



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PERSPECTIVAS DE LA REVALORIZACIÓN DE MAQUINARIA PESADA
TIPO CAMINERO EN LA EMPRESA "MULTI SERVICIO DE TALLERES":
PROCEDIMIENTOS Y EFECTOS**

**CUEVA CHENCHE KARLA LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**MACHALA
2019**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Perspectivas de la revalorización de maquinaria pesada tipo caminero en la empresa "Multi Servicio de Talleres": Procedimientos y efectos

**CUEVA CHENCHE KARLA LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**MACHALA
2019**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO TITULACIÓN
ANÁLISIS DE CASOS

Perspectivas de la revalorización de maquinaria pesada tipo caminero en la empresa
"Multi Servicio de Talleres": Procedimientos y efectos

CUEVA CHENCHE KARLA LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

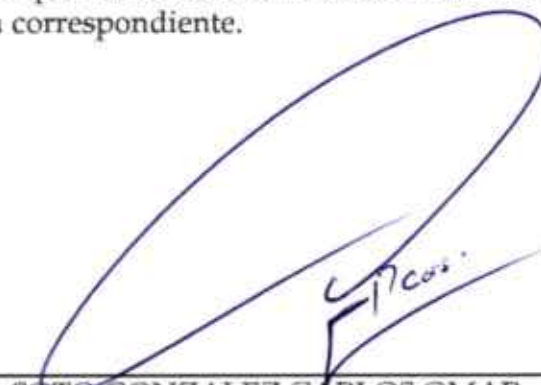
SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

MACHALA, 16 DE SEPTIEMBRE DE 2019

MACHALA
2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Perspectivas de la revalorización de maquinaria pesada tipo caminero en la empresa "Multi Servicio de Talleres": Procedimientos y efectos, 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.



SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR
0703463117
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ORELLANA ULLOA MILCA NAARA
0702510371
ESPECIALISTA 2



GUTIERREZ JARAMILLO NESTOR DANIEL
0702917311
ESPECIALISTA 3

Machala, 16 de septiembre de 2019

PERSPECTIVAS DE LA REVALORIZACIÓN DE LA MAQUINARIA PESADA TIPO CAMINERO EN LA EMPRESA MULTI SERVICIOS DE TALLERES: PROCEDIMIENTOS Y EFECTOS

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.utmachala.edu.ec

Fuente de Internet

1%

2

dspace.ucuenca.edu.ec

Fuente de Internet

1%

3

Submitted to Universidad Libre Seccional Pereira

Trabajo del estudiante

1%

4

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

1%

5

repositorio.uta.edu.ec

Fuente de Internet

<1%

6

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1%

7

Submitted to Escuela Superior Politécnica del Litoral

Trabajo del estudiante

<1%

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

La que suscribe, CUEVA CHENCHE KARLA LISSETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Perspectivas de la revalorización de maquinaria pesada tipo caminero en la empresa "Multi Servicio de Talleres": Procedimientos y efectos, 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, 16 de septiembre de 2019



CUEVA CHENCHE KARLA LISSETH
0705501526

DEDICATORIA

A Dios por su infinito amor, por brindarme la oportunidad de cumplir cada una de las metas y nunca desampararme.

A Juan Cueva y Marina Chenche, mis amados padres por su apoyo incondicional, dedicación, y perseverancia en el transcurso de mi vida después de tantas caídas han sabido darme la mano para volver a levantarme y poder alcanzar mis metas.

A mis hermanas Eliza, Hillary, Karelys y mi hermano Jasmany, ya que son un apoyo incondicional, quienes han estado ahí para hacer de mis días más locos y divertidos.

A mis queridos amigos Jessica y Darwin grandes personas que se conocen en el camino, a cada una de las personas que me brindaron su amistad y apoyo en esta trayectoria.

A quien supo tomar mi mano y apoyarme en los momentos cuando todo parecía salir mal.

Karla Cueva Chenche.

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme a lo largo de mi existencia, ser mi fortaleza y apoyo en los momentos más difíciles de mi vida.

A mis padres por la enseñanza brindada en cada paso que doy en mi vida, por creer en cada meta propuesta.

A la Universidad Técnica de Machala, por abrir las puertas a cada uno de nosotros como estudiantes, a los docentes que formaron parte de mi trayectoria estudiantil, mismos que brindaron su conocimiento para formar grandes profesionales.

Al Ing. Carlos Soto tutor del presente trabajo de titulación, por brindar cada uno de sus conocimientos y experiencia para lograr este trabajo.

A la persona que me enseñó a creer y a confiar en mí, quien hizo que descubriera lo capaz de lograr todo lo propuesto.

Karla Cueva Chenche

RESUMEN

La presente investigación se orienta en averiguar y encontrar cuál sería la manera más adecuada de aplicar una revalorización a la propiedad, planta y equipo; en el presente estudio encontramos el caso que se enfoca en estudiar la revalorización de activos fijos aplicando a la maquinaria pesada tipo caminero, de tal manera se pueda establecer el tratamiento contable adecuado.

Cabe hacer énfasis que dentro de nuestro país no existe estudios profundizados donde analicen el manejo de la revalorización de la propiedad planta y equipo, es por eso la presente se enfoca en investigar de la manera más minuciosa el tratamiento al que se acogerán los activos fijos, el hecho en donde surge las incógnitas de que exista una factibilidad cuando sea aplicada la misma.

Dentro de nuestro campo existe un bajo conocimiento sobre los tratamientos contables al implementar una revalorización de activos fijos, debido al desconocimiento que existe no permite tener el asesoramiento adecuado que acceda saber el valor real que tuviera el activo.

El estudio se orienta en analizar las políticas contables mantiene establecidas la empresa para ejecutar los registros de la propiedad planta y equipo, de esta manera el estudio de la aplicación de la revalorización permitirá obtener perspectivas de la influencia de la revalorización que se presentaría en los estados financieros de la empresa.

El déficit de conocimiento provoca que las empresas no realicen el direccionamiento adecuado de la cuenta al momento de registrarlo por ende los repuestos y/o piezas fundamentales para la maquinaria pesada tipo caminero no podrían ser contabilizadas de manera precisa, existiría la duda entre

registrarlas como gasto o como costo ya que formarían parte de la ejecución de la actividad económica.

En cuanto al manejo contable que las empresas generalmente mantiene, no están siendo correctamente aplicadas o a su vez no están siendo asesorados de una manera adecuada, por ende esta investigación tiene como objetivo analizar las políticas contables que direccionen a la revalorización de activos fijos haciendo referencia a la información obtenida en el transcurso de la misma, para obtener una mayor productividad de la empresa, mismo que se verá reflejada en los estados financieros.

Existen varios modelos de revalorización de propiedad planta y equipo que se puedan aplicar, para la respectiva ejecución del modelo de revalorización se debe primero considerar qué tipo de activo se va a revaluar, ya que su aplicación es direccionado de acuerdo al bien a evaluar.

Considerado que al aplicar una revalorización a la propiedad planta y equipo permitirá obtener dos aspectos, dentro de los cuales se considera el aspecto positivo que se da cuando la revalorización afecta de manera positiva al activo, mismo que se refleja hacia el superávit del activo, y el aspecto negativo, este se obtendría cuando la revalorización afecta al valor de la propiedad, planta y equipo, mismo que provocaría un déficit en el mismo, el estudio de la revalorización y los aspectos que se obtendría luego de su aplicación se podrán ver reflejadas principalmente en el Activo y el patrimonio de la empresa.

Palabras claves: Activos fijos, revalorización, políticas contables, tratamiento contable.

ABSTRAC

The present investigation is oriented in finding out and finding what would be the most appropriate way to apply a revaluation to property, plant and equipment; In the present study we find the case that focuses on studying the revaluation of fixed assets by applying to heavy machinery type road, so that the appropriate accounting treatment can be established.

It should be emphasized that within our country there are no in-depth studies where they analyze the management of the revaluation of the property plant and equipment, that is why this is focused on investigating in a more thorough way the treatment to which the fixed assets would be received, the fact where the unknowns arise that there is a feasibility when the mass is applied.

Within our field there is a low level of knowledge about accounting treatments when implementing a revaluation of fixed assets, due to the lack of knowledge that exists, it does not allow us to have the appropriate advice to access to know the real value of the asset.

The study is focused on analyzing the accounting policies established by the company to execute the records of the plant and equipment property, in this way the study of the application of the revaluation will allow to obtain perspectives of the influence of the revaluation that would be presented in the states Company financial.

The knowledge deficit causes companies not to properly address the account at the time of registration, therefore the spare parts and / or fundamental parts for heavy machinery type road could not be accounted for accurately, there would be doubt between registering them as an expense or as a cost since it would be part of the execution of the economic activity.

As for the accounting management that companies generally maintain, they are not being properly applied or in turn are not being adequately advised, therefore

this research aims to analyze the accounting policies that lead to the revaluation of fixed assets referring to the information obtained in the course of it, to obtain greater productivity of the company, which will be reflected in the financial statements.

There are several models of revaluation of property, plant and equipment that can be applied, for the respective execution of the revaluation model, one must first consider what type of asset is to be revalued, since its application is addressed according to the good to be evaluated.

Considering that when applying a revaluation to the property plant and equipment will allow to obtain two aspects, within which the positive aspect is considered when the revaluation positively affects the asset, which will be reflected towards the surplus of the asset, and the negative aspect, this would be obtained when the revaluation affects the value of the property, plant and equipment, which would cause a deficit in it, the study of the revaluation and the aspects that would be obtained after its application can be reflected mainly in the assets and assets of the company.

Keywords: Fixed assets, revaluation, accounting policies, accounting treatment.

Contenido

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN.....	3
ABSTRAC.....	5
INTRODUCCION.....	10
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	11
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.....	11
1.1.1. Tema de investigación.....	11
1.1.2. Objeto de estudio.....	11
1.1.3. Contextualización.....	11
1.2. Hechos de interés.....	12
1.2.1. Problemática.....	12
1.2.2. Justificación de la investigación.....	13
1.3. Objetivos de la investigación.....	14
1.3.1. Objetivo general	14
1.3.2. Objetivo específico.....	14
2. CAPÍTULO II.....	15
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO EPISTEMOLÓGICA.....	15
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia.....	15

2.1.1.	Antecedentes investigativos.....	15
2.1.2.	Fundamentación legal.....	17
2.2.	Bases teóricas de la investigación.....	18
3.	CAPITULO III.....	20
	PROCESO METODOLÓGICO.....	20
3.1.	Diseño o tradición de la investigación seleccionada.....	20
3.1.1.	Modalidades básicas de la investigación.....	20
3.1.2.	Metodología de la investigación.....	21
3.1.3.	Análisis de factibilidad de la investigación.....	21
3.2.	Proceso de recolección de datos de la investigación.....	22
3.2.1.	Plan de recolección de la investigación.....	22
3.2.2.	Plan de procesamiento y análisis de la información.....	23
3.3.	Sistema de categorización en el análisis de datos.....	24
3.3.1.	Aplicación de los instrumentos.....	24
	CAPITULO IV.....	37
4.	Resultado de la investigación.....	37
4.1.	Descripción y argumentación teórica de resultados.....	37
4.2.	Conclusiones.....	38
4.3.	Recomendaciones.....	38
	Bibliografía.....	39

CONTENIDOS DE FIGURA

Figura 1 Plan de recolección de la información.....	18
---	----

CONTENIDO DE TABLA

Tabla 1. Tipos de posibilidades.....	20
Tabla 2 Balance General.....	29
Tabla 3 Cuadro de Depreciación de Excavadora Cat 320L.....	31
Tabla 5 Registro de Asiento Contable.....	31
Tabla 4 Cuadro de Cálculo de Revaluación.....	31

INTRODUCCIÓN

En el país hay muy pocos estudios acerca de la revalorización de activos fijos y recambios de piezas, por ende, existe la falta de asesoramiento hacia las empresas al momento de realizar un correcto registro contable de cuando realizan el cambio y/o implementación de piezas o repuestos de funcionamiento para vehículos y maquinarias.

Por ello el presente trabajo se enfoca en realizar el estudio, análisis e investigación del recambio de piezas o repuestos en los activos fijos como vehículos y maquinaria de la empresa MultiServicios de Talleres para darle un sentido o guía para los futuros registros contables.

Considerando que en la NIC 16 existen dos métodos que nos permite realizar el registro, el método histórico y el método de revaluación, para que la empresa pueda escoger uno de los métodos antes mencionados deberá tomar en cuenta las políticas de registro que lleva la misma, o en otro caso se necesitará contratar con los servicios profesionales de un perito autorizado para la revaluación. (Norma Internacional de Contabilidad, Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2009)

Obtenido el nuevo valor según el análisis realizado a los activos fijos, su revalorización se considerará en dos aspectos los cuales pueden ir hacia abajo o hacia arriba, los mismos que se verán reflejados en el patrimonio de la empresa, la dirección hacia la que se mueva el nuevo valor del activo debe ser tomado por contabilidad realizando los ajustes correspondientes, ya que los mismos serán reflejados en los estados financieros que presente la empresa. (Vega Castro & González Cerrud, 2014)

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.

1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.

1.1.1. Tema de investigación.

“Perspectivas de la revalorización de maquinaria pesada tipo caminero en la empresa “Multi Servicio de Talleres: Procedimientos y efectos”.

1.1.2. Objeto de estudio.

Consiste en realizar una investigación minuciosa sobre la revalorización de activos fijos para conocer y a su vez analizar cuando una empresa puede aplicar políticas contables sobre la revalorización de los mismos, de esta manera la empresa podría aplicar el respectivo tratamiento contable a la maquinaria pesada en este caso, considerando que muchas empresas no aplican revalorización respectiva a los bienes estimados, sino se basa en una depreciación de manera individual para el activo fijo histórico y el nuevo.

1.1.3. Contextualización

Cuando se hace referencia a la revalorización de la propiedad planta y equipo de una empresa hacemos enfoque al año 1996, dirigiéndonos en España y Latinoamérica campos en la cual fueron circunstanciales para poder tener conocimiento de la posición económica que mantiene las empresas de manera veraz. (Hervás , 2005)

El enfoque en la revalorización con el transcurso de los años y considerando que se torna un tema fundamental a nivel mundial, ya que es obtener de los estados financieros información factible para la empresa, la misma que en el transcurso de los tiempos ha permitido de potenciales inversionistas visualicen

la parte más benéfica de la empresa para ellos mismo. (Maza Iñiguez, Chávez Cruz , & Herrera Peña, 2017)

El cantón Machala, según análisis guiados por medio del portal de Compras Públicas según, las ofertas extendidas dentro de la misma es una ciudad con bajo potencial en el patio de maquinaria pesada, ya que no existen muchos oferentes para la misma, lo cual provoca que exista un déficit en conocimiento sobre los tratamientos contables que se podrían aplicar para una revalorización contable en los activos fijos.

Realizando un análisis dentro de la empresa Multi Servicio de Talleres se encontró que tiene este déficit, considerando que la misma mantiene un inadecuado control de políticas contables la cual no le permite realizar revalorizaciones de activos fijos, luego de los estudios realizados a la empresa se llegó al punto de que existe una baja de políticas contables, por ende se estima que la empresa posiblemente no mantenga los tratamientos contables adecuados para ser aplicados.

En el caso de la empresa Multi Servicio de Talleres al tener en existencia un patio de maquinaria pesada extenso cuenta con posibilidades frecuentes de realizar cambios de repuestos o piezas que son de funcionamiento para dicha maquinaria, por ende son más propensos de aplicar políticas contables sobre la revalorización de activos fijos, las mismas que podrían ser establecidas de enfoques diferentes, en las cuales se podrían considerar los valores, la importancia y el tiempo de vida útil que generaría el nuevo repuesto o pieza de la maquinaria.

1.2. Hechos de interés

1.2.1. Problemática

Uno de los puntos más débiles que existe dentro de la empresa “Multi Servicio de Talleres” es el déficit de políticas contables para la revalorización de activos fijos ya que al contar con maquinaria pesada tipo caminero, al realizar cambios

de repuestos importantes para el funcionamiento de la misma los costos son muy elevados y en muchos de los casos son considerados como un gasto y no son evaluados para aplicar como una revalorización del activo.

El déficit de políticas contables para revalorización de activos fijos, dentro de una empresa es preocupante y alarmante, ya que principalmente si la empresa cuenta con activos fijos como maquinaria o vehículos pesados, al tener estos déficit provoca que exista el desconocimiento total o parcial de cuándo se podría aplicar la revalorización contable sobre los activos fijos, y existiría el desconocimiento del tratamiento contable adecuado.

Se considera también como una problemática que al existir desconocimiento sobre la revalorización de activos fijos, esto provocaría que los registros contables se los esté llevando de manera inadecuada, tomando en cuenta que los repuestos que son costos elevados son considerados como parte del gasto dentro de la contabilidad y no estarían siendo valorado como otros activos fijos al estimarlo de manera individual o aplicar una revalorización del activo.

Al existir adquisiciones que son otros activos fijos y se encuentran considerados como parte del gasto dentro de la contabilidad, esto desencadena que exista un aumento en el gasto que tiene la empresa lo cual originaría la disminución del activo de la empresa, enfocándose como prioridad el activo fijo de un valor mínimo dentro del balance.

En el momento que la empresa mantiene el valor del activo fijo bajo. se puede considerar que en el futuro la misma no podría ser considerada capaz de obtener posibles inversionistas o también sería tomada como una empresa con bajo estándar para obtener ofertas crediticias con instituciones financieras, lo cual compromete que exista una disminución de ejecución de nuevos proyectos empresariales.

1.2.2. Justificación de la investigación.

La presente investigación encamina en realizar un estudio e investigación de la forma adecuada de aplicar revalorización de los activos fijos, en el presente caso se enfoca en la maquinaria pesada tipo caminero, de esta manera se pueda conocer el débito tratamiento contable a aplicar, luego de un análisis a las empresas se considera que las mismas no mantienen debidas políticas contables que permitan realizar un revalorización de activos.

El estudio se enfoca en analizar que la empresa no consta con la asesoría adecuada para poder establecer políticas contables que sean favorables para la misma sin dejar a un lado el régimen de las normativas establecidas.

De la misma forma se considera que las empresas no están realizando los análisis necesarios en el momento de realizar sus registros contables, el déficit de capacitación y estudios en el área permite que muchas de las empresas dejen a un lado los beneficios que pueden obtener estableciendo un correcto manual contable.

Considerando de gran importancia la presente ya que permite que muchas de las empresas analicen sus políticas y/o registros contables que mantienen, y a su vez realizar una reestructuración de las mismas, la cual les permitirá tener beneficios.

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Analizar el efecto las de las políticas contables que enfocan la revalorización de activos fijos sobre la maquinaria tipo caminero como activo fijo dentro de la empresa “Multi Servicio de Talleres”.

1.3.2. Objetivo específico

- Estudiar las políticas contables que mantiene la empresa “Multi Servicio de Talleres” que aplique a la cuenta de propiedad, planta y equipo; y su respectiva depreciación.

- Analizar los cambios obtenidos en los estados financieros al aplicar la revalorización de activos fijos.
- Demostrar que tipo de cambios existen al aplicar la revalorización a la maquinaria tipo caminero.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO EPISTEMOLÓGICA

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

La presente investigación se centra en utilizar el enfoque cualitativo como parte principal hacia la revalorización del activo fijo, mismo que se aplica porque gracias a su orientación nos permite describir conclusiones óptimas, las cuales se encuentren adquiridas por la observación realizada o a través de la experiencia que se ha generado dentro de la investigación.

A su vez se incrementa el enfoque cuantitativo, mismo que permitirá analizar los resultados obtenidos, si la aplicación de la revalorización nos generará un valor creciente el cual consideraremos como el superávit para la empresa o un valor decreciente mismo que se denominara como el déficit para la misma, con este enfoque encontraremos la variación de los valores que se presentarán en los estados financieros.

2.1.1. Antecedentes investigativos.

Mediante una previa indagación elaborada a la empresa Multi Servicio de Talleres, se ha determinado que no existen investigaciones históricas sobre la revalorización de activos fijos y sus respectivos tratamientos contables. La empresa no presenta políticas contables enfocadas en la revalorización de

propiedad planta y equipo por falta de conocimiento y/o asesoramiento de los antiguos contadores.

Cuando se habla de la revalorización existe falta de preparación en el tema, debido a estas falencias muchas universidades se han enfocado en realizar una investigación para poder analizar la factibilidad de la misma en diferentes tipos de activos fijos; a continuación se presentará proyectos de temas referenciales al tema que ya han sido culminados:

- “Contabilización de valores por cambios que se produzcan en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, según NIIF para PYMES.” (Sacoto Díaz & Rivera Barrera, 2012). El presente proyecto se realizó con la finalidad de obtener alternativas de tratamientos contables para la contabilización de propiedad, planta y equipo al momento de tener cambio de valores producidos luego de su instalación, indicando la importancia de la contabilización para los estados financieros para visualizar la rentabilidad de la empresa.
- “La valoración de propiedad planta y equipo y su relación en la evolución del patrimonio” (Caiminagua Medina, 2015). Enfocado en el sector agrícola la investigación se torna en la importancia de mantener un control a la cuenta de propiedad, planta y equipo; ya que la falta de políticas contables aplicables a la misma podría provocar una baja evolución del patrimonio en los estados financieros.
- “Valoración de la propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera para pequeñas empresas camaroneras”. (Alvarado León, 2015). Por medio del análisis obtenido en la investigación se da a conocer la importancia de la valoración de la cuenta propiedad, planta y equipo; la misma que al tener la aplicación correcta de las NIIF permite que la empresa tenga los valores reales para toma de decisión.
- “Revaluación del activo fijo como práctica contable que permite incrementar el valor en libros del patrimonio a valor de mercado”. (Requelme Díaz,

2015). Con la idea de presentar una investigación que enfoque la aplicación de la revaluación de un activo fijo, la cual permite observar el cambio del valor en libros dentro del patrimonio de la empresa, obteniendo como resultado el incremento del mismo; haciendo énfasis que los procedimientos pueden ser llevados a cabo por medio de una estructura organizacional dentro del área contable.

- “Ajuste y reclasificación de propiedad, planta y equipo propuestos en una auditoría hacia los estados financieros”. (Ramírez Escalante, 2016) Las bases importantes para aplicar un correcto tratamiento contable se focaliza en utilizar las normativas adecuadas como en el presente se basa en las NIC & NIIF, en la cual determina la valoración que mantendría la propiedad, planta y equipo en el momento indicado, la misma que permitirá que los usuarios al observar los estados financieros puedan distinguir la inversión del mismo.

2.1.2. Fundamentación legal.

- Normas Internacionales de Información Financiera.- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a la empresa permitirá que esta mantenga más credibilidad en la presentación de la información de la misma.

Para la presente investigación nos acogemos a la NIIF 10, ya que a través de la misma establecemos principios adecuados para la presentación de los Estados Financieros de la empresa. (Norma Internacional de Información Financiera, 2012)

- Normas Internacionales de Contabilidad.- Esta es una normativa muy fundamental para la presente investigación, ya que se toma de referencia la NIC 16 que hace énfasis a la propiedad planta y equipo, misma que explica cómo realizar la medición, que tipos de depreciaciones y cuando las

podríamos aplicar, así mismo dentro de la misma normativa encontramos el tiempo de vida útil mantiene cada activo fijo. (Norma Internacional de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

- Ley de Régimen Tributario Interno.- El estudio y enfoque de la Ley de Régimen Tributario Interno es importante para el desarrollo de la investigación ya que como conocemos en nuestro país las sociedades, personas naturales Obligadas y No obligadas a llevar contabilidad como contribuyentes se encuentran regidos a declarar los movimientos que tiene en el giro a su actividad económica.

En el caso de las Sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad se encuentran en la obligación de detallar minuciosamente los movimientos obtenidos en el ejercicio fiscal, mismo que deberá ser igual a los balances obtenidos del contribuyente.

- Instructivo para el proceso de revalorización de los Bienes del Sector Público.- Para la empresa “Multi Servicio de Talleres” es importante el análisis del presente instructivo, porque el estudio de esta aplicación es vital ya que nos demuestra con puntos claves como el Sector Público implementa una revalorización a los bienes, ya que este instructivo va direccionado a las instituciones públicas de nuestro país, y nuestra empresa se encuentra establecida en el Ecuador podemos acoger el presente como guía para la resolución y enfoque de nuestro tema. (Ayala , Hidalgo , García , Vega , & Yanchaliquin, 2018)

2.2. Bases teóricas de la investigación

- 2.2.1. *Activo fijo.* Es valorado como activo a todo aquel recurso que permita obtener un rendimiento económico a beneficio de la empresa, el mismo deberá ser aprovechado por más de un ejercicio fiscal, este será empleado para la producción de la empresa. (Chávez Cruz , Campuzano Vásquez , & Alvarado Avilés , Contabilidad Intermedia, 2015)

- 2.2.2. *Propiedad, planta y equipo.* La propiedad, planta y equipo es considerada como un recurso que mantiene un lapso histórico en el tiempo, el mismo que es dirigido por la empresa, el cual es utilizado para la ejecución de la actividad económica; esta puede ser enfocada tanto productiva, comercial o de servicio; la ejecución de este recurso permite que la empresa obtenga una renta. (Chávez Cruz , Campuzano Vásquez , & Alvarado Avilés , Contabilidad Intermedia, 2015).
- 2.2.3. *Revalorización.* La revalorización es el cambio de valor hacia el activo fijo, mismo que podría generarse en dos aspectos, como ascendente o decreciente. La revalorización de un activo permite que los resultados sean plasmados en los estados financieros. (Maza Iñiguez, Chávez Cruz , & Herrera Peña, 2017).
- 2.2.4. *Revaluación.* La revaluación es considerado como el resultado integral cuando el valor del activo incrementare, y al existir un decrecimiento del valor del activo se plasmara en el resultado del ejercicio fiscal. (Chávez Cruz , Campuzano Vásquez , & Alvarado Avilés , Contabilidad Intermedia, 2015)
- 2.2.5. *Deterioro.* Se considera como deterioro a la pérdida, desgaste o a la degeneración del activo, la cual provocaría el cambio del valor en el mismo. (Perea Murillo, 2018)
- 2.2.6. *Depreciación.* Es considerada como la disminución que obtiene el activo en su valor o precio, la cual es provocada por varios aspectos que afectan directamente a la propiedad planta y equipo dentro de los cuales pueden ser por el tiempo que ha transcurrido, el uso que ha recibido el mismo. (Perea Murillo, 2018)
- 2.2.7. *Vida Útil.* La vida útil es aquel tiempo estimado que la propiedad planta y equipo pueda ser utilizada para la producción. (Chávez

Cruz , Campuzano Vásquez , & Alvarado Avilés , Contabilidad Intermedia, 2015)

2.2.8. *Políticas contables.* Maza, Chávez & Herrera analizan según su cita a la Normativa Internacional que las políticas contables serán establecidas y/o cambiadas de manera obligatoria basándose a las normas. (Maza Iñiguez, Chávez Cruz , & Herrera Peña, 2017)

2.2.9. *Tratamiento contable.* El tratamiento contable permite generar una estructura adecuada, y de manera organizada, la misma que al ser aplicada en una empresa concederá una orientación adecuada para la empresa. (Rodriguez García & Ruiz Torres, 2016)

2.2.10. *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).* Las normas genera beneficios para cada uno de sus usuarios debido a que genera técnicas para cada una de los procesos contables, quienes a su vez se reflejan en sus estados de resultados, y permite a la gerencia analizarlos y optar por las mejores decisiones acorde a sus necesidades. (Encalada Encarnación, Encarnación Merchán, & Ruíz Quesada, 2018)

2.2.11. *Estados financieros.* Dentro de los Estados financieros demuestra el resultado obtenido por el proceso contable realizados en un determinado ejercicio fiscal. (Cevallos Bravo, Dávila Pinto, & Mantilla Garcés, 2015)

Los estados financieros son el resultado del proceso contable, su objetivo principal es dar a conocer a los usuarios, los resultados obtenidos de las actividades registradas por cada una de las operaciones que se realiza dentro de la empresa, los mismos que son elaborados y presentado bajo algunas normas, entre ellas; NIIF para Pymes, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales

de Información Financiera (NIIF). (Correa Armijos & Burgos Burgos, 2016)

2.2.12. *Maquinaria pesada*. Se estima que una maquinaria es aquel dispositivo mecánico y/o técnico, la misma que se encuentra movida por un principio de energía. (Aillon Maroto, 2016)

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Diseño o tradición de la investigación seleccionada.

3.1.1. Modalidades básicas de la investigación.

Para el desarrollo de la presente evaluación hacemos referencia a las siguientes modalidades utilizadas:

Investigación bibliográfica. La aplicación de la investigación documental es importante, ya que se da a conocer el significado de los términos más utilizados en el presente trabajo, mismos que pertenecen a diversos autores enfocándose a muchas formas de bibliografía, el conocimiento de estos términos son fundamentales para el desarrollo del tema, y para una comprensión rápida a los lectores del mismo.

Método Cualitativo. La implementación del método es elemental en nuestra investigación ya que el mismo se enfoca en analizar los puntos de vistas que mantiene cada uno de los participantes en torno a los aspectos que comprenden a nuestro tema.

Se considera que el método cualitativo directamente tiende a ser inductivo porque en el desarrollo de la investigación vamos obteniendo argumentos los cuales se forjan con la parte teórica y la inducción del investigador. (Guerrero Bejarano , 2016)

Investigación de campo. En el desarrollo de nuestro tema la implementación de la investigación de campo permite que el investigador recepta la información necesaria de manera directa de las circunstancias que pasan en el entorno investigativo.

Realizando análisis directamente al contador persona encargada del departamento de contabilidad de la empresa Multi Servicios de Talleres, ubicada en la ciudad de Machala.

3.1.2. Metodología de la investigación.

Para el desarrollo de una investigación encontramos muchos métodos aplicables a la investigación, de los cuales en la presente investigación se utilizara las siguientes:

- *Investigación Documental.* Implementar esta metodología en nuestra investigación ayudará a mantener bases bibliográficas la cual facilitara la ejecución de la investigación.
- *Investigación exploratorio.* Es importante la implementación de esta metodología en nuestra investigación, ya que el campo investigativo de nuestro tema no es muy amplio, por ende se necesita explorar incluso los temas enfocados en todas las áreas posibles para una conclusión precisa.
- *Investigación descriptiva.* Esta metodología permite realizar la identificación de los problemas dentro de la ejecución de la investigación, realizando las descripciones adecuadas de los eventos investigados. (Dominguez Granda, 2015)

3.1.3. Análisis de factibilidad de la investigación.

Para empezar la ejecución de la presente investigación se ha realizado la correspondiente comprobación de herramientas y recursos que son de fundamental necesidad para la ejecución. Se procederá a detallar los requisitos para la finalización de la investigación:

(Gallego Cossío , Hernández Aro, & Clavijo Bustos , 2016)

Tabla 1. Tipos de posibilidades

TIPOS DE POSIBILIDADES

Organizacional	Para la ejecución de la investigación se requiere la visita a la empresa, para realizar la entrevista al contador como persona responsable del departamento de contabilidad.
Económica	Para el cumplimiento de la investigación se posee el recurso económico necesario para costear el transporte, los refrigerios y gastos de imprevisto.
Tecnológica	Se mantiene los recursos necesarios para la ejecución de la investigación, para el caso se consta con una computadora, acceso al internet y teléfono celular.

Académica

La investigación se encuentra direccionada en el área de la Contabilidad, para la cual se implementaran conocimientos que han sido adquiridos en el transcurso académico.

3.2. Proceso de recolección de datos de la investigación

3.2.1. Plan de recolección de la investigación

El presente ítem da a conocer los procesos que se han ejecutado para poder obtener la información necesaria para la presente investigación, dentro de las cuales se implican todas las técnicas y herramientas necesarias, mismas que permitirán obtener datos precisos y veraces, la técnica precisa para este trabajo es la entrevista.

Para el desarrollo de la entrevista se considera las características señaladas por Troncoso Pantoja & Amaya Placencia (2017):

1. Analizar el sujeto de estudio (conocimiento, pensamientos)
2. Espacio físico (ambiente tranquilo)
3. Consentimiento informado (aprobado por el entrevistado)
4. Equipos para el registro de información.
5. Guía de la entrevista, (registro escrito de las preguntas)

Dentro de los instrumentos cualitativos de medición para una investigación, se encuentra la entrevista, que de acuerdo a la investigación de Cadena Iñiguez, y otros (2017), detalla algunos tipos de entrevista; la entrevista de profundidad, entrevista informal, entrevista semiestructurada, de la cual para objeto de este estudio de investigación, se seleccionó la entrevista de profundidad que tiene la

característica de contener preguntas más abiertas a un tema en particular, donde permite a entrevistado expresar sus opiniones desde su punto de vista.

Para la ejecución de la entrevista primero se realiza un análisis de nuestra hipótesis y las teorías antes establecidas, mismo que permitirá formular las preguntas claves para el cuestionario a ejecutar.

La entrevista se la realizará a la contadora y responsable del departamento contable de la empresa Multi Servicio de Talleres, a la Ing. Alexandra Álvarez, una vez ejecutada la entrevista se procederá a analizar las respuestas obtenidas.

Con los análisis obtenidos y la investigación bibliográfica que se ha realizado se podrá constatar si la ejecución de todos los procedimientos contables que se realizan dentro del departamento son los necesarios y/o adecuados para la misma empresa.

Además de la entrevista, es importante solicitar las políticas contables que la empresa mantiene, de esta forma se puede realizar un análisis a cada una de las mismas. El correcto uso de las políticas contables que se aplican a una empresa permitirá que la misma tenga un correcto funcionamiento, demostrando que cada una de las políticas implica un desarrollo preciso para la empresa, así mismo permitirá obtener buenos resultados finales.

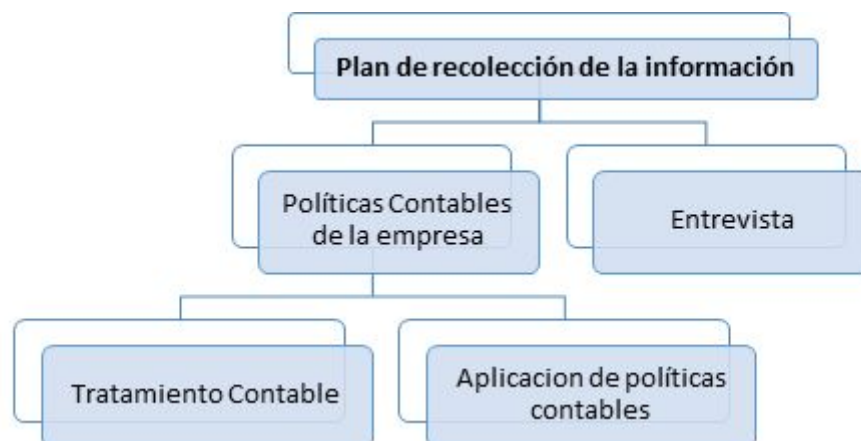


Figura 1 Plan de recolección de la información

3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información.

De acuerdo a la investigación realizada por Pulido Polo (2015), el plan de procesamiento de la información alude a un diseño de la investigación en cuanto a técnicas y métodos más adecuados que permitan el tratamiento más adecuado a los objetivos planteados en la investigación.

En la ejecución del plan de procesamiento nos permite filtrar los datos que se han obtenido en la recolección, este paso posibilita que se deseche la información menos relevante para la investigación, de tal manera transcurrida este proceso se continúa con la evaluación de las respuestas obtenidas en la entrevista.

Luego de los procesos antes mencionados se proceder a realizar el análisis de los datos relevantes, mismos que facilitarán llegar a los resultados necesarios basándose en las fuentes bibliográficas como sustento la cual será comparada con la información filtrada.

3.3. Sistema de categorización en el análisis de datos.

3.3.1. Aplicación de los instrumentos.

Entrevista

v **¿La empresa Multi Servicio de Talleres consta con políticas contables?**

La empresa Multi Servicio de Talleres no aplica ni cuenta con políticas contable.

Análisis: Existe un similitud en todas las políticas contables, cuando una empresa realiza un cambio en alguna de ellas se lo deberá ejecutar cuando la NIC, la SIC o el Consejo Nacional de Contabilidad de la Contaduría Pública de la Nación lo haya requerido, o en el caso de que la transacción a aplicar influya

en los Estados Financieros. (Valdivia Loayza , Vargas Calderón , Paredes Reátegui, & Sánchez Rubianes, 2003)

v ¿Cómo se asigna el tratamiento contable a cada una de las cuentas que mantiene la empresa dentro de su plan de cuentas?

El tratamiento contable que se aplica a cada una de las cuentas que mantiene la empresa en su plan de cuentas es según la experiencia que he adquirido en el transcurso de la vida profesional.

Análisis: El marco teórico establecido en las NIIF indica que la organización es aquella que puede diseñar su manual contable dentro de las cual pueda detallar los procedimientos donde incluso de especifiquen los procedimientos contables.

Para el cumplimiento del tratamiento contable se deberá tomar las responsabilidades de la interpretación, la aplicación y exigir para cumplir los mismos. (Santos Cid, 2016)

¿La empresa realiza valoración de las cuentas que constan dentro de los balances?

La empresa realiza cierres trimestrales, mismos que permiten que se mantenga un mejor control de cada una de las cuentas, por ende en el momento de realizar los cortes realizó la valoración de las cuentas.

Análisis: La valoración de las cuentas contables que mantiene una empresa se mide según los principios contables que han sido establecidos desde el origen de la misma, ya que estos se encuentran formados por reglas o guías que están consignadas por las Normativas respectivas. (Rey Pombo, 2018)

Considerando que la valoración es aquel valor de tipo monetario que se encuentre asignado y se pueda aplicar a cada una de las cuentas contables que forman parte de los estados financieros de la empresa, este proceso de valoración debe ser establecido de la manera más adecuada para que la empresa pudiera ejecutarla.

¿La empresa consta con propiedad, planta y equipo?; ¿Qué tipo de propiedad, planta y equipo tiene la empresa?

La empresa si cuenta con propiedad, planta y equipo, el mismo que tiene un campo amplio, nuestra PPyE se clasifica de la siguiente manera:

Vehículos dentro de los cuales tenemos volquetas, tanqueros, recolectores de basura, camiones; Maquinaria pesada dentro de las cuales podemos mencionar que son tipo caminero como tractor oruga, excavadora oruga, retroexcavadora, rodillo, motoniveladora, bacheadora; equipo de cómputo dentro de los cuales se tiene el servidor, las computadoras, impresoras, copiadora; edificios, terrenos.

Análisis: Las empresas que mantienen propiedad, planta y equipo debe analizar la adquisición de cada uno de ellos, ya que el correcto análisis permitirá obtener una excelente clasificación de activos.

v ¿La empresa mantiene un valor estándar cuando se refiere a la valorización de los activos?

La empresa no tiene un valor establecido para la valorización de los activos.

Análisis: La valoración que se aplique a los activos fijos se deberán realizar basándose a las normas internacionales de contabilidad, ya que esta es la forma que se puede revelar la realidad económica que tiene la empresa,

dentro de los cuales podemos detallar a continuación los más relevantes aplicables al caso:

- Costo histórico: Aquel que se enfoca a la relación del precio del activo al adquirirlo.
- Valor razonable: Este es un valor referencial para poder realizar la adquisición de un activo, mismo que se lo puede obtener relacionando los valores que se encuentran en el mercado.
- Valor en uso: Este valor se lo adquiere en los flujos de efectivo, mientras se mantiene en la utilización normal de la actividad comercial.
- Valor neto contable: Es la cuantía por la cual el activo aparece registrado en el balance, dentro de la cual incluye amortización y a su vez correcciones de manera valorativa que sean aplicables por el deterioro.
- Valor residual: Es aquel valor que la empresa considera alcanzar cuando vendiera el activo. (Gallgo Arango , Villa Romero, Zapata Calle, & Castaño Rios , 2017)

v ¿La empresa realiza la compra de maquinaria pesada tipo caminero nuevos?

La empresa al realizar la adquisición de un activo fijo en general no considera que sea de paquete, ni nuevos, se centran en verificar el tiempo de uso, su funcionalidad y año del mismo.

Análisis: Para las empresas es importante implementar política contables adecuadas, a su vez muchas de las mismas acogen como política la forma de adquisición de la propiedad planta y equipo, aunque es libre elección la manera en que la empresa obtenga los activos.

v ¿La empresa verifica/evalúa el estado de la maquinaria pesada tipo caminero en el momento de realizar la adquisición?

Cuando la empresa realiza la adquisición de una maquinaria pesada tipo caminero se toma en cuenta algunos aspectos, por ejemplo año de la maquinaria, tipo de maquinaria, modelo, funcionalidad de la máquina, horas máquinas que tienen la mismas.

Análisis: La forma de evaluar los activos fijos al momento de adquirirlos se torna diferente para cada una de las empresas, muchas empresas consideran escoger activos dentro de los años de preferencia, dentro de los modelos que presente el bien, e incluso para muchas empresas es importante el valor que tiene el activo, mismo que será parte clave para poder adquirir un activo.

v ¿Cuando la empresa realiza el cambio de partes y/o repuestos de funcionalidad para la maquinaria que tratamiento contable es aplicado al mismo?

Al ejecutar el paso de adquirir un repuesto o una pieza para realizar el cambio a la maquinaria, se aplica que el valor de la adquisición sea plasmado en el gasto de la empresa.

Análisis: Las empresas en su parque automotor y de maquinaria debería considerar importante la aplicación de una política contable donde especifique la manera que se trataría el asiento contable al momento de realizar el cambio de una pieza o repuesto que se indispensable para el funcionamiento de la misma, así mismo de esta manera se debe considerar como otro factor para la política el valor que tendría la pieza y/o repuesto, ya que existen partes de vehículos o maquinarias que toman un valor alto en comparación a otros repuestos.

v ¿La empresa ha considerado realizar una aplicación de revalorización en la maquinaria pesada tipo caminero?

Como contadora de la empresa Multi Servicio de Talleres no he considerado aplicar la revalorización a la maquinaria pesada tipo caminero al momento de que al mismo se le realice el cambio de una pieza y/o repuesto de funcionalidad.

Análisis: La aplicación de la revalorización implica obtener en primera instancia la valoración de la cuenta, estas son implementadas en base a las normativas ya que son la parte esencial para su ejecución. (Chávez Cruz, Campuzano Vásquez, & Romero Black, 2017)

Considerando que los tratamientos para la revalorización de activos fijos se enfocarán de acuerdo a los métodos de revaluación existentes, escogiendo acorde a la actividad en curso de la empresa. (Fuentes J. A., 2013)

v ¿Qué tipo de depreciación se aplica a los activos dentro de la empresa?

La depreciación que se aplica a los activos fijos que se tiene dentro de la empresa es la depreciación lineal, se la realiza a cada uno de la propiedad, planta y equipo sin excepción alguna.

Análisis: La elección del tipo de depreciación que la empresa utilice debe ser importante, ya que la misma debe ser electa bajo los estándares y manejo de los activos que se realice en la empresa. (Fuentes J. A., 2018)

v ¿Qué tipo de tratamiento contable cuando el activo se deteriora?

A los activos fijos que tenemos dentro de empresa al espetar que la vida útil de manera contable se realiza la baja del bien en el cuadro de depreciación, pero

existen los casos en que el activo fijo ya perdió su funcionalidad, por ende luego de evaluar el activo fijo se lo elimina del cuadro de activos fijos.

Análisis: La identificación del deterioro de una propiedad planta y equipo es importante, ya que el mismo permitirá conocer si el activo cuenta con la misma vida útil establecida, o su deterioro permitirá que disminuya. (Correa Carreño , Maza Iñiguez , & Chávez Cruz , 2018)

Para el desarrollo respectivo de nuestra investigación que analiza la aplicación de la revalorización de la maquinaria pesada tipo caminero, se ejecuta el estudio en base a la NIC 16 que expone 2 tratamientos para revaluación de activos, dentro del presente se realizará la respectiva explicación con el caso práctico del tratamiento A. (Castellanos Sánchez , 2014)

Considerando el presente balance para demostrar el cambio al aplicar la revalorización de los activos fijos, dando un detalle específico con cada uno de los tratamientos a estudiar.

BALANCE GENERAL
31 Diciembre del 2018
EN DOLARES AMERICANOS

1	ACTIVO		
11	ACTIVO CORRIENTE		72.885,29
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	72.885,29	
11101	Caja	5.000,00	
1110201	Banco Rumiñahui	35.000,00	
1110204	Banco Machala Cta Cte	32.885,29	
112	ACTIVOS FINANCIEROS		
11204	INVERSIONES		5.000,00
1120401	INVERSIONES LOCALES	5.000,00	
1120401001	Banco de Machala	5.000,00	
11205	CLIENTES NO RELACIONADOS		35.000,00
1120502	CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENEREN INTERESES	35.000,00	
1120502003	Anticipo a Proveedores	35.000,00	
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		9.179,81
11501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
1150101	CRÉD. TRIBUT. A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	9.179,81	
1150101001	IVA pagado en adquisiciones	9.179,81	
12	ACTIVO NO CORRIENTE		2.987.594,27
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.987.594,27	
1210101	Vehículos	1.522.655,82	
1210102	Maquinaria	2.449.202,96	
1210103	Terrenos	251.851,90	
1210104	Edificios	840.862,25	
1210105	Muebles y enseres	9.972,54	
1210106	Equipo de Computación	16.361,64	
1210109	Depreciación Acumulada	2.103.312,84	
	TOTAL ACTIVO		<u>3.109.659,37</u>
2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		
213	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
21301	CUENTAS POR PAGAR		577.709,47
2130101	LOCALES	377.147,83	
2130101001	Proveedores de Bienes y Servicios	377.147,83	
214	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
21401	OTRAS OBLIG. CORRIENTES INST BANCARIAS	61.299,07	
21401005	Préstamo Banco Rumiñahui 47440200	19.186,58	
21401007	Préstamo Bco.Austro Cap. 50000	7.856,45	
21401014	Préstamo Banco Machala Cap. 427000	34.256,04	
2170101	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	132.624,12	
2170101001	IVA Cobrado en Ventas	35.868,67	
2170101002	Ret. En la Fte. Imp. A la Renta	2.495,14	
2170101003	Ret. En la Fte. IVA	4.042,08	
2170101004	Convenio Sri por pagar	68.206,21	
2170101005	Sri por pagar	22.012,02	
2170103	CON EL IESS	6.638,45	
2170103001	Aporte Personal	2.829,41	
2170103002	Aporte Patronal	3.185,33	
2170103004	Préstamo Quirografario	264,01	
2170103005	Extensión de salud	21,48	
2170103006	Fondo de Reserva	338,22	
22	PASIVO NO CORRIENTE		395.034,48
22701	OTRAS OBLIG. CORRIENTES INST BANCARIAS	395.034,48	
2270103	Préstamo Banco Rumiñahui 47440200	6.668,85	
2270115	Tarjetas de crédito	1.170,88	
2270116	Préstamo Banco Machala Cap. 427000	387.194,75	
	TOTAL PASIVO		<u>972.743,95</u>
3	PATRIMONIO NETO		
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
371	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
37101	GANANCIA DEL EJERCIO ACTUAL		2.136.915,42
3710101	GANANCIA NETA	2.136.915,42	
3710101002	Ganancias Acumuladas	811.226,00	
3710101003	Ganancias del Periodo	1.325.689,42	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>2.136.915,42</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>3.109.659,37</u>

Tabla 2 Balance General

Ø **Tratamiento A.**

Dentro de este tratamiento se realiza el reajuste proporcional que se origina en el cambio del valor bruto en libros.

La empresa Multi Servicios de Talleres al 01 de Enero del 2019 ha efectuado una revaluación de una Excavadora Oruga marca Caterpillar Modelo 320L, teniendo un costo de adquisición de \$75.000 el 05 de Junio del 2017, se establece un incremento de \$5.000 a la maquinaria por la revaluación, manteniendo la vida útil del activo.

DEPRECIACION															
ACTIVO:	EXCAVADORA ORUGA CATERPILLAR MODELO 320L														
VALOR:	\$ 75.000,00	VIDA UTIL:										5 AÑOS			
AÑO	ENERO	FEBRE	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMB	OCTUB	NOVIE	DICIEM	DEP. ANUAL	DEP ACUMU	SALDO EN LIBROS
2017						1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	8.750	8.750,00	\$ 66.250,00
2018	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	15.000	23.750,00	\$ 51.250,00
2019													0,00	0,00	\$ -
2020													0,00	0,00	\$ -
2021													0,00	0,00	\$ -

Tabla 3 Cuadro de Depreciación de Excavadora Cat 320L

Fuente: Elaborado por Autor

	VALOR ANTERIOR	VALOR REVALUADO	DIFERENCIA
VALOR ACTIVO	\$75.000,00	82317,07	\$ 7.317,07
DEPRECIACION	-23.750,00	-26067,07	-2.317,07
VALOR NETO	51.250,00	56250,00	5.000,00

Tabla 4 Cuadro de Cálculo de Revaluación

Índice proporcional: 1,10

121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		7.313,07	
1210102	Maquinaria Pesada	7.313,07		
121	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA		2.317,07	
1210109	Depreciación y Amortización Acumulada	2.317,07		
314	SUPERAVIT POR REVALUCION DE PPYE			5.000,00
3141	Superávit por Revaluación	5.000,00		
	P/R		7.313,07	7.317,07

Tabla 5 Registro de Asiento

Contable

Para la aplicación de este tratamiento se debe ejecutar los siguientes procesos, primero se identifica la maquinaria pesada que se va a revalorizar, analizando el caso si el tiempo de vida útil se extiende o disminuye, si la revaluación de la maquinaria conlleva a un superávit o a un déficit.

Luego obtenido todos los análisis necesarios, se realiza el cuadro de depreciación, mismo se será ejecutado desde la adquisición del bien hasta la fecha de revaluación del activo.

Se continua con la ejecución del tratamiento A que presenta la NIC 16, donde por primera parte para los valores anteriores se necesita el valor del activo con el que fue adquirido, el valor de la depreciación acumulada hasta la fecha, y el saldo en libro que será obtenido con la diferencia entre el valor del activo y la depreciación acumulada.

Para los valores a revalorizar se empieza con el saldo en libros, mismo que se obtendrá con el saldo en libro del valor anterior más el incremento que se va a realizar en la revaluación del activo, luego se saca el índice proporcional de la siguiente manera **Saldo Libro Valor actual / Saldo Libro Valor anterior**, con este índice proporcional obtendremos el valor del activo, y la depreciación acumulada, estos se obtendrá entre la multiplicación de **Valor del activo de valor anterior * Índice proporcional**, y para la obtención de la depreciación

acumulada de valor revaluado se obtiene de la siguiente manera **Depreciación acumulada valor anterior * Índice proporcional.**

Ya obtenido los valores al revalorizar se podrá obtener la Diferencia, misma que se obtendrá con la diferencia entre **Valor del Activo del Valor Revalorizar y Valor del Activo de Valor Anterior; Valor de la Depreciación Acumulada de Valor a Revalorizar y Depreciación Acumulada de Valor Anterior; Saldo en Libro del valor Revalorizado y Saldo en Libro del valor Anterior.**

Al final de la obtención de todos los datos, se procede a demostrar cómo se reflejaba el tratamiento A de la NIC 16, por medio del asiento contable donde se registra las cuentas con los valores obtenidos en la Diferencia, mismo que llevaran a conocer que en el presente caso existe un superávit, mismo que beneficia a la empresa.

BALANCE GENERAL
Al 02 de Enero del 2019
EN DOLARES AMERICANOS

1	ACTIVO		
11	ACTIVO CORRIENTE		\$ 72.885,29
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 72.885,29	
11101	Caja	\$ 5.000,00	
1110201	Banco Rumiñahui	\$ 35.000,00	
1110204	Banco Machala Cta Cte	\$ 32.885,29	
112	ACTIVOS FINANCIEROS		
11204	INVERSIONES		\$ 5.000,00
1120401	INVERSIONES LOCALES	\$ 5.000,00	
1120401001	Banco de Machala	\$ 5.000,00	
11205	CLIENTES NO RELACIONADOS		\$ 35.000,00
1120502	CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 35.000,00	
1120502003	Anticipo a Proveedores	\$ 35.000,00	
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 9.179,81
11501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		\$ 9.179,81
1150101	CRED. TRIBUT. A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 9.179,81	
1150101001	IVA pagado en adquisiciones	\$ 9.179,81	
1150101009	Retenciones de Iva Recibidas	\$ 0,00	
12	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.992.594,27
121	ACTIVO FIJO	\$ 2.992.594,27	
1210101	Vehículos	\$ 1.522.655,82	
1210102	Maquinaria	\$ 2.456.520,03	
1210103	Terrenos	\$ 251.851,90	
1210104	Edificios	\$ 840.862,25	
1210105	Muebles y enseres	\$ 9.972,54	
1210106	Equipo de Computación	\$ 16.361,64	
1210109	Depreciación Acumulada	\$ 2.105.629,91	
	TOTAL ACTIVO		\$ 3.114.659,37
2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		
213	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
21301	CUENTAS POR PAGAR		\$ 577.709,47
2130101	LOCALES	\$ 377.147,83	
2130101001	Proveedores de Bienes y Servicios	\$ 377.147,83	
214	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
21401	OTRAS OBLIG. CORRIENTES INST BANCARIAS		\$ 61.299,07
21401005	Préstamo Banco Rumiñahui 47440200	\$ 19.186,58	
21401007	Préstamo Bco.Austro Cap. 50000	\$ 7.856,45	
21401014	Préstamo Banco Machala Cap. 427000	\$ 34.256,04	
2170101	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		\$ 132.624,12
2170101001	IVA Cobrado en Ventas	\$ 35.868,67	
2170101002	Ret. En la Fte. Imp. A la Renta	\$ 2.495,14	
2170101003	Ret. En la Fte. IVA	\$ 4.042,08	
2170101004	Convenio Sri por pagar	\$ 68.206,21	
2170101005	Sri por pagar	\$ 22.012,02	
2170103	CON EL IEES		\$ 6.638,45
2170103001	Aporte Personal	\$ 2.829,41	
2170103002	Aporte Patronal	\$ 3.185,33	
2170103004	Préstamo Quirografario	\$ 264,01	
2170103005	Extensión de salud	\$ 21,48	
2170103006	Fondo de Reserva	\$ 338,22	
22	PASIVO NO CORRIENTE		\$ 395.034,48
22701	OTRAS OBLIG. CORRIENTES INST BANCARIAS		\$ 395.034,48
2270103	Préstamo Banco Rumiñahui 47440200	\$ 6.668,85	
2270115	Tarjetas de crédito	\$ 1.170,88	
2270116	Préstamo Banco Machala Cap. 427000	\$ 387.194,75	
	TOTAL PASIVO		\$ 972.743,95
3	PATRIMONIO NETO		
314	SUPERAVIT POR REVALUCION DE PPYE		\$ 5.000,00
31401	Superávit por Revaluación	\$ 5.000,00	
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
371	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
37101	GANANCIA DEL EJERCIO ACTUAL		\$ 2.136.915,42
3710101	GANANCIA NETA	\$ 2.136.915,42	
3710101002	Ganancias Acumuladas	\$ 811.226,00	
3710101003	Ganancias del Periodo	\$ 1.325.689,42	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 2.141.915,42
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 3.114.659,37

Como se puede observar existe una diferencia entre ambos balances, ya que el balance general donde se implementa la revaluación del activo fijo ha obtenido un incremento dentro de las cuentas de Propiedad Planta y equipo, específicamente la cuenta de Maquinaria, donde se ha incrementado un valor de \$7.317,07 mismo que fue el resultado en los cálculos obtenidos en la **Diferencia de los Valores**, de la misma manera se observa el incremento en la Cuenta de Depreciación acumulada, y a su vez el incremento de la cuenta **Superávit por revaluación de PPyE** misma que no constaba en el balance anterior.

De esta manera se puede divisar que la revaluación de una propiedad planta y equipo al obtener un superávit permite recibir beneficios en caso de que la empresa quiera ser acreedora a un préstamo financiero, o a su vez quiera ser prospecta a obtener nuevos socios o accionistas.

CAPÍTULO IV

Resultado de la investigación

4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados

Para la implementación de la revalorización de propiedad planta y equipo se basa en los términos teóricos obtenidas en el transcurso de la investigación.

La implementación de las normas internacionales de información financiera en el Ecuador es más establecida, ya que las mismas permiten ayudar a demostrar la situación en la que se encuentra la empresa de manera real.

Adicional a su implementación deben ser analizadas cada una de las normativas, mismas que permitirán llevar a cabo un correcto manejo de las cuentas contable y a su vez acoger con mayor provecho cada una de las normativas. (Chávez Cruz, Campuzano Vásquez, & Romero Black, Revalorización de propiedad planta y equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador, 2017)

En el desarrollo de la NIC 16 nos da como objetivo la prescripción del tratamiento contable que puede ser aplicado a la propiedad, planta y equipo, es importante el estudio minucioso de esta normativa permite el correcto registro contable de los activos. (Suardi, y otros, 2015)

Considerando el aporte de Gabriel Rivera, Natalia Ariza y Manuel Quintero (2015) en donde realiza un enfoque de la Lógica Tradicional y la Lógica Fuzzy, indicando por medio de un análisis que generalmente las mediciones y las valoraciones las realizan en base a la contabilidad tradicional, pero según los estudios realizados la lógica Fuzzy es una de las mejores posibilidades que se podrían ejecutar para la medición y revaluación, en los últimos años la lógica Fuzzy se expande, haciendo su aplicación variable a todos los campos.

Considerando que la medición de los activos fijos debe ser en base a los activos que maneje la empresa y la actividad económica que mantenga la misma, (Orellana Fuentes & Azúa Álvarez , 2017)

4.2. Conclusiones.

- * La empresa si no cuenta con políticas contables tiende a ser una empresa débil, ya que la implementación de políticas contables permite que los sus tratamientos y sus registros contables mantengan una estructura adecuada y que permita tener una información organizada.
- * La revaluación de la maquinaria pesada tipo caminero es considerado un tratamiento adecuado, para poder conocer el valor real del activo fijo.
- * El Balance General es una demostración veraz de la variación y beneficio que obtendría la empresa al implementar la revalorización de la maquinaria pesada tipo caminero, mismo que será beneficioso para ser acreedor a un crédito financiero o a su vez obtener nuevos accionistas.

4.3. Recomendaciones.

- * Las políticas contables deben ser enmarcadas de acuerdo al giro de la actividad económica que tenga la empresa, mismo que permitirá obtener mayor credibilidad de la información registrada en los asientos contables.
- * El uso de la revalorización de la propiedad planta y equipo, implantando el proceso adecuado para la misma, este permitirá que la empresa obtenga valores reales de los activos en curso que mantiene.

Bibliografía

- Aillon Maroto, E. G. (2016). *Elaboración e implementación de un plan de mantenimienot para la maquinaria pesada y vehículos livianos del GADM de Pelileo*. Universidad Técnica de Ambato, Carrera de Ingeniería Mecánica. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ingeniería Civil y Mecánica. Carrera de Ingeniería Mecánica. Recuperado el 16 de 08 de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23311>
- Alvarado León, C. P. (2015). *Valoración de la propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera para pequeñas empresas camaroneras*. Universidad Técnica de Machala. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 27 de 07 de 2019, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3143>
- Ayala , H., Hidalgo , P., García , H., Vega , F., & Yanchaliquin, D. (2018). *Instructivo para el proceso de revalorización de los Bienes del Sector Público*. Ministerio de Economía y Finanzas, Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental. Ecuador: Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 20 de 08 de 2019, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/2018/03/Instructivo-para-el-proceso-de-revalorización-de-los-Bienes-del-Sector-Público_05-03-2018-ACTUALIZACIÓN.pdf
- Cadena Iñiguez, P., Rendón Medel, R., Aguilar Ávila, J., Salinas Cruz, E., De la Cruz Morales, F., & Sangerman Jarquín, D. M. (2017).

Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.

Caiminagua Medina, J. C. (2015). *La valoración de propiedad planta y equipo y su relación en la evolución del patrimonio*. Universidad Técnica de Machala. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 18 de 07 de 2019, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3002/1/TTUA-CE-2015-CA-CD00023.pdf>

Castellanos Sánchez , H. (2014). Aplicación contable del valor presente en el contexto Venezolano. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, xx11(1), 99-114. Recuperado el 30 de 07 de 2019

Cevallos Bravo, M. V., Dávila Pinto, P. G., & Mantilla Garcés, D. M. (Septiembre de 2015). Contabilidad general para docentes y estudiantes de nivel superior. 176. Recuperado el 16 de 08 de 2019, de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/56418445/1.CONTABILIDAD_GENERAL_PARA_DOCENTES_Y_ESTUDIANTES_DE_NIVEL_SUPERIOR.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DCONTABILIDAD_GENERAL_PARA_DOCENTES_Y_EST.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SH

Chávez Cruz , G. J., Campuzano Vásquez , J. A., & Alvarado Avilés , F. G. (2015). Contabilidad Intermedia, Primera edición. (K. Lozano Zambrano, Ed.) *UTMACH*, *Primera Edición*, 246. Recuperado el 10 de 08 de 2019, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6743>

Chávez Cruz, G. J., Campuzano Vásquez, J. A., & Romero Black, W. E. (12 de 01 de 2017). Revalorización de propiedad planta y equipo

(PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 9.
doi:<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>

Correa Armijos, V. M., & Burgos Burgos, J. E. (Septiembre de 2016). Auditoría a los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas: una oportunidad para mejorar su gestión financiera. *Revista Observatorio de la economía latinoamericana*, 01-17.

Correa Carreño , D., Maza Iñiguez , J., & Chávez Cruz , G. (10 de 2018). Los estándares internacionales (NIC16) para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *CONRADO*, 14(65). Recuperado el 29 de 08 de 2019

Dominguez Granda, J. B. (Noviembre de 2015). Manual de metodología de la investigación científica. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 120. Recuperado el 23 de 08 de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6404>

Encalada Encarnación, V. R., Encarnación Merchán, O. M., & Ruíz Quesada, S. C. (Diciembre de 2018). Norma Internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista internacional de investigación e innovación tecnológica*, 6(35).

Fuertes , J. A. (2018). Deterioro del valor de los activos. Un enfoque Global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 57-63. Recuperado el 10 de 09 de 2019

Fuertes, J. A. (2013). Análisis integral de la revaluación de la propiedad, planta y equipo. *Revista de Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 11-30. Recuperado el 01 de 09 de 2019

- Gallego Cossío , L. C., Hernández Aro, L., & Clavijo Bustos , N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia ET Technica*, 21(3), 248-253. Recuperado el 29 de 08 de 2019
- Gallgo Arango , D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S., & Castaño Rios , C. E. (30 de 06 de 2017). Mejores prácticas de auditoría de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. (F. Rojas Restrepo, Ed.) *Science Of Human Action*, 2(2), 318. doi:<https://doi.org/10.21501/issn.2500-669X>
- Guerrero Bejarano , M. A. (15 de 02 de 2016). La investigación cualitativa. *Universidad Internacional del Ecuador.*, 1(2), 9. doi: <https://doi.org/10.33890/innova.v1.n2.2016.7>
- Hervás , O. (2005). La revalorización de activos fijos. Contraste empírico de un modelo financiero de elección contable. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de las Empresas*, 11(1), 31-51.
- Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz , G., & Herrera Peña, J. (08 de 2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Universidad & Sociedad Revista multidisciplinar de la Universidad de Ciencias Físicas y Matemáticas*, 9(3). Recuperado el 15 de 08 de 2019, de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/628>
- Norma Internacional de Contabilidad. (2009). Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. 14.
- Norma Internacional de Contabilidad. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad. Versión 2018* (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018-EF/30). IFRS Foundation. Recuperado el 10 de 08 de 2019, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS16_GVT.pdf

Norma Internacional de Información Financiera. (2012). *Norma Internacional de Información Financiera*. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°051-2012-EF/30. IFRS Foundation. Recuperado el 13 de 08 de 2019, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_10_BV2012.pdf

Orellana Fuentes, C., & Azúa Álvarez, D. (05 de 04 de 2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 10. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2017.01.001>

Perea Murillo, S. P. (12 de 2018). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional. *Pontificia Universidad Javeriana*, 19(48), 12. doi:<http://dx.doi.org/10.11144/javeriana.cc19-48.idva>

Pulido Polo, M. (2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. *Revista opción*, 31(1), 1137-1156.

Ramírez Escalante, K. L. (2016). *Ajuste y reclasificación de propiedad, planta y equipo propuestos en una auditoría hacia los estados financieros*. Universidad Técnica de Machala. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 28 de 07 de 2019, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9232>

Requelme Díaz, M. V. (2015). *Revaluación del activo fijo como práctica contable que permite incrementar el valor en libros del patrimonio a valor de mercado*. Universidad Técnica de Machala. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 25 de 07 de 2019, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3166>

Rey Pombo, J. (2018). Contabilidad y Fiscalidad. En J. Rey Pombo, M. J. López Raso, A. Cerviño González, P. Paz Otero, & C. Lara Carmona (Edits.), *Contabilidad y Fiscalidad* (3ra Edición ed., pág. 610). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A. Recuperado el 19 de 08 de 2019, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Qm1uDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA13&dq=valoraci%C3%B3n+de+cuentas+contables&ots=ZJmpg4ield&sig=Py7ZG5NykJMJ_JLAu6bXUAXvyzm4#v=onepage&q&f=false

Rivera Rodríguez, G. A., Ariza Jerez, N. M., & Quintero , M. A. (08 de 09 de 2015). La lógica Fuzzy como posible herramienta de medición y valoración del valor razonable en activos intangibles. *Saber, Ciencia y Libertad*, 10(2), 113 - 122. Recuperado el 01 de 09 de 2019

Rodríguez García, D. M., & Ruiz Torres, J. C. (16 de 02 de 2016). Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC agricultura - NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales y el decreto 2649 de 1993. *In Vestigium Ire*, 10(1), 197. Recuperado el 10 de 08 de 2019, de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/1187>

Sacoto Díaz, M. J., & Rivera Barrera, F. I. (2012). *Contabilización de valores por cambios que se produzcan en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, según NIIF para PYMES*. Cuenca: UNIVERSIDAD DE CUENCA. Recuperado el 15 de 07 de 2019, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1272>

Santos Cid, C. M. (Diciembre de 2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional. *Retos de la Dirección*, 10(2), 22. Recuperado el 29 de 08 de 2019, de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552016000200004

Suardi, D., Bertolino, G., Díaz , T., Chiurchiú, A., Galante , S., & Pozzi, N. (2015). *La elección de política contable en el marco de la NIC 16: "Propiedad, planta y equipo"*. Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas. Recuperado el 31 de 08 de 2019, de https://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/suardi_y_otros_la_eleccion_de_politica_contable.pdf

Troncoso Pantoja, C., & Amaya Placencia, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de Facultad Médica*, 65(2), 329-332.

Valdivia Loayza , C., Vargas Calderón , V., Paredes Reátegui, C., & Sánchez Rubianes, E. (2003). Normas Internacionales de Contabilidad NICs e Interpretaciones SICs. En C. Valdivia Loayza, V. Vargas Calderón, C. Paredes Reátegui, E. Sánchez Rubianes, & A. Rojas Buleje (Ed.), *Normas Internacionales de Contabilidad NICs e Interpretaciones SICs* (pág. 767). Lima, Perú, Perú: Instituto de Investigación El Pacífico Asesores y Consultores. Recuperado el 13 de 08 de 2019

Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 19(2), 51-69. Recuperado el 20 de 08 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003>