



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PERMUTA COMERCIAL DE UNA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO,  
APLICANDO NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 16, CASO EMPRESA  
UNIVERSITARIA S.A

RIVERA ROMERO JEAN CARLOS  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PERMUTA COMERCIAL DE UNA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO, APLICANDO NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 16,  
CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A

RIVERA ROMERO JEAN CARLOS  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PERMUTA COMERCIAL DE UNA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, APLICANDO  
NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 16, CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A

RIVERA ROMERO JEAN CARLOS  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

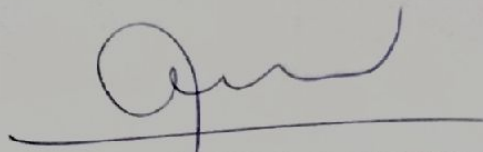
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 27 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
27 de agosto de 2019

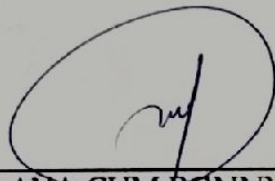
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Permuta Comercial de una Propiedad, Planta y Equipo, aplicando normativa Internacional Nic 16, caso Empresa 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.



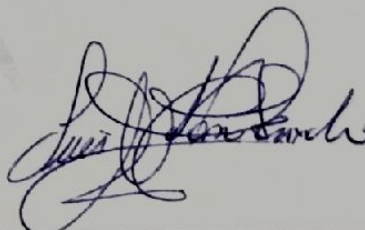
---

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR  
0701534034  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

OLAYA CUM RONNY LEONARDO  
0702520958  
ESPECIALISTA 2



---

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO  
0701091241  
ESPECIALISTA 3

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Caso Practico JC- Ya mesmooo.docx (D54790912)  
**Submitted:** 8/13/2019 1:39:00 AM  
**Submitted By:** jcrivera\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 4 %

Sources included in the report:

TRABAJO NIC 16 EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.docx (D54596129)

Instances where selected sources appear:

1

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

El que suscribe, RIVERA ROMERO JEAN CARLOS, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Permuta Comercial de una Propiedad, Planta y Equipo, aplicando normativa Internacional Nic 16, caso Empresa 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.

El autor 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.

El autor 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



RIVERA ROMERO JEAN CARLOS  
0703825828

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto está dedicado a Dios que siempre ha sido mi guía y me brinda fuerzas en los momentos difíciles de mi vida, mencionar a mi madre que ha sido el pilar fundamental de la persona que soy y del profesional que seré, a mi novia que siempre me enseñó de lo capaz que puedo ser si me propongo un objetivo.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi padrastro que siempre me brindó su apoyo cuando lo necesitaba, a mi familia ya que gracias a sus consejos puedo ser una persona de bien.

A los docentes de la Universidad Técnica de Machala por brindarme sus conocimientos, a mi tutor Ing. Gonzalo Chávez por su paciencia y guía para la realización de este proyecto



## RESUMEN

El presente trabajo nos lleva a la indagación de un ejercicio práctico que tiene como propósito primordial el apropiado manejo de la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), en el cual surge un asunto y es que la Empresa Universitaria S.A desea realizar un intercambio de un equipo de bombeo por un solar que está ubicado en el Cantón Santa Rosa.

La investigación se ha ejecutado bajo un enfoque descriptivo el cual se fundamentara por medio del desarrollo de un ejercicio que nos permitirá emplear cálculos y registros contables, tal ejercicio que tiene como entidad a la empresa Universitaria S.A tendrá un costo histórico, cuyo activo va sufrir una depreciación, la permuta nos hace referencia a un terreno situado en un cantón de la Provincia de El Oro, el cual nos refleja su valor razonable para finalmente registrar la transacción en el libro diario general como dicta la normativa internacional.

En el presente analizamos e indagamos la Norma Internacional de Contabilidad (Nic 16) y particularmente en el intercambio que nos permite iniciar con fundamentos donde vamos a poder aplicar de manera científica nuestro proyecto.

**Palabras Claves:** Norma Internacional de Contabilidad, (Nic 16), intercambio, permuta.

## SUMMARY

The present work leads us to the investigation of a practical exercise whose primary purpose is the proper management of IAS 16 (International Accounting Standard), in which an issue arises and is that the Empresa Universitaria SA wishes to make an exchange of a pumping equipment for a plot that is located in the Santa Rosa Canton.

The investigation has been carried out under a descriptive approach which will be based through the development of an exercise that will allow us to use calculations and accounting records, such exercise that has as an entity the company Universitaria SA will have a historical cost, whose asset will suffer a depreciation, the swap refers to a land located in a canton of the Province of El Oro, which reflects its fair value to finally register the transaction in the general daily book as dictated by international regulations.

Here we analyze and investigate the International Accounting Standard (Nic 16) and particularly in the exchange that allows us to start with foundations where we will be able to apply our project scientifically.

**Keywords:** International Accounting Standard, (Nic 16), exchange, exchange.

## **CONTENIDO**

INTRODUCCIÓN .....	6
CAUSAS DEL PROBLEMA.....	7
OBJETIVO GENERAL .....	7
OBJETIVO ESPECIFICO .....	7
VENTAJA COMPETITIVA.....	7
DESARROLLO .....	8
DEFINICIONES REFERENTE A LA NIC 16.....	8
DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO .....	11
Pregunta a Resolver.....	11
Planteamiento .....	11
TABLA N° 1: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	12
TABLA N°2: LIBRO DIARIO GENERAL EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.....	14
ANÁLISIS .....	15
CONCLUSIÓN.....	16
BIBLIOGRAFÍA .....	17

## INTRODUCCIÓN

Una vez ejecutada las Normas Internacionales de información financiera en nuestro país, la práctica contable tuvo un gran cambio ya que se la venía elaborando con normas de contabilidad hechas en Ecuador. Esta normativa han sido aplicadas en más de 100 países, en lo que le benefician a las empresas es que puedan emitir un informe de los estados financieros más ajustados al día a día profesional y como lo determina la normativa (NIC) debe ser informado y sus datos debe reflejar el valor justo de sus elementos.

La Norma Internacional de Contabilidad (Nic16) va encaminada a crear un método contable de las propiedades, planta y equipo. Sus primordiales inconvenientes es impulsar las adquisiciones, la especificación de precios en sus registros y las obligaciones por depreciación, semejante que debe ser dirigido a los resultados.

Teniendo como referencia el caso práctico desarrollado en el presente proyecto la contabilización según lo estipulado en la normativa al instante de hacer un cambio del bien como en lo cedido y lo percibido, buscando la rentabilidad para las dos partes, por tal motivo se va a evidenciar la permuta de activos.

Determinar en los registros que este intercambio será de provecho para mutuas partes, porque desean llegar a una misma meta que es aumentar sus benéficos con el activó recién adquirido.

(Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G, 2018) Nos comenta que es importante para el Ecuador adaptar de manera correcta las Normas Internacionales de Contabilidad, por indagaciones realizadas las empresas están presentando estados financieros basados en las normativas pero gran parte de ellas no las están aplicando como debería ser.

Fundamentando que el importe histórico del activo que ha sido sujeto de intercambio, debe ser viable al instante que la entidad lo considere como una correcta inversión, que ayude a cosechar ingresos favorables.

Para obtener un conocimiento más amplio, el presente trabajo tiene bases en la investigación bibliográfica, revistas y libros, lo antes nombrado nos va ayudar a resolver cualquier inconveniente que se presente en la empresa.

### **CAUSAS DEL PROBLEMA**

El proyecto se basa en solucionar un problema, donde nos pone a consideración una permuta de un activo no corriente entre ambas entidades, el desarrollo avanza con el análisis del activo aplicar un método en el que nos ayude a resolver el ejercicio el cual nos presenta una depreciación y finalmente presentar los valores razonables del equipo de bombeo y del terreno.

### **OBJETIVO GENERAL**

Registrar la permuta comercial de una propiedad, planta y equipo, guiada por la Nic 16.

### **OBJETIVO ESPECIFICO**

- Analizar entre los valores, el de menor cantidad del terreno para el registro en el libro diario general.
- Ingresar el terreno adquirido, como actual Propiedad, planta y equipo, para la Empresa Universitaria S.A.

### **VENTAJA COMPETITIVA**

La Universitaria Sociedad Anónima destinada a la cría de camarones en cautiverio, la presente permuta del terreno le viene muy bien para poder extender más su actividad y que le permita generar mayor ingreso.

## **DESARROLLO**

### **NIC 16**

#### **OBJETIVO Y ALCANCE**

Esta Nic tiene como objetivo determinar el proceso contable de sus bienes físicos, de manera que el cliente pueda conocer la información que reflejan los estados financieros acerca de la inversión realizada en la adquisición de un bien, como también la variación que se produce en mencionada inversión.

Esta normativa se adaptará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, siempre y cuando otra normativa internacional de contabilidad lo reclame o acepte algún otro procedimiento contable diferente.

#### **DEFINICIONES REFERENTE A LA NIC 16**

##### **Vida Útil**

Según (Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S, 2018) la vida útil representa las fases económicas en el que el bien va ha utilizarlo la empresa o en tal caso el variedad de unidades que se espera producir por la empresa.

En lo que ´puedo acotar sobre la vida útil, nos dice que es el tiempo de uso que la empresa sacara provecho a sus activos.

##### **Propiedad, planta y Equipo**

(Heiberg Andrés Castellanos-Sánchez, 2015) “Nos dice que la propiedad, planta y equipo puede obtenerse y percibirse por medio de una operación de intercambio financiero”.

Son aquellos bienes palpables que la empresa tiene a su disposición para la producción y así generar ingresos, como también para poner en alquiler a terceras personas.

##### **Valor Razonable**

(HEIBERG ANDRÉS CASTELLANOS SÁNCHEZ, 2014) Nos dice que es el valor a percibir por la transacción de un bien o se desembolsa por el pago de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado, en el tiempo de evaluación en estipulación de mercados presentes (es decir, un valor de salida) indistintamente que si el precio es directamente o estimado emplear otro método de valoración.

Nos comenta que el valor razonable es aquel valor por el que podría haber un cambio de un bien en una acción entre dos partes atraídos por un bien.

### **Depreciación**

(Marco Vinicio Cevallos Bravo, Pablo Giovanni Dávila Pinto, Diego Marcelo Mantilla Garcés., 2015) “Dice que es el deterioro económico que afectan a los activos, sea por desgaste en el caso de muebles o por mal funcionamiento en el asunto de vehículos y maquinarias”.

### **Permuta de Activos**

(Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S, 2018) Nos dice que los bienes pueden ser adquiridos por el intercambio de otros activos no monetizados de la empresa. El importe es el valor razonable siempre y cuando sea comercial o su precio no sea calculado con fiabilidad el valor del bien percibido ni del activo otorgado.

### **Importe en Libros**

(PATRICIA GONZÁLEZ G., 2015) “Nos comenta que el valor será el importe del bien menos la amortización acumulada sufrida por el activo y el desgaste sufrido”

Se puede decir que es aquel valor neto por el que un bien o un pasivo se encuentran asentado en el balance.

### **Reconocimiento de la Propiedad, planta y equipo**

(Chávez Flores, R., Chávez-Cruz, G., & Maza Iñiguez, J., 2018) Nos dice que para reconocer una PPyE debe cumplir algunas particularidades, puede suceder que produzca ingresos en un futuro y el valor de la propiedad, planta y equipo se lo estime con fiabilidad. Por otro lado un bien no corriente propiedad de la empresa que no esté produciendo ingresos debe ser agrupado en bienes no corrientes que deberán ser vendidos por no cumplir con las características que nos dicta la normativa.

## **Costo Histórico a Valor Razonable**

(EDUARDO SOSA MORA, 2016) Nos comenta que el costo histórico a valor razonable está nominado como el principal ejemplo para la correcta medición contable, lo cual nos permite establecer una variación antonomasia que aprueba la representación de los estados financieros de acorde con las cifras del mercado.

## **Amortización**

(Alicia Patricia Duque-Sánchez, 2015) Nos comenta que los desembolsos que se dan por amortización, se deben aclarar las anotaciones a las entidades en sus estados financieros, siempre y cuando vaya en conjunto del pacto de revaluación en la Norma Internacional de Contabilidad (Nic 1). Es aquel uso que afecta a la Propiedad, planta y equipo en relación a lo extenso que puede ser en beneficio de la empresa.

## **Coste**

Según (Rubio-Martín y Rodríguez Paredes , 2016) El coste es conocido como aquel cifra justa que por la adquisición de un bien intangible la empresa tiene que desembolsar, hay empresas que están en constante competencia, por tal caso las compañías varían sus normas y así intentan encontrar su internacionalización, con la meta de aumentar su prestigio empresarial.

## **Activo No Corriente**

“De naturaleza deudora, se la emplea para la realización y prestación de servicios, es esencial que estos establezcan una salida de efectivo en un futuro, teniendo la cifra con integridad”. (Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G, 2018)

## **Importe Amortizable**

“Es el precio de la Propiedad, planta y equipo, donde las amortizaciones acumuladas se tienen que ir disminuyendo y de igual manera el bien corriente que sufrió un deterioro en su vida útil”. (Navarro Silva, O., López Macas, M. E., & Pérez Espinosa, M. J, 2017)



## **DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO**

### **CONTEXTO O SITUACION DEL PROBLEMA**

La empresa Universitaria S.A posee un equipo de bombeo cuyo costo histórico es \$145.000 USD, el mencionado activo posee una depreciación acumulada de \$58.000 presentando un valor razonable de \$95.000 por un terreno en la ciudad de Santa Rosa cuyo valor razonable es de \$91.000. Registre las transacciones en el libro diario general.

### **Pregunta a Resolver**

Registre la permuta de una Propiedad Planta y Equipo que contengan una depreciación acumulada por otro activo que contenga un valor razonable.

### **Planteamiento**

La empresa Universitaria S.A posee un equipo de bombeo cuyo costo histórico es \$145.000, el mencionado activo posee una depreciación acumulada de \$58.000, presentando un valor razonable de \$95.000; por un terreno en el canton de Santa Rosa cuyo valor razonable es de \$91.000. Registrar las transacciones en el libro diario general.

**TABLA N° 1: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A			
<b>ACTIVO</b>			
Activo Corriente			
Activo No Corriente			87,000.00
Equipo de Bombeo	145,000.00		
(-) Depreciación Acumulada PPYE	58,000.00		
(-) Depreciación Acumulada Equip.Bombeo	-58,000.00		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>87,000.00</b>
<b>PASIVO</b>			
Pasivo Corriente			-
Pasivo No Corriente			-
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>-</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital			<b>87,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>87,000.00</b>

**Fuente:** El Autor

### **Análisis**

Se realiza el estado financiero para poder conocer la situación financiera de la empresa Universitaria, poseen un Patrimonio de \$87.000,00

Se elabora un determinado plan de cuentas para la empresa Universitaria S.A con los datos específicos para intervenir en la transacción.

## **1. ACTIVO**

### **1.1. Activo Corriente**

#### **1.1.2. Activo no Corriente**

##### **1.1.5.1. Propiedad Planta y Equipo**

###### **1.1.5.1.01. Equipo Bombeo**

###### **1.1.5.1.02. Terreno**

##### **1.1.5.2 (-) Depreciación Acumulada PPYE**

###### **1.1.5.2.01 (-) Dep. Acumulada Equipo Bombeo**

## **4 INGRESOS**

### **4.1. Ingresos Actividad Ordinaria**

#### **4.1.1 Utilidad Permuta Equipo Bombeo**

**TABLA N°2: LIBRO DIARIO GENERAL EMPRESA UNIVERSITARIA S.A**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.5.2	(-) Depreciación Acumulada PPYE		58,000.00	
1.1.5.2.01	(-) Dep. Acumulada Equipo Bombeo	58,000.00		
1.1.5.1.	Propiedad Planta y Equipo		91,000.00	
1.1.5.1.02.	Terreno	91,000.00		
1.1.5.1.	Propiedad Planta y Equipo			145,000.00
1.1.5.1.01	Equipo Bombeo	145,000.00		
4.1.	Ingresos Actividad Ordinaria			4,000.00
4.1.1	Utilidad Permuta Equipo Bombeo	4,000.00		
	P/R Permuta de un Equipo de Bombeo, recibiendo a cambio un Terreno que es Valorado en \$91000			

**Fuente:** El Autor

### ANÁLISIS

Se realiza el registro de la Depreciación acumulada PPYE por 58.000, el valor es restado del total del activo porque al iniciar el equipo de bombeo es de \$145000 valor que se lo debita del grupo 1.1.5.2 como la depreciación de Propiedad Planta y Equipo por \$58000, registramos el terreno que es el elemento de intercambio por \$91000 este valor lo sustraemos en el diario que es la cantidad menor. Después abona el precio histórico de Propiedad Planta y Equipo por \$145000 y si juntamos las ambas cuentas deudoras y la acreditadora de la propiedad planta y equipo por \$145000 y si volvemos a sumar las dos cuentas deudoras y la acreedora notamos que hay una desigualdad de \$4.000 de orden acreedor por lo que en los registros se lo considera como un ingreso de actividad cotidiana.

**TABLA N° 3**

<b>EMPRESA UNIVERSITARIA S.A</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Activo no Corriente		91,000.00
Terreno	91,000.00	
<b>Total Activo</b>		91,000.00
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>	0.00	
Pasivo No Corriente	0.00	
<b>PATRIMONIO</b>		91,000.00
Capital Social	87,000.00	
Utilidad en Permuta Equipo Bombeo	4,000.00	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		91,000.00

**Fuente:** El Autor

## **CONCLUSIÓN**

Luego de haber desarrollado el caso práctico podemos concluir acotando que es importante que las empresas en la actualidad apliquen las Normas Internacionales de Contabilidad en la presentación de los estados financieros para que en su estructura reporten valores razonables y que además los profesionales realicen cursos de actualización con lo que respecta a las normas internacionales de contabilidad.

En el estudio del caso práctico se logró aplicar la NIC 16, registrando la permuta de una PPYE (terreno) en donde pudimos aplicar la normativa, esta NIC nos indica en su interlineado que no solo toma en cuenta el precio de propiedad, planta y equipo sino que también nos da a conocer que además del costo formaría parte del mismo, todo aquello que es necesario para poner a trabajar al bien o en el punto de venta.

La presente investigación es el punto de partida para realizar nuevas investigaciones de los estudiantes de contabilidad y Auditoría en el Ecuador y el mundo.

## BIBLIOGRAFÍA

- Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S. (2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 38 EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *Revista Conrado*.
- Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S. (2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 38 EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *CONRADO*.
- Alicia Patricia Duque-Sánchez. (2015). Estado de flujos de efectivo: Aplicacion de razonamientos algebraicos y de la Nic 7. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Chávez Flores, R., Chávez-Cruz, G., & Maza Iñiguez, J. (2018). EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS DE ACTIVOS NO CORRIENTES IMPORTADOS APLICANDO NORMATIVA INTERNACIONAL (NIC) 16. *CONRADO*.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE EQUIPOS. USO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *CONRADO*.
- EDUARDO SOSA MORA. (2016). La auditoría de valores razonables: riesgos y desafíos para el auditor. *Pensamiento Actual*.
- HEIBERG ANDRÉS CASTELLANOS SÁNCHEZ. (2014). APLICACIÓN CONTABLE DEL VALOR PRESENTE EN EL CONTEXTO VENEZOLANO. *Revista de la Facultad de Ciencias Economicas: Investigacion y Reflexion*.
- Heiberg Andrés Castellanos-Sánchez. (2015). Medición de activos no financieros. Un analisis de los elementos que intervienen en la decision de la gerencia al optar por el modelo de valor razonable. *artículos derivados derivados de proyectos de investigacion*.
- Marco Vinicio Cevallos Bravo, Pablo Giovanni Dávila Pinto, Diego Marcelo Mantilla Garcés. (2015). CONTABILIDAD GENERAL PARA DOCENTES Y ESTUDIANTES DE NIVEL SUPERIOR. *RAYA CREATIVA* .
- Navarro Galera, Andrés; Pérez López, María del Carmen. (2009). LA REPERCUSIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE LOS BIENES INMUEBLES EN LA UTILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: UNA NOTA DE INVESTIGACION. *Revista de Contabilidad*.
- Navarro Silva, O., López Macas, M. E., & Pérez Espinosa, M. J. (2017). Normas de Control Contable: Operacion Imprescindible en la Gestion Empresarial: Un caso ecuatoriano . *Universidad y Sociedad*.
- PATRICIA GONZÁLEZ G. (2015). Propuesta de un modelo para medir activos intangibles en empresas de software a partir de una herramienta multicriterio. *ESTUDIOS GERENCIALES*.

Rubio-Martín y Rodríguez Paredes . (2016). Valoración de marcas a través de modelos financieros.  
Una aplicación a Meliá Hotels International. *Cuadernos de Estudios Empresariales*.