



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LAS NORMAS CONTABLES AL CONTROL DE LOS
ACTIVOS BAJO NORMAS TRIBUTARIAS Y APLICACIÓN DE LA NIC 16

MOSQUERA AGUILAR CHRISTIAN ALBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LAS NORMAS CONTABLES AL CONTROL DE LOS
ACTIVOS BAJO NORMAS TRIBUTARIAS Y APLICACIÓN DE LA
NIC 16

MOSQUERA AGUILAR CHRISTIAN ALBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LAS NORMAS CONTABLES AL CONTROL DE LOS ACTIVOS BAJO
NORMAS TRIBUTARIAS Y APLICACIÓN DE LA NIC 16

MOSQUERA AGUILAR CHRISTIAN ALBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 29 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
29 de abril de 2021

ANALISIS DE LAS NORMAS CONTABLES A CONTROL DE LOS ACTIVOS BAJO NORMAS TRIBUTARIAS Y APLICACIÓN DE LA NIC 16

por CHRISTIAN ALBERTO MOSQUERA AGUILAR

Fecha de entrega: 18-abr-2021 02:49p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1561983654

Nombre del archivo: MOSQUERA_AGUILAR_CHRISTIAN_ALBERTO_1.docx (26.94K)

Total de palabras: 3077

Total de caracteres: 15839

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

El que suscribe, MOSQUERA AGUILAR CHRISTIAN ALBERTO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LAS NORMAS CONTABLES AL CONTROL DE LOS ACTIVOS BAJO NORMAS TRIBUTARIAS Y APLICACIÓN DE LA NIC 16, 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, 29 de abril de 2021



MOSQUERA AGUILAR CHRISTIAN ALBERTO
0706752912

RESUMEN

Dentro del campo empresarial, las entidades cuentan con propiedades, planta y equipos para poder operar y que a su vez ayudan a generar ingresos gracias a la producción y fabricación de productos o servicios. Estos forman a su vez parte de los activos de Propiedad, Planta y Equipo que están contenidos bajo la Norma Internacional de Contabilidad 16, en donde se explica el alcance y objetivo, para que al final de un período se tenga en claro las actividades financieras de la empresa. Por tal razón el presente trabajo tiene como finalidad el estudio de la NIC 16, para asegurar un adecuado control de los elementos de propiedades, planta y equipos sin afectar la obligación tributaria, en el que se aplicará un estudio cualitativo, basado en fundamentos teóricos, normativas y conceptos fundamentales que faciliten el entendimiento y posterior aplicación de la normativa. Cabe recalcar que dentro de este trabajo se hace uso de una metodología analítica, descriptiva y bibliográfica. Finalmente el análisis de esta normativa permitirá dar respuesta a la interrogante y así ayudar a la empresa RENO'S que comercializa filetes de carne de venado, a aplicar adecuadamente las normas contables al control de los activos de propiedades, planta y equipos bajo el control de normas tributarias y según se basan las empresas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Palabras claves: Contabilidad, Gestión contable, Auditoría Tributaria, NIIF, NIC 16

ABSTRACT

Within the business field, entities have properties, plant and equipment to be able to operate and which in turn help to generate income thanks to the production and manufacture of products or services. These in turn form part of the Property, Plant and Equipment assets that are contained under International Accounting Standard 16, where the scope and objective are explained, so that at the end of a period the financial activities of the company. For this reason, the purpose of this work is to study IAS 16, to ensure adequate control of the elements of property, plant and equipment without affecting the tax obligation, in which a qualitative study will be applied, based on theoretical foundations, Regulations and fundamental concepts that facilitate the understanding and subsequent application of the regulations. It should be noted that within this work an analytical, descriptive and bibliographic methodology is used. Finally, the analysis of this regulation will allow us to answer the question and thus help the company RENO'S, which markets venison fillets, to properly apply the accounting standards to the control of property, plant and equipment assets under the control of tax regulations and as the companies are based on the International Financial Reporting Standards (IFRS).

Keywords: Accounting, Accounting management, Tax Audit, IFRS, IAS 16

ÍNDICE

RESUMEN	VI
ABSTRACT	VI
INTRODUCCIÓN	8
Análisis de las normas contables bajo normas tributarias y aplicación de la NIC 16	9
BASES TEÓRICAS	9
Contabilidad	9
Gestión Contable	9
Auditoría Tributaria	10
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	10
NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo	11
REACTIVO PRÁCTICO	14
PREGUNTA A RESOLVER	14
SOLUCIÓN CASO PRÁCTICO	14
CONCLUSIONES	16
BIBLIOGRAFÍA	17

INTRODUCCIÓN

En la contabilidad todas las personas naturales o jurídicas la tienen que utilizar para ver reflejadas sus actividades y los resultados que estas les han brindado. Realizar una buena gestión contable implica los procesos en los cuales se sirve un contador para proporcionar información financiera y no financiera de la empresa, pero al hablar de resultados al finalizar las actividades es importante aclarar cada una de las acciones realizadas y que quedan en detalle gracias al registro de las mismas. Una auditora tributaria es una gran herramienta de la cual se sirve la entidad para llevar de manera legal las transacciones y hacer cumplir las Normas Internacionales de Finanzas NIIF y en relación a todo lo tipificado en las Normativas Internacionales de Contabilidad NIC.

En Ecuador las NIC son aplicadas para poder avalar un rápido control contable de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. En el trabajo presente se desea realizar un estudio de la NIC 16 para analizar cómo la empresa RENO'S puede realizar un control contable de la Propiedad Planta y Equipo para aplicar un adecuado control de estas en relación a la normativa durante un periodo contable. Cabe recalcar que esta norma tiene un objetivo y es realizar el control contable de la Propiedad Planta y Equipo de las organizaciones, de manera que los beneficiarios tengan conocimiento de la información registrada en los estados contables de las inversiones de estos activos, así mismo como las variaciones que se presente en dicha inversión.

En manera consecuente se entiende que estos activos deben contribuir de una u otra forma al desarrollo social de la empresa, según algunos estudios la mayoría de las entidades presentan sus estados contables con la normativa bajo el objeto normativo de control no todas estas incluyen los valores futuros que debe pagar la compañía por el desmantelamiento del activo al final de la duración de los activos no corrientes “.(Correa, Maza, & Chávez, Los modelos internacionales de las NIC 16, para el desmantelamiento y retiro, de equipo. Que se usa en la rama de ingeniería en Contabilidad y Auditoría, pág. 119).

Análisis de las normas contables bajo normas tributarias y aplicación de la NIC 16

BASES TEÓRICAS

Contabilidad

La contabilidad es un término amplio y el cual toma varios significados según varios autores, por ejemplo, para Cedeño (2016), “Es una norma que mide el movimiento del negocio, trata es a información cambiándolas en informes y anuncia estos hallazgos a los encargados de tomar las mejores decisiones” (pág. 45). Mientras que, para Fajardo, Verdezoto y Ramón (2018), la contabilidad es una ciencia que está basada en normativas, las cuales son verdades comprobadas científicamente e irrefutable; es un arte que tiene un procedimiento sistemático que es concreto y lleno de pericias y destrezas del profesional contable”, es decir esta le permite registrar, controlar, clasificar y resumir las actividades de carácter financiero de una empresa. “en nuestro país las pymes se han creado realizan varios tipos de actividades económicas” (Chávez *et al.*, 2018, pág. 248).

En resumidas palabras la contabilidad se encarga de medir, analizar y estudiar el patrimonio y también el estado económico financiero de la compañía u organización, con el propósito de facilitar la toma de decisiones de la misma y el control externo, entregando la información, registrada de modo sistemático guiada bajo procesos con la normativa principal y general que la hace veras y legal. “La contabilidad recibe un uso relevante su información que crea debe ser estimada en todo proceso de toma de decisiones, esta es una parte fundamental que conduce esta investigación “(Navarrete *et al.*, 2019, pág. 83)

Gestión Contable

Para Fajardo *et al.* (2018), el proceso contable “es el agrupado de operaciones que se debe de llevar en una empresa con el objetivo de entregar información financiera y no financiera” (pág.16), con el propósito de que la información recolectada sea necesaria para los directivos de la empresa y en base a estos tomar una buena decisión que estén dentro del arco legal y contable. Además, cabe acotar que la gestión contable se apoya del análisis e interpretación de los datos y la recolección en la que se encuentren alineados con los puntos establecidos dentro de las NIIF a que son estas las que permiten que haya un sistema multidisciplinario de las diferentes áreas de la entidad entorno a temas financieros y no financieros.

La gestión contable al tener inmersa varias áreas de apoyo que permitan un buen desarrollo de actividades para obtener un resultado apto para la empresa, hace énfasis en un proceso el mismo que implica exhortar cada una de las características del registro de las actividades financieras, la misma que está conformado por una relación lógica de periodos definidos que trae con ello resultados que sirven para la etapa subsiguiente. “Para obtener esta información los profesionales en la rama de la contabilidad deben tomar las NIIF Y NIC” (Correa *et al.*, 2018, pág.119).

Auditoría Tributaria

La auditoría tributaria es un ligado de técnicas y procedimientos sistemáticos tiene como finalidad controlar que se lleve a cabo cada una de los compromisos tributaria, y que son esenciales al sujeto pasivo, es decir del contribuyente y a su vez este se lo entiende por una persona natural o una empresa que sea responsable de pagar los impuestos correspondientes, dejando en claro que se enfoca en referencia a las normas tributarias vigentes y las NIIF estableciendo un equilibrio entre los aspectos de la normativa contable y lo legal. “Las compañías que son controladas por la Supercias y las instituciones del estado, han tenido que notificar estados financieros con esta normativa” (Chávez *et al.*, 2018, pág. 82).

La auditoría tiene como objetivo comprobar la observancia de las obligaciones tributarias de una empresa, también como revisar los registros contables y documentos sustentatorios que han sido elaborados acorde a la información declarada, se puede indicar si se realizó la ejecución de los principios y normas para su diligencia (Blacio, 2016, pags. 5-6).

El alcance que posee se ajusta exclusivamente a la parte tributaria del sujeto pasivo en el periodo fiscal, la relación de los datos y resultados expuestos que son motivo de análisis y evaluación. “La valoración de los riesgos tributarios, se establecerá e identificará los riesgos tributarios, a fin de decidir la probabilidad de ocurrencia y el impacto que se consiga dar en el patrimonio de la entidad” (Betancourt & Herrera, 2018, pág. 243).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

“Las NIIF han alcanzado a generar una serie de investigaciones de carácter académico nivel mundial “(Maza *et al.*, 2017, pág.185). Las NIIF o IFRS son constituidas en base a compendios con la finalidad de crear un solo lenguaje financiero que contenga normas

para ser estipuladas de manera global sobre las actividades, además han sido creadas y aceptadas en los países que conforman la CAN para tener una misma ventaja en temas financieros que compañías más grandes e internacionales. “Las NIFF su uso y el control interno tiene como elemento primordial el manejo de los recursos de la entidad, esto da lugar a crear proyectos de investigación como los análisis de la competitividad” (Panchi, *et al.*, 2017, pág. 253).

El sistema IFRS está organizado por los estándares internacionales de asesoría financiera, los estándares internacionales (NIC) y las interpretaciones emitidas por el CNIIF o del anterior Comité de Interpretaciones (SIC). (Pérez *et al.*, 2015, pág. 68)

Los autores hacen hincapié a que la constitución de las NIIF se ha hecho para ayudar a los gobiernos, organismos reguladores y demás organizaciones que deban presentar estados financieros al mejoramiento de la calidad financiera.” Tales situaciones son resultados de la diligencia de nuevos criterios de comprobación, reconocimiento, presentación y revelación de la información “(Católico, 2021, pág. 2). Entre los beneficios de esta norma esta que se puede lograr una comparabilidad con estándares internacionales, además que se reducen costos en el establecimiento de los estados financieros más cerca de la realidad, además de mejorar la comprensibilidad, genera más confianza y aceptación de proveedores y mejora la habilidad de los negocios a nivel global. “La presentación de los balances financieros requerirá que las ganancias y pérdidas serán presentadas en un elemento separado en el balance de resultados” (Climent & Gómez, 2021, pag.5).

NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo

La Normativa Internacional de Contabilidad para pymes sección 16 menciona un concepto del cual se sirven las empresas económicas para reconocer y valorar un activo, presentando de esta manera puntos desde lo más general como sus objetivos y alcances hasta las especificaciones del tratamiento del bien o bienes en estudio. De esta manera esta normativa establece en el alcance que “se deben incluir todos aquellos activos que contribuyan de una u otra forma al objeto social de la empresa” (Palacios & Barreto, 2014, pág. 40). Por ejemplo “En el Ecuador al producir cacao su costo es variable, dependerá del lugar, de la tecnología, el sistema de producción y planta “(Chávez *et al.*, 2018, pag.187).

Objetivo

Esta normativa su objetivo es realizar el estado contable de las propiedades, planta y equipo de las empresas, de manera que las personas puedan tener conocimiento sobre la información que tiene inscrita en los estados financieros de inversiones de estos activos, así mismo como las variaciones que se presenten en dicha inversión.

Esto debido a que la principal problemática que se presenta en este tratamiento contable de las propiedades, plantas y equipo es el manejo contable de los equipos, ya sea por la evaluación del importe de sus libros contables, que se dan por la depreciación e inclusive las pérdidas resultado del deterioro que deben ser de indispensable reconocimiento a los mismos.

Alcance

Según lo establecido en la presente normativa, esta se utiliza en el registro de los activos de propiedad, planta y equipo, a excepción de aquellos bienes que necesiten el análisis o control de alguna normativa similar a esta a la hora de realizar un asiento contable.

Algunas definiciones

Amortización: Según Correa *et al.*, (2018), la amortización “es el reconocimiento del desgaste del activo no corriente a lo largo de su uso y vida útil de la empresa” (pág. 120). Esto ocurre cuando estos activos que no son corrientes favorezcan a la producción de la renta pero que con el transcurso del tiempo van perdiendo su valor y es de ahí donde toma el nombre contable de depreciación o amortización.

Costo: Ramírez (2020), menciona que “es el valor en efectivo o a su variación, que adquiere un activo al momento de la compra o en el momento de su adquisición cuando este fuera aplicado” (pag.16). Mientras que en una empresa es considerado como el valor por el cual se debe pagar la producción y venta de un bien o servicio.

Valor Amortizable: Es una cierta cantidad en la que un bien es depreciado por un cierto periodo de su vida útil. Es decir que representa a una parte del valor de un bien o activo depreciado por varios motivos en el tiempo.

Importe en libros: El valor es el costo de los activos no corrientes, derivando las depreciaciones y el deterioro que ha tenido.

Importe recuperable: Aquel valor superior deducido en el precio neto de venta de un artículo o bien y el valor de uso del mismo.

Perdida por deterioro: Es el resultado del exceso en valor en los libros de los activos sobre su valor redimible.

Valor Específico: Es el nombre que toma al valor de la utilidad que refleja un activo en la finalización de su periodo en los flujos de efectivo, o por el desembolso utilizado en la compensación de un pasivo.

Valor Razonable Es el valor que una entidad recibirá como pago de la venta de un activo, por otra parte, también es entendido como el valor que un elemento de PPyE en una empresa, es adquirido en una situación de oferta y demanda.

Vida Útil: Periodo de tiempo apreciado que tiene un activo no corriente proporcionando sus servicios a una empresa, es el ciclo de vida que tiene una propiedad, planta o equipo del cual se obtienen beneficios por su uso.

Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo.

La normativa de la propiedad, planta y equipo será reconocida al momento que se verifique que estos elementos constituyen parte de los activos y a su vez que generan y generarán los flujos de efectivos a futuros y que el valor de costo se lo pueda identificar de manera confiable. Ya que, si ponemos como ejemplo un vehículo, este debe ser destinado para uso de la empresa en donde el uso de este se da para operaciones de la entidad durante un periodo de tiempo y ayude a generar beneficios a favor de la empresa.

Así mismo cabe recalcar que un activo no corriente no se encuentra formando flujos de efectivos debe ser desplazado a un distinto grupo ya que no cumple con los requisitos que prescribe esta normativa.

Costos Iniciales

Se entienden por aquellos que, aunque inicialmente no agreguen beneficios a los activos de propiedad, planta y equipo, son útiles en la generación e ingresos en producción y fabricación de los bienes, pero en otras áreas u otros activos diferentes a los de PPYE. “En si los puntuales costos originarios son todos aquellos gastos incididos que favorecen al inicio de la operación comercial” (Becerra, 2020), por ejemplo, en una compañía que vaya a iniciar sus diligencias, deberá adquirir una máquina que le ayude a la producción y fabricación de productos y a su vez estos generarán ingresos para la entidad.

Costos Posteriores

La NIC 16 es clara al estipular que estos costos no serán tomados como parte de los activos de PPYE, sino que al contrario serán reconocidos como gastos de la entidad durante un periodo de actividades; esto hace mención a que si algunos de los elementos

que pertenecen a los activos sufre algún daño y necesita de mantenimiento será incluida en esa cuenta contable como gasto, además cabe tener en claro que si un bien no puede arreglarse o presenta algún desperfecto se deberá hacer el cambio respectivo y dar de baja al elemento anterior y de la misma manera esto deberá estar tipificado en el libro diario.

Los mantenimientos de los activos comprenden la mano de obra, compra de repuestas y conversación del activo y a su vez los gastos deben ser proyectados por la entidad de un modo adelantado para que evite pérdidas.

Valoración en el momento del reconocimiento

Comprende “el precio de negocio, donde incluyen los aranceles de importación y los impuestos indirectos que no son reembolsables que se apliquen la adquisición después de deducir deducciones o rebajas sobre el precio” (Arapa & Vaca, 2019, pág. 9). Es decir que consiste en el valor que es facturado por la compra de un bien; si no se pudiese asignar un valor de adquisición a los activos no corrientes, se procederá a llamar a un perito contable, el mismo que será expuesto por la Superintendencia de Compañías, este será el cargado de la asignación correspondiente del valor.

REACTIVO PRÁCTICO

La empresa RENO 'S comercializa filetes de carne de venado y cuenta con problemas para aplicar adecuadamente las normas contables al control de los activos de propiedad, plata y equipo debido a que el control se lo ha realizado bajo normas tributarias, la entidad lo contrata a Ud. para que le realice un estudio de la aplicación de la NIC.

PREGUNTA A RESOLVER

¿Qué procedimientos aplicaría Ud. para asegurar un adecuado control de los elementos propiedad, planta y equipo sin afectar la obligación tributaria?

SOLUCIÓN CASO PRÁCTICO

Las empresas son las responsables de la correcta aplicación y medición de los activos que poseen para la generación de beneficios; mantener el control de estos elementos corresponde a una de las actividades que debe efectuar la generación para que cada una de las decisiones tomadas estén alineadas a los objetivos iniciales que fueron planteados. Por lo tanto, el control interno tendrá un proceso desarrollado que será por la junta de

directores de una empresa, una dirección u otro personal, el mismo que está destinado a proveer razonable seguridad sobre los objetivos logrados, en pocas palabras, corresponde a cada una de las actividades realizadas por las dirigencias de nivel de la entidad y así evaluar y hacer el control de las operaciones administrativas o financieras.

El control interno contable es el que se aplicará para la empresa RENO 'S, ya que mediante este procedimiento se podrá tener de manera detallada los registros que engloban el control de los activos la confiabilidad del proceso contable, guiados por una planificación de organización. Estos controles brindan seguridad:

- Reconocen los cambios para conservar un buen control conveniente y consentir la preparación de los estados financieros.

- Se controlan los activos ya que en el tiempo estos son objetos de depreciaciones.

- Los activos inscritos son cotejados con las existencias.

Por otra parte, se toman en cuenta el modelo de evaluación que está estipulado en la normativa NIC 16 para que además de existir un correcto control de los elementos, también se presenta veracidad en las actividades y lograr una presentación adecuada que no infrinja la normativa o afecte la obligación tributaria. El valor razonable de la propiedad, planta y equipo pueden medirse con fiabilidad, estos serán contabilizados por el valor que haya sido valorado, lo que corresponde a un valor razonable que en el instante de la revaluación se resta la depreciación acumulada, el importe acumulado de las pérdidas por deterior que haya sufrido. Esto se realizará con mucha frecuencia y asegurar que el importe en los libros no difiera el valor al final del periodo se informa.

CONCLUSIONES

La realización del estudio y análisis de la NIIF Normas internacionales de contabilidad sección 16 para pymes, con el objeto de entender como se aplica a las obligaciones tributarias, por lo que se concluye que las empresas para desarrollar sus actividades poseen propiedad, planta y equipo, en cada uno de sus componentes, los cuales son considerados activos, generan un ingreso al final del periodo, por lo que en el estado ecuatoriano, se han implementado las NIIF, las mismas que permiten mantener un mismo nivel en comparación con empresas extranjeras, aumentando de esta forma la veracidad del reflejo de las cuentas y estados financieros.

Finalmente, una correcta aplicación de la normativa, una excelente gestión contable y una auditoría tributaria, son herramientas que conjuntamente permiten que la parte contable de la empresa se realice verazmente y así las autoridades superiores de las compañías puedan tomar decisiones acertadas, manteniendo buenos ingresos y un control seguro de los activos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arapa, R., & Vaca, J. (2019). *NIC 16: Propiedades, Planta Y Equipo Y Su Impacto Financiero Y Tributario En Las Empresas Del Sector De Fabricación De Productos Textiles Del Distrito De Ate, Año 2018*. Lima-Perú: UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648697/ArapaV_R.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Becerra, X. (2020). *Activo Auto-Construido Por La Empresa Machala S.A. Aplicando Normas Internacionales De Contabilidad NIC 16*. Machala: UTMACH. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15307/1/E-11593_BECERRA%20DIAZ%20XIOMARA%20BERENISSE.pdf
- Betancourt, V., & Herrera, A. (2018). Informe complementario – determinación tributaria. En A. Vásquez, V. Betancourt, & F. Chang, *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (primera ed., pág. 374). Machala, El Oro, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14456/1/Cap.8%20Informe%20complementario%20e2%80%93%20determinaci%3fb3n%20tributaria%20.pdf>
- Blacio, D. (2016). *Análisis De Las Diferencias Y Semejanzas De Los Tipos De Auditoría Con Relación A La Auditoría Tributaria*. Universidad Técnica de Machala. Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8635/1/ECUACE-2016-CA-CD00046.pdf>
- Católico, D. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y Administración*, 66(2), 1-33. doi:<http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Cedeño, P. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta. *Dominio de las Ciencias*, 2(1), 44-62. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761668>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V. (Octubre-Diciembre de 2018). Las Micro, Pequeñas y Medianas Empre-sas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 247-255. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-247.pdf>
- Chávez, G., Olaya, R., & Maza, J. (Julio-Septiembre de 2018). Costo de producción de Cacao clonal ccn-51 en la parroquia Bellamaria, Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 10(4), 186-192. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/996/1062>
- Chávez, R., Chávez, G., & Maza, J. (Octubre-Diciembre de 2018). El tratamiento de los costos de activo no corriente importado aplicando normativa internacional (NIC)

16. *Revista Conrado*, 14(65), 81-88. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-81.pdf>
- Climent, J., & Gómez, I. (Abril de 1 de 2021). Valuación De Opciones Con Ajustes A Distribuciones -Estables Y Contabilidad Bajo La Norma Internacional De Información Financiera. *Contaduría y Administración*, 66(2), 1-38. doi:<http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2491>
- 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>
- Correa, D., Maza, J., & Chávez, G. (Octubre-Diciembre de 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. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>
- Fajardo, M., Verdezoto, M., & Ramón, R. (2018). Contabilidad Y Auditoría Fundamentos, Procedimientos Y Casos Prácticos. (primera ed.). Machala, El Oro, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <file:///C:/Users/usuario/AppData/Local/Temp/ContabilidadY-AuditoriaFundamentosprocesos.pdf>
- IFRS Foundation. (2016). Norma Internacional De Contabilidad 16 Propiedades, Planta Y Equipo. IFRS. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (Abril-Agosto de 2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE) Con Fines De Financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus29317.pdf>
- Navarrete, M., Landaeta, J., & Salazar, M. (Noviembre de 2019). Percepcion Respecto A La Funcion De La Contabilidad En Grandes Empresas Del Gran Concepción (CHILE). *HORIZONTES EMPRESARIALES*, 18(2), 80-106 . Obtenido de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=ea414b03-7cec-4e4a-8e5b-43bfd1308c07%40sessionmgr103>
- Palacios, A., & Barreto, A. (12 de Diciembre de 2014). Implementación NIC 16 - Propiedad, Planta Y Equipo. *Apuntes Contables*(17), 37-57. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973>
- Panchi, V., Armas, I., & Salazar, J. (Julio-Septiembre de 2017). Rediseño De La Carrera De Contabilidad Y Auditoría De La Universidad Técnica De Cotopaxi. *Didasc@lia: Didáctica y Educación.*, VIII(3), 243-258. Obtenido de web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=0310f1ac-8713-484e-bbbf-15f1b75561c0%40pdc-v-sessmgr03

- Pérez, C., Méndez, V., Fernández, C., Alvarado, M., & Méndez, P. (enero-junio de 2015). Comunidad Andina De Naciones (Can), Perú, Colombia, Bolivia Y Ecuador: Proceso De Convergencia Y Adopción De Las NIIF. *Revista Economía y Política*, 21, 65-74. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5711/571161411005.pdf>
- Ramírez, E. (2020). Venta De Una Propiedad Planta Y Equipo (Ppye) Aplicandola Norma Internacional De Contabiliad (NIC) 16. Machala: UTMACH. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15364/1/E-11590_RAMIREZ%20OSTAIZA%20ERIKA%20ESTHER.pdf