



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DEDUCCIÓN DEL VALOR DE USO DE UN ACTIVO CON OPCIÓN DE
VENTA APLICANDO FÓRMULA DE VALOR ACTUAL, CASO
UNIVERSITARIA S.A.

IÑIGUEZ IBAÑEZ JOSELYN MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DEDUCCIÓN DEL VALOR DE USO DE UN ACTIVO CON OPCIÓN
DE VENTA APLICANDO FÓRMULA DE VALOR ACTUAL, CASO
UNIVERSITARIA S.A.

IÑIGUEZ IBAÑEZ JOSELYN MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

DEDUCCIÓN DEL VALOR DE USO DE UN ACTIVO CON OPCIÓN DE VENTA
APLICANDO FÓRMULA DE VALOR ACTUAL, CASO UNIVERSITARIA S.A.

IÑIGUEZ IBAÑEZ JOSELYN MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

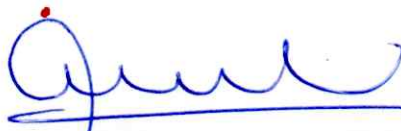
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 27 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
27 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado DEDUCCIÓN DEL VALOR DE USO DE UN ACTIVO CON OPCIÓN DE VENTA APLICANDO FÓRMULA DE VALOR ACTUAL, CASO UNIVERSITARIA S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
TUTOR - ESPECIALISTA 1



OLAYA CUM RONNY LEONARDO
0702520958
ESPECIALISTA 2



SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
0701091241
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 27 de agosto de 2019 - 11:48

Urkund Analysis Result

Analysed Document: NIC 16 Terminado sin indice.docx (D54631727)
Submitted: 7/31/2019 4:58:00 AM
Submitted By: jminiguez_est@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, IÑIGUEZ IBAÑEZ JOSELYN MISHEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado DEDUCCIÓN DEL VALOR DE USO DE UN ACTIVO CON OPCIÓN DE VENTA APLICANDO FÓRMULA DE VALOR ACTUAL, CASO UNIVERSITARIA S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 27 de agosto de 2019



IÑIGUEZ IBAÑEZ JOSELYN MISHEL
0707070397

RESUMEN

La propiedad planta y equipo (PPyE) que forma parte del activo de una empresa, está sujeta a una serie de mediciones contempladas en las normativas contables de información financiera, siendo necesarias para conocer la cuantía real que posee un bien en un periodo determinado, esto a su vez, facilita a los administradores, una adecuada toma de decisiones; por tal razón, la finalidad del presente trabajo investigativo es conocer el ámbito de aplicación y el correcto análisis de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, a través de la deducción del valor de uso de la maquinaria con opción de venta, tomando en cuenta la fórmula del valor actual, en la empresa Universitaria S.A.

Es importante que las entidades productoras conozcan todos los cálculos que se llevan a cabo para determinar el valor real de un activo arrendado, debido a que este resultado proporciona a los dueños, socios o accionistas, el estado vigente en el que se encuentra el activo, ya sea al generar un beneficio económico, o al poder reducir un posible riesgo monetario por circunstancias de un mercado activo variable, en este sentido es imprescindible mencionar que el desarrollo del presente caso se lo ha efectuado con una metodología documental y descriptiva; en virtud de ello es documental, puesto que se basa en información científica (libros o revistas aceptados por la comunidad científica) y es descriptiva, aplicando las deducciones de valores numéricos dentro de periodos establecidos, se pueden referir los hechos que se observan en el mismo.

Palabras clave: NIC 16, Propiedad planta y equipo, Valor actual, Beneficio económico.

SUMMARY

The property plant and equipment (PPyE) that is part of the assets of a company, is subject to a series of measurements contemplated in the accounting regulations of financial information, being necessary to know the real amount that possesses a good in a given period, this in turn, facilitates the administrators, an adequate decision making; For this reason, the purpose of this research work is to know the scope of application and the correct analysis of the International Accounting Standard IAS 16, through the deduction of the value of use of the machinery with sale option, taking into account the current value formula, in the company Universitaria SA

It is important that the producing entities know all the calculations that are carried out to determine the real value of a leased asset, because this result provides the owners, partners or shareholders, the current state in which the asset is located, either when generating an economic benefit, or being able to reduce a possible monetary risk due to circumstances of a variable active market, in this sense it is essential to mention that the development of the present case has been carried out with a documentary and descriptive methodology; by virtue of this, it is documentary, since it is based on scientific information (books or magazines accepted by the scientific community) and is descriptive, applying the deductions of numerical values within established periods, the facts observed in it can be referred to.

Keywords: IAS 16, Plant and equipment property, Current value, Economic benefit.

ÍNDICE GENERAL

1. INTRODUCCIÓN.....	5
2. DESARROLLO.....	7
2.1. Caso práctico.....	10
2.2. Planteamiento del caso práctico.....	11
2.3. Solución del reactivo práctico.....	11
3. CONCLUSIÓN.....	15
4. BIBLIOGRAFÍA.....	16

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Universitaria S.A./Distribución anual / Expresado en USD.....	11
Tabla 2. Universitaria S.A./ Libro diario general/ Expresado en USD.....	13

1. INTRODUCCIÓN

En el mundo de los negocios globalizados las empresas están sujetas a un sinnúmero de normas, leyes, resoluciones y reglamentos para mantenerse en el flujo normal de sus operaciones; estas normas se aplican, desde la preparación y presentación de los estados financieros conforme a las normativas estandarizadas de contabilidad en el Ecuador, así como también la capacitación del personal que desempeña roles referentes a la dinamización de las finanzas, para que así se puedan evitar los posibles riesgos o pérdidas en la economía de la misma.

A nivel internacional las entidades productoras, presentan sus saldos a manera razonable y bajo los estándares de calidad que ofrecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), aplicando los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), para registrar sus operaciones comerciales y al observar su información financiera, independientemente del curso normal de su moneda de origen, o de su idioma, puedan presentar su verdadera situación económica y atraer capitales nuevos a la empresa.

En el Ecuador se ha promovido la adopción de las NIIF, por tal motivo la Superintendencia de Compañías, es el organismo encargado de velar por que las organizaciones productoras, comerciales, exportadoras y financieras, apliquen normativas contables vigentes para presentar sus saldos a valor razonable en cada ejercicio económico, esto a su vez ha generado mayor responsabilidad por parte de los contadores y gerentes financieros al adecuar sus activos bajo una normativa internacional y que además la información reportada pueda ser leída en todos los países donde se haya adoptado NIIF y NIC.

En este sentido las propiedades planta y equipo juega un papel importante en la situación monetaria de una sociedad, puesto que representan los activos tangibles que poseen las mismas para el funcionamiento normal de las empresas; es necesario tomar en cuenta que las PPyE, están expuestas a sufrir deterioros con el pasar del tiempo, debido a su vida útil, por lo cual se deprecian, amortizan, y se registran de acuerdo a su valor razonable, la misma puede ser calculada por los peritos calificados por la Superintendencia de Compañías, así lo menciona el organismo de control.

La finalidad de este trabajo investigativo es conocer y aplicar de manera correcta la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, por medio de la deducción del valor de uso de la maquinaria adquirida, con opción de venta, sin dejar de tomar en cuenta todos aquellos rubros que forman parte del activo no corriente, con la aplicación de la fórmula del valor actual, se puede identificar si el bien que se ha comprado genera un beneficio futuro a la empresa.

Del mismo modo es considerable destacar que el desarrollo del reactivo práctico ha sido diseñado mediante una laboriosa revisión de bibliografías científicas, entre ellas libros, y revistas pertenecientes a la comunidad científica, por lo que la metodología que se ha implementado es documental y descriptiva, la cual ayuda a discernir y ejemplificar la situación local con la del entorno que rodea a la empresa, puesto que la contabilidad es una ciencia universal que se la ejecuta en todos los ámbitos socio- económicos.

2. DESARROLLO

NIC 16: Propiedad Planta y equipo

La mayoría de las empresas productoras se crean con el fin de obtener un lucro o ganancia al satisfacer las necesidades de los clientes; y así generar ingresos que le permitan seguir operando con normalidad, es por ello que Correa, Maza, & Chávez, (2018) enfatizan, que el fin de la NIC 16 es poder conocer el valor real de los bienes que posee la organización, una vez que hayan sido calculados los rubros de vida útil, amortización, desmantelamiento y deterioro. Estos indicadores deben ser observados para reportar información fiable en los estados financieros.

Es de gran relevancia mencionar que la NIC 16 le permite al contador aplicar estándares universales en su propiedad planta y equipo, para que la misma se encuentre actualizada y libre de error, tal como lo expresan Chávez, Chávez y Maza, (2018) a partir de la acogida de las normas internacionales de contabilidad todas las empresas que lleven a cabo actividades financieras, comerciales e industriales en el Ecuador están sujetas a presentar la información de sus activos de manera oportuna, responsable y coherente, esto le permitirá a los interesados tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Por lo general, la utilización de estas regulaciones contables les da un plus a las entidades, debido a que las ponen al mismo nivel de los grandes mercados potenciales, puesto que, su referencia monetaria se encuentra globalizada, permitiendo así una toma de decisiones consciente y precisa que beneficie al entorno empresarial.

En definitiva, la NIC 16 indica que cuando se suscita revaluación de los activos y este genere disminución del valor del activo debe reconocerse en el Estado de Resultados; así mismo, si

la revaluación origina un aumento en el valor del activo, se debe reconocer en los resultados integrales. Por ende, el activo tendrá que medirse a valor razonable, sin embargo, si no dispone de carácter comercial no podrá ser medido con fiabilidad. (Castellanos H. , 2015)

El perito profesional con la autorización de la administración de la empresa, es la persona responsable de evaluar la razonabilidad de los valores de activos en los mercados financieros; la viabilidad de medir los flujos futuros del efectivo del activo conlleva a ser objeto de análisis en ser plasmadas conforme las perspectivas del mercado y como lo indica las normas internacionales de contabilidad y de información financiera. (Sosa, 2016; Orellana y Azúa , 2017)

También Católico, Cely y Pulido (2013), señalan dos modelos para la medición de las propiedades planta y equipo tales como: Modelo de costo: este modelo es cargar el costo del activo menos las depreciaciones acumuladas y los valores por deterioro. El resultado, será el valor a la fecha del reconocimiento. Modelo de revaluación: en cambio, en este modelo se carga al valor del mercado al momento de la revaluación menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas efectuadas por deterioro de valor de los activos. En este apartado se tiene que demostrar los métodos de depreciación. Bases de medición en importe de libros, vida útil y porcentaje de depreciación, en caso de venta deben evidenciarse los activos clasificados que fueron destinados a la venta; haciendo referencia a lo que dice la NIC 16, el contador y la administración tienen dos opciones para presentar la PPyE que son al costo histórico y a valor revaluado.

NIC 36: Valor en uso

De acuerdo a la NIC 36 en donde se especifica que el valor en uso corresponde al valor presente de los flujos de efectivo que se requieren obtener de los activos o de la unidad generadora de efectivos (Sosa, 2016); por lo expuesto, es que el valor de uso y el valor razonable, hace referencia a opiniones valorativas en donde las decisiones de la Gerencia representan un rol importante (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016).

Cabe mencionar, que, en todo procedimiento de valoración a valor de uso o valor presente, la gerencia de las empresas deberá establecer supuestos que le faciliten configurar los posibles flujos de efectivo que se originarán del uso del activo. Tomando al momento de su valoración la unificación de la tasa de descuento; que corresponde al valor del dinero a través del periodo; aquí se utiliza una tasa de interés vinculada al activo en donde sus flujos de efectivos son afines con los componentes a valorarse. Es por ello, que se incorporan los componentes de riesgos. (Castellanos H. , 2014)

Van Actual para determinación de Valor en uso

En el contexto de Sastoque (2016), menciona que los ingresos de las empresas usados como insumos para establecer el valor de uso a través de la determinación del VAN representa el promedio de las transacciones efectuadas en un periodo; por ende, es la técnica relevante para la toma de decisiones financieras; el cual, acoge la siguiente fórmula:

$$VAN = \sum_{t=1}^N \frac{Fcj1}{(1+i)} + \frac{Fcj2}{(1+i)^2} + \frac{Fcj3}{(1+i)^3} + \dots + \frac{Fcj^n}{(1+i)^n}$$

Dónde:

VAN= Valor actual neto o de flujo futuros

Fcj= Flujo de cada periodo

i = tasa de descuento de los flujos de caja netos

n = números de periodos

En síntesis, esta técnica es utilizada por muchas empresas en el cual corresponde ser registrado el activo al costo total de la Propiedad Planta y equipo que al momento en que se realiza el método de revaluación tendrá que controlarse de forma independiente en el cual se carga tiene que hacerse a la cuenta de un activo conocido como ajuste acumulado por revaluación y su impacto tiene que verse en el patrimonio en el grupo de Superávit por revaluación de Propiedad Planta y equipo donde se tiene que también contabilizar con cargo por depreciación. (Maza, Chávez , & Herrera, 2017)

Así mismo, existen criterios aceptación el cual son los siguientes (Mete, 2014):

- Si el VAN es mayor a 0, entonces se acepta el proyecto o caso contrario se lo rechaza, en este caso menciona que el proyecto refleja beneficios después de cubrir las expectativas
- Si el Van es igual a 0, entonces significa que los beneficios de los proyectos apenas lograr cubrir las expectativas
- Si el VAN es negativo significa que: no se lograr obtener beneficios, no se lograr cubrir las expectativas del proyecto.

2.1. Caso práctico

Es muy importante que no solo se registre la compra, depreciación, amortización, desmantelamiento, vida útil se considere en la información financiera se mantenga registro de actualización, también es importante que se conozca el valor de uso de un activo, para la toma adecuada de decisiones.

Pregunta a resolver:

Cálculo del valor de uso de un activo en una empresa productora.

2.2. Planteamiento del caso práctico

La empresa Universitaria S.A. compra un montacarga MITSUBISHI en \$30.000,00 el 2 de enero del 2019 a la empresa Juan Eljuri Cía. Ltda., ha logrado un contrato de alquiler en los años 2019-2021 en \$9.000,00, según el siguiente detalle:

Tabla 1. Universitaria S.A./Distribución anual / Expresado en USD.

AÑOS	VALOR DE ALQUILER
2019	2.500,00
2020	3.000,00
2021	3.500,00
TOTAL	9.000,00

Elaborado por: La Autora

Finalizando su contrato la empresa tiene la intención de venderlo en \$19.000,00, se considera una tasa de interés de mercado del 5%. Se pide en el diario general los ingresos obtenidos en el arrendamiento.

2.3. Solución del reactivo práctico

$$\text{Valor Actual} = 2.500,00 + \frac{3.000,00}{(1 + 0,05)^1} + \frac{3.500,00}{(1 + 0,05)^2} + \frac{19.000,00}{(1 + 0,05)^3} = 24.944,66$$

Con la aplicación de la fórmula de valor actual o valor presente se puede conocer el monto real que costará el bien pasado 3 años y estará disponible para la venta esto a su vez denota que los 9.000,00 que han sido utilizados en el alquiler del montacargas es un beneficio para la empresa puesto que le genera ingresos durante el tiempo de tenencia del artículo; del mismo modo al momento que sea vendido en 19.000,00 dólares americanos no le generará una pérdida total sino que es considerada, y no afectaría a su capital.

Se crea un plan de cuentas especial para hacer uso en el registro de los ingresos por el arrendamiento del montacargas Mitsubishi.

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.2 Bancos

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.5.1. Montacarga Mitsubishi

1.6. OTROS ACTIVOS

1.6.1. Crédito tributario Impuesto a la renta

1.6.1.1. Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta 1%

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

2.3. PRECOBRADOS

2.3.1. Arriendos precobrados

2.4 OTROS PASIVOS

2. 4.1 IVA por pagar

4. INGRESOS

4.1. Ingresos por actividades ordinarias

Tabla 2. Universitaria S.A./ Libro diario general/ Expresado en USD

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
01/01/2109		AC-01		
	1.1.2.	Bancos	8.919,64	
	1.6.1.1	Retención en la Fte. Imp. Renta 1%	80,36	
	2.3.1	Arriendo precobrado		8.035,71
	2.4.1	IVA por pagar		964,29
		P/R El arrendamiento cobrado por anticipado de 3 años.		
31/12/2019		AC-02		
	2.3.1	Arriendo precobrado	2.678,57	
	4.1	Ingresos por actividades ordinarias		2.678,57
		P/R asiento de ajuste por el arriendo anticipado.		
31/12/2020		AC-03		
	2.3.1	Arriendo precobrado	2.678,57	
	4.1	Ingresos por actividades ordinarias		2.678,57
		P/R asiento de ajuste por el arriendo anticipado del 2do. año		
31/12/2021		AC-04		
	2.3.1	Arriendo precobrado	2.678,57	
	4.1	Ingresos por actividades ordinarias		2.678,57
		P/R asiento de ajuste por el arriendo anticipado del 3er. año		

Elaborado por: La Autora.

El resultado del valor actual quiere expresar que el alquiler de la maquinaria de propiedad de la empresa UNIVERSITARIA S.A. se supone pagadero por anualidades anticipadas es decir la misma es prepagada a la organización sin contar con los hechos posteriores que pueden suscitarse durante los años 2019, 2020, y 2021, ya que esto no causaría ningún riesgo a la entidad puesto que los valores adeudados en el contrato ya han sido cancelados con anterioridad.

Del mismo modo se procede a registrar en el diario general los montos del ingreso del arrendamiento, el mismo que ha sido precobrado y en primer asiento se registra el valor de \$8.919,64 menos la retención de impuesto a la renta, de igual manera las tres transacciones siguientes reflejan los respectivos asientos de ajuste por el valor cobrado por anticipado, esto quiere decir que, para el cierre de los años 2019, 2020, 2021 se generaran ingresos por \$2.678,57 para cada año.

3. CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado el caso práctico se llega a las siguientes conclusiones:

- La empresa Universitaria S.A. al realizar el estudio del valor actual en la compra del montacarga Mitsubishi y una vez aplicada la fórmula del VAN su resultado es un VAN mayor a 0 por ende, el proyecto es factible, es decir; el valor en uso de la PPyE de la empresa Universitaria S.A. representa un valor positivo que le permitirá obtener beneficios económicos futuros al ente.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36 hacen referencia a la medición del valor razonable, valor en uso y deterioro de activos, por el cual, es recomendable hacer una revaluación mínima cada 2 años, ya que así lo recomienda la norma, para que sea presentado a valor razonable y su información sea con la aplicación de la norma y de técnicas universales puesto que permite tomar decisiones eficientes y eficaces a la gerencia.

4. BIBLIOGRAFÍA

- Castellanos, H. (2014). APLICACIÓN CONTABLE DEL VALOR PRESENTE EN EL CONTEXTO VENEZOLANO. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, XXII(1), 99-114.
- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable*. Cuadernos de contabilidad, 16(40), 41-71.
- Católico, D., Cely, V., & Pulido, J. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. Cuadernos de contabilidad, 14(36), 943-970.
- Chávez, R., Chávez, G., & Maza, J. (2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando normativa internacional (NIC) 16. CONRADO, 14, 81-88. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819/850>
- Correa, D., Maza, J., & Chávez, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. CONRADO, 14(65), 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO. Revista Universidad y Sociedad, 9(3), 184-190.
- Mete, M. (2014). VALOR ACTUAL NETO Y TASA DE RETORNO: SU UTILIDAD COMO HERRAMIENTAS PARA EL ANÁLISIS Y EVALUACIÓN

DE PROYECTOS DE INVERSIÓN. Fides et Ratio - Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia, 7(7), 67-85.

- Orellana, C., & Azúa, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. Estudios Gerenciales, 33(142), 102-111.
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. Actualidad Contable Faces, 19(32), 113-141.
- Sastoque, J. (2016). Método de estimación del valor de uso de activos utilizados en operaciones de subastas ganaderas con Montecarlo*. Revista Lebrer. Bucaramanga(8), 25 – 55.
- Sosa Mora, E. (2016). LA HIBRIDACIÓN DE MODELOS PARA LA MEDICIÓN DE ACTIVOS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF). TEC Empresarial, 10(2), 29-40.
- Sosa, E. (2016). La auditoría de valores razonables: riesgos y desafíos para el auditor. Economía y administración, 16(27), 297-314.