y exploración están asociados con los desembolsos que realiza la empresa en la fase de determinación de la existencia o no de minerales para ser explotados y comercializados en un mercado existente (Ulloa, 2023).	Valoración de los costos de concesión y exploración	Reconocimiento y medición contable	Contabilidad de costos Medición de costos	(Gamboa & Jimenez, 2023) (Centeneo et al., 2021)	Entrevista/Revisión documental Entrevista	Departamento contable Departamento contable

Fuente: Elaborado por los autores.

CAPÍTULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Discusión de resultados.

4.1.1. Interpretación de la Sección 34: Exploración y evaluación de recursos minerales, NIIF para PYMES para identificar las dificultades y ventajas de su aplicación.

- **Tratamiento contable – NIIF para PYMES, Sección 34: Exploración y evaluación de recursos minerales.**

El tratamiento contable es un elemento indispensable para la adecuada presentación de información en los estados financieros en cualquier organización, siendo así, en relación a los costos de exploración y concesión minera un aspecto crucial para la presentación de los mismos. Según la NIIF para PYMES, Sección 34, aquellos costos que incurren en estas fases deben ser debidamente medidos y reflejados a la realidad económica de la entidad, principalmente hace énfasis en que aquellos costos deben ser capitalizados únicamente si cumplen con los requisitos establecidos (Mora, 2022).

Bajo este contexto, mediante el presente estudio realizado a la empresa minera “El Inca S.A.” se pudo identificar que en el área contable se sigue un modelo de costos, (capitalización de costos), siendo así, que todo aquel costo asignado debe ser registrado contablemente como un activo hasta determinar la viabilidad del proyecto, es decir no se reconoce inmediatamente como un gasto, hasta no verificar que no se espera un beneficio económico a futuro.

Pese a que el enfoque contable se encuentra “alineado” a lo que establece la normativa, se pudo observar cierta limitación en relación a evaluación constante de la viabilidad del proyecto y la necesidad de realizar pruebas cuando hay indicios de que los activos pueden estar sobrevalorados, puesto que, la empresa capitaliza los costos sin realizar una evaluación periódica de su viabilidad, convirtiendo este hecho en un proceso complejo. De acuerdo con Centeno et al. (2021), muchas empresas del sector minero enfrentan dificultades para establecer una delimitación clara entre las fases de exploración lo que puede derivar en errores en la clasificación de los costos y afectar la fiabilidad de los estados financieros.

Otra limitación relacionada con este proceso, es su sistema contable de costos empleado, ya que, su gestión se centra en direccionar los costos de manera estructurada y asignarlos a centros específicos dictaminados por el juicio profesional del contador, por lo que, se puede llegar a presentar cierta discrepancia en la categorización y trazabilidad de los costos asociados a la exploración, variando de esta manera su interpretación, y a su vez, generando inconsistencias en la información contable. En relación a lo anteriormente mencionado, Arguello et al., (2020), señala que, una correcta segmentación de costos es clave para garantizar la transparencia contable.

4.1.2. Identificación de las características de los costos incurridos en la fase de exploración, a fin de comprender su influencia en la información financiera presentada.

- Contabilidad y medición de costos.

Por otro lado, haciendo un énfasis en cuestión a los costos de exploración del recurso mineral y como este ha sido registrado, se logró presenciar que la empresa en la práctica, enfrenta dificultades para aplicar dichos criterios establecidos en la normativa, puesto que, un recurso mineral encontrado en la fase de exploración no puede pasar de manera rápida a un gasto, sin antes haber pasado por la medición de cumplimiento sobre si es o no un activo que generará un ingreso de manera futura, esto se debe principalmente a la variabilidad de la interpretación de dicha norma, donde establece claramente que la empresa puede regir su propia política siempre y cuando esta sea clara y coherente con la NIIF, sin embargo la pequeña y mediana minería se ve obligada a presentar sus registros de manera más rigurosa y detallada de la información. Por ello, en base al análisis realizado a dicha observación se pudo determinar que existe una falta de énfasis y detalle en el registro de este proceso, afectando la coherencia de la información a presentar.

Los autores Gamboa y Jiménez (2023) destacan que la medición de los costos en el sector minero debe basarse en criterios estandarizados que permitan diferenciar entre costos capitalizables y gastos operativos.

4.2. Conclusiones.

- Se concluyó, que la compañía Minera Oro & Metales El Inca S.A. ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera, Sección 34 para exploración y evaluación de recursos minerales en el manejo contable de los gastos asociados a la concesión y exploración minera, sin embargo, a pesar que se encuentra de cierta manera relacionado con lo establecido en la normativa, se identificaron dificultades asociadas a la ausencia de controles constantes en la viabilidad del proyecto, siendo así que el sistema contable empleado en la organización no se encuentra estructurado del todo de manera correcta, generando consigo la sobrevaloración de los activos y la errónea clasificación de los costos, fomentado la dificultad en la distinción de un costo determinado para la fase de exploración, por lo que podría verse afectado de manera directa los estados financieros.
- En relación a los costos, se determinó que debido a la variabilidad de la interpretación de la normativa y la falta de registros detallados durante el proceso de exploración, la compañía se ha visto envuelta en obstáculos en la práctica contable, es decir, específicamente en la determinación de cuándo dejar de capitalizar y empezar a reconocer un activo para ser amortizado o cuando no cumple con los requisitos necesarios para ser derivado al gasto de manera inmediata, generando así inconsistencias en la categorización de los costos asociados a la fase de exploración, y de manera simultánea a la obtención de información financiera errónea y toma de decisiones incorrectas, conllevando a la empresa a un margen de riesgo o pérdida en sus estados financieros, especialmente al estado de resultados.

4.3. Recomendaciones.

- Se sugiere la implementación de sistemas de administración contable para la mejora en el procedimiento de registro en relación a los costos vinculados a la concesión y exploración, la inversión en software contable que cumpla con lo establecido en la NIIF facilitará una integración más eficiente de los datos financieros y una mayor exactitud en la elaboración de los estados financieros. Estas herramientas a su vez, también simplificarán la elaboración de reportes

exhaustivos y evaluaciones financieras, ofreciendo un fundamento firme para la toma de decisiones estratégicas y el perfeccionamiento constante de la administración contable de la empresa.

- Por otro lado, se recomienda a la empresa destinar recursos al desarrollo y aplicación de modelos predictivos de rentabilidad para sus iniciativas de concesión y exploración el uso de instrumentos analíticos sofisticados y programas especializados facilitará la predicción del desempeño futuro de las inversiones en exploración, valorando diferentes situaciones y riesgos vinculados, estos modelos facilitarán la toma de decisiones fundamentadas acerca de la factibilidad de los proyectos, mejorando la asignación de recursos y potenciando la viabilidad financiera de la empresa a largo plazo.
- Por último, se aconseja de manera vital que la empresa invierta en la educación continua de su equipo de trabajo en el área contable para garantizar una aplicación consistente y precisa de las normativas contables requeridas para la adecuada ejecución de la actividad, la organización de programas de formación constante y actualizaciones sobre las regulaciones contables internacionales facilitará al personal contable mantenerse actualizados sobre las mejoras en la prácticas y modificaciones en las normativas. Adicionalmente, un equipo debidamente formado y al día potenciará la habilidad de la compañía para atraer inversiones a largo plazo y preservar su posición de competencia en el mercado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, A. (2021). La hermenéutica como el fundamento epistemológico del estudio de caso. *Horizontes filosóficos: Revista de Filosofía, Humanidades y Ciencias Sociales*(11), 5-22. <https://revele.uncoma.edu.ar/index.php/horizontes/article/view/3770/60830>
- Andrade, J. (2016). *Reforma al art. 8 de la ley de minería para que el ARCOM no sea organismo adscrito a la función ejecutiva si no a la función de transparencia y control social [Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja]*. Repositorio Digital. <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/12015>
- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(5), 1. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n05/20410501.html>
- Arias, W., Salazar, N., & Luna, D. (2023). Incidencia de los ingresos receiptados por la participación minera en el IDH del Ecuador. *Visión Empresarial*, 1(2), 26-38. <https://doi.org/10.24267/24629898.755>
- Armijos, A., & Dominguez, N. (2023). *Identificación de un modelo de control de costos de explotación en las empresas mineras del Cantón Zaruma periodo 2022 [Tesis de grado, Universidad Técnica de Machala]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/21966>
- Arteaga, W., Arias, A., Andrade, F., & Llerena, G. (2024). Geología económica del distrito minero Ponce Enríquez, provincia del Azuay, Ecuador. *Revista del Instituto de Investigación de la Facultad de Minas, Metalurgia y Ciencias Geográficas*, 27(53), 1-7. <https://doi.org/10.15381/iigeo.v27i53.27554>
- Asamblea Nacional Comisión Legislativa y de Fiscalización. (2018, Mayo 21). *Ley de Minería*. Registro Oficial Nº 517 de 2009. <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/05/Ley-de-Mineria.pdf>
- Avilés, H. (2024). *Diseño de estrategias para el abastecimiento de partes, piezas y repuestos para maquinaria de minería artesanal metálica en Ecuador [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]*. Repositorio Institucional. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/27872>
- Bigoni, M. (2024). *Análisis costo-beneficio extendido del proyecto megaminero Loma Larga (Kimsacocha) en la provincia del Azuay para el periodo 2023- 2120 [Tesis de Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]*. Repositorio Institucional del Organismo de la Comunidad Andina, CAN. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/9922>
- Calle, S. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865-1879. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7016
- Cantos, J. (2019). *Incidencia ambiental de actividades mineras por emisiones a la atmósfera: El caso de Manabí (Ecuador) [Tesis de Maestría, Universidad de Sevilla]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/11441/100200>

- Centeno, S., Cruz, D., & Soza, B. (2021). *Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES [Tesis de grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15805/>
- Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 8(1), 1165-1185. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i41.2546>
- Chalá, O. (2023). *Conflictos sociales y actividad minera en la zona sur occidental de Ecuador. Interacción entre comunidad, Estado y empresa en el caso Prosperidad [Tesis de maestría, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, FLACSO Ecuador]*. Repositorio Digital Flacso. <http://hdl.handle.net/10469/20765>
- Chero, V. (2024). Población y muestra. *International journal of interdisciplinary dentistry*, 17(2), 66. <https://doi.org/10.4067/s2452-55882024000200066>
- Congreso Nacional Comisión de Legislación y Codificación. (2012). *Ley de Gestión Ambiental*. Registro Oficial N° 418 de 2004. <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>
- Contreras, C., & Ortega, G. (2024). Estrategia de desarrollo territorial sostenible para el impacto de los megaproyectos mineros: estudio de cuatro ciudades intermedias de Chile, América Latina. *Revista de Estudios Andaluces*(47), 137-166. <https://doi.org/10.12795/rea.2024.i47.07>
- Cordero, F., & Ulloa, C. (2024). Efectos de la minería en América del Sur y un enfoque socioambiental para Ecuador. *IX Congreso Internacional de Ciencia, Tecnología e Innovación para la Sociedad*, 43-50. <https://doi.org/10.17163/abyaups.49.372>
- Cruz, R. (2024). Análisis de la viabilidad de la propuesta de la Norma Cubana de Contabilidad «Exploración y Evaluación de los Recursos Minerales». *Cofin Habana*, 18(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612024000200018&lng=es&tlng=es.
- Estupiñán, R., Romero, P., García, M., Garcés, D., & Valverde, P. (2021). La minería en Ecuador. Pasado, presente y futuro. *Boletín Geológico Y Minero*, 132(4), 533-549. <https://doi.org/10.21701/bolgeomin.132.4.010>
- Flores, F., Barreno, D., & Vintimilla, E. (2024). Impacto de las Exportaciones Mineras en Ecuador periodo 2018-2023, Perspectivas, Desafíos y Oportunidades. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(4), 3404-3430. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12581
- Gabalachis, G., Alegre, A., & Cáceres, J. (2023). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Características, alcances y particularidades. *Revista Digital E-KO Divulgando*, 1(6), 56-65. https://bibliotecadigital.fce.unam.edu.ar/bitstream/handle/bhp/773/Gabalachis%20GA_2023_Normas.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Galdámez, L. (2021). El interés público y la concesión minera en la Constitución. Aportes para su comprensión desde una perspectiva ambiental. *Revista de Derecho Ambiental*, 2(16), 43-71. <https://doi.org/10.5354/0719-4633.2021.60984>
- Galli, S., & Crespo, G. (2012). Introducción al modelo de revaluación para bienes de uso excepto activos biológicos. *Revista OIKONOMOS*, 1, 238-249. <https://revistaelectronica.unlar.edu.ar/index.php/oikonomos/article/view/53/53>
- Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos. Tomo I: Herramienta de gestión vista desde la Norma Internacional* (1era ed.). ECOE Ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CLquEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=teor%C3%ADas+de+los+costos&ots=v6tXqmDsOW&sig=umZfP5qughNywrHipYs0jz9mRdo#v=onepage&q&f=false>
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 1-3. <https://revmgi.sld.cu/index.php/mgi/article/view/1442/453>
- Herrera, J. (2019). *Introducción a la Minería Subterránea. Vol. I: Características generales*. (2da. ed., Vol. I). Universidad Politécnica de Madrid, Madrid. <https://doi.org/10.20868/UPM.book.62723>
- Herszenbaun, M. (2022). Método analítico y la carencia de síntesis en “El conocer analítico” de la Ciencia de la lógica de Hegel. *Nuevo Itinerario: Revista de Filosofía*, 18(2), 92-102. <https://doi.org/10.30972/nvt.1826199>
- Higuerey, A., Espejo, L., & Robles, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas. *Revista 593 Digital Publisher CEIT*, 6(2), 4-17. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.2.410>
- Jácome, J., Enríquez, C., & Caicedo, F. (2023). Evaluación del sector minero y su incidencia en el PIB del Ecuador, periodo 2019-2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2-1), 354-366. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2-1.1792>
- Lalangui, M., Eras, R. d., & Burgos, J. (2018). *Costos de producción: estimación y proyección de ingresos*. Utmach. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14419/1/Cap.6%20Estimaci%C3%B3n%20de%20los%20costos%20de%20explotaci%C3%B3n%20minera.pdf>
- Leyva, J., & Guerra, Y. (2020). Objeto de investigación y campo de acción: componentes del diseño de una investigación científica. *Edumecentro*, 12(3), 241-260. <https://revedumecentro.sld.cu/index.php/edumc>
- López, J. (2021). Metodología de la investigación cualitativa reflexiones epistémicas. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 10(3), 57-71. <https://revistacaribena.com/ojs/index.php/rccs/article/view/2355>
- Mora, A. (2022). *La explotación minera en el Cantón Ponce Enríquez y su impacto en el desarrollo económico local [Tesis de maestría, Universidad Católica Santiago de Guayaquil]*. Repositorio Digital UCSG. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18518>

- Mora, K. (2022). La contabilidad como herramienta para la toma de decisiones de las pymes de Pilar. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(5), 5358-5374. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3509
- Mora, R. (2022). El valor de la investigación cualitativa y la comprensión: un examen crítico. *Revista Educare*, 26(1), 410-426. <https://revistas.investigacion-upelipb.com/index.php/educare/article/view/1625/1596>
- Morales, S. (2020). ¿Qué es la epistemología y para qué le sirve al científico? *Scientia in Verba Magazine*, 6, 187-194. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3842198>
- Morán, H. (2022). *Desafíos para el Ecuador en materia de remediación ambiental de la pequeña minería [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]*. Repositorio Digital. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5293>
- Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., & Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), 50-57. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Naranjo, M., Lopez, H., Navas, S., Sanchez, B., & Carrillo, C. (2024). *Adopción de las NIIF: Concepto y consideraciones claves* (1era ed.). SciEla. <https://doi.org/10.62131/978-9942-7173-7-5>
- NIIF para PYMES. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf
- Olmedo, R., & Gómez, M. (2020). Conflictividad socioambiental en América Latina y el Caribe: un análisis del panorama regional desde la Ecología Política. *Iberoamérica Social: Revista-Red De Estudios Sociales*(XV), 30-54. <https://iberoamericasocial.com/ojs/index.php/IS/article/view/459>
- Pesantez, E. (2022). *Análisis de las exportaciones del sector minero del cantón Zaruma, periodo 2019-2021 [Tesis de grado, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil]*. Repositorio Digital. <http://204.199.82.243:8080/handle/123456789/1693>
- Requelme, F., & Vera, N. (2024). La minería a gran escala y su incidencia en la recaudación tributaria: El caso de la Provincia de Zamora Chinchipe-Ecuador. *Revista Económica*, 12(1), 55-66. <https://doi.org/10.54753/rve.v12i1.1860>
- Serrano, I. (2024). Investigación y el Desarrollo de Competencias Investigativas: Análisis de la Revisión Documental del Estado del Arte. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(3), 10264-10286. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12179
- Soliz, L. (2024). *Sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la Empresa GLOBALTRANS [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]*. Repositorio Digital. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/7330>

- Soria, F., & Cáceres, H. (2022). La minería ilegal y sus efectos en la vulneración de los derechos de la naturaleza. *Polo del Conocimiento*, 7(4), 1650-1664.
<https://doi.org/10.23857/pc.v7i4.3910>
- Townsend, J. (2021). De lo abstracto a lo concreto en la construcción de una matriz de operacionalización. *Revista Conrado*, 17(S3), 522-531. https://www.uteg.edu.ec/wp-content/uploads/2022/10/33_art2021.pdf
- Ulloa, W. (2023). Relación de las regalías mineras y el desarrollo del cantón Portovelo en Ecuador. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*(13), 149-172.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2023.13.7>
- Vásquez, A., Guanuchi, L., Caguana, R., Vera, R., & Tisoc, J. (2023). *Métodos de investigación científica*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.
<https://doi.org/10.35622/inudi.b.094>
- Villamil, J. (2023). *El avance de la gran minería sobre el territorio: Dinámicas para la consolidación territorial de las empresas transnacionales mineras. Análisis a partir de dos escenarios en Colombia y Argentina (1995-2013) [Tesis doctoral, Universidad Nacional Plata]*. Repositorio Institucional UNLP.
<http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/150621>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658