



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RAZONABILIDAD DEL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y  
EQUIPO EN LAS PYMES

VACA LOPEZ LISSETTE FERNANDA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RAZONABILIDAD DEL COMPONENTE DE PROPIEDADES,  
PLANTA Y EQUIPO EN LAS PYMES

VACA LOPEZ LISSETTE FERNANDA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RAZONABILIDAD DEL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
EN LAS PYMES

VACA LOPEZ LISSETTE FERNANDA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 15 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA  
15 de febrero de 2022

# LISSETTE FERNANDA VACA LOPEZ

*por* Lissette Vaca

---

**Fecha de entrega:** 03-feb-2022 12:40p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1753986047

**Nombre del archivo:** VACA\_LOPEZ\_LISSETTE\_FERNANDA.docx (164.96K)

**Total de palabras:** 2859

**Total de caracteres:** 14704

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

La que suscribe, VACA LOPEZ LISSETTE FERNANDA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RAZONABILIDAD DEL COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LAS PYMES, 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.

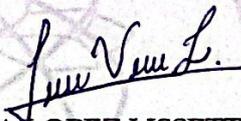
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 15 de febrero de 2022



VACA LOPEZ LISSETTE FERNANDA  
0706483740

## **DEDICATORIA**

Dedico con todo mi corazón este trabajo a mi madre Magaly López, pues el apoyo y sacrificio de ella me han ayudado a que logre mis metas. Por todas esas bendiciones que me ha dado para seguir adelante en los días difíciles, por la paciencia y motivación que me ha sabido dar para no decaer y ser perseverante, por eso y mucho más se lo dedico a mi madre como ofrenda por su esfuerzo para superarme cada día, por último y no menos importante a Dios que me ha dado salud y fuerzas para avanzar todo este arduo camino de estudio para ser alguien en el futuro.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi Dios porque a pesar de las adversidades siempre me ha tenido en pie para seguir adelante, dándome fuerzas y motivación en todo momento de mi vida. A mi madre quien se merece este título y los muchos que están por venir, ya que gracias a ella he avanzado mucho y he podido ser mejor cada día, a mis hermanos que me dan la alegría y las ganas de seguir por ellos para no rendirme ante nada, a mi enamorado por siempre apoyarme en todas las maneras posibles, por último y no menos importante agradezco a mi tutor el Ing. Alberto Vásquez Flores por haberme guiado durante todo el trabajo, ya que con su experiencia y sabiduría ha sabido orientarme para lograr de manera oportuna la culminación de mi trabajo.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, se plantearon herramientas para darle sentido a la cuenta de propiedad, planta y equipo, en donde el objetivo principal es elaborar la hoja de ajustes, mediante la reclasificación y ajustes de errores monetarios, para la presentación razonable de Propiedades, Planta y Equipo, la metodología aplicada para la razonabilidad de la cuenta se basó en revisiones de investigaciones bibliográficas que parten de casos similares, del mismo modo se utilizó el método descriptivo ya que este influye en el detalle de las correcciones del caso planteado; concluyendo que esta cuenta es de vital importancia para el correcto desempeño de las organizaciones, por ende en el caso práctico realizado se determinó que el auditor al momento de realizar la hoja de ajustes y la reclasificación de las cuentas, obtuvo un saldo deudor por lo que se ajustó con la cuenta transitoria de pérdidas acumuladas.

**PALABRAS CLAVES:** Normas internacionales de contabilidad - Propiedad, planta y equipo - Depreciación - Ajustes - Información financiera.

## **ABSTRACT**

In this research work, tools were proposed to make sense of the property, plant and equipment account, where the main objective is to prepare the adjustment sheet, through the reclassification and adjustments of monetary errors, for the reasonable presentation of Properties, Plant and Equipment, the methodology applied for the reasonableness of the account was based on reviews of bibliographical research that start from similar cases, in the same way the descriptive method was used since it influences the detail of the corrections of the case raised; concluding that this account is of vital importance for the correct performance of organizations, in addition that all companies have the obligation to present their reports in a reasonable manner.

### **Keywords:**

International accounting standards - Property, plant and equipment - Depreciation - Adjustments - Financial information.

## ÍNDICE

<b>RESUMEN</b>	5
<b>ABSTRACT</b>	6
<b>INTRODUCCIÓN</b>	8
<b>DESARROLLO</b>	10
Normas Internacionales de Contabilidad	10
NIIF para pymes sección 17	10
Auditoría	10
Propiedad, Planta y Equipo	11
Depreciación	11
Depreciación Acumulada	12
Valor Residual	12
Vida Útil Estimada	12
Asiento de Ajuste	13
Asiento de Reclasificación	13
Presentación Razonable de la Información Financiera	13
Las PYMES	14
<b>CONCLUSIONES</b>	17
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	18
<b>ANEXOS</b>	21

## INTRODUCCIÓN

Las NIIF para las PYMES como lo menciona la sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo, son un conjunto de normas que garantizan la razonabilidad de la información financiera, es decir la presentación refleja la realidad que atraviesa la misma, garantizando el buen funcionamiento. La NIC 16 Propiedad, planta y equipo; refleja a los usuarios acerca de la inversión que tiene la empresa en cuanto a esta cuenta, detallando las compras y modificaciones que sufren en un periodo contable, sin embargo, el mal registro de estos incumple con la norma estipulada obligando al auditor a realizar asientos de ajuste o reclasificación para presentar de manera razonable los estados financieros.

Es de vital importancia realizar el correcto asiento y registro de las cuentas con los valores que le pertenecen a la Propiedad, planta y equipo ya que al momento de registrar de forma incorrecta las PYMES corren el riesgo que al momento de pagar los impuestos el valor sea alto, es decir pague de más, reduciendo la utilidad de los accionistas o puede que por omisión pague menos impuestos. Cabe señalar que las PYMES son reguladas por la Superintendencia de Compañías, estas tienen la obligación de presentar un informe final detallado de auditoría en donde se encuentran todas las variaciones que ha sufrido la cuenta de Propiedad, planta y equipo.

Para la aplicación de este trabajo se pondrá en práctica aquellos conocimientos adquiridos durante el transcurso de la asignatura de auditoría financiera acerca del tratamiento de propiedad, planta y equipo. Cabe mencionar que la funcionalidad de la cuenta del activo es registrada de acuerdo a su naturaleza o actividad dentro de la empresa, el trabajo es pertinente ya que la corrección de errores de una empresa está acorde al perfil profesional del contador público autorizado que muchas de las veces realizan el mal registro de estas cuentas, obligando al auditor a realizar los respectivos ajustes para una mejor razonabilidad al momento de presentar la información ocasionando pérdidas acumuladas para el periodo contable.

El objetivo propuesto para este trabajo de investigación es elaborar la hoja de ajustes, mediante la regularización de errores monetarios, para la presentación razonable del componente Propiedades, Planta y Equipo; tomando en cuenta que las Pymes deben presentar su información contable a valor razonable.

El presente trabajo está enfocado en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo que poseen las Pymes del Ecuador, en la elaboración de la hoja de ajustes, mediante la regularización de errores monetarios, en el rol del auditor para realizar todo este tipo de auditoría y poder entregar de forma razonable la cuenta mencionada anteriormente.

## **DESARROLLO**

### **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

La NIC 16 Propiedades, planta y equipo son importantes para todas las empresas, ya que refleja los bienes que posee la misma para poder operar en el mercado, desde que en Ecuador se adoptaron las NIIF (2010); desde esa fecha a la actualidad, todas las empresas que se encuentren controladas por la Superintendencia de Compañías tienen la obligación de presentar en todos sus estados financieros el detalle oportuno y real de la cuenta propiedad, planta y equipo a valor razonable (Chávez et al., 2017).

### **NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo (International Accounting Standard Board [IASB], 2009).

### **AUDITORÍA**

La auditoría es conocida como un examen hacia la información que se presenta, el mismo que es realizado por una tercera persona muy aparte de quien prepara y divulga la información, a este se lo conoce como el auditor, en la actualidad las transacciones y este tipo de información financiera ha ido incrementando, puesto que es un reto para las empresas auditoras ya que

deben tener la calidad de servicio para una adecuada presentación de información. (Rojas & Escobar, 2021)

Para que una empresa se asegure y cumpla con sus objetivos propuestos es importante que realice auditorías ya que este examen tiene como función principal generar garantías en toda la organización del modo que evalúa y erradica los riesgos y cumple con los componentes del control interno para tener un excelente ambiente de trabajo. (Mogrovejo, 2021)

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Propiedad, Planta y Equipo son aquellos bienes que posee la empresa para el inicio de sus actividades, las mismas que son útiles y son controladas según las normas contables, según Bohórquez (2015), como se citó en Abad et al. (2019) mencionan que se denomina como NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad 16) Propiedad, planta y equipo; se considera como una de las cuentas de mayor importancia dentro de la contabilidad en las empresas, los mismos que la empresa busca obtener beneficios económicos futuros con el desempeño y uso de estos. Es decir, son los bienes tangibles que posee una empresa para poder realizar sus actividades y asimismo generar beneficios, cabe señalar que estos poseen un tiempo de estimación conocido como vida útil y un valor residual; todos los bienes sufren por un proceso llamado como depreciación. Son aquellos bienes tangibles que posee la empresa, los mismos que son destinados al uso en los distintos departamentos durante un periodo de tiempo determinado, con la propiedad planta y equipo se pretende optimizar recursos y maximizar las utilidades; estos bienes sufren una modificación de su valor al momento de ser utilizados, para ello se calcula la depreciación.

## **DEPRECIACIÓN**

Es el cálculo que realiza un contador por la disminución del valor del activo por el uso que ha tenido en una empresa, según Campuzano et al (2015) como se citó en Correa et al. (2018) mencionan que la depreciación se caracteriza por la pérdida del valor de un bien que es propiedad de una empresa, debido al uso o al desgaste que este sufre en la trayectoria de la misma, tomando en cuenta que las empresas deducen estos valores mediante la resta del valor real del bien menos el valor residual y dividido para la vida útil. Estos valores dependen de la normativa o políticas contables, estos valores se lo reconocen en el gasto del periodo.

También se entiende como depreciación la disminución del valor de un activo el cual es ocasionado por el uso o desgaste durante un periodo contable, todos los activos utilizados en las empresas sufren un desgaste, es decir tiene una vida útil estimada, con la depreciación se pretende reconocer los gastos durante un periodo para así reflejarlos en los estados financieros de la empresa.

## **DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

Es la depreciación total de activo que posee una empresa, es decir desde el momento que se lo adquirió, hasta cuando se lo utilizó, esto no genera un desembolso ya que es la contraparte de la cuenta de depreciación en el registro de los libros. según Warren et al. (2016) como se citó en Arciniegas et al. (2021) explican que es importante presentar la información contable en el caso de depreciación y depreciación acumulada, la misma que está reflejada en los libros de contabilidad que posee la empresa para posteriormente reflejarlos en los estados financieros ya que ahí se verifica la veracidad de la información.

## **VALOR RESIDUAL**

Es el monto que tiene un bien al finalizar su periodo de vida estimada, tomando en cuenta los gastos deducidos por depreciación que fueron calculados al inicio del registro contable. Montiel (2019) menciona que es el valor final que posee un bien luego de sufrir proceso de uso y desgaste, asimismo la depreciación, esto quiere decir que es el valor que se espera obtener por la venta del bien al terminar su vida útil.

## **VIDA ÚTIL ESTIMADA**

La vida útil de un bien es el periodo de duración dentro de una organización en la cual con la ayuda de estos bienes se obtienen beneficios. Según Bravo (2011), citado en Maza et al. (2017), explican que la vida útil de los activos fijos se considera que es el periodo de duración del bien en la empresa, es decir que durante ese periodo aún se encuentra en uso, hasta cuando ya deja de utilizarse y se procede a dar de baja esperando un valor residual a cambio.

## **ASIENTO DE AJUSTE**

Son aquellos registros de ajustes contables que son significativos al momento de presentar los saldos en los libros de contabilidad, ya que modifican el valor de las cuentas, cabe señalar que la información presentada debe ser real. Gómez (2003), quiere decir que se reconoce como transacción ejecutada por la empresa en un determinado periodo contable, en donde registra el devengo del valor registrado erróneamente.

## **ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN**

Los asientos de reclasificación en la auditoría son aquellos que son propuestos y elaborados por un auditor interno, el mismo que da a denotar los errores hallados durante la presentación y divulgación de los estados financieros a los terceros, se conoce que las modificaciones son hacia las cuentas contables. Los asientos realizados por el auditor se clasifican en regulación, de reclasificación y ajustes, según Gómez (2003) nos explica que son aquellos registros en donde no compromete los saldos de las cuentas en los libros de contabilidad, si no por el mal registro de las cuentas contables, sin embargo, es importante colocar las cuentas en orden para la correcta presentación de estados financieros.

## **PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Todas las empresas al finalizar su periodo contable entregan y dan a conocer información financiera oportuna en donde contiene todas las actividades transaccionales con sus valores de manera resumida, con la presentación de esta información se conocerá la rentabilidad y bienes que posee la empresa. Estos informes pueden ser presentados en intervalos de periodo como trimestral, semestral o anual. Estos informes ayudan a mejorar a la empresa ya que se toman decisiones futuras que brinden mejores resultados para la misma, los valores deben ser reales y razonables. (Elizalde, 2019)

Las empresas en el Ecuador tienen la obligación de presentar su información financiera a los usuarios de la información para que estos tomen decisiones que arriben a la empresa a un mejor futuro, esta información puede ser presentada por el contador por periodos de tiempo según lo estipule la normativa o al régimen de empresa que se encuentre, cabe destacar que esta información debe estar libre de errores contables y del mismo modo debe ser interpretada, cabe

señalar que Sosa (2019) nos menciona que para que un auditor pueda expresar una opinión positiva acerca de los estados financieros, estos deben estar presentados sin errores y tener valores razonables, ya que estos informes son la imagen fiel del patrimonio de la empresa, sin embargo en algunos casos existen opiniones limpias de auditoría en estados financieros sin corregir; a esto se lo conoce como riesgo en la auditoría, el cual pone en riesgo la fidelidad y la imagen de la empresa.

## **LAS PYMES**

Las PYMES son aquellas empresas dedicadas a ofrecer bienes y servicios a un mercado determinado, satisfaciendo las necesidades, según Madrid (2018), como se citó en Zambrano (2018) nos mencionan que: Son aquellas entidades catalogadas como pequeñas y medianas empresas que se encuentran conformadas por un número máximo de empleados y un monto estimado de capital, los mismos que buscan beneficios económicos mediante la producción de bienes o satisfacción de necesidades de los consumidores en un mercado competitivo.

Las PYMES son consideradas como pequeñas y medianas empresas que tienen una función legítima, la cual es generar riquezas, fomentar fuentes de empleo y generar beneficios para terceros; las PYMES aportan con las contribuciones de economía para el estado, cabe recalcar que hoy en día están adaptándose a las innovaciones tecnológicas permitiendo así obtener financiamiento. (Rodríguez & Avilés, 2020)

Para ganarse el mercado que hoy en día es muy competitivo, todas las empresas tienen que tener un plus que puede ser en variedad de productos, eficiencia, atención al cliente y ofrecer bienes o servicios de calidad. Cabe señalar que también demanda de la planificación estratégica que tenga con el personal, el control interno y la innovación, con esto se asegurará un puesto en el mercado y por ende el cumplimiento de los objetivos propuestos. (Almanza et al., 2019)

Para la elaboración y desarrollo del presente estudio de investigación, el cual se encuentra orientado al componente de propiedad planta y equipo se tomó en cuenta el método de investigación bibliográfico, ya que este parte de varias conceptualizaciones y normas aplicadas en este componente, así mismo se utilizó el método de investigación descriptivo ya que este nos ayuda a detallar y describir todas las correcciones que se tomaron al momento de realizar el caso práctico. Xu et al. 2015), como se citó en Tramullas (2020) mencionan que el método

de investigación bibliográfico es una herramienta de investigación académica, generalmente es el más utilizado por todas las áreas disciplinarias en el ámbito científico ya que permite identificar temas y palabras claves que son parte del objeto a estudiar sin embargo la comparación entre varios autores hace que este método tenga mayor aceptación en la investigación.

## **CASO PRÁCTICO**

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Durante la ejecución de la auditoría a los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre de 2020, año terminado, de la Compañía Ferre Armijos S.A (Contribuyente Especial), se determinó los siguientes hallazgos significativos.

En propiedad planta y equipo se determinó lo siguiente:

- Con fecha 2020-07-01, se adquirió a NOVICOMPU S.A. los siguientes activos fijos: 6 Impresoras DELL con servicios de fotocopiado, escaneado y email en red de wifi valoradas en 2 000,00 USD cada una, se determinó un valor residual de 150,00 USD para cada una. Estos bienes fueron registrados en Equipos de Oficina.
- Con fecha 2020-05-01, se adquirió a TOMBAMBA S.A. los siguientes activos fijos: 3 Tráiler para transportar la mercadería de la empresa, a un costo de 300 000,00 USD cada una, su valor residual se estimó en 20 000,00 USD cada uno. Estos bienes fueron registrados en Maquinaria pesada.

La depreciación de los activos fijos se realizó por el método de la línea recta, estimando su vida útil, los mismos que se encuentran ubicados en el anexo (ver anexo 1 y 2); del mismo modo el registro de los valores se encuentra ubicados en anexos (ver anexo 3 y 4)

### **RESOLUCIÓN DEL CASO**

El auditor al observar el mal registro de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, se basó en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), en donde procedió a realizar un asiento de ajuste de reclasificación en donde registró las cuentas en el lugar que corresponde acorde las cuentas principales, luego de ello procedió a calcular los nuevos valores (ver anexo 5 y 6), para proceder a realizar la depreciación anual por el método de línea recta (ver anexo 7 y 8) para así registrar el valor obtenido determinando que la empresa obtuvo una pérdida acumulada por un

valor de \$57.295,00, ya que al momento de mayorizar reflejó ese valor en el saldo deudor; a continuación se presenta la hoja de ajuste elaborado por el auditor (ver tabla 1).

**Tabla 1. Hoja de Ajustes Elaborado por el Auditor**

<b>CASO PRÁCTICO</b>			
<b>FERREARMIJOS S.A.</b>			<b>H/A</b>
<b>HOJA DE AJUSTE</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>AS-X</b>		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 12.000,00	
	EQUIPO CAMINERO	\$ 900.000,00	
	EQUIPO DE OFICINA		\$ 12.000,00
	MAQUINARIA PESADA		\$ 900.000,00
	<b>A/ RECLASIFICACIÓN</b>		
	<b>AS-X</b>		
	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA	\$ 555,00	
	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA PESADA	\$ 56.000,00	
	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 1.850,00
	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO CAMINERO		\$ 112.000,00
	PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ 57.295,00	
	<b>A/ AJUSTE</b>		
	<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>\$ 1.025.850,00</b>	<b>\$ 1.025.850,00</b>

Fuente: Elaboración propia

Se puede evidenciar en el cuadro 9 que en la hoja de ajuste que elaboró el auditor, la empresa obtuvo un saldo deudor ajustando con la cuenta transitoria de pérdidas acumuladas y por ende afecta a la utilidad del periodo contable obtenido.

## CONCLUSIONES

El auditor al momento de realizar la auditoría pudo evidenciar que el contador de la compañía FERREARMIJOS S.A, realizó un mal registro de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, ya que la impresora en el asiento contable lo colocó como equipo de oficina; del mismo modo los tráiler que adquirió los registró como maquinaria pesada con una vida útil de 10 años; por lo que auditor tiene que elaborar la hoja de ajustes correspondiente.

Por otra parte, el auditor también evidenció que se calculó la depreciación anual de manera incorrecta ya que el contador ha considerado como vida útil del bien un periodo de 10 años en ambos bienes, por lo tanto, se procedió a realizar un asiento de reclasificación de la cuenta ya antes mencionada.

Se determinó que el auditor al momento de realizar la hoja de ajustes y la reclasificación de las cuentas, obtuvo un saldo deudor por lo que se ajustó con la cuenta transitoria de pérdida acumulada, del mismo modo ajustando el gasto de depreciación el cual afectó al resultado del periodo contable disminuyendo la participación de trabajadores y el impuesto a la renta a pagar.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, J., Narváez, C., & Erazo, J. (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. ISSN: 2602-8506. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.543>
- Almanza, R., Calderón, P., & Vargas, J. (2019). Los factores internos de las pymes y su influencia en la competitividad (caso sector comercio en Lázaro Cárdenas Michoacán). *Horizontes Empresariales*, 19(2), 28-45. ISSN 0717-9901. <https://web.s.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=5&sid=7d83a3fd-c295-46c9-b2ea-1a3877f97676%40redis>
- Arciniegas, O., Pantoja, M., Carrera, P., Enríquez, J., & Arias, W. (2021). Análisis de la gestión de activos fijos de la compañía de economía mixta COMERCIBARRA de la Ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *Mikarimin*, 7, 95-106. ISSN 2528-7842. <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/2582/1896>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Romero, W. (2017). Revalorización de Propiedades de Planta y Equipo (PPyE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85 - 93. ISSN: 1609-8196. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Propiedad, planta y equipo*. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. Retrieved January 10, 2022, from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)
- 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. ISSN: 1990-8644. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 4(5.1), 217-226. ISSN 2588-0705. DOI:  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Gómez, R. (2003). Apreciaciones técnicas de la auditoría. In *Generalidades en la Auditoría* (pp. 1-179). Electrónico. <https://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/5.pdf>

International Accounting Standard Board [IASB]. (2009). Normas Internacionales de Información Financiera [Sección 17]. In *Propiedades, Planta y Equipo*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 184-190. ISSN: 2218-3620. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus29317.pdf>

Mogrovejo, M. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 145-155. ISSN 2221-724X. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.009>

Montiel, S. (2019). Tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipos bajo NIIF para PYMES. *Gerencia Libre*, 5, 116-135. ISSN: 2422 - 1732.  
[https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia\\_libre/article/download/6992/6157/16877](https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia_libre/article/download/6992/6157/16877)

Rodríguez, R., & Aviles, V. (2020). Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario. *Digital Publisher*, 5(5-1), 191-200. ISSN 2588-0705. [doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337](https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337)

- Rojas, J., & Escobar, M. (2021). Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 29(2), 45-65. ISSN: 0121-6805. DOI: <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>
- Sosa, E. (2019). Materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Tec Empresarial*, 13(1), 35-52. ISSN:1659-2395. 10.18845/te.v13i1.4300
- Tramullas, J. (2020). Temas y métodos de investigación en Ciencia de la Información, 2000-2019. Revisión bibliográfica. *Profesional de la información*, 29(4), 1-19. ISSN: 1699-2407. <https://doi.org/10.3145/epi.2020.jul.17>
- Zambrano, K. (2018). Las Pymes y su problemática empresarial. *FIPCAEC*, 3(8), 3-24. ISSN: 2588-090X. 10.23857/fipcaec.v3i8.55

## ANEXOS

### **Anexo 1. Cálculos de depreciación de equipo de oficina según el contador**

DATOS		CUENTA A LA QUE PERTENECE	
<b>FECHA</b>	1/7/20		
<b>BIEN</b>	6 Impresoras	EQUIPOS DE OFICINA	(CONTABILIDAD)
<b>COSTO HISTÓRICO</b>	\$ 12.000,00		
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$ 900,00		
<b>DEP. ANUAL</b>	\$ 1.110,00		
<b>FECHA</b>	<b>G. DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
31/12/20	\$ 555,00	\$ 555,00	CONTABILIDAD
31/12/20			AUDITORÍA

Fuente: Elaboración propia

En el anexo 1 se puede evidenciar el cálculo de la depreciación de las impresoras según el contador, donde se puede observar que tiene un mal registro de la cuenta ya que los ingresa como equipos de oficina, también se puede observar que para calcular la depreciación anual el contador toma en cuenta 10 años de vida útil del activo.

### **Anexo 2. Cálculos de depreciación de maquinaria pesada según el contador**

DATOS		CUENTA A LA QUE PERTENECE	
<b>FECHA</b>	1/5/20		
<b>BIEN</b>	3 Tailer	MAQUINARIA PESADA	(CONTABILIDAD)
<b>COSTO HISTÓRICO</b>	\$ 900.000,00		
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$ 60.000,00		
<b>DEP. ANUAL</b>	\$ 84.000,00		
<b>FECHA</b>	<b>G. DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
31/12/20	\$ 56.000,00	\$ 56.000,00	CONTABILIDAD
31/12/20			AUDITORÍA

Fuente: Elaboración propia

En el anexo 2 se puede evidenciar el cálculo de la depreciación de los tráiler según el contador, donde se puede analizar que tiene un mal registro de la cuenta ya que los ingresa como maquinaria pesada, también se puede observar que para calcular la depreciación anual el contador toma en cuenta 10 años de vida útil del activo.

### **Anexo 3. Depreciación equipo de oficina elaborado por el contador incorrectamente**

<b>Año</b>	<b>Periodo</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo en Libros</b>
				\$ 12.000,00
1	2020	\$ 555,00	\$ 555,00	\$ 11.445,00
2	2021	\$ 1.110,00	\$ 1.665,00	\$ 10.335,00
3	2022	\$ 1.110,00	\$ 2.775,00	\$ 9.225,00
4	2023	\$ 1.110,00	\$ 3.885,00	\$ 8.115,00
5	2024	\$ 1.110,00	\$ 4.995,00	\$ 7.005,00
6	2025	\$ 1.110,00	\$ 6.105,00	\$ 5.895,00
7	2026	\$ 1.110,00	\$ 7.215,00	\$ 4.785,00
8	2027	\$ 1.110,00	\$ 8.325,00	\$ 3.675,00
9	2028	\$ 1.110,00	\$ 9.435,00	\$ 2.565,00
10	2029	\$ 1.110,00	\$ 10.545,00	\$ 1.455,00
11	2030	\$ 555,00	\$ 11.100,00	\$ 900,00

Fuente: Elaborado por la autora

En el anexo 3 se puede observar la depreciación de equipos de oficina que fue elaborada por el contador donde fue realizada de manera incorrecta ya que toma 10 años de vida útil y en este tipo de bien son 3 años.

### **Anexo 4. Depreciación de maquinaria pesada elaborado por el contador incorrectamente**

<b>Año</b>	<b>Periodo</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo en Libros</b>
				\$ 900,000.00
1	2020	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 844,000.00
2	2021	\$ 84,000.00	\$ 140,000.00	\$ 760,000.00
3	2022	\$ 84,000.00	\$ 224,000.00	\$ 676,000.00
4	2023	\$ 84,000.00	\$ 308,000.00	\$ 592,000.00
5	2024	\$ 84,000.00	\$ 392,000.00	\$ 508,000.00
6	2025	\$ 84,000.00	\$ 476,000.00	\$ 424,000.00
7	2026	\$ 84,000.00	\$ 560,000.00	\$ 340,000.00
8	2027	\$ 84,000.00	\$ 644,000.00	\$ 256,000.00
9	2028	\$ 84,000.00	\$ 728,000.00	\$ 172,000.00
10	2029	\$ 84,000.00	\$ 812,000.00	\$ 88,000.00
11	2030	\$ 28,000.00	\$ 840,000.00	\$ 60,000.00
<b>TOTALES</b>		\$ 840,000.00	\$ 5,180,000.00	\$ 4,720,000.00

Fuente: Elaborado por la autora

En el anexo 4 se puede observar que la depreciación de equipos de oficina donde fue elaborada por el contador fue realizada de manera incorrecta ya que toma 10 años de vida útil y en este tipo de bien son 3 años.

**Anexo 5. Cálculos de depreciación equipo de computación según el auditor correctamente**

DATOS		CUENTA A LA QUE PERTENECE	
<b>FECHA</b>	1/7/20		
<b>BIEN</b>	6 Impresoras	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	(AUDITORÍA)
<b>COSTO HISTÓRICO</b>	\$ 12.000,00		
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$ 900,00		
<b>DEP. ANUAL</b>	\$ 3.700,00		
<b>FECHA</b>	<b>G. DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
31/12/20	\$ 555,00	\$ 555,00	CONTABILIDAD
31/12/20	\$ 1.850,00	\$ 1.850,00	AUDITORÍA

Fuente: Elaboración propia

En el anexo 5 se puede observar el registro correcto de equipos de computación que fue realizado por el auditor donde escogió los 3 años de vida útil que pertenece al bien y en su correcta cuenta contable.

**Anexo 6. Cálculos de depreciación equipo de caminero según el auditor correctamente**

DATOS		CUENTA A LA QUE PERTENECE	
<b>FECHA</b>	1/5/20		
<b>BIEN</b>	3 Tailer	EQUIPO CAMINERO	(AUDITORÍA)
<b>COSTO HISTÓRICO</b>	\$ 900.000,00		
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$ 60.000,00		
<b>DEP. ANUAL</b>	\$ 168.000,00		
<b>FECHA</b>	<b>G. DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
31/12/20	\$ 56.000,00	\$ 56.000,00	CONTABILIDAD
31/12/20	\$ 112.000,00	\$ 112.000,00	AUDITORÍA

Fuente: Elaboración propia

En el anexo 6 se puede observar el registro correcto de equipo caminero que fue realizado por el auditor donde escogió los 3 años de vida útil que pertenece al bien y en su correcta cuenta contable.

**Anexo 7. Depreciación de equipos de computación elaborado por el auditor**

<b>Año</b>	<b>Periodo</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo en Libros</b>
				\$ 12.000,00
1	2020	\$ 1.850,00	\$ 1.850,00	\$ 10.150,00
2	2021	\$ 3.700,00	\$ 5.550,00	\$ 6.450,00
3	2022	\$ 3.700,00	\$ 9.250,00	\$ 2.750,00
4	2023	\$ 1.850,00	\$ 11.100,00	\$ 900,00

Fuente: Elaboración propia

En el anexo 7 se puede evidenciar que el auditor realizó de forma correcta la depreciación de la cuenta de equipos de computación con la vida útil de 3 años y con su cuenta correspondiente.

**Anexo 8. Depreciación de equipo camionero elaborado por el auditor**

<b>Año</b>	<b>Periodo</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo en Libros</b>
				\$ 900.000,00
1	2020	\$ 112.000,00	\$ 112.000,00	\$ 788.000,00
2	2021	\$ 168.000,00	\$ 280.000,00	\$ 620.000,00
3	2022	\$ 168.000,00	\$ 448.000,00	\$ 452.000,00
4	2023	\$ 168.000,00	\$ 616.000,00	\$ 284.000,00
5	2024	\$ 168.000,00	\$ 784.000,00	\$ 116.000,00
6	2025	\$ 56.000,00	\$ 840.000,00	\$ 60.000,00

Fuente: Elaboración propia

En el anexo 8 se puede interpretar que el auditor realizó de forma correcta la depreciación de la cuenta de equipos caminero con la vida útil de 3 años y con su cuenta correspondiente.

**Anexo 9. Mayores elaborado por el contador**

**CONTABILIDAD**

EQUIPOS DE OFICINA	
\$	12.000,00

MAQUINARIA PESADA	
\$	900.000,00

DEP. ACUM EQUIPO DE OFICINA	
\$	555,00 AL 31-12-2020

DEP. ACUM MAQUINARIA PESADA	
\$	56.000,00

**Anexo 10. Mayores elaborado por el auditor**

**AUDITORÍA**

EQUIPO DE COMPUTO	
\$	12.000,00

EQUIPO CAMINERO	
\$	900.000,00

DEP. ACUM EQUIPO DE COMPUTO	
\$	1.850,00 AL 31-12-2020

DEP. ACUM EQUIPO CAMINERO	
\$	112.000,00

PÉRDIDAS ACUMULADAS	
\$	1.295,00
\$	56.000,00
\$	57.295,00

Podemos evidenciar la elaboración de los mayores según el contador y el auditor, donde se pueden evidenciar el mal registro de los valores del contador mientras que los mayores del auditor se encuentran realizado de manera correcta para proceder a ajustar los asientos contable