



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXÁMEN ESPECIAL A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA CAMARONERA CAMARADA S.A EN EL PERÍODO 2019.

GOMEZ VALAREZO DENISSE KATHERINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXÁMEN ESPECIAL A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DE LA CAMARONERA CAMARADA S.A EN  
EL PERÍODO 2019.

GOMEZ VALAREZO DENISSE KATHERINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXÁMEN ESPECIAL A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE  
LA CAMARONERA CAMARADA S.A EN EL PERÍODO 2019.

GOMEZ VALAREZO DENISSE KATHERINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 08 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA  
08 de diciembre de 2020

# EXAMEN ESPECIAL A LOS ELEMENTOS DE PROIIDADES PLANTA Y EQUIPOS DE LA CAMARONERA CAMARADA S.A. EN EL PERIODO 2019

*por* Denisse Katherine Gómez Valarezo

---

**Fecha de entrega:** 20-nov-2020 11:58p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1453069192

**Nombre del archivo:** COMPLEXIVO\_DENISSEAA.docx (46.33K)

**Total de palabras:** 2744

**Total de caracteres:** 14708

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

La que suscribe, GOMEZ VALAREZO DENISSE KATHERINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXÁMEN ESPECIAL A LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA CAMARONERA CAMARADA S.A EN EL PERÍODO 2019., 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.

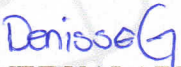
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 08 de diciembre de 2020

  
GOMEZ VALAREZO DENISSE KATHERINE  
0704911627

## **DEDICATORIA**

Con todo mi amor dedico el presente trabajo a mi madre e hija por ser siempre mis pilares en mi crecimiento personal, académico y profesional. Por el amor incondicional que recibo de ellas.

A mi familia y amigos porque indirectamente me han apoyado a llegar a lograr esta meta.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, como estructura a lo largo de mi crecimiento personal y profesional.

De manera especial a mi tutor de tesis, por haberme guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de titulación, sino a lo largo de mi carrera universitaria y haberme brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores.

A la Universidad Técnica de Machala, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

## RESUMEN

El presente análisis hace mención al control de la propiedad planta y equipo y de como la empresa los controla y registra en el estado de situación financiera, regidos en el parámetros que establece la NIC 16. El examen especial a los elementos de propiedad, planta y equipo, se enfoca en conocer ¿cómo evaluar? el control interno de los bienes de larga duración. La NIC 16 se enfoca en estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, con el objetivo de que se pueda reconocer la información referente a las inversiones efectuadas por la empresa y los cambios que se surgen en dicha inversión en propiedades, planta y equipo. El rubro de cada bien puede envolver un porcentaje significativo dentro de las cuentas de orden y de los activos, lo que exige que el control se asuma con responsabilidad por todos los integrantes de una empresa; empezando, desde la máxima autoridad, custodios, y todos los servidores.

Constatar la adaptación y aplicación de una política de control para el manejo contable de las propiedades planta y equipo en la camaronera CAMARADA S.A, determinando que se mantengan los registros adecuados que logren una correcta organización de los mismos de acuerdo con sus características, como el control oportuno de su uso y disposición. Efectuando los procedimientos de auditoria aplicables de acuerdo a la necesidades que se presenten, mediante la elaboración de informes de los resultados obtenidos dónde se reflejen la solidez o debilidades del control interno.

**Palabras Claves:** Control interno, evaluación, bienes, riesgo de control, medición.



## **ABSTRACT**

This analysis makes mention of the control of property, plant and equipment and how the company controls and records them in the statement of financial position, governed by the parameters established by IAS 16. The special examination of the elements of property, plant and team, focuses on knowing how to evaluate? internal control of long-lived assets. IAS 16 focuses on standardizing the treatment of this component of the financial statements, with the objective that the information regarding the investments made by the company and the changes that arise in said investment in property, plant and equipment can be recognized. . The item of each good can involve a significant percentage within the memorandum accounts and assets, which requires that control be assumed with responsibility by all the members of a company; starting from the highest authority, custodians, and all servers.

Verify the adaptation and application of a control policy for the accounting management of plant and equipment properties in the CAMARADA SA shrimp farm, determining that adequate records are kept that achieve a correct organization of them according to their characteristics, such as control timely use and disposal. Carrying out the applicable audit procedures according to the needs that arise, by preparing reports of the results obtained where the strength or weaknesses of internal control are reflected.

**Keywords:** Internal control, evaluation, assets, control risk, measurement.

## ÍNDICE

<b>Resumen</b> .....	<b>3</b>
Abstract .....	4
Introducción .....	6
<b>Desarrollo</b> .....	<b>7</b>
Conclusión .....	16
Bibliografía .....	17

## INTRODUCCIÓN

La adopción de las NIIF, como estructura normativa contable es imprescindible para la exhibir los estados financieros en Ecuador, la revaluación de elementos de Propiedad, Planta y Equipo conosciada como activos fijos o bienes de larga duración han sido motivo de conflictos controversiales. Este proceso modifica la estructura y rendimiento de los estados financieros por lo que es importante conocer que efecto tiene en cada elemento de la contabilidad de la empresa. La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable.(Elizalde, 2019).

Una vez definido el concepto de Propiedad, planta y equipo de una entidad, y teniendo en cuenta que estos bienes son las inversiones a largo plazo de la empresa CAMARADA S.A; dónde la administración está enfocada en salvaguardar la inversión con normas y procedimientos, esta a mantenido su operatividad durante el período 2019, en el cuál se han presentado irregularidades en el control interno por ello es fundamental evaluar el manejo de los activos fijos y determinar si cumplen con su fin específico. La empresa ha tenido la necesidad de supervisar los procesos dónde se manipulan los activos fijos y así verificar que su registro, control y mantenimiento sean los correctos, será de utilidad el uso de manuales de procedimientos para que sean guías operativas para el proceso que se asigna a un miembro de la empresa.(Abad Retete et al., 2019).

Conociendo que todo activo fijo debe estar protegido bajo el control interno, la pregunta sería: ¿Cómo evaluar el control interno de PPy Eq.? con la finalidad de salvaguardar sus bienes o inversiones de larga duración.

El objetivo a solucionar esta interrogante, sería determinar los procedimientos para evaluar permanentemente los activos fijos de una empresa a fin de que éstos cumplan su propósito productivo o administrativo para el que fue adquirido. Con esta expectativa, se consideró desarrollar el siguiente tema: “Exámen especial a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría**

La auditoría, se caracteriza por ser un circuito de sistemas para obtener y examinar de manera imparcial las afirmaciones pertenecientes a actos económicos que ayuden a determinar la fiabilidad de los estados financieros y los procedimientos aplicados por la administración en el manejo de los bienes y recursos de una empresa.. (Hernández, 2016).

### **Programa de Auditoría**

Es un enunciado que mantiene un orden lógico de cada procedimiento de la auditoría que deben ser empleados, es la guía para la aplicación de procedimientos durante el curso del examen.(Fajardo Ortiz et al., 2017).

### **Actividad Camaronera**

La industria camaronera a lo largo de los años a permitido generar fuentes del empleo dentro del país, la empresa camaronera Camarada S.A tiene sus inicios en el año 2014, fundada bajo principios de operatividad y fomentado la integridad entre sus trabajadores.(Varela-Véliz et al., 2017).

### **Control Interno**

El control interno, es de mucha importancia para toda empresa en lo óptimo de sus operaciones y del crecimiento del ente en lo administrativo y operacional, beneficios tanto para los inversionistas y hasta el propio cliente ya que éste obtendrá confiabilidad en la empresa y al prevalecer esto en el tiempo generará utilidades y crecimiento interno del negocio. (Cruz et al., 2017).

### **NIC 16**

La NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), nos manifiesta los activos palpables que posee una empresa para su manejo exclusivo en la producción o administración; para ser empleado por más de un período. Por consiguiente, Propiedad, planta y equipo representan los bienes de uso prolongado, sea para la producción o administración, lo que se espera de

dichos bienes es aprovechar al máximo su rendimiento al servicio de la empresa.(Palacios & Barreto, 2014).

### **Propiedad Planta y Equipo**

La NIIF 16 (Norma Internacional de Información Financiera) “Propiedad, planta y equipo”, se enfoca en dar a conocer a los usuarios de los estados financieros, inquisición de la inversión que la empresa tiene en sus propiedades, planta y equipo; como también las transformaciones que se hayan producido en estas inversiones. Esta norma nos dice que propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que toda empresa posee para el uso exclusivo de la producción o administrativo del ente contable; y con durabilidad de más de un año. Además de estos elementos para ser contabilizados como activos de la empresa esté deberá otorgar beneficios económicos futuros y su costo pueda ser valorado con fiabilidad. (Palacios & Barreto, 2014).

### **Valor razonable de PPyEq.**

Evaluar frecuentemente esta cuenta del activo fijo, es de suma importancia para la empresa pues facilita la observación de las variables presentadas cada dos o tres años en el valor razonable, haciendo comparación con activos similares que se encuentren el mercado y las estimaciones del precio generan mayor rentabilidad en inversiones realizadas por la empresa, pues permite mantener una estructura sólida en sus finanzas y crea oportunidad para la inversión continua. Es necesario que para la perfecta conservación de los activos fijos exista un manual de procedimientos del control interno. (Placencia Ordóñez et al., 2019).

### **Vida útil de PPyEq.**

Lapso o ciclo en el cuál se considera que un bien este favorable para su uso, también se puede decir que es el período de vida útil de un activo dónde la empresa espera obtener beneficios que generen ingresos durante el período de utilización u operación dentro de la misma.(Electr et al., 2018).

### **Pérdida por deterioro de Propiedad Planta y Equipo**

Todo bien está expuesto a deteriorarse sin importar su estado, nuevo o usado; las pérdidas deben informarse a los directores de la entidad, dn cuánto al coste de recuperación es de

importancia que este sea pequeño al exhibirse en libros, el deterioro significa que el valor disminuye de su precio en libros contables.(Fajardo Ortiz et al., 2017).

## **DEPRECIACIÓN**

Se la utiliza para asignar un costo depreciable en la vida útil de un activo, es decir cuándo dicho activo culmina su período de vida debido al desgaste físico o técnico, en toda organización es primordial establecer la vida útil de un activo.(Ijiri & Kaplan, 2007).

## **MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN**

(Administración, 2008), menciona que dentro de los métodos de depreciación, sólo se estipula o da a conocer una sola una forma o método para depreciar un bien que permite conocer el valor real del activo una vez cumplida su vida útil, que se deprecia debido al desgaste y que se aplican según la necesidad de la empresa este puede ser en línea recta o acelerado.

## **DESARROLLO DEL REACTIVO PRÁCTICO**

La empresa camaronera CAMARADA S.A en el año 2019 requiere un control adecuado de sus bienes de larga duración, para lo cual contrata a Ud. Para que realice un examen especial a los elementos de PPyEq.

### **PREGUNTA A RESOLVER**

¿Qué procedimientos aplicaría Ud para detectar los posibles hallazgos?

Inicio de trabajo: 2020-01-04

- Fin de trabajo: 2020-03-01
- Equipo de trabajo: 1 jefe de equipo y dos operativos

Luego de haber realizado la planificación preliminar y obtenido información adicional, se recaudó la siguiente información útil para nuestro trabajo:

Información de utilidad para calificar el riesgo inherente:

### **COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo**

La empresa ha efectuado cambios permanentes en el personal del área de control de activos fijos; este componente abarca el 60% del total de sus activos y recientemente se ha acogido las NIIF.

Información utilidad para calificar el riesgo de control:

Mediante cuestionarios de control interno se obtuvo lo siguiente información

cualitativa-cuantitativa:

**COMPONENTE:**

- ✓ El reglamento interno para el control de activos fijos describe que debe efectuarse, trimestralmente un inventario físico de sus activos fijos, del cual no hay actas que evidencien el cumplimiento de esta regla periódica, a excepción la del cierre de ejercicio.
- ✓ Se tomó la muestra de 10 registros, y en solo 8 se han llenado en su totalidad las especificaciones técnicas del bien adquirido.
- ✓ Se tomó una muestra de 10 bienes, y en 4 no se han codificado para su rápida identificación y ubicación.
- ✓ Del cruce mensual entre la unidad de control de activos fijos y la sección de contabilidad, no existe conciliación de sus registros independientes entre estas dos dependencias, excepto al cierre del ejercicio.
- ✓ De las actas de entrega provisional de los bienes a cargo de los custodiosusuarios,
- ✓ se tomó una muestra de 10, y solo 5 han legalizado en su totalidad su recibí conforme.
- ✓ Cada trimestre Control de Activos Fijos debe notificar un listado de los bienes improductivos, en mal estado y perdidos, sólo se presentó este informe al cierre del ejercicio.
- ✓ Del mantenimiento preventivo a los bienes éstos se realizaron con la periodicidad del caso, de una muestra de 10 casos, todos han sido resueltos sin novedad.
- ✓ Del único listado que presentó al cierre del ejercicio de los bienes que se encuentran improductivos, en mal estado y pérdidas, se evidenció que han sido resuelto en la siguiente forma: 4 de 10 ítem de bienes improductivos; 7 de 10 en mal estado; y 6 de 10 pérdidas, han sido resueltos.

Con esta información se procede a preparar la matriz de evaluación de propiedad planta y equipo, luego de obtener el riesgo inherente y riesgo de control se prepara la matriz de decisiones por componente; estas matrices sustentan la preparación de los objetivos, la muestra y las pruebas de cumplimiento y sustantivas que se muestra en el programa de trabajo del componente e incluye el alcance.

Cuadro No. 1  
Matriz de evaluación de control interno

<b>CAMARADA S.A.</b>				<b>1</b>
<b>COMPONENTE:</b> Propiedad, Planta y Equipo				
<b>PERIODO:</b> 2019				
<b>CONTROLES</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Riesgo de control</b>
Revisión física	10	8	80%	BAJO
Registros de especificaciones técnicas	10	4	40%	ALTO
Codificación de bienes	10	5	50%	MODERADO
Conciliación de saldos	10	1	10%	ALTO
Legalización del custodio-usuario	10	5	50%	MODERADO
Mantenimiento preventivo de los bienes	10	10	100 %	BAJO
Acciones correctivas de bienes improductivos	10	4	40%	ALTO
Acciones correctivas de bienes en mal estado	10	7	70%	MODERADO
Acciones correctivas de bienes perdidos	10	6	60%	MODERADO
<b>Totales:</b>	<b>90</b>	<b>50</b>	<b>56%</b>	<b>MODERADO</b>
Nivel de confianza:	<b>MODERADO</b>			
Riesgo de control:	<b>MODERADO</b>			
Elaborado por: Denisse Gómez	Fecha de elaboración: 2020-01-15			
Revisado por: Ing. Maza Iñiguez	Fecha de revisión: 2020-01-16			

**Elaborado**, por la autora



Cuadro No. 2  
Matriz de decisiones  
por componente

CAMARADA S.A.			2
<b>COMPONENTE:</b> Propiedad, planta y Equipo			
<b>PERIODO:</b> 2019			
Riesgo Inherente	Controles claves	Riesgo de control	Objetivo y procedimiento
MODERADO		MODERADO	<b>Objetivo:</b> Determinar la Integridad, Veracidad y Correcta Valuación
<b>Fundamentación:</b>		<b>Fundamentación:</b>	<b>Procedimientos:</b>
<b>Talento Humano:</b>	Constatación física	Cumplimiento del 80% del ponderado	Elabore una toma de inventario física; Prueba sustantiva
Personal nuevo	Registros de especificaciones técnicas de los artículos	Cumplimiento del 40% de la muestra	Constate físicamente los registros; Prueba sustantiva
<b>Materialidad:</b>	Codificación de bienes	Cumplimiento del 50% de la muestra	Verificar la concordancia de la codificación; Prueba sustantiva
Representa el 60% del total del activo	Conciliación de saldos	Cumplimiento del 10% del ponderado	Revisar las ventas y comparar con el valor de los productos; Prueba sustantiva
<b>Normativa:</b>	Legalización del custodio-usuario	Cumplimiento del 50% de la muestra	Firma de responsabilidad de cuidar la integridad de los bienes; Prueba sustantiva
Aplicación por primera vez de las NIIF.	Mantenimiento preventivo de los bienes	Cumplimiento total de la muestra	Notificar oportunamente para acondicionar el bien para su uso; Prueba de cumplimiento
	Acciones correctivas de bienes improductivos	Cumplimiento del 40% del ponderado	Reasignar el uso de dichos bienes o darles de baja; Prueba sustantiva
	Acciones correctivas de bienes en mal estado	Cumplimiento del 70% del ponderado	Controlar las fechas de caducidad del bien; Prueba sustantiva
	Acciones correctivas de bienes perdidos	Cumplimiento del 60% del ponderado	Responsabilizar al custodio encargado; Prueba sustantiva

Elaborado por: Denisse Gómez	Fecha de elaboración: 2020-01-15
Revisado por: Ing. Maza Iñiguez	Fecha de revisión: 2020-01-16

**Elaborado**, por la autora

Cuadro  
No. 3

CAMARADA S.A.				3
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo				
PERIODO: 2019				
#	Programa de trabajo	Referencia P/T	Ejecutado por:	Fecha
	<b>Objetivo:</b>			
	<b>Determinar</b>			
	Que todas las operaciones que sucedieron en el año 2019, se hayan registrados dentro del período bajo examen.			
	Que todas las operaciones, tengan legalidad, propiedad y guarden conformidad.			
	Que todas las operaciones, estén valuadas correctamente.			
	<b>Procedimientos:</b>			
	<u>Pruebas sustantivas</u>			
1	Constatación física de los bienes:			
1a.	- Total de los bienes adquiridos en el período 2019.			
1b.	- Selección aleatoria de los demás bienes.			
2	Comprobar que las especificaciones técnicas sean conforme a lo facturado.			
3	Constatar que los bienes adquiridos se hayan codificado			
3a.	- Listar los bienes que no se encuentran codificados.			
4	Solicite el saldo contable detallado y las existencias registrados de los bienes por el custodio general.			
4a.	- Concilie el saldo contable con el de las existencias.			
4b.	- Proponga los ajustes contables que correspondan.			
5	Liste los bienes que no se encuentran legalizados de los custodios usuarios, identificando el o los usuarios de los bienes.			
6	De la constatación física liste los bienes improductivos.			
6a.	- Determine la(s) causa(s).			
7	De la constatación física liste los bienes en mal estado.			
7a.	- Determine la(s) causa(s).			
8	De la constatación física liste los bienes perdidos.			
8a.	- Determine la(s) causa(s).			
9	Movimiento de la cuenta			
9a.	- Si no se ha clasificado los bienes en las cuentas respectivas, regule el saldo proponiendo ajuste y reclasificaciones.			
9b.	- De haber regulación del saldo, presente el saldo de auditoría.			
9c.	- Si el Contador no acepta los ajustes y reclasificaciones, mediante hoja de ajustes haga conocer a la gerencia con la sustentación debida, para su regulación inmediata.			

### **Procedimientos aplicados para lograr el objetivo del programa**

- ✓ Pruebas de Control, dónde se evaluó la eficacia de la operatividad para los controles.
- ✓ Pruebas Sustantivas, para comprobar la validez de los respaldos presentados por la administración.

## CONCLUSIONES

1. El caso práctico presentado de Propiedad, Planta y Equipo, la relevancia de este componente es que, está integrado por los recursos y las instalaciones para realizar las operaciones empresariales o industriales.
2. El examen a las cuentas del componente Propiedad, Planta y Equipo, se verifica si los bienes adquiridos fueron registrados apropiadamente en la cuenta respectiva, de no ser así, se realiza su reclasificación y el ajuste por la depreciación.
3. También se debe tener en cuenta que los activos de larga duración, con el tiempo se deterioran y quedar fuera de uso por el desgaste físico de sus operaciones, por lo que, a medida que éstos se van gastando o deteriorando, por el transcurrir del tiempo o por el uso, su disminución en el valor se carga a una cuenta de depreciación.
4. El examen verifica si los bienes adquiridos fueron registrados apropiadamente en la cuenta respectiva, de no ser así, se realiza su reclasificación y el ajuste por la depreciación.
5. Las evaluación permite conocer contablemente si éstos fueron registrados a la cuenta apropiada del activo fijo, comprobar que las inversiones a larga duración están siendo productivas para la empresa.

El presente trabajo de titulación ha sido de utilidad para familiarizarme con el mundo profesional, ha permitido poner en práctica lo aprendido dentro de las aulas de clases, durante el desarrollo del mismo fui adaptando nuevos conceptos de utilidad para mi carrera.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abad Retete, J. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 35–59. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..543>
- Cruz, V. De, Orlando, L., Pravia, P., Caridad, M., Julbe, N., & Flor, A. (2017). Procedimiento Para Evaluar El Nivel De Madurez Y Eficacia Del Control Interno. *Revista Científica “Visión de Futuro,”* 21(2), 212–230.
- Administración, E. S. D. E. A. (2008). Visiones del cambio en el método de depreciación. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, XIV(2), 217–229.
- Electr, I., Rotativo, D., Aria, R., & Vasco, T. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Revista Visión Gerencial*, 0(2), 279–288.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Fajardo Ortíz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Ramón Guanuche, R. (2017). Contabilidad y Auditoría Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).  
file:///C:/Users/User/Downloads/fvm939e.pdf
- Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15–41.
- Ijiri, Y., & Kaplan, R. (2007). Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciación de grupos. *Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 17(29), 171–183.
- Palacios, A., & Barreto, A. (2014). NIC 16: Desglosando la Propiedad, Planta y Equipo. *Apuntes Contables*, 17, 37–57.  
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973/4274>

- Placencia Ordóñez, M. E., Narváez Zurita, C. I., Giler Escandón, L. V., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Sistema de gestión integral de propiedad, planta y equipo. Caso: Sindicato de Choferes del cantón El Guabo, Ecuador. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 599–624. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..590>
- Varela-Véliz, H. G., Elizalde Ramos, B. A., Solórzano Solórzano, S. S., & Varela-Véliz, G. D. (2017). Shrimp exports in the province of El Oro in the context of the trade agreement with the European Union [Exportación de camarón de la provincia de El Oro en el contexto del Tratado Comercial con la Unión Europea]. *Espacios*, 38(61). <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85039047874&partnerID=40&md5=086964e041532a7f0f5cdb95c0468b1b>