



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE -TRIBUTARIO EN LA ADQUISICIÓN DE
REPUESTOS PARA EL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA LA SALUD S.A.

JIMENEZ VEGA LORENA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE -TRIBUTARIO EN LA ADQUISICIÓN
DE REPUESTOS PARA EL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA LA
SALUD S.A.

JIMENEZ VEGA LORENA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

TRATAMIENTO CONTABLE -TRIBUTARIO EN LA ADQUISICIÓN DE REPUESTOS
PARA EL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA LA SALUD S.A.

JIMENEZ VEGA LORENA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ORELLANA ULLOA MILCA NAARA

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA
01 de marzo de 2023

Tratamiento Contable - Tributario en la adquisición de repuestos para el activo fijo de la empresa “La Salud” S.A.

por Lorena Jimenez

Fecha de entrega: 22-feb-2023 03:05a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2020323766

Nombre del archivo: de_repuestos_para_el_activo_fijo_de_la_empresa_La_Salud_S.A..pdf (199.71K)

Total de palabras: 3269

Total de caracteres: 18260

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

La que suscribe, JIMENEZ VEGA LORENA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Tratamiento Contable -Tributario en la adquisición de repuestos para el activo fijo de la empresa La Salud 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.

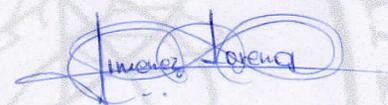
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 01 de marzo de 2023



JIMENEZ VEGA LORENA ELIZABETH
0705537546

TRATAMIENTO CONTABLE -TRIBUTARIO EN LA ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA EL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA LA SALUD S.A.

Autora: Lorena Elizabeth Jiménez Vega

Tutor: Ing. Milca Naara Orellana Ulloa

RESUMEN

El tratamiento contable-tributario se considera como un mecanismo necesario en las entidades financieras, los estados financieros forman parte indispensable, contemplando la información presente en los libros contables, por tanto, se vuelve necesario la identificación contable de sus activos bajo la implementación/seguimiento de cuerpos normativos estandarizados hace énfasis a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con la finalidad, un rubro significativo que aparece en la presentación de los estados contables que conforman los bienes tangibles, gestionados acorde a las NIC 16 “PPE” y NIC 36 “Depreciación”. El estudio presentó como objetivo determinar el procedimiento contable o tributario en la adquisición de repuestos para el activo fijo de la empresa “La Salud” S.A., como elemento de identificación de la viabilidad de sus estados financieros, empleando como metodología los métodos teóricos: histórico – lógico y sintético analítico. La investigación emitió que, todo el equipo médico que generará ganancias en el futuro se reconocerá inicialmente como PPE y debe contabilizarse en consecuencia de acuerdo con la legislación nacional aplicable.

Palabras clave

Propiedad, planta y Equipo; Activos Fijos; Depreciación

ACCOUNTING-TAX TREATMENT IN THE ACQUISITION OF SPARE PARTS FOR THE FIXED ASSETS OF THE COMPANY LA SALUD S.A.

Autora: Lorena Elizabeth Jiménez Vega

Tutor: Ing. Milca Naara Orellana Ulloa

ABSTRACT

The accounting-tax treatment is considered a necessary mechanism in financial institutions, the financial statements are an indispensable part, contemplating the information present in the accounting books, therefore, the accounting identification of its assets becomes necessary under the implementation/monitoring of standardized regulatory bodies emphasizes the International Accounting Standards (NIC), with the purpose, a significant item that appears in the presentation of the accounting statements that make up the tangible assets, managed according to IAS 16 "PPE" and IAS 36 " Depreciation". The objective of the study was to determine the accounting or tax procedure in the acquisition of spare parts for the fixed assets of the company "La Salud" S.A., as an element of identification of the viability of its financial statements, using as methodology the theoretical methods: historical - logical and synthetic analytical. The investigation showed that all medical equipment that will generate profit in the future will initially be recognized as PPE and should be accounted for accordingly in accordance with applicable national legislation.

Keywords: *Property, Plant and Equipment; Fixed assets; depreciation*

ÍNDICE

TRATAMIENTO CONTABLE -TRIBUTARIO EN LA ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA EL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA LA SALUD S.A.	1
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	6
ACTIVO FIJO	6
Clasificación del activo fijo	6
CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS	6
DEPRECIACIÓN	7
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DE LÍNEA RECTA (LR)	8
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	8
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 16	9
Medición NIC 16	9
DEPRECIACIÓN NIC 16	10
CASO PRÁCTICO	10
Propiedades y Equipos	10
Medición Posterior	10
CONCLUSIONES	13
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	14

INTRODUCCIÓN

El tratamiento contable-tributario se establece como una herramienta idónea dentro de las instituciones financieras que simplifica el proceso para la presentación de los informes financieros de una organización, destinado a obtener datos fiables/verídicos sobre su situación financiera, considerando la información como base en la toma de decisiones del usuario, cumpliendo con los deberes y obligaciones tributarias de la entidad. (Guncay et al., 2020)

La información financiera en las entidades debe caracterizarse por ser organizada, comprensible, útil y relevante, siendo fielmente representadas las condiciones económicas de la institución. La obtención de esta información mejora la capacidad de toma de decisiones institucionales, frente a los acontecimientos inesperados en el ámbito social y ante el mercado. Resultando necesario conocer los requerimientos y procesos contable-tributarios que tienen que ejecutarse, para la prevención de errores dentro de la normativa establecida por los entes de supervisión.

En Ecuador, el cumplimiento de las funciones tributarias por parte de las instituciones dependerá del grado de conocimiento que tengan estas sobre la temática, por ende, su desconocimiento deriva en la omisión del registro, perjudicando la información dentro de los estados contables de las empresas, al presentarse de carácter indebido. (Chacón-González et al., 2020)

De acuerdo con Oscanoa y Levano (2021) las empresas presentan diferentes dificultades durante la identificación contable de sus bienes, instalaciones y equipamientos, como: reconocimiento consecutivo al tratamiento contable descrito en las normas; cálculo del importe; costos de depreciación. La valoración de estos aspectos contribuye a las instituciones a tener una comprensión clara sobre sus activos, generando un sentido de sensatez o consciencia sobre los estados financieros, para la toma de decisiones tomando en consideración la base de datos como estrategia.

Quizhpi et al., (2019) menciona que, actualmente, la confrontación de las empresas en el mercado es dependiente a la circulación de información sobre la situación contable de la entidad, evaluando las medidas internas adoptadas que aseguren la obtención de estos datos, como centro

en las decisiones operativas y financieras. Por lo tanto, el tratamiento contable-tributario brindará al usuario la razonabilidad necesaria a través de la presentación de la información, proporcionando el estado económico de la entidad dentro del período evaluado, debido a ello, las normativas políticas institucionales representan un factor importante, que colabora en el registro contable adecuado.

En este aspecto, las entidades ecuatorianas presentan deficiencias organizacionales, con limitaciones dentro de su estructura política y normativa, observando una insuficiencia en los recursos guía para una correcta gestión de la información contable de sus activos. Estas deficiencias ocasionan que los usuarios pertenecientes a la institución, realicen infracciones en el registro de información por la falta de seguimiento normativo, ocasionando posibles pérdidas de los recursos de la entidad, baja competitividad en el mercado, entre otros. (Escandón et al., 2020)

En base a la investigación planteada tiene por objetivo determinar el tratamiento contable-tributario en la adquisición de repuestos para el activo fijo de la empresa “La Salud” S.A., como mecanismo de identificación de la razonabilidad de sus estados financieros.

Para el desarrollo de la misma se ha considerado bajo un enfoque mixto: considerando información cualitativa relacional a datos documentales y bibliográficos de tipo científico, obtenidos de revistas científicas, libros y repositorios; los datos cuantitativos se presentan dentro del caso práctico planteado, dando resolución al ejercicio expuesto. (Bagur Pons et al., 2021)

El trabajo presenta el uso de métodos teóricos: documental-bibliográfico, basado en el levantamiento de información primaria; y sintético-analítico, contemplado para el estudio de los datos detallados en la resolución del ejercicio; junto a un alcance descriptivo y explicativo, permitiendo realizar un análisis general de la investigación, relacionado a la teoría encontrada y al resultado del ejercicio dispuesto.

DESARROLLO

ACTIVO FIJO

Según Calle y Erazo (2021) establece como activo fijo al bien, recurso o principio que presenta la institución acorde a su razón u operación económica. Por tanto, se espera obtener beneficios a largo plazo a partir de estos, dado su valoración a partir de la existencia del bien y su inclusión bajo el importe del mercado. Por consiguiente, la evaluación de los activos bajo el factor tiempo, permite considerar la inclusión de un valor adicional a este, o en su defecto, reemplazarlo por otro.

El desarrollo del ciclo generador de valor —la adquisición de insumos, su procesamiento, distribución y comercialización de los productos finales— es posible gracias a los activos fijos.

Clasificación del activo fijo

De acuerdo con Montané y Cuesta (2020) los activos se pueden clasificar en:

Tangible: Activos de que presenta un estado físico (maquinarias, herramientas, equipos, entre otros).

Intangible: Considera al capital humano, intelectual, relacional y estructural, sin percepción directa con los elementos, pero que poseen valor (derechos, principios, entre otros).

Se cataloga a los activos acordes las cuentas de aplicación de la siguiente manera:

- Planta de producción;
- Territorio;
- Infraestructura;
- Maquinarias;
- Transportes;
- Equipos de oficina;
- Entre otros.

CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS

Loyola et al., (2020) indica como control de activos fijos a los procedimientos que involucra la administración de estos activos, siendo necesario la adopción de mecanismos de uso, transferencia,

eliminación, preservación y mantenimiento de los activos. La finalidad de su control se centra en conocer el estado y el uso de los activos de la institución financiera.

De acuerdo con Jácome et al., (2020) estos activos, para ser gestionados, deben contabilizarse acorde a cuerpos normativos estandarizados que presenten una vigencia dentro del territorio, por lo tanto, para el seguimiento de estos bienes, recursos, entre otros, se considera la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.

DEPRECIACIÓN

De acuerdo con Tapia et al., (2022) las inversiones que se implementan como capital dentro de la actividad tales como: equipos, vehículo, infraestructuras y maquinaria, se recobran de forma habitual dentro de la deducción de costos contemplándose como “depreciación”. Los activos fijos de una institución durante su vida útil ven mermado su valor acorde a aspectos como: tiempo de vida, utilización y obsolescencia, el cálculo de su depreciación sirve de utilidad para el análisis del capital invertido y su recuperación.

Según Zulaga y Mora (2022) se consolidan distintas causas y elementos de depreciación, los cuales deberán tomarse en cuenta para el cálculo, obteniendo un resultado acorde a los activos fijos de la institución. A continuación, se presentan (Tabla 1):

Tabla 1. Causas y elementos de depreciación

Causas de Depreciación	Elementos a tomar en cuenta
Causas físicas	<ul style="list-style-type: none">• Nuevo valor del bien• El valor residual
Causas funcionales (Bien tangibles)	<ul style="list-style-type: none">• Vida útil• Como se encuentra el activo• Tipo de uso
Causas contingentes (Bienes intangibles)	<ul style="list-style-type: none">• Tipo de método por el cual se quiere depreciar

Fuente: Zuluaga y Mora (2022)

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DE LÍNEA RECTA (LR)

Se establece como un método estándar que permite emplear una comparativa en relación con los datos vertidos por otros métodos de recolección. Este procedimiento consiste en contemplar un valor fijo de depreciación acorde a los años de vida útil que éste contemple, valorizándose su deducción de forma anual constante determinándose acorde a la siguiente fórmula (Tabla 1):

Tabla 2. Depreciación de línea recta

$Dt = (B - VS)/n$	
t	Año (1, 2, 3,.....n)
Dt	Depreciación anual
B	Costo inicial
VS	Valor de salvamento
n	Vida útil

Fuente: Tapia et al. (2022)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Según Reyes et al., (2019) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son cuerpos normativos estandarizados de carácter internacional, las cuales se encuentran en un estado de constante revisión y modificación, manteniéndose actualizadas acorde a las exigencias contables del mercado por parte de las instituciones.

La finalidad de estas normativas, se centran en orientar de forma correcta y adecuada la información contable de las instituciones gubernamentales o privadas dentro de sus estados, posibilitando el cumplimiento de las metas institucionales trazadas, evidenciando una situación financiera acorde a la propia realidad de la entidad. Se establecen las siguientes NIC como estándares actualmente vigentes y aplicables dentro del sector público (Tabla 3):

Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) aplicables al ámbito público

NIC Sector Público	Estándar
NIC 1	Presentación de los estados financieros
NIC 2	Estados de flujos de efectivo
NIC 12	Inventarios
NIC 16	Propiedad, planta y equipo
Entre otros	

Fuente: Jácome et al., (2020)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 16

Según Reyes et al., (2019) nos indica que la NIC 16 como la normativa donde se establece el proceso contable relacional a los activos fijos. Permite al usuario conocer los datos referentes al componente catalogado activo, tales como: inversión, depreciación, y contabilización, siendo que, estos activos deben reconocerse acorde a los costos que fueron obtenidos (incluyendo gastos adicionales), y valorar su depreciación a partir de su instalación en la entidad.

La intervención de esta normativa permite catalogarlos como componente de los activos tangibles Propiedad, Planta y Equipo de las instituciones financieras, valorando su rentabilidad económica, a partir de la valoración de su vida útil y los cambios que puedan presentar.

Medición NIC 16

La medición de los activos dentro de la NIC 16 se puede registrar a través de dos métodos:

- Costo histórico: Se presenta como el pago para la obtención o elaboración del activo.
- Revalorización: Representado a partir de la valoración por costes adicionales en base de la duración del activo.

Las mediciones de estos activos deben desarrollarse con fiabilidad, debido a que estos datos determinarán la valoración del recurso a partir de su vida útil.

DEPRECIACIÓN NIC 16

Según Jácome et al., (2020) considera a la depreciación como el deterioro de las capacidades, composición u otras características/propiedades de los activos durante el período de vida útil que contemple el activo. El autor considera que, estos activos se encuentran catalogados en función del resultado entre el costo de incorporación, menos la depreciación de estos.

Para León y Villar (2020) la NIC 16 establece como obligación el cálculo de depreciación de los activos, desarrollándose de forma individual cada compuesto del PPE, considerando los elementos cuya valoración representa un costo representativo dentro del valor total del activo.

CASO PRÁCTICO

La Empresa “LA SALUD S.A” cuya actividad económica es la de realizar diagnósticos por imágenes, durante el periodo 2022 va a renovar e implementar sus equipos médicos, para mejorar la calidad y la consistencia de las imágenes, brindando así un mejor servicio a sus pacientes, por lo tanto, su primera adquisición es un repuesto marca XHILL, para su equipo médico por un valor de \$80.000 dólares más IVA, el periodo del activo es considerado de 5 años, se cancela el bien con cheque de gerencia, registre el correcto tratamiento.

La institución financiera se rige bajo las siguientes normativas:

Propiedades y Equipos

Estos son considerados como activos tangibles que la entidad financiera posee y utiliza como parte de la administración, fabricación o prestación de algún bien o servicio, así como el arrendamiento a terceros.

Medición Inicial

La entidad financiera debe medir un elemento de sus activos del bien a su costo en el momento del reconocimiento inicial. Los elementos de este elemento se valúan a su importe de adquisición más los costos adicionales que pudieran ocasionarse.

Medición Posterior

Los activos tangibles que posee la entidad financiera serán medidos en base al valor revaluado, el importe del bien al momento de la revalorización menos el importe de la depreciación del activo fijo acumulada y el importe acumulado de las pérdida del valor del activo

por concepto de deterioro del importe que el bien haya sufrido o cambiado, los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, mientras las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los dispositivos médicos son bienes que se utiliza para detectar, tratar y explorar enfermedades, curarlas o prevenirlas. Para el cómputo del recurso propio se dispone de un registro en el que se determina la figura, el código y el valor de cada año, convertidos en elementos de desvalorización especializados. Para esta situación se utiliza la técnica de la línea recta que se adquiere dividiendo el valor del recurso entre el tiempo de vida útil.

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS- METODO DE LINEA RECTA

Valor del Activo	80.000,00
Depreciación de vida útil	5 años
Valor Residual 10%	8.000,00

PERIODO	DEPRECIACIÓN DEL AÑO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO ACTIVO
1	14.400,00	14.400,00	72.000,00
2	14.400,00	28.800,00	57.600,00
3	14.400,00	43.200,00	43.200,00
4	14.400,00	57.600,00	28.800,00
5	14.400,00	72.000,00	14.400,00

Cálculo del Valor del Activo:

VALOR DEL ACTIVO:	80.000,00
IVA 12%	9.600,00
(-) 1.75% RETENCIONES FUENTE IR	1.400,00
(-) 30% RETENCIONES FUENTE IVA	2.880,00
Valor a pagar del repuesto menos retenciones	85.320,00

LIBRO DIARIO

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	1.....		
01/2/2022	1.1.5.9	Maquinaria y Equipo	80.000,00	
	1.1.5.2	IVA en Compras	9.600,00	
	2.1.3.1	Proveedores		85.320,00
	2.1.7.1	1.75% Impuesto a la Renta Bienes		1.400,00
	2.1.7.3	30% Fuente de IVA		2.880,00
		<i>Para registrar compra de repuesto para máquina de Rayos X.</i>		
	2.....		
03/4/2022	2.1.3.1	Proveedores	85.320,00	
	1.1.1.2	Banco		85.320,00
		<i>Para registrar pago de la maquinaria por medio de un cheque de gerencia</i>		
	3.....		
30/12/2022	1.2.1.4	Gasto Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	14.400,00	
	5.2.1.2	Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipos.		14.400,00
		<i>Para registrar Deprec. Prop. Planta y Equipos. de repuesto para máquina de rayos x.</i>		
		TOTAL	160.520,00	160.520,00

CONCLUSIONES

Los equipos médicos son aparatos que se emplean para diagnosticar enfermedades a fin de aliviarlas o prevenirlas. Se elabora un documento para registrar el cálculo de la depreciación del repuesto adquirido para el mencionado activo fijo, de acuerdo a los elementos de depreciación técnica, que indica la descripción, código y valor de cada año. En este caso, el valor del activo fijo se le resta la diferencia del valor residual y divide por el número de años que lleva en funcionamiento, el procedimiento que se aplico es de línea recta.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad todo equipo médico con el que a futuro se genera una ganancia, inicialmente se reconocerá como elemento del activo fijo, para la contabilización de los mismos es necesario que se maneje el proceso correspondiente según sea estipulado por la ley vigente en el país.

Al momento de desarrollar el ejercicio como primera instancia se realiza el reconocimiento inicial del equipo contra proveedores, posteriormente se deprecia el bien según el tiempo establecido y en base a la vida útil del mismo, generalmente la normativa nacional el método de línea recta es lo recomendado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bagur Pons, S., Rosselló Ramon, M. R., Paz Lourido, B., & Verger, S. (2021). El Enfoque integrador de la metodología mixta en la investigación educativa. *RELIEVE - Revista Electrónica de Investigación y Evaluación Educativa*, 27(1), 1–21. <https://doi.org/10.30827/relieve.v27i1.21053>
- Calle-Méndez, C. E., & Erazo-Álvarez, J. C. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4–25.
- Chacón-González, M. A., Moreno-Narváez, V. P., & Díaz-Córdova, J. F. (2020). Provisiones por desahucio y jubilación patronal su reconocimiento y medición contable y tributario. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 34–64. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.938>
- Escandón-Vélez, M., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *Digital Publisher CEIT*, 5(4–1), 35–55. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.280>
- Guncay-Bustos, G. C., Moreno-Narváez, V. P., & Díaz-Córdova, J. F. (2020). Costos de importaciones compartidas y su tratamiento contable-tributario en el sector artesanal. *Cienciamatria*, 6(2), 521–552. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.378>
- Jácome-Guerrero, M. D., Moreno-Narváez, V. P., & Díaz-Córdova, J. F. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 418–442. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.965>
- León Huayanca, M., & Villar Bardales, M. (2020). Implicancias tributarias del tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Precedentes de Contratos con Clientes. *La Junta: Revista de Innovación e Investigación Contable*, 3(1), 104–134.
- Loyola-Torres, F. G., Cisneros-Quintanilla, D. P., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas.

Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(4), 443–472.
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

Montané-Marsal, N., & Cuesta-Santos, A. (2020). Activos intangibles y su influencia en la eficiencia económica de un banco cubano. *Ingeniería Industrial*, *XLI*(3), 1–12.

Oscanoa Ponce, B. F., & Levano Huamaccto, R. S. (2021). ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DEL DEVENGO BAJO EL ALCANCE DE LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA PERUANA. *QUIPUKAMAYOC*, *29*(60), 73–80.

Quizhpi Barbecho, R. del C., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para PY-MES. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, *4*(2), 265–298. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.475>

Reyes Reinoso, J. R., Reyes Cárdenas, N., & Cárdenas Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, *24*(88), 1179–1198.
<https://doi.org/10.37960//revista.v24i88.30172>

Tapia -Segarra, I. E., Viteri-Núñez, E. F., & Mayorga-Pérez, D. F. (2022). Análisis comparativo de depreciación de activos fijos con fines tributarios aplicados a la industria. *Dominio de Las Ciencias*, *8*(1), 530–543.
<https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2589>

Zulaga Ramírez, A. F., & Mora Sánchez, V. (2022). LA DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA. *Revista Ágora*, *10*(14), 94–101.