



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN AL ELEMENTO PROPIEDADES, PLANTA  
Y EQUIPO DURANTE EL PERIODO 2018

GARCIA PICOTTA JOSELYN MADELAINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN AL ELEMENTO PROPIEDADES,  
PLANTA Y EQUIPO DURANTE EL PERIODO 2018

GARCIA PICOITA JOSELYN MADELAINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN AL ELEMENTO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
DURANTE EL PERIODO 2018

GARCIA PICOITA JOSELYN MADELAINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

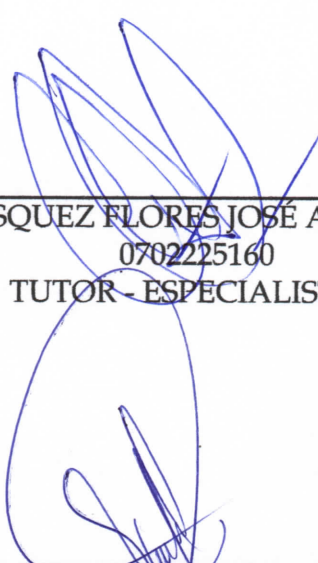
VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 07 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
07 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Ajuste y reclasificación al elemento propiedades, planta y equipo durante el periodo 2018, 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.

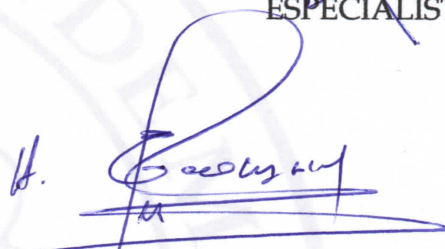


---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
TUTOR - ESPECIALISTA 1

---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
ESPECIALISTA 2



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 06 de febrero de 2019 - 22:34

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** GARCIA PICOITA JOSELYN MADELAINE\_PT-011018.pdf  
(D47034067)  
**Submitted:** 1/20/2019 7:13:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 4 %

### Sources included in the report:

MICHELLE SAMANIEGO\_CASO PRACTICO\_COMPLEXIVO\_URKUND.docx (D29571396)  
TRABAJO DE TITULACION NIC 16-Gabriela Elizabeth Mera Macias.doc (D10610127)

### Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, GARCIA PICOITA JOSELYN MADELAINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Ajuste y reclasificación al elemento propiedades, planta y equipo durante el periodo 2018, 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, 07 de febrero de 2019



GARCIA PICOITA JOSELYN MADELAINE  
0750038960

## **RESUMEN**

El presente trabajo, tiene como estudio el ajuste y reclasificación del elemento propiedades, planta y equipo para la resolución del reactivo práctico, con la finalidad de dar a conocer los criterios que se deben tener en cuenta al momento de adquirir activos y realizar el respectivo registro en los libros contables de la entidad, y así evitar posibles errores al momento de realizar el correspondiente asiento contable, para que la información presentada por la empresa sea razonable y muestre la realidad latente que tiene en cuanto a sus saldos. Dentro del reactivo práctico encontramos la introducción, la misma que nos indica el porqué de nuestra investigación a través del objetivo; el desarrollo del trabajo mediante el marco teórico y la metodología instaurada para la resolución del presente caso, misma que es una investigación de tipo descriptiva, con enfoque cuantitativo, en la cual se indaga acerca del elemento propiedades, planta y equipo, su adecuada contabilización, así como también los ajustes y reclasificaciones pertinentes; teniendo como base fundamental la revisión bibliográfica documental, a través de artículos científicos de revistas indexadas; la respuesta al caso presentando y por último las conclusiones.

### **Palabras claves:**

Propiedades planta y equipo, depreciación, auditoría financiera, ajuste y reclasificación.

## **ABSTRACT**

The present work has as a study the adjustment and reclassification of the property, plant and equipment element for the resolution of the practical reagent, in order to make known the criteria that must be taken into account when acquiring assets and making the respective registration in the accounting books of the entity, and thus avoid possible errors at the time of making the corresponding accounting entry, so that the information presented by the company is reasonable and shows the latent reality that it has regarding its balances. Within the practical reactive we find the introduction, the same one that indicates the reason for our research through the objective; the development of the work through the theoretical framework and the methodology established for the resolution of the present case, which is a descriptive research, with a quantitative approach, in which it is inquired about the property, plant and equipment element, its proper accounting, as well as the relevant adjustments and reclassifications; having as fundamental base the documentary bibliographical revision, through scientific articles of indexed magazines; the answer to the case presenting and finally the conclusions.

### **Keywords:**

Property, plant and equipment, depreciation, financial audit, adjustment and reclassification.



## CONTENIDO

	Pág.
PORTADA	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN	0
ABSTRACT	1
CONTENIDO	2
LISTA DE CUADROS	3
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	6
Propiedades, planta y equipo	¡Error! Marcador no definido.
<a href="#">Valoración de propiedades, planta y equipo</a>	¡Error! Marcador no definido.
<a href="#">Maquinaria y equipo</a>	¡Error! Marcador no definido.
<a href="#">Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil</a>	¡Error! Marcador no
definido.	
<a href="#">Depreciación</a>	¡Error! Marcador no definido.
<a href="#">Depreciación de línea recta</a>	9
<a href="#">Reclasificación de propiedades, planta y equipo</a>	9
Auditoría Financiera	6
Ajustes de auditoría	6
Hoja de ajustes y reclasificación de auditoría	6
Caso práctico	9
CONCLUSIONES	15
BIBLIOGRAFÍA	16

## LISTA DE CUADROS

<b>Cuadro 1.</b> Registro contable de la adquisición de volquetes	14
<b>Cuadro 2.</b> Registro contable por el gasto de depreciación	15
<b>Cuadro 3.</b> Analítica de ajustes por depreciación de propiedades, planta y equipo	16
<b>Cuadro 4.</b> Hoja de ajustes y reclasificación	17

## INTRODUCCIÓN

Una de las problemáticas más frecuentes que se puede suscitar dentro de las empresas es el inadecuado tratamiento contable que se le da a los activos pertenecientes al grupo de propiedades planta y equipo, y la clasificación de los mismos a diferentes áreas en las cuales está dividida una entidad; esto debido al desconocimiento y falta de actualización en cuanto a las leyes y la normativa pertinente que va cambiando con el tiempo.

El componente propiedades, planta y equipo es un activo tangible que posee una empresa, y es uno de los elementos con mayor importancia dentro de la misma, puesto que este nos brinda ayuda en los departamentos que se necesite, sean estos de producción, comercialización o distribución.

Dentro de la NIC (Norma Internacional de Contabilidad) 16 nos establece el tratamiento contable adecuado que este debe tener para que así la información financiera reflejada en los estados financieros del mismo sea veraz, fiable y presente razonabilidad; así mismo permite tener conocimiento de la inversión realizada dentro de este rubro y los cambios como deterioro, obsolescencia y otros que se han dado dentro del proceso.

El objetivo que tiene la investigación es “plantear la hoja de ajustes y reclasificación del elemento propiedades, planta y equipo, mediante un análisis de auditoría, presentándose información financiera razonable”

El presente caso se delimitará a exponer los resultados alcanzados frente a lo planeado en la investigación, preparando así la hoja de ajustes y reclasificación y las conclusiones que el caso amerite enfocadas a la auditoría de estados financieros del componente propiedades, planta y equipo.

El caso práctico es pertinente ya que nos permite corregir los errores inmatrimales y materiales que se han suscitado dentro de la empresa ya sea voluntaria o involuntariamente, hallados a través de una auditoría financiera.

Por consiguiente, se ha planteado el siguiente título del presente caso práctico en cuanto a la modalidad examen complejo: “Ajuste y reclasificación al elemento propiedades, planta y equipo durante el periodo 2018”.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría Financiera**

Dentro de una empresa la auditoría financiera explora y evalúa la documentación pertinente, actividades u operaciones, registros y balances financieros de la misma, por tanto, los auditores deben tener presente que los balances presentados por la empresa integran fundamentalmente el medio para llevar a cabo la auditoría. (Silva López & Chapis Cabrera, 2015)

Se enfoca básicamente en la información que es expuesta en los balances financieros, los cuales tienen su sustento contable en los registros y los libros que realiza la entidad día a día. (Forero Mendoza, Forero Mendoza, & Cerquera, 2017)

IFAC (como se citó en Sosa Mora, 2016) menciona que “De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 200 (NIA 200) el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros, por medio de la expresión de una opinión del auditor respecto a si dichos estados han sido preparados, en todos los aspectos significativos, en conformidad con las normas de información financiera establecidas por el organismo emisor autorizado o reconocido, o por requerimientos legales o reglamentarios que la entidad haya adoptado como marco de información financiera”

### **Ajustes de auditoría**

Son establecidos dentro de la etapa de evaluación de la auditoría, en la cual se analiza toda la información contable que nos proporciona la empresa y se compara con los papeles de soporte de su archivo, evaluando así la efectividad que tiene en los procesos que llevan a cabo para realizar sus respectivos registros y se determinan ajustes en caso de determinar necesidades de mejora y corrección de errores. (Sánchez Henríquez & Calderón Calderón , 2013)

### **Hoja de ajustes y reclasificación de auditoría**

La hoja de ajustes es parte de los papeles de trabajo realizados por el profesional a cargo de llevar a cabo la auditoría, en la cual se expresa de qué manera fue solucionado el o los problemas hallados dentro de la empresa. (Rojas R., 2014)

## **Propiedades, planta y equipo**

Son activos tangibles (bienes con apariencia física, que se pueden tocar) que posee una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para alquilarlos a terceras personas o para fines administrativos, sin intención inmediata de venderlos. De los cuales se espera dar una usabilidad de más de un año, o de un periodo normal de operaciones. El costo que se da por la adquisición de este elemento se recuperará en el momento en que empiece a rendir beneficios económicos, por la actividad para la que se haya destinado estos bienes ya sea la compra y venta, producción o la prestación de servicios. (Arias Pérez, Barreno Córdova, & Tobar-Vasco, 2018)

En concordancia con lo anteriormente mencionado estos autores manifiestan que este elemento está conformado por los bienes que tiene una entidad, sean estos destinados para áreas productivas, de comercialización o distribución de bienes y servicios; así como también para alquilarlos a terceros o para fines administrativos, durante un periodo de tiempo. (Catolico-Segura, Cely-Angarita, & Pulido-Ladino, 2013)

Hansen Holm (Como se citó en Maza Iñiguez, Chávez Cruz, & Herrera Peña, 2017) Maza Iñiguez, Chávez Cruz, & Herrera Peña, 2017) nos indica que “luego de reunir las condiciones para ser activo, los bienes deben reunir características específicas para ser considerad PPYE entre las que podemos enunciar: que sea tangible; que se espera dure más de un periodo; y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa”

Es importante que se tenga bien en claro las características que identifican a un activo para pertenecer al grupo de propiedades, planta y equipo y a los subgrupos que de este se derivan, con la finalidad de que exista armonía en los registros y estados de una entidad.

El elemento propiedades es regido por la norma internacional contable número de 16 la cual tiene como objetivo fundamental determinar el trato contable que se le deben realizar a los activos no corrientes que le entidad posea y realizar la debida exposición del razonable valor en los registros internos de la empresa, los gastos generados por la depreciación del bien, así como su deterioro. (Correa Carreño, Maza Iñiguez, & Chávez-Cruz, 2018)

Otro aspecto que incide en este elemento es la demanda de revisiones anuales del método de depreciación y los años de vida útil destinadas a los activos que posea una entidad, y el deterioro. (Gómez, De la Hoz, & De la Hoz, 2011)

*Valoración de propiedades, planta y equipo.* International Accounting Standards Committee (Cómo se citó en Maza Iñiguez, et Al., 2017) expone que “Para registrar la valoración posterior al reconocimiento se lo puede realizar bajo dos modelos, el del modelo del coste en el que se indica que la compra de una PPyE se registrara al coste al que se le deducirá la amortización anual y alguna perdida por el deterioro que este haya sufrido. En cambio, el método de revaluación sostiene que un activo podrá ser medido de manera posterior a su valor razonable y su valor será su costo histórico más el nuevo valor revalorizado menos su amortización acumulada y el valor acumulado por deterioros sufridos, también indica la norma que estas revalorizaciones deben realizarse de manera permanente para que todas las PPyE presenten su valor razonable en los estados financieros”

*Maquinaria y equipo.* Dentro de este subgrupo se identifica a los bienes de tipo tangibles, y que por objeto tiene la manufactura de productos para su circulación y comercialización, y de la misma manera para la prestación de servicios a sus clientes y futuros clientes. (Martínez Armendáriz, Soto Zapata, Magaña Magaña, Licón Trillo, & Kiessling Davison, 2015). La naturaleza de esta subcuenta la posiciona en el grupo de cuentas deudoras, debitándose así cuando se realice una compra o por la devolución de ventas.

*Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil.* Es una subcuenta del componente PPyE, su naturaleza lo ubica dentro del grupo de cuentas deudoras; y hace referencia a los vehículos, equipos de transporte y caminero móvil (como: motos, autos, camiones, volquetes etc.) que posea y sean utilizados por la empresa, para las funciones que se realicen en las actividades ordinarias a las que se dedique el negocio.

*Depreciación.* Es la disminución del valor de un activo no corriente tangible, debido al desgaste físico que presenta a causa del uso que se le ha dado al bien, el tiempo transcurrido, deterioro u obsolescencia, dentro de las actividades ordinarias y extraordinarias que mantenga una entidad. (Fonseca Rodríguez, Valenzuela Rodríguez, Perrand Robert, & Cosme Casulo, 2017)

*Depreciación de línea recta.* Es uno de los diferentes métodos de depreciación que existen. En este método la cuota por depreciación se mantiene por cada periodo; debido a que el valor neto por el que se adquirió el activo disminuye con el pasar del tiempo de manera lineal. Dicha cuota de depreciación puede ser calculada anual como mensualmente; para ello se divide el monto a ser depreciado (valor del activo menos el valor residual) para los años de vida útil que se estima tiene el bien. (Gómez Villarraga, 2017)

*Reclasificación de propiedades, planta y equipo.* Es un movimiento contable que se debe efectuar sobre las cuentas cuando estas han sido mal registradas debido a un criterio erróneo del contador, con la finalidad de conciliar las partidas inicialmente contabilizadas y dar apertura a las cuentas por las cuales si se debió hacer el respectivo asiento. (García Barbosa & Serpa de Ávila, 2015)

El presente caso, es una investigación de tipo descriptiva, con enfoque cuantitativo, en la cual se indaga acerca del elemento propiedades, planta y equipo, su adecuada contabilización, así como también los ajustes y reclasificaciones pertinentes; teniendo como base fundamental la revisión bibliográfica documental, a través de artículos científicos de revistas indexadas.

### **Caso práctico**

En el proceso de ejecución de la auditoría a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2018, de una empresa obligada a la presentación de estados financieros a la superintendencia de compañías, se detectó el siguiente hallazgo significativo dentro del elemento propiedades, planta y equipo:

- El 06 de agosto del año auditado, la empresa Reacmine S.A. adquirió 3 volquetes marca Chevrolet, modelo CYZ51L; por el valor de \$117.990,00 cada uno más IVA, a la empresa Mirasol S.A. según factura N° 006-008-000160806, dicha compra fue cancelada con cheque del banco Pichincha.

Estos activos fueron registrados contablemente dentro del subgrupo Maquinarias y Equipos, por el contador, cabe acotar que también realizó un registro por la respectiva depreciación de los bienes adquiridos.

Por ende se presenta el siguiente cuadro que evidencia el registro contable realizado por contador de la empresa:



**Cuadro 1.** Registro contable de la adquisición de volquetes

<b>REACMINE S.A.</b>				
<b>0791754992001</b>				
<b>Boyacá entre 23 de abril y Napoleón Mera</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>Expresado en dólares americanos</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Codificación</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
06/08/2018	1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	353 970,00	
	1.01.05.01.01.001	IVA 12%	42 476,40	
	2.01.07.01.01.001	Ret. Imp. Renta 1%		3 539,70
	1.01.01.02	Bancos		392 906,70
		P/R Compra de 3 volquetes a Mirasol S.A. seg. factura #00060816		

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

Como indica el registro expuesto, y se visualiza en el cuadro 1, el asiento realizado por el contador desde su perspectiva y criterio, ubicó a los volquetes dentro de la cuenta Maquinaria y Equipo por el valor de 353 970,00 USD, el respectivo IVA de la transacción; y junto con ello realizó la debida depreciación proporcional al año 2018, expuesta en el cuadro 2, misma que como política interna de la empresa es utilizada bajo el método de línea recta, y los porcentajes de depreciación acorde a las políticas mismo de la empresa regidas por lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 17, numeral 6, el cual indica, que para Maquinarias y equipos es una vida útil de 10 años y un valor residual del 10%.

**Cuadro 2.** Registro contable por el gasto de depreciación, por adquisición de volquetes

<b>REACMINE S.A.</b>				
<b>0791754992001</b>				
<b>Boyacá entre 23 de Abril y Napoleón Mera</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>Expresado en dólares americanos</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Codificación</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
06/08/2018	5.01.04.01.004	Depreciación de Maquinaria y Equipo	10 619,10	
	1.02.01.12.004	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		10 619,10
		P/R Depreciación de volquetes de agosto a diciembre 2018, por el método de línea recta.		

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

Una vez analizado los registros realizados por el contador, podemos visualizar que la contabilización y criterios usados son errados, puesto que la Nic 16 establece claramente los criterios pertinentes para el reconocimiento de los activos no corrientes que pertenecen a los subgrupos del elemento propiedades, planta y equipo. Por tal razón se sugiere realizar el ajuste de depreciación y la reclasificación en la hoja de ajustes por la compra realizada el 06-08-2018, ya que siguiendo lo establecido en la normativa los volquetes pertenecen a la cuenta Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil, causando así una afectación en la subcuenta Maquinarias y equipo y en la depreciación acumulada de maquinaria y equipo.

**Cuadro 3.** Analítica de ajustes por depreciación de propiedades, planta y equipo

<b>REACMINE S.A.</b> <b>0791754992001</b> <b>Boyacá entre 23 de Abril y Napoleón Mera</b>		<b>REF.</b> <b>AA-1</b>
<b>ANÁLITICA DE AJUSTES POR DEPRECIACIÓN DE PPYE</b> <b>AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018</b>		
<b>Descripción del bien:</b> Volquetes		
<b>Cuenta:</b> Por su naturaleza y funcionalidad pertenece a la cuenta 1.02.01.09 Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil.		
<b>Vida Útil Estimada:</b> Acorde a las políticas de la empresa, 5 años		
<b>Costo histórico:</b>	353 970,00	
<b>(-) Valor residual:</b>	70 794,00	
<b>Valor a depreciar por año:</b>	283 176,00	
283 176,00 / 5=            56 635,20 Gasto de dep. por año 56 635,20 / 12=        4 719,60 Gasto de dep. mensual 4 719,60 * 4=         18 878,40 Gasto de dep. ajustado 10 619,10 Gasto de dep. contable 10 619,10 - 18 878,40= -8 259,30 Dif. desfavorable al resultado del ejercicio		

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

En el papel de trabajo AA-1, que corresponde al cuadro 3 Analítica de Ajustes por Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, se procede a realizar la respectiva depreciación del activo, que en este caso son los Volquetes, para lo cual tomamos los porcentajes de depreciación utilizando el método de línea recta, correspondientes al subgrupo al que sí pertenece el bien que en este caso es “Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil” por lo que se calcula el 20% de valor residual y 5 años de vida útil, según como lo dictamina el reglamento legal establecido (LORTI); entonces se procede a determinar los valores de la depreciación del costo histórico de los 353 970,00 USD; dando así una depreciación anual de 56 635,20 USD y a este valor se lo proporciona por el tiempo que se ha usado el activo hasta el 31-12-2018 dando así un valor de 18 878,40 USD como depreciación ajustada.

Al valor obtenido por el ajuste realizado en las depreciaciones se le resta el que se contabilizó inicialmente, para así obtener una diferencia, dando como resultado el valor de 8 259,3 USD, siendo este desfavorable para la empresa ya que el valor obtenido inicialmente fue inferior al valor real de la depreciación.

**Cuadro 4.** Hoja de ajustes y reclasificación

<b>REACMINE S.A.</b> <b>0791754992001</b> <b>Boyacá entre 23 de Abril y Napoleón Mera</b>			<b>REF.</b> <b>H/A-1</b>
<b>HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN</b> <b>AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018</b>			
<b>Descripción del bien:</b> Volquetes			
Índice	Cuenta	Debe	Haber
1.02.01.09	Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil.	353 970,00	
1.02.01.12.004	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	10 619,10	
3.06.02.01.001	Pérdidas Acumuladas	8 259,30	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo		353 970,00
1.02.01.12.007	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil.		18 878,40
	P/R Ajuste y reclasificación de Volquetes a la cuenta Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil, con afectación a las cuentas depreciación acumulada y pérdidas acumuladas.		
<b>Elaborado por:</b> Joselyn Madelaine García Picoita		<b>Fecha de elaboración:</b> 2019-01-08	
<b>Revisado por:</b> Alberto Vásquez Flores, PhD.		<b>Fecha de revisión:</b> 2019-01-10	

**Fuente:** Caso Práctico

**Elaborado:** La Autora

En el papel de trabajo H/A-1, el cual hace referencia al cuadro 4 hoja de ajustes y reclasificación, se puede visualizar y detectar el ajuste que se realiza en el registro de la adquisición de volquetes, el cual fue contabilizado por el contador como Maquinaria y Equipo, en el ajuste propuesto se la re-clasifica pasando así a debitar la cuenta de Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil y acreditar la cuenta inicialmente utilizada (maquinaria y equipos); así mismo sucede con la cuenta de depreciación acumulada con la reclasificación la depreciación acumulada de maquinaria y equipo se pasa a debitar, y la depreciación acumulada de Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil se acredita; al haber un criterio errado en cuanto a donde pertenece el activo adquirido surge un cambio significativo en cuanto al valor de depreciaciones ya que al cambiar la cuenta contable los años de vida útil y porcentaje de depreciación varían, por lo que a raíz de este suceso se debita la cuenta de pérdidas acumuladas para así compensar el saldo que se dió por la diferencia de depreciaciones.

## CONCLUSIONES

- El elemento propiedades, planta y equipo (volquetes) dentro de la empresa Reacmine S.A. es de gran importancia, ya que representa un valor significativo para la entidad en cuanto a los rubros que se presentaron en los estados financieros al finalizar el periodo contable.
- La auditoría financiera aplicada a este caso fue sumamente relevante ya que ayudó a hallar errores materiales e inmateriales que se suscitaron dentro de esta empresa, para así corregirlos a tiempo y la información presentada ante los organismos de control sea razonable, fiables, pertinente y veraz.
- La hoja de ajustes y reclasificación utilizada en este caso práctico fue de gran ayuda dentro del proceso de auditoría, ya que permitió corregir los errores que se evidenciaron en los registros contables de la entidad, y a su vez sirve de dirección para futuros registros contables.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias Pérez, M. G., Barreno Córdova, C. A., & Tobar-Vasco, G. H. (julio-diciembre de 2018). NIC 16 y su efecto fiscal en el Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Vision gerencial*(2), 279-288. Recuperado el 10 de enero de 2019, de <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/12888>
- Catolico-Segura, D. F., Cely-Angarita, V. R., & Pulido-Ladino, J. R. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 943-970. Recuperado el 4 de Enero de 2019, de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a04.pdf>
- 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 Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. Recuperado el 14 de enero de 2019, de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>
- Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 5-22. Recuperado el 04 de 01 de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914002.pdf>
- Escalante D., P. P., & Hulett R., N. L. (enero-junio de 2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 13(20), 19-28. Recuperado el 12 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>
- Fonseca Rodríguez, G., Valenzuela Rodríguez, C. R., Perrand Robert, M. V., & Cosme Casulo, J. (2017). Términos económicos más utilizados en la salud. *Medisan*, 21(6), 749-774. Recuperado el 14 de enero de 2019, de <http://scielo.sld.cu/pdf/san/v21n6/san16216.pdf>
- Forero Mendoza, A., Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista FACCEA*, 7(1), 50-57. Recuperado el 14 de enero de 2019, de <https://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>
- García Barbosa, M. D., & Serpa de Ávila, I. (2015). Metodología para la conversión de la información contable y financiera hacia la norma NIIF

- para pymes. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 75-96. Recuperado el 14 de enero de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5329132>
- Gómez Villarraga, F. (2017). Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. *Gestión Joven*(17), 160-275. Recuperado el 14 de enero de 2019, de [http://elcriterio.com/revista/contenidos\\_17/13.pdf](http://elcriterio.com/revista/contenidos_17/13.pdf)
- Gómez, O., De la Hoz, A., & De la Hoz, B. (2011). Armonización de las NIC/NIIF en las prácticas contables de entes emisores no financieros que cotizan en la Bolsa de Valores de Caracas, Venezuela. *Contaduría y Administración*(233), 149-175. Recuperado el 4 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/395/39515424009.pdf>
- Martínez Armendáriz, C. A., Soto Zapata, M., Magaña Magaña, J. E., Licón Trillo, L. P., & Kiessling Davison, C. M. (enero-junio de 2015). Estudio técnico del proyecto tomato-mix. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 36, 1275-1285. Recuperado el 10 de enero de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14132408013>
- Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G., & Herrera Peña, J. (jul-sep de 2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (ppye) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190. Recuperado el 4 de Enero de 2019, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300029](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029)
- Rojas R., E. S. (enero-junio de 2014). La evidencia, en los servicios especiales prestados por los Contadores Públicos Independientes. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 81-95. Recuperado el 14 de enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098006.pdf>
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón , V. (abril-junio de 2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150. Recuperado el 12 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/212/21229175003.pdf>
- Silva López, C. A., & Chapis Cabrera, E. (abril-junio de 2015). La Gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Universidad y Sociedad*, 7(3), 96-103. Recuperado el 12 de Enero de 2019, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v7n2/rus13215.pdf>



Sosa Mora, E. (2016). La auditoría de valores razonables: riesgos y desafíos para el auditor. *Pensamiento Actual*, 16(27), 297-313. Recuperado el 12 de enero de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5821440>