



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN DE PPYE EN LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA EL CAMINO S.A. DEL AÑO 2019

COYAGO JIMENEZ JESSICA ANDREA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN DE PPYE EN LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA EL CAMINO S.A. DEL AÑO 2019

COYAGO JIMENEZ JESSICA ANDREA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN DE PPYE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA EL  
CAMINO S.A. DEL AÑO 2019

COYAGO JIMENEZ JESSICA ANDREA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 26 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA  
26 de febrero de 2020

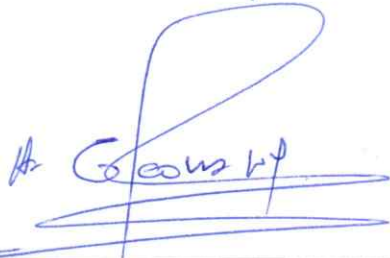
### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN DE PPYE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA EL CAMINO S.A. DEL AÑO 2019, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO  
0700834260  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 26 de febrero de 2020 - 10:00

# AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN DE PPYE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA EL CAMINO S.A. DEL AÑO 2019

*por* Jessica Coyago

---

**Fecha de entrega:** 11-feb-2020 08:08p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1255460188

**Nombre del archivo:** COYAGO\_JIMENEZ\_JESSICA\_ANDREA\_PT-011119.docx (35.86K)

**Total de palabras:** 4578

**Total de caracteres:** 25255

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

La que suscribe, COYAGO JIMENEZ JESSICA ANDREA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN DE PPYE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA EL CAMINO S.A. DEL AÑO 2019, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 26 de febrero de 2020

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a blue oval. The signature reads "Jessica Coyago".

COYAGO JIMENEZ JESSICA ANDREA  
0706754652

## **DEDICATORIA**

A Dios padre, por haberme dado la tranquilidad y oportunidad de terminar una de mis metas y mis anhelos a alcanzar. A mi esposo Ing.Borys Loaiza Dávila quien me apoyo de forma incondicional, durante todos estos años, depositando su confianza en mí y así poder alcanzar mis estudios universitarios con éxito.

A mis amados hijos Bronnys y Josué por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi amada madre quien con sus palabras de aliento no me dejaba decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>PORTADA</b> .....	1
<b>RESUMEN</b> .....	IV
<b>ABSTRACT</b> .....	V
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	6
<b>2. DESARROLLO</b> .....	7
<b>2.1. Auditoría financiera</b> .....	7
2.1.1. Etapas de la auditoría financiera .....	7
<b>2.2. Propiedad planta y equipo</b> .....	9
2.2.1. Similitudes entre NIC 16 y NIIF Sección 17 .....	9
2.2.2. Diferencias entre NIC 16 y NIIF Sección 17 .....	10
<b>2.3. Maquinaria y equipo</b> .....	11
<b>2.4. Vehículo</b> .....	11
2.4.1. Equipo de transporte.....	12
2.4.2. Equipo caminero móvil.....	12
<b>2.5. Depreciación</b> .....	12
<b>2.6. Depreciación acumulada</b> .....	13
<b>2.7. Vida útil</b> .....	13
<b>2.8. Ajuste de auditoría</b> .....	13
<b>2.9. Hoja de ajustes y reclasificación de auditoría</b> .....	14
<b>2.10. Metodología</b> .....	14
<b>2.11. Enunciado del caso práctico</b> .....	14
<b>2.12. Descripción del problema</b> .....	16
<b>3. CONCLUSIONES</b> .....	20
<b>4. BIBLIOGRAFÍA</b> .....	21



## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
Cuadro N° 1.- Porcentaje depreciación y vida útil.....	13
Cuadro N° 2.- Libro diario de la Adquisición de Propiedad planta y equipo .....	14
Cuadro N° 3.- Libro diario de la depreciación de Propiedad planta y equipo .....	15
Cuadro N° 4.- Tabla de Depreciación de maquinaria y equipo por la Contadora .....	15
Cuadro N° 5.- Libro Mayor auxiliar de Maquinarias y equipos .....	16
Cuadro N° 6.- Libro Mayor auxiliar de Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo .....	16
Cuadro N° 7.- Analítica de Reclasificación de la Cuenta Propiedad planta y equipo ...	16
Cuadro N° 8.- Ajuste de la depreciación acumulada de vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil .....	17
Cuadro N° 9.- Ajuste de la depreciación de la Propiedad planta y equipo .....	17
Cuadro N° 10.- Hoja de Ajustes y reclasificaciones de la Propiedad, Planta y Equipo.	18
Cuadro N° 11: Sumaria de Propiedad Planta y Equipo.....	18
Cuadro N° 12.- Libro mayor auxiliar de maquinarias y equipos .....	19
Cuadro N° 13.- Libro mayor auxiliar de Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos .....	19
Cuadro N° 14.- Libro mayor auxiliar de Equipo caminero móvil.....	19
Cuadro N° 15.- Libro mayor auxiliar de Depreciación Acumulada de Equipos Caminero Móvil - Volquetas.....	19

## RESUMEN

El objetivo principal de la presente investigación es proponer la hoja de ajuste del error material de maquinaria y equipo y vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil en la Empresa Constructora El Camino S.A. del año 2019. Puesto que, es importante su elaboración para presentar información financiera razonable y transparente dando cumplimiento a las Normativas financieras y contables, llevando a la toma decisiones eficientes. La metodología utilizada para la resolución del caso práctico, es la investigación documental a través de artículos científicos de diversas revistas aprobadas en el Artículo 30 de la Guía de Titulación de la Utmach. Por lo tanto, las propiedades, planta y equipo se ven las cuentas afectadas por los ajustes desarrollados, en los Estados de Resultados y de Situación financiera; se señala, que los errores habituales de los contadores es el registro erróneo contable olvidando la naturaleza y la función del bien. En este sentido, las cuentas involucradas por los ajustes, se encuentran la depreciación acumulada reconociendo que su vida útil al inicio fue calculada por 10 años y con las modificaciones representa solo 5 años conforme la norma internacional de contabilidad y normativa internacional de información financiera; los componentes de vehículo, equipo de transporte y equipo caminero móvil, participación de trabajadores y el impuesto a la renta por pagar. A la vez, la reclasificación de auditoría establecido por el auditor, solo se presentan en caso de reconocimiento erróneas de una cuenta y que no produce una modificación sobre el grupo de la cuenta.

**Palabras claves:** Auditoría, Propiedad planta y equipo, Hoja de ajuste y reclasificación de auditoría, Maquinaria y equipo, Equipo caminero móvil.

## ABSTRACT

The main objective of the present investigation is to propose the adjustment sheet of the material error of machinery and equipment and vehicles, transport equipment and mobile equipment in the Company Constructora El Camino SA of the year 2019. Since, its preparation is important to present information Reasonable and transparent financial compliance with financial and accounting standards, committed to efficient decision making. The methodology used for the resolution of the case study is documentary research through scientific articles from various journals approved in Article 30 of the Utmach Degree Guide. Therefore, the properties, plant and equipment are the accounts detected by the adjustments developed, in the Income Statement and Financial Situation; It is noted that the usual errors of the accountants is the erroneous accounting record forgetting the nature and function of the good. In this sense, the accounts involved in the adjustments are accumulated depreciation recognizing that their useful life at the beginning was calculated for 10 years and with the modifications represents only 5 years according to the international accounting norm and international financial information regulations; the components of vehicle, transport equipment and mobile mobile equipment, participation of workers and income tax payable. At the same time, the audit reclassification established by the auditor is only presented in case of an erroneous recognition of an account and that does not produce a modification on the account group.

**Keywords:** Audit, Property plant and equipment, Adjustment sheet and reclassification of audit, Machinery and equipment, Mobile road equipment.

## INTRODUCCIÓN

En las adquisiciones de bienes de Propiedad Planta Y Equipo muchos contadores al momento de registrarlas contablemente, se olvidan de la naturaleza y función que estas van a tener en las empresas, así, por ejemplo, Equipos Caminero Móvil son registradas como Maquinarias y equipos, que son encontrados durante los procesos de auditorías para la correcta contabilización y ajustes oportunos.

Por tal motivo es muy importante la elaboración de la hoja de ajuste, puesto que, permite una razonabilidad y veracidad de la información financiera dando cumplimiento de acuerdo a la Normativa Internacional Información Financiera 17 y Norma Internacional de Contabilidad 16, esto coadyuva a una eficiente toma decisiones gerenciales al final del periodo contable.

Por lo tanto, este caso de estudio es novedoso debido porque permite conocer que cuentas de los Estados Financieros se ven afectadas por los ajustes realizados; además, de fortalecer nuestros conocimientos a través de la argumentación teórica desde otras perspectivas por diversos autores y a la vez, poner en práctica al momento de desarrollar su formato de cálculo y diseño de la hoja de ajustes.

Por ende, la pertinencia de este caso en nuestro profesionalismo, se hace hincapié en el crecimiento intelectual de fundamentar nuestras habilidades y capacidades al momento de desarrollar esta investigación, pues son muchos de los errores que se acometen en los registros contables y que como futuros profesionales se deben tomar en cuenta para mitigar estos posibles fallos en las empresas.

Es por ello, que el presente trabajo investigativo presenta como objetivo primordial, proponer la hoja de ajuste del error material de maquinaria y equipo, vehículo, equipo de transporte y equipo caminero móvil en la Empresa Constructora El Camino S.A. del año 2019.

Este caso, se delimitará a manifestar los resultados logrados frente a lo planeado en la investigación, donde se prepara la hoja de ajuste y reclasificación con las respectivas conclusiones que el caso amerite, direccionadas a una auditoria de estados financieros del rubro de propiedad, planta y equipo.

## DESARROLLO

### 1.1. Auditoría financiera

La Auditoría financiera es una evaluación específica, consecuyente y competitiva que tiene como finalidad establecer la razonabilidad, integridad y la adecuada evaluación de los saldos reflejados en los balances financieros, y otros documentos que fuesen presentados por los directivos y de esta forma determinar las eficientes propuestas de mejora tanto administrativa como contable (Cantos, 2019). Para Castilla (2015), una auditoría siempre será importante luego que se haya decodificado, analizado e interpretado por parte de los Directivos de la entidad económica auditada; por tanto, el propósito que tiene este tipo de auditoría es examinar sobre la razonabilidad de los estados financieros que está instaurado en la administración contable de diversas empresas tanto de pública y privada. (Gamboa , Ortega, Valderrama, & Zea, 2017)

#### 1.1.1. Etapas de la auditoría financiera

Las etapas de la auditoría comprende de tres procesos que tiene la finalidad de obtener la evidencia necesaria y competente que fortalezcan la opinión del auditor.

**La planificación:** En esta etapa consiste en la comprensión del entorno en que se desempeña la empresa; así como la gestión de sus documentos. Aquí se identifican y establecen los criterios en el cual se va auditar. Para tal, motivo es importante desarrollar los objetivos que incurren el reconocimiento de la empresa auditada, el objeto, el alcance, y los usuarios potenciales de la información; además, se procede a la ejecución de los procedimientos que inducen el desarrollo de la actividad. (Gallego, Hernández y Clavijo, 2016)

Para el proceso de esta fase, la auditoría se orienta a su ejecución en base a las Normas Internacionales (NIA) y tomar en cuenta las normas legales contables vigentes de la empresa a ser auditada. De igual forma, se tiene en cuenta de los siguientes aspectos: planteamiento general, comprensión, procedimientos de revisión analítica, pruebas de materialidad, determinación de cuentas, afirmaciones significativas, ciclos de operaciones, normas aplicarse en la auditoría, restricciones presupuestarias, control Interno, establecimiento de los procedimientos de control, efectividad de los controles, evaluación de riesgos y programa de auditoría. (Luna, Arízaga, & Zambrano , 2018)

**La ejecución:** En esta etapa, comprende de una auditoría financiera donde la información hace referencia a un sinnúmero de análisis para salvaguardar la relación y

razonabilidad de las mismas, por ende, se gestionan comparaciones entre los estados financieros con la finalidad de encontrar evidencias para luego ser revisadas e interpretadas; estos resultados tienen que ser presentado de una forma concreta y que tienen como fin establecer en gran medida para la toma de decisiones. (Gallego, Hernández y Clavijo, 2016)

Entonces, se encuentran fundamentadas su ejecución al momento de desarrollar los programas de auditorías o pruebas para recolectar evidencias suficientes de auditoría. Por consiguiente, se detallan las diferentes pruebas utilizadas en las auditorías (Luna, Arízaga, & Zambrano , 2018).

**Pruebas de controles:** son realizadas para conseguir la seguridad del control a través de la validación de los controles han sido formalizados efectivamente durante el tiempo auditado.

**Pruebas de controles de cumplimiento:** son desarrolladas para lograr tener la prueba donde se dan cumplimiento de acuerdo con las leyes vigentes a las que se apega la empresa auditada.

**Pruebas sustantivas:** son elaboradas para lograr conseguir las evidencias en relación a las afirmaciones de los estados financieras que no disponen de errores relevantes. Dentro de estas, se utilizan las pruebas sustantivas por detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

- **Pruebas sustantivas de detalle:** corresponden la diligencia de una o varias técnicas de auditoría a las actividades comerciales; por tal, se encuentran las siguientes: cálculo, evaluación física, validación, comparación, investigación y observación
- **Procedimientos analíticos sustantivos:** hace referencia en la comparación de los saldos registrados en las cuentas de los balances, según perspectivas del auditor, quien al establecer sus expectativas de los valores registrados serán necesarios para el examen y comprensión de los vínculos entre cuentas y datos.

**Elaboración y enfoque del informe de auditoría:** En esta etapa final, representa un concepto de los estados financieros que engloba la estructura empresarial y el control con el que dispone la empresa, en donde se genera las respectivas conclusiones objetivas y operativas siendo justificados de forma cautelosa a través de argumentos

con apoyo sustento de recomendaciones de las operaciones que se ejecutaron. (Gallego, Hernández, & Clavijo, 2016)

## **1.2. Propiedad planta y equipo**

La cuenta de propiedad planta y equipo forma parte del grupo de activos, siendo un activo tangible es decir se demuestra de forma física o material el uso dado en la producción o adquisición de productos o servicios; o también pueden ser separados para ser entregados a terceros con la finalidad de obtener beneficios económicos y aprovechamiento dentro del ejercicio económico. Holm (2011), hace mención las condiciones que debe reunir un bien o servicio para ser un activo, los cuales se puede nombrar: ser tangible, tiempo de duración de más de un año, utilización en la producción de productos y servicios o para alquiler o centro administrativo (Como se citó en Maza, Chávez y Herrera, 2017)

### **1.2.1. Similitudes entre NIC 16 y NIIF Sección 17**

**Definición:** mantienen la misma definición ambas normas, considerando a las propiedades, planta y equipo como activos tangibles que tiene una organización para la utilización en la producción o adquisición de productos y servicios, o también para arrendamiento a terceros o fines administrativos, además que se espera usarlo por aumento de un período. (NIC 16, 2014, p. 6; IASC, 2010, p. 17.2)

**Reconocimiento:** según esta norma, establece que los elementos de PPYE tienen que ser reconocidos como activos, los cuales deben cumplir los siguientes criterios: la entidad debe tener rentabilidad económica futura como procedentes de los mismos y, también, el costo del componente consiga evaluarse con fiabilidad. (NIC 16, 2014, p. 7; IASC, 2010, p. 17.4)

**Método de depreciación:** las empresas seleccionarán el procedimiento de depreciación a la cual requieren consumir la rentabilidad financiera a futuro del activo. Entre los métodos se encuentran: método en línea recta, método depreciable decreciente, método en base a su uso y método de las unidades de producción. (NIC 16, 2014, p. 62; IASC, 2010, p. 17.22)

### 1.2.2. Diferencias entre NIC 16 y NIIF Sección 17

**Objetivo:** su objetivo fundamental de esta norma, comprende de determinar el procedimiento contable que se le tienen que realizar a los activos no corrientes que la empresa dispone, con su debida presentación del valor razonable en los registros internos de la entidad, los gastos producidos por la depreciación del bien, así también como el deterioro del valor del mismo (Correa, Maza, & Chávez, 2018). En cambio, para la NIIF Sección 17 hace referencia el reflejo de la información en cuanto a la inversión efectuada y a la vez, como los cambios que han sido generados por tal inversión. (IASB, 2010)

**Alcance:** dentro de la NIC 16, será inducida en el registro contable de todos los elementos de propiedad planta y equipo a excepto que cuando la nueva norma obligue permita un procedimiento distinto en su contabilidad (NIC 16, 2014, p. 2). Mientras tanto, el alcance de la NIIF Sección 17 hace hincapié no solo a las propiedad, planta y equipo sino a las pertenencias de inversión donde el valor razonable no se logre evaluar con fiabilidad sin coste o energía excesiva. (IASB, 2010, p. 17.1)

**Componentes del costo:** En el párrafo 17.10 según la NIIF, establece que los elementos del costo de las Propiedad, planta y equipo corresponde al costo de adquisición en el cual se circunscribe los honorarios profesionales, tarifas de importación y los gravámenes no redimibles, los costos claramente imputables, costos de desmantelamiento o retiro de las partidas de los activos (IASB, 2010, p. 17.10; NIC 16, 2014, p.16); sin embargo, en la NIC 16, no menciona a los honorarios profesionales y de intermediación como parte de elementos del costo.

Así mismo, la NIC 16 (2014) en su párrafo 17, proporciona amplios ejemplos de costos atribuibles como: beneficios sociales a empleados, costos de colocación físico, costos de liquidación inicial y gestión o de transporte, costos de instalación y montaje, costos de comprobación de funcionamiento de activos y los honorarios profesionales. Pero en la NIIF Sección 17, no ejemplifica a todos estos costos, solamente a los costos de preparación de instalación, coste de entrega, gestión inicial, montaje, y precio de comprobación de que los activos funcionan correctamente. (IASB, 2010, p. 17.10, b)

**Medición posterior al reconocimiento inicial:** NIC 16 (2014), en su párrafo 29, determina que las empresas pueden optar por la aplicación de valorización posterior de la Propiedad, planta y equipo al modelo de coste o modelo de revaluación; En cambio, la NIIF Sección 17 solo hace uso del modelo de costo. El primero hace referencia donde



su costo luego de ser revaluado se contabiliza menos la depreciación acumulada y menos valor acumulado por las pérdidas acumuladas por concepto de deterioro de valor que ha sido generado durante su tiempo de uso (NIC 16, 2014, p. 30).

Así mismo, el modelo de revaluación, conlleva el registro por valor revaluado en el cual consiste específicamente el valor razonable al instante de la revaluación con la diferencia respectiva de la depreciación acumulada, menos los importes acumulados por pérdidas de desperfecto de valor que ha sufrido la propiedad, planta y equipo. (Orellana y Azúa, 2017; SosaMora, 2016)

Por lo tanto, cuando surge un incremento ocasionado por la revaluación en el valor de los activos, se reconoce al componente en la cuenta de otros resultados integrales, en caso que este incremento esté vinculado con un reembolso de pérdidas de valores examinadas en años anteriores, por lo que las variaciones se incurren en resultado operacional. Por lo expuesto, si la revaluación surgiera una disminución en el valor del activo, se reconoce de manera directa a resultado operacional, a diferencia que la baja del importe se encuentre vinculada con la reposición de las ganancias evaluadas de años anteriores, por el cual la variación se introdujera al componente de otro resultado integral (Castellanos, 2015).

En contraste, “el método del costo contiene los siguientes ajustes: depreciación y deterioro. El método de revaluación contiene los siguientes ajustes: depreciación, deterioro, valorización y desvalorización” (Rincón, Quiñones y Narváez, 2018, pág. 134).

### **1.3. Maquinaria y equipo**

La subcuenta de maquinaria y equipo, por su naturaleza debe ser deudora, el cual se encuentra la maquinaria y equipo que sea usada en el sitio, donde se convierte la materia prima en producto final; en caso de ser una empresa que ofrece servicios se registró el equipo, pero con prestación del mismo. Sin embargo, esto induce a los tractores, excavadoras, rodillos, entre otros. Y el registro al débito se efectuará por adquisición, mejoras, revalorizaciones y se colocará en el haber por ventas o dadas de baja del activo.

### **1.4. Vehículo**

La subcuenta de vehículos, por ende, su naturaleza es deudora y hace énfasis a todos los vehículos que son usados internamente en la organización y que fueron colocados al servicio del funcionario para que desarrolle las actividades en relación con la empresa

ejemplo de aquello se tiene: las motos, camionetas, autos, etc. Se registra al débito por adquisición, mejoras, revalorizaciones; y se acredita cuando se da una venta o se genera dar de baja un activo.

#### **1.4.1. Equipo de transporte**

La subcuenta de equipo de transporte, por naturaleza es deudora, estos se registran cuando estos vehículos ofrecen servicios por motivos de alquiler y que se generan beneficios ordinarios por el giro de la empresa, ejemplos: camiones, busetas, etc. El registro se coloca al debe por adquisición, mejoras, revalorizaciones; y se ubica en el haber por conceptos de ventas o bajad de activos.

#### **1.4.2. Equipo caminero móvil**

La subcuenta de equipo caminero móvil, por naturaleza es deudora, y comprende de vehículos de carga pesada como, por ejemplo: grúas, cabezales, tráiler, volquetas, entre otros. El registro se da en el débito por concepto de adquisición, realización de mejoras, revalorizaciones; y se ubica en el haber cuando se da ventas o bajas de activos.

### **1.5. Depreciación**

La depreciación corresponde ser un gasto operativo en el que se inducen las empresas a escala en que su propiedad planta y equipo se van deteriorando (desgaste) en el transcurso de su vida útil, donde se podría considerar que el bien sea consumido en su generalidad durante el período de vida útil o se programa valores residuales por el mismo. (Astudillo, Narváez, Erazo, & Torres, 2019)

Existen diferentes métodos de depreciación, entre los cuales los que más se utilizan, se encuentra el método de línea recta, que tiene como finalidad destinar la misma cuota de depreciación por cada periodo de vida útil de la propiedad planta y equipo. Es decir, representa una cuota fija que se da durante toda la vida útil del bien; para el cálculo de este valor se hace uso de una fórmula, que a continuación se expresa:

$$\text{Depreciación} = \frac{(\text{Costo} - \text{valor residual})}{\text{Vida util}}$$

Dónde:

- **Costo:** valor de propiedad planta y equipo
- **Valor residual:** corresponde el importe al final de la vida útil, por lo general representa el 10%

- **Vida útil:** tiempo en que el activo deja de prestar su uso.

Por consiguiente, se presenta la tabla N° 1, en cuanto a vida útil y porcentaje de depreciación de propiedad planta y equipo.

**Cuadro N° 1.- Porcentaje depreciación y vida útil**

<b>Activo</b>	<b>Porcentaje depreciación</b>	<b>Años de vida útil</b>
Maquinarias y equipos	10%	10
Vehículos	20%	5
Muebles y enseres	10%	10
Inmuebles, naves, aeronaves, barcazas y otros (No incluye terrenos)	5%	20
Equipos de cómputo y software	33%	5

**Fuente:** (LORTI, 2016)

**Elaborado por:** La Autora

### **1.6. Depreciación acumulada**

La depreciación acumulada es la cuenta del activo que extiende los costos por depreciación de activos fijos tangibles, que se encuentra reflejada en los Estados de situación financiera, perteneciente a los activos no corrientes; por ende, cuando surge cambios en la depreciación su naturaleza de la cuenta es lo contrario al activo siendo crédito, que se representa con el signo negativo en caso de aumentos, mientras que en disminución son registrados en la cuenta de débitos con signo positivo (Duque, 2015). Cabe mencionar, que esta cuenta no queda saldada hasta llegar a cumplir en su totalidad la depreciación, por tanto, se acumulan los valores de estos activos.

### **1.7. Vida útil**

De acuerdo con IFRS Foundation (2017), la vida útil comprende el tiempo en el cual se requiere hacer uso del activo, o corresponde a los equipos de producción o algo igual que se desea conseguir del propio por disposición de la organización. (Como se citó en Fernández, 2018)

### **1.8. Ajuste de auditoría**

Son establecidos dentro de la etapa de evaluación de la auditoría, en la cual se analiza toda la información contable que nos proporciona la empresa y se compara con los papeles de soporte de su archivo, evaluando así la efectividad que tiene en los procesos que llevan a cabo para realizar sus respectivos registros y se determinan ajustes en caso de determinar necesidades de mejora y corrección de errores. Por lo tanto, el ajuste representa ser el asiento contable que se realiza para corregir alguna

irregularidad en el valor de la cuenta o cuentas afectadas, en caso de una auditoría los ajustes serán propuestos por el auditor responsable.

### 1.9. Hoja de ajustes y reclasificación de auditoría

La hoja de ajustes es parte de los papeles de trabajo realizados por el profesional a cargo de llevar a cabo la auditoría, en la cual se expresa de qué manera fue solucionado el o los problemas hallados dentro de la empresa. Las reclasificaciones consisten en trasladar los valores de una cuenta a otra cuenta de diferente naturaleza a fin de garantizar la razonabilidad de los estados financieros. Estas reclasificaciones suelen surgir cuando una cuenta finaliza con un saldo diferente a su naturaleza

### 1.10. Metodología

La metodología utilizada comprende del método descriptivo, pues se basó en la recolección de los hechos de estudio en cuanto a la parte teórica referente a las normas legales y formas de ajustes y reclasificaciones de propiedad planta y equipo específicamente en equipo caminero móvil a través de diversas fuentes bibliográficas. Para el caso práctico, se desarrolló el método analítico en el que se obtuvieron las pruebas necesarias para establecer los respectivos ajustes y reclasificaciones de las cuentas incorrectas registradas.

### 1.11. Enunciado del caso práctico

Se está practicando una auditoria de Estados Financieros a la Empresa Constructora “El Camino” S.A., y en el componente de propiedad planta y equipo, se detectó el siguiente error: El contador registró contablemente la adquisición de varias volquetas como Maquinarias y Equipos, cuando estos bienes no pertenecen a este grupo.

**Cuadro N° 2.- Libro diario de la Adquisición de Propiedad planta y equipo**

<b>Empresa El Camino S.A</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2019</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
7/6/2019	10201060001	Maquinaria y Equipo – Volquetas	66.964,29	
	10105010004	IVA en compras	8.035,71	
	20107020001	Retención Impuesto a la renta 1%		669,64
	10101020002	Banco Pichincha Cta. Cte.		74.330,36
P/R La compra de 3 volquetas a la empresa Mavesa según Factura #001-001-0009961, el pago se realiza con cheque del Banco Pichincha cta. # 11133456				
<b>Suma</b>			<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

También, se encuentra en el registro de la contabilidad el asiento por concepto del costo de depreciación, que de acuerdo a las políticas de la empresa el método utilizado corresponde de línea recta con valor residual del 10%, y en cumplimiento con la norma tributaria vigente en el país, los años de vida útil de las maquinarias y equipos representan de 10 años.

**Cuadro N° 3.- Libro diario de la depreciación de Propiedad planta y equipo**

Empresa El Camino S.A				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2019				
Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
7/6/2019	50202210003	Depreciación de Maquinaria y Equipo	6.026,79	
	10201120003	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo – Volquetas		6.026,79
P/R Depreciación acumulada de Propiedad planta y equipo, de acuerdo a la maquinaria y equipo – Volquetas.				
<b>Suma</b>			<b>6.026,79</b>	<b>6.026,79</b>

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

La Empresa Constructora El Camino S.A. dispone de una tabla de depreciación con el procedimiento de línea recta, en el cual el componente de maquinaria y equipo tiene una depreciación anual de \$6.026,79.

**Cuadro N° 4.- Tabla de Depreciación de maquinaria y equipo por la Contadora**

Tabla de depreciación			
Activo: Maquinaria y equipo - Volquetas			
Método línea recta			
<b>Vida útil:</b>		10 años	
<b>Costo del bien:</b>		\$66.964,29	
<b>Valor residual:</b>		\$6.696,43	
<b>Valor a depreciar:</b>		\$60.267,86	
Período	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	-	-	\$66.964,29
1	6.026,79	6.026,79	\$60.937,50
2	6.026,79	12.053,57	\$54.910,71
3	6.026,79	18.080,36	\$48.883,93
4	6.026,79	24.107,14	\$42.857,14
5	6.026,79	30.133,93	\$36.830,36
6	6.026,79	36.160,71	\$30.803,57
7	6.026,79	42.187,50	\$24.776,79
8	6.026,79	48.214,29	\$18.750,00
9	6.026,79	54.241,07	\$12.723,21
10	6.026,79	60.267,86	\$6.696,43

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

Se presenta, en la Tabla N° 5, los mayores auxiliares de las cuentas que interceden en el registro contable de la compra de 3 volquetas en el año 2019.

**Cuadro N° 5.- Libro Mayor auxiliar de Maquinarias y equipos**

LIBRO MAYOR AUXILIAR						
CUENTA:	Maquinaria y Equipo				CODIGO:	
					10201060001	
FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBITO	CREDITO	SALDO
7/6/2019	3 Volquetas Factura #001-001-0009961			66.964,29		66.964,29

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

**Cuadro N° 6.- Libro Mayor auxiliar de Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo**

LIBRO MAYOR AUXILIAR						
CUENTA:	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				CODIGO:	
					10201120003	
FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBITO	CREDITO	SALDO
6/1/2020	3 Volquetas Factura #001-001-0009961			6.026,79		6.026,79

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

**1.12. Descripción del problema**

El enfoque del problema de este caso es: ¿Cómo proponer la hoja de ajustes del error material del componente Propiedad planta y equipo?; por ello, para el progreso del presente caso, primero se realizó una revisión analítica de reclasificación del componente de Propiedad planta y equipo, y se evidenció que la subcuenta correcta en la que debió ser registrada es Vehículo, equipo de transporte y equipo caminero móvil y a la vez, también se reclasificó la cuenta de depreciación acumulada de Vehículo, equipo de transporte y equipo caminero móvil. (Tabla N° 7)

**Cuadro N° 7.- Analítica de Reclasificación de la Cuenta Propiedad planta y equipo**

Empresa El Camino S.A					
Analítica de Reclasificación de la Cuenta Propiedad planta y equipo					
Cuentas	Registro		Reclasificación		Según Auditoría
	Debe	Haber	Debe	Haber	
Maquinaria y Equipo-Volquetas	66.964,29			66.964,29	0,00
Vehículo - Equipo de transporte y equipo caminero móvil			66.964,29		66964,29
Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo- Volquetas		6.026,79	6.026,79		0,00
Depreciación acumulada de Vehículo - Equipo de transporte y equipo caminero móvil				6.026,79	6026,79
<b>Elaborado por:</b> Jessica Andrea Coyago Jiménez			<b>Fecha:</b> 06-01-2020		
<b>Revisado por:</b> José Vásquez Flores			<b>Fecha:</b> 06-01-2020		

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

Posterior aquello, se evidencia en la Tabla N° 8, la depreciación acumulada por la subcuenta correcta de vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil, del cual ascendió a \$ 12.053,57 puesto que la vida útil comprende de 5 años.

**Cuadro N° 8.- Ajuste de la depreciación acumulada de vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil**

Ajuste de Tabla de depreciación			
Activo: Vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil			
Método línea recta			
Vida útil:		5 años	
Costo del bien:		\$66.964,29	
Valor residual:		\$6.696,43	
Valor a depreciar:		\$60.267,86	
Período	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	-	-	\$66.964,29
1	12.053,57	12.053,57	\$54.910,71
2	12.053,57	24.107,14	\$42.857,14
3	12.053,57	36.160,71	\$30.803,57
4	12.053,57	48.214,29	\$18.750,00
5	12.053,57	60.267,86	\$6.696,43

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

Así mismo, luego se elaboró los ajustes por concepto de depreciación de las cuentas de maquinaria y equipo con la cuenta correcta de registro vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil, donde se presenta un incremento de \$6.026,79 que hace referencia a una pérdida acumulada, puesto la contabilización de las volquetas a valor razonable comprende de \$ 12.053,57.

**Cuadro N° 9.- Ajuste de la depreciación de la Propiedad planta y equipo**

Empresa El Camino S.A			
Analítica de Ajustes por Depreciación de PPYE			
Cuentas	Valorización	Valor razonable de depreciación	Incremento o Disminución (+ o -)
Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo - Volquetas	6.026,79	-	6.026,79
Depreciación acumulada de Vehículo, Equipos de transporte y equipo caminero móvil	-	12.053,57	
<b>INCREMENTO POR DEPRECIACIÓN (PÉRDIDAS ACUMULADAS)</b>			<b>6.026,79</b>
<b>Elaborado por:</b> Jessica Andrea Coyago Jiménez		<b>Fecha:</b> 06-01-2020	
<b>Revisado por:</b> José Vasquez Flores		<b>Fecha:</b> 06-01-2020	

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

Se procede, con la elaboración de la hoja de ajuste y reclasificaciones, como debió haber sido correctamente registradas, y a la vez, aquellas cuentas mal contabilizadas se saldan y se incorporan la cuenta de Equipo caminero móvil por \$ 66.964,29, Pérdidas acumuladas de \$6.026,79 y la depreciación acumulada de equipo caminero móvil por \$12.053,57.

**Cuadro N°10.- Hoja de Ajustes y reclasificaciones de la Propiedad, Planta y Equipo**

Empresa El Camino S.A		Referencia: H/A	
Hoja de ajustes y reclasificaciones			
Cuentas	Debe	Haber	
Equipos Caminero Móvil - Volquetas	66.964,29		
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos - Volquetas	6.026,79		
Pérdidas Acumuladas	6.026,79		
Maquinarias y Equipos - Volquetas		66.964,29	
Depreciación Acumulada de Equipos Caminero Móvil - Volquetas		12.053,57	
<b>Saldos</b>	<b>79.017,86</b>	<b>79.017,86</b>	
<b>Elaborado por:</b> Jessica Andrea Coyago Jiménez		<b>Fecha:</b> 06-01-2020	
<b>Revisado por:</b> José Vásquez Flores		<b>Fecha:</b> 06-01-2020	

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

**Cuadro N° 11: Sumaria de Propiedad Planta y Equipo**

EMPRESA EL CAMINO S.A. SUMARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE			Referencia:	D
			FECHA:	6/1/2020
CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
Maquinaria y Equipo-Volquetas	66.964,29	0,00	66.964,29	0,00
Vehículo - Equipo de transporte y equipo caminero móvil	0,00	66.964,29	0,00	66.964,29
Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo- Volquetas	-6.026,79	6.026,79	0,00	0,00
Pérdidas Acumuladas	0,00	6.026,79	0,00	6.026,79
Depreciación acumulada de Vehículo - Equipo de transporte y equipo caminero móvil	0,00	0,00	6.026,79	6.026,79
<b>Total</b>				<b>79.017,86</b>

**Fuente:** Caso práctico

**Elaborado por:** La Autora

Y, por último, en las siguientes tablas se demuestran las cuentas saldadas a través de los libros mayores auxiliares, en el cual las cuentas que se reversaron y se saldaron están depreciación acumulada de maquinaria y equipo por \$6.026,79 y la de maquinaria y equipo por un valor de \$ 66.964,29. A su vez, se presentan las nuevas cuentas que intervienen en la transacción de la compra de volquetas.



**Cuadro N° 12.- Libro mayor auxiliar de maquinarias y equipos**

LIBRO MAYOR AUXILIAR						
<b>CUENTA:</b>	Maquinaria y Equipo				<b>CODIGO:</b> 10201060001	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>A/D</b>	<b>F/D</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
7/6/2019	3 Volquetas Factura #001-001-0009961			66.964,29		66.964,29
6/1/2020	Ajuste de 3 Volquetas según Factura #001-001-0009961				66.964,29	0,00

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

**Cuadro N° 13.- Libro mayor auxiliar de Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos**

LIBRO MAYOR AUXILIAR						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				<b>CODIGO:</b> 10201120003	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>A/D</b>	<b>F/D</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
6/1/2020	3 Volquetas Factura #001-001-0009961			6.026,79		6.026,79
7/6/2019	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo Volquetas				6.026,79	0,00

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

**Cuadro N° 14.- Libro mayor auxiliar de Equipo caminero móvil**

LIBRO MAYOR AUXILIAR						
<b>CUENTA:</b>	Equipo Caminero Móvil				<b>CODIGO:</b> 10201060005	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>A/D</b>	<b>F/D</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
6/1/2020	3 Volquetas Factura #001-001-0009961			66.964,29		66.964,29

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

**Cuadro N° 15.- Libro mayor auxiliar de Depreciación Acumulada de Equipos Caminero Móvil - Volquetas**

LIBRO MAYOR AUXILIAR						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación Acumulada de Equipo Caminero Móvil - Volquetas				<b>CODIGO:</b> 10201120005	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>A/D</b>	<b>F/D</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
7/6/2019	Depreciación Acumulada de Equipo Caminero Móvil - Volquetas				12.053,57	12.053,57

Fuente: Caso práctico

Elaborado por: La Autora

## CONCLUSIONES

Con la realización del caso de estudio, se llega a las presentes conclusiones:

En Propiedad, Planta y equipo de la Empresa El Camino S.A., se evidenció errores en la naturaleza y función del bien según resultados de un ajuste contable, realizada sobre los estados financieros, donde la maquinaria y equipo se encontraron mal registrados contablemente, por ende, se realizaron los correspondientes cambios contables al rubro de vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil; de tal forma, el marco teórico sirvió de fundamentación para el contexto del caso dando mayor conocimiento en sus normativas y, a la vez, con su información se logró realizar el respectivo ajuste del ejercicio práctico.

Los ajustes y reclasificaciones por medio de la hoja de ajuste, permitió presentar la correcta razonabilidad y confiabilidad de los balances financieros del rubro de Propiedad planta y equipo. Por eso, es que los ajustes fueron en la depreciación debido a las modificaciones que se generaron en las cuentas de PPYE; porque el componente de vehículo - equipo de transporte - equipo caminero móvil según normativa ecuatoriana solo requiere una depreciación de 5 años mientras que maquinaria y equipo tiene una pérdida de valor en 10 años. Esto ha afectado en el Estado de Resultado, a razón que comprenden de un periodo terminado, así mismo, afecta la participación de trabajadores por pagar y el impuesto de la renta por pagar.

## BIBLIOGRAFÍA

- Astudillo, J., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Impacto contable por la aplicación de la NICSP 17 en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador. Caso CONAGOPARE Loja. *Digital Publisher CEIT*, 4(3-1), 40-58. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144055>
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2), 1-20. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/993/99359223011/99359223011.pdf>
- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 41-71. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5430437>
- Castilla, L. (2015). La Auditoría Como Ejercicio Generador De Herramientas Gerenciales Para Reducir Los Riesgos De Fraude En Los Entes En Los Entes Económicos. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 63-74. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5329130>
- 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. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824>
- Duque, A. (2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7. *Cuadernos de contabilidad*, 16(40), 73-10. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16n40/v16n40a03.pdf>
- Fernández, G. (2018). El desmantelamiento de Propiedades, Planta y Equipo caso de análisis del sistema eléctrico del cantón La Troncal de propiedad de la CNEL EP Regional Milagro y de la Centrosur C.A. *Revista Economía y Política*(27), 67-86. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6630450>
- Gallego, L., Hernández, L., & Clavijo, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et*

- Technica*, 21(3), 248-253. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84950585007.pdf>
- Gamboa , J., Ortega, X., Valderrama, E., & Zea, S. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 11(2), 776-789. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733>
- IASC. (2010). *Módulo 17: Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de International Accounting Standards Committee Foundation: [https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2624-17\\_propiedadesplantayequipo.html](https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2624-17_propiedadesplantayequipo.html)
- LORTI. (2016). *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO*. Obtenido de [http://www.ate.ec/docs/Reglamento%20para%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20interno%20\(Febrero%202015\).pdf](http://www.ate.ec/docs/Reglamento%20para%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20interno%20(Febrero%202015).pdf)
- Luna, G., Arízaga, F., & Zambrano , R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 14(2), 386-399. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf\\_844](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844)
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190.
- NIC 16. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- Orellana, C., & Azúa, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 33(142), 102-111. doi:<https://doi.org/10.1016/j.estger.2017.01.001>
- Rincón, C., Quiñones, M., & Narváez, J. (2018). Impuesto diferido de la medición posterior al reconocimiento de las propiedades, planta y equipo. *Entramado*, 14(1), 128-144. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v14n1/1900-3803-entra-14-01-128.pdf>

SosaMora, E. (2016). La hibridación de modelos para la medición de activos según las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Tec Empresarial*, 10(2), 29-40. doi:<http://dx.doi.org/10.18845/te.v10i2.2653>