



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de Propiedades, Planta y Equipo, de estados financieros razonables en un periodo contable**

**LUNA CACAO DAYANA GABRIELA  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**JACHO UZHCA GENESIS HAILYN  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2023**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de Propiedades,  
Planta y Equipo, de estados financieros razonables en un periodo  
contable**

**LUNA CACAO DAYANA GABRIELA  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**JACHO UZHCA GENESIS HAILYN  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2023**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de Propiedades,  
Planta y Equipo, de estados financieros razonables en un periodo  
contable**

**LUNA CACAO DAYANA GABRIELA  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**JACHO UZHCA GENESIS HAILYN  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VASQUEZ FLORES JOSE ALBERTO**

**MACHALA  
2023**

# La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo de estados financieros razonables en un periodo contable

*por* Dayana Gabriela Luna Cacao

---

**Fecha de entrega:** 05-mar-2024 09:56p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2312041764

**Nombre del archivo:** JACHO\_UZHCA\_-\_LUNA\_CACAO.docx (370.17K)

**Total de palabras:** 12744

**Total de caracteres:** 69840

# La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo de estados financieros razonables en un periodo contable

## INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

1%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://legal.legis.com.co">legal.legis.com.co</a> Fuente de Internet	2%
2	<a href="http://repositorio.utmachala.edu.ec">repositorio.utmachala.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://repositorio.unan.edu.ni">repositorio.unan.edu.ni</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://qdoc.tips">qdoc.tips</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://doku.pub">doku.pub</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://www.cancilleria.gov.co">www.cancilleria.gov.co</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://idoc.pub">idoc.pub</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://repository.unilibre.edu.co">repository.unilibre.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%

10

cienciadigital.org

Fuente de Internet

<1 %

---

11

dspace.ucuenca.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 40 words

Excluir bibliografía

Activo

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

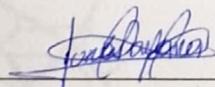
Las que suscriben, LUNA CACAO DAYANA GABRIELA y JACHO UZHCA GENESIS HAILYN, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de Propiedades, Planta y Equipo, de estados financieros razonables en un periodo contable, otorgan a la Universidad 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran 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.

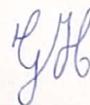
Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

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.



LUNA CACAO DAYANA GABRIELA

1722797246



JACHO UZHCA GENESIS HAILYN

0707051744

## **DEDICATORIA**

Al ser supremo, por no dejarme sola en las noches oscuras.

A mis siete flores, las más bellas en el jardín de mi vida; y a mis decenas de mariposas, cuyas aventuras me dieron lo mejor de mí.

A mí, una luz rebelde cuya existencia es importante.

*Génesis Hailyn Jacho Uzhca.*

Dedicado a mis padres, mi motor de cada día, seres por lo cual lucho día con día para cumplir cada meta propuesta en mi vida, por su apoyo incondicional a lo largo de mi carrera universitaria.

A la fuerza, valentía y carácter que constantemente me acompaña para afrentar cada obstáculo y meta en mi vida.

*Dayana Gabriela Luna Cacao*

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a mis siete estrellas, cuyas luces conforman las más brillantes en la constelación de mi existencia; y a mis decenas de astros, cuyo fulgor ayudaron a formar mi galaxia.

Agradezco a mi Sol, luz infinita y generosa, la que mantiene en mí esa llama prendida que me impulsa a danzar en su sincronía. Y agradezco a mi Luna, energía y amiga, caminante junto a mí con su resplandor de la cual es un honor.

De todos los recuerdos almacenados ligeramente en mi corazón recojo los de aquellos que me ayudaron a continuar.

*Génesis Hailyn Jacho Uzhca.*

En primer lugar, agradezco a mis padres Rafael y Jenny, por su amor, fuerza, crianza, valores, reglas y consejos que me inculcaron durante mi proceso de crecimiento; a mis hermanas que son mi sol, fuerza y guía en mi camino; a mis abuelos por su apoyo incondicional y motivación; a mis amigos, aquellos que me acompañaron en mis locuras, risas, llanto y frustración.

Agradezco también sobre todo a mis primos, que a través de su dedicación, pasión y vocación en su ámbito profesional, son mi mayor ejemplo y inspiración.

*Dayana Gabriela Luna Cacao*

# INDICE

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTOS .....	2
RESUMEN .....	5
ABSTRACT .....	7
INTRODUCCIÓN .....	9
CAPÍTULO I .....	11
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 .....	16
1.2.1. Problemática .....	16
1.2.2. Justificación .....	19
1.3. Objetivos de la investigación .....	20
1.3.1. Objetivo General .....	20
1.3.2. Objetivos Específicos.....	20
CAPÍTULO II .....	22
FUNDAMENTO TEÓRICO .....	22
2. Descripción del enfoque epistemológico de referencia .....	22
2.1.1. Antecedentes investigativos .....	22
2.1.2. Fundamentación legal .....	22
2.1.3. Bases teóricas de la investigación .....	24
CAPÍTULO III.....	35
PROCESO METODOLÓGICO .....	35
3. Diseño o tradición de la investigación selecciona .....	35

3.1 Modalidades básicas de la investigación .....	35
3.2 Metodología de la investigación .....	36
3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos .....	37
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>42</b>
<b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>42</b>
4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados.....	42
4.1.1 Análisis de los resultados de encuestas.....	42
4.1.2 Análisis de incorrección material de bienes de Propiedades, Planta y Equipo .....	47
4.2 Conclusiones .....	55
4.3 Recomendaciones .....	56
Referencias.....	57

## RESUMEN

La investigación se centra en la identificación y corrección de incorrecciones materiales relacionadas con la contabilidad de propiedades, planta y equipo en los estados financieros. Este estudio es crucial para futuros contadores y auditores en Ecuador, ya que ofrece una comprensión teórica sobre la importancia de reconocer adecuadamente la materialidad de los activos fijos. Además, resalta el papel clave que desempeñan los contadores en la aplicación de normativas contables y subraya la necesidad de invertir en tecnología para mejorar los procesos financieros. La relevancia de esta investigación no se limita a las fronteras de Ecuador, sino que se extiende internacionalmente por la naturaleza global de los desafíos de la materialidad en los estados financieros.

En el contexto ecuatoriano, el rubro de propiedades, planta y equipo es de gran importancia en las empresas, ya que constituye una parte significativa de sus estados financieros y este sujeto a regulaciones específicas para su asignación y uso eficiente. Es importante, recalcar la correcta gestión de estos puede influir en la rentabilidad y el desarrollo futuro de las empresas. También, se destaca la necesidad de una revisión exhaustiva debido a la frecuencia de errores en la clasificación de activos fijos, lo que puede afectar la presentación de estados financieros precisos y razonable. El estudio se realizará mediante enfoques cuantitativos y cualitativos para recopilar datos, analizar patrones de comportamiento y comprender la realidad contextual de los problemas relacionados con los activos fijos. La finalidad de este trabajo es proponer la hoja de ajuste de incorrecciones materiales de Propiedades, Planta y Equipo mediante el reconocimiento de los bienes de activos fijos, determinando el gasto de su depreciación y presentando la hoja de ajuste con el fin de presentar saldos razonables en los estados financieros.

A través del enfoque cualitativo con la técnica de revisión de la literatura, se analizará a la normativa contable vigente hasta el periodo 2023, además de la revisión especializada acerca

de propiedades, plantas y equipo en la que se incluirán los conceptos básicos, su clasificación, valuación, la depreciación y el deterioro de los activos fijos de una empresa. En el enfoque cuantitativo tenemos las técnicas de la encuesta y caso práctico, en el caso de la primera, será aplicable a profesionales en Contabilidad y Auditoría para que a través de su experiencia nos brinden conocimiento en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las cuentas pertenecientes al rubro de propiedades, planta y equipo. Otra técnica es la del caso práctico, en la que se analizara un caso real de mal clasificación de una empresa para identificar y corregir los errores que se cometen al momento de registrar las cuentas de propiedades, planta y equipo, esto utilizando las analíticas de auditoría a través de sus hojas de ajuste. Por medio de los enfoques aplicados se pudo determinar que la aplicación de políticas contables con base a la normativa aplicable es crucial para evitar errores en la clasificación de los activos fijos de la empresa, a su vez se destaca la importancia de comprender la naturaleza y el uso correcto de los bienes pertenecientes a los rubros de propiedades, planta y equipo.

**Palabras claves:** Incorrecciones Materiales, Contabilidad, Propiedades, Planta y Equipo, Estados Financieros, Normativas Contables.

## **ABSTRACT**

The research focuses on the identification and correction of material misstatements related to accounting for property, plant and equipment in financial statements. This study is crucial for future accountants and auditors in Ecuador, as it provides a theoretical understanding of the importance of properly recognizing the materiality of fixed assets. It also highlights the key role that accountants play in the application of accounting standards and stresses the need to invest in technology to improve financial processes. The relevance of this research is not limited to the borders of Ecuador, but extends internationally due to the global nature of the challenges of materiality in financial statements.

In the Ecuadorian context, property, plant and equipment is of great importance in companies, since it constitutes a significant part of their financial statements and is subject to specific regulations for its allocation and efficient use. It's important to emphasize that the correct management of these can influence the profitability and future development of companies. It also highlights the need for an exhaustive review due to the frequency of errors in the classification of fixed assets, which may affect the presentation of accurate and reasonable financial statements. The study will be conducted using quantitative and qualitative approaches to collect data, analyze patterns of behavior and understand the contextual reality of fixed asset issues. The purpose of this work is to propose the Property, Plant and Equipment material misstatement adjustment sheet by recognizing fixed assets, determining their depreciation expense and presenting the adjustment sheet in order to present reasonable balances in the financial statements.

Through the qualitative approach with the literature review technique, the accounting regulations in force until 2023 will be analyzed, in addition to the specialized review of property, plant and equipment, which will include the basic concepts, classification, valuation, depreciation and impairment of fixed assets of a company. In the quantitative approach we

have the techniques of the survey and case study, in the case of the former, it will be applicable to professionals in Accounting and Auditing so that through their experience they can provide us with knowledge in the detection and correction of material misstatements in the accounts belonging to property, plant and equipment. Another technique is the case study, in which a real case of misclassification of a company will be analyzed to identify and correct the errors made when recording the property, plant and equipment accounts, using the audit analytics through its adjustment sheets

**Key words:** Material Misstatements, Accounting, Property, Plant and Equipment, Financial Statements, Accounting Standards.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación responde de manera crucial a la creciente necesidad dentro del ámbito empresarial de comprender y reconocer con precisión las cuentas asociadas a Propiedades, Planta y Equipo. La problemática de esta investigación es por qué no se reconocen adecuadamente los activos fijos, en especial las cuentas específicas de los bienes de Maquinaria y Equipos, en las cuales se introducen bienes como Equipo Caminero Móvil, Equipo de Oficina, así como también los Equipos de Cómputo; cuando una correcta clasificación de estos activos puede llevar a obtener beneficios en la entidad.

El objetivo de este trabajo es proponer la hoja de ajuste de incorrecciones materiales en propiedades, planta y equipo mediante el reconocimiento de los bienes de PPyE, determinando el gasto de su depreciación y presentando la hoja de ajuste con el fin de presentar saldos razonables en los estados financieros.

Este estudio cobra mayor relevancia debido a la sólida fundamentación proporcionada por la Norma Internacional de Contabilidad 16. Según esta norma, se define a “los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo económico”. (IFAC, NIC 16, 2019, pág. 16).

La principal característica de este tipo de activos es su papel fundamental como una inversión vital para el funcionamiento óptimo de la empresa, tanto en el sector de servicios como en el de producción. No obstante, para abordar esta problemática de manera efectiva, es esencial identificar sus causas.

Entre ellas, destacan la clasificación y el reconocimiento, en donde la clasificación implica el proceso de discernir entre cosas u objetos que poseen ciertas características y aquellos que no

las tienen. Por otro lado, el reconocimiento implica la concreción de la individualización o identificación de dichos activos.

Para las entidades hay imperativos mantener un control adecuado sobre sus propiedades, planta y equipo; ya que refleja los valores reales en costos y gastos, además de facilitar la toma de decisiones sobre activos depreciables. Por eso se deben mantener sus registros actualizados y con valores reales para evitar la sobrevaloración o subvaloración de sus propiedades, planta y equipo, y evitar contingencias fiscales.

Como menciona el autor Suárez (2021) “Los estándares internacionales en materia contable llevan a la generación de información financiera fiable, por esa razón, cada país ha tomado sus decisiones particulares en cuanto a su adopción, adaptación o armonización de estas” (pág. 67).

En el ámbito profesional, tanto contadores como auditores han demostrado un genuino interés en comprender el contexto laboral y en garantizar la transparencia y objetividad en el cumplimiento de las normativas vigentes en Ecuador.

Por ende, este estudio se llevará mediante un estudio descriptivo de las cuentas de Propiedades, Planta y Equipo utilizando una base de datos de contadores. Este enfoque permitió abordar aspectos financieros, de control y tributarios, así como emplear métodos matemáticos para determinar saldos razonables en las cuentas de activos fijos.

Por ende, es crucial corregir las incorrecciones materiales en las cuentas de propiedades, planta y equipo en un periodo contable, lo que se logra analizando los conceptos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), así como mediante la reclasificación y ajuste de cuentas para garantizar la presentación de saldos razonables.

# CAPÍTULO I

## GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

### 1.1 Definición y Contextualización del objeto de estudio

#### 1.1.1. Tema de Investigación

“La hoja de ajustes de correcciones materiales de propiedades, planta y equipo de estados financieros razonables en un periodo contable”

#### 1.1.2. Objeto de estudio

En Ecuador el rubro de propiedades, planta y equipo es importante en las empresas, ya que están presentes en los estados financieros, se rige por normas para su asignación y eficiente uso; al ser parte de la inversión significativa de la empresa, el desempeño de esta área productiva incrementa los niveles de rentabilidad y no debería significar pérdidas porque ayudan al desarrollo y proyecciones futuras de la entidad.

#### 1.1.3. Contextualización

“La Propiedad, Planta y Equipo (PPYE) comprende el conjunto de bienes tangibles o intangibles que son utilizados para las actividades operativas o administrativas orientados a generar beneficios económicos futuros para la entidad.” (2019, pág. 1). Con base en la Norma Internacional de Contabilidad 16 y teniendo en cuenta la frecuencia de errores cometidos por las empresas en la clasificación de recursos, se decidió revisar.

De acuerdo con Romero López (2012):

El rubro de propiedades, planta y equipo se emplea contablemente para designar las inversiones permanentes que se efectúan con la finalidad de emplearlo en los fines de la entidad, en sus procesos productivos o para la atención a sus clientes; por tanto, se

adquirieren o producen con la intención de utilizarlos y no venderlos en el ciclo financiero a corto plazo (pág. 334).

Por ende, es importante señalar que existieron deficiencias en la clasificación de los activos de largo plazo, lo que provocó errores en el procesamiento de la información como la baja, el almacenamiento y la identificación de estos activos.

La revaluación de activos fijos parte de las partidas o rubros que conforman la Cuenta de Propiedades, Planta y Equipo. Con base a la mención de Pérez Vargas (2019) en su investigación del tema de la contabilidad internacional en el contexto global de las NIC y las NIIF. “Las NIC/NIIF principios y no reglas, se evidencia en la profesión contable diversas opiniones con relación a distintos puntos de vista, donde la norma no es muy clara, como es el caso para la revaluación de activos fijos” (pág. 22).

El autor señala que estos activos están sujetos a deterioro u obsolescencia debido a su uso o a su vida útil, lo cual se evalúa mediante depreciaciones y desgaste. Dentro de la categoría de activos fijos, se considera que estos pueden arrastrar información y montos de un periodo contable a otro hasta que la empresa los dé de baja. También, es importante realizar una revaluación de los activos fijos, ya que nos permitirá controlar los valores registrados en los libros contables y se evitará posibles mediciones incorrectas.

En cambio, Fuentes (2013) menciona en tu investigación Análisis integral de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, la revaluación parte la aplicación de las políticas contables partiendo del concepto que generara un cambio en los saldos presentados. El autor también considera que “Un activo revaluado modifica la estructura financiera, incrementando el valor de los activos, esto se logra aumentando el patrimonio de la entidad en una cuenta de patrimonio que no es disponible para ser distribuida en forma de dividendos” (pág. 17) . De

esta manera, al llevar a cabo una revaluación de un activo fijo dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo (PPYE), esto impactará en la integridad de los estados financieros.

También se considera el criterio de Iñiguez et. al; (2017) en su investigación de Revalorización De Propiedades Planta Y Equipo (PPYE) Con Fines De Financiamiento. Estos autores establecen un método de medición bajo el marco normativo de la Norma internacional mencionan que

El método de revaluación sostiene que un activo podrá ser medido de manera posterior a su valor razonable y su valor será su costo histórico más el nuevo valor revalorizado menos su amortización y el valor acumulados por deterioros sufridos, también indica la norma que estas revalorizaciones deben realizarse de manera permanente para que todas las PPYE presenten su valor razonable en los estados financieros (pág. 187).

Se fundamenta que en el método de revaluación de Propiedades, Planta y Equipo (PPYE), se requerirá la intervención de un Perito Avalador para valorar los activos según su desgaste por uso. Esto resulta relevante para nuestra investigación; ya que, al corregir el valor de dicha cuenta, es necesario fundamentar qué concepto está siendo aplicado.

El estudio proporcionará una guía para mejorar la gestión de PPYE, permitiendo que los responsables de administrar los bienes implementen procesos y procedimientos adecuados para un manejo correcto dentro de la institución. Es fundamental identificar los sectores involucrados en esta investigación, los cuales se detallan a continuación:

- **Sector Primario:** Se centra en la obtención de materias primas.
- **Sector Secundario:** Se dedican a transformar las materias primas y obtener productos nuevos.
- **Sector Terciario:** Se encargan de vender los productos de los dos anteriores sectores.

Los sectores primario y secundario se encargan de extraer o cosechar productos de la tierra, y de procesar la materia prima o la fábrica industrial, respectivamente, tienden a tener una amplia gama de maquinarias y equipos que sirven para su propósito; sin embargo, no siempre son catalogados en las cuentas correctas. Muchas veces esto ocurre por una confusión en cuanto a la interpretación de conceptos, y las herramientas a utilizar será la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) la que permite actualizar el reconocimiento y valoración de estos activos al sistema contable actualmente en uso. Además, los responsables de controlar y administrar estos activos podrán administrarlos de manera óptima para cumplir con los parámetros legales, estándares y regulaciones emitidas por organizaciones del sector público o privado.

Es crucial destacar que la empresa carece de fundamentos sólidos para reconocer los activos que permanecen en su posesión. Este problema surge debido a una interpretación errónea o conceptual equivocado respecto a las características de dichos activos. La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) proporciona pautas concisas que son fundamentales para iniciar el proceso de reconocimiento de los activos de Propiedades, Planta y Equipo (PPYE). Esta norma se aplica ampliamente en diversos sectores, ya sean productivos, comerciales o industriales, ya que todas las empresas requieren herramientas o activos para llevar a cabo sus actividades operativas.

Por ello, si la empresa registra erróneamente el uso de un activo en un trabajo específico, esto puede resultar perjudicial para sus operaciones, ya que el objetivo es optimizar los recursos para obtener beneficios económicos a largo plazo. Es común observar cómo las incorrecciones materiales surgen debido a la falta de implementación de políticas adecuadas, lo que a su vez puede generar costos elevados.

Es crucial tener en cuenta que todos los activos incluidos en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo (PPYE) generan costos asociados con la depreciación y amortización, los cuales varían según el tipo de activo. Por tanto, muchas empresas, para reducir costos, pueden cometer errores al calcular el valor total del activo y la depreciación correspondiente. Aunque esta práctica pretenda aumentar las ganancias futuras, puede tener consecuencias negativas durante la toma de decisiones basada en valores no razonables.

A largo plazo, en lugar de generar utilidades, estas incorrecciones materiales pueden resultar en pérdidas financieras y, posiblemente, enfrentar acciones legales y procesos de auditoría por parte de las autoridades competentes. Por lo tanto, es fundamental para las empresas evitar estas incorrecciones materiales y asegurar una contabilidad precisa y transparente para garantizar su sostenibilidad y cumplimiento legal.

Cuando la empresa adquiere bienes de propiedades, planta y equipo el contador se encarga de registrar los rubros en libro diario general de la empresa para constancia de su dominio, pero al no conocer la naturaleza y función que tendrán en la empresa, es fácil que su registro en las categorías no sea el correcto (Coyago Jimenez, 2020).

Al formar parte de la entidad, estos activos fijos están sujetos a depreciación, que consiste en calcular el desgaste del bien a lo largo de su vida útil. Aquí radica el inconveniente; ya que, al no comprender adecuadamente la naturaleza del activo, sus años de vida útil pueden no corresponder a los asignados por la normativa. Este cálculo, junto con su registro en los libros contables y su representación como un gasto operativo, afecta los saldos de los estados financieros principales. (Arauz Cevallos, 2017).

El error material se refiere a aquellas discrepancias registradas dentro de un período en la entidad, las cuales influyen en las decisiones económicas tomadas por los agentes que se basan

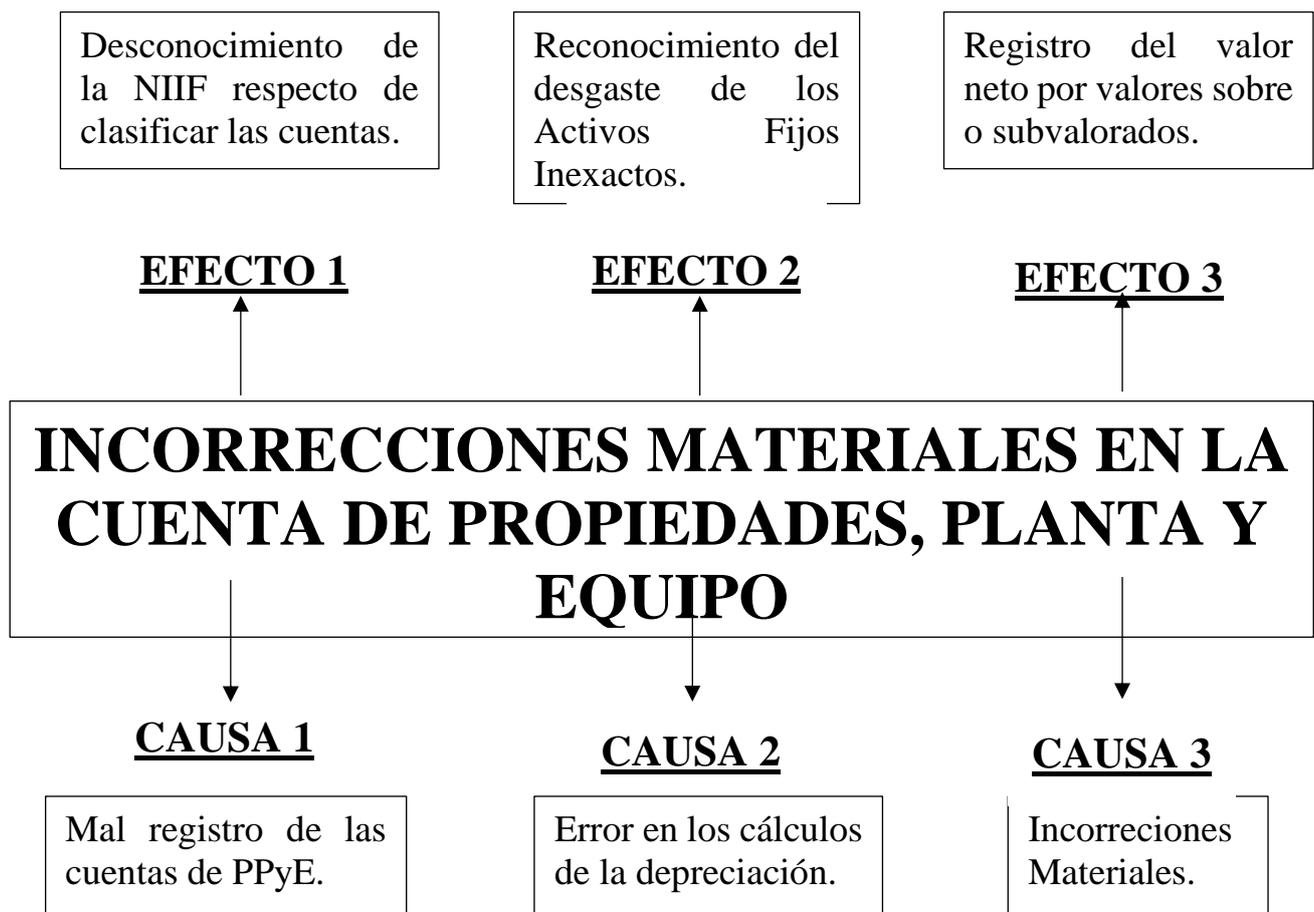
en los estados financieros, y afectan la presentación precisa de la información financiera (Sosa Mora, 2019).

## 1.2. Hechos de interés

### 1.2.1. Problemática

Debido a la clasificación de lo que corresponde al inmovilizado material y donde se puede demostrar que existe una deficiencia en la clasificación de los activos no corrientes, esto ha provocado errores en el proceso de información como registro de cancelación, depósito e identificación de los activos antes mencionados.

Gráfico 1 – Árbol de Problema



ELABORADO POR: Las Autoras

Es esencial tener en cuenta que al reconocer las cuentas que forman parte de las Propiedades, Planta y Equipo (PPYE), las características juegan un papel fundamental. Si no se consideran adecuadamente, este factor puede dar lugar a un reconocimiento erróneo, tal como lo especifica la NIC 16. Esto se presenta cuando las características de un activo pueden resultar confusas, dificultando su registro correcto en la cuenta contable correspondiente.

Un ejemplo claro de ello sería que de pronto se esté generando un costo bajo por el concepto de depreciación menor al que establece la norma en referencia al caso que se puede llegar a presentar, por ello como bien se detalló en el árbol de problemas. Al tener un error material éste llega a disminuir el costo de la depreciación o aumentarlo, y se obtiene una afectación tributaria teniendo en cuenta que este costo ayuda a la contribución del cálculo del impuesto a la renta y al darle un sobre valor este va a aumentar para dicho impuesto, sin embargo, al suceder lo contrario subvalorar este se restará del valor neto, valor para calcular el impuesto por lo tanto tiende a ser un poco perjudicial para la empresa con sus obligaciones y a su vez tiende ese valor a ser menos deducible para conocer cuál fue su utilidad neta en el ejercicio.

La problemática surge cuando se cometen errores en el registro de cuentas, especialmente cuando se confunde un vehículo utilizado para transporte de mercancías con uno destinado a la producción. También ocurre cuando las características de un activo lo hacen parecer parte de una cuenta específica, lo que puede llevar a una sobreestimación de su vida útil. Al realizar un análisis más detallado, es posible notar que la vida útil del activo es menor de lo estimado inicialmente, lo que resulta en una sobrevaluación (LRTI, 2018).

En el ámbito contable, se busca constantemente cumplir con el principio de presentar estados financieros a valores razonables. Por lo tanto, cualquier error en el reconocimiento, registro, proceso o procedimiento puede llevar a una presentación no razonable de los saldos. Esto, a su

vez, afecta las decisiones que la empresa tome tanto en el presente como en el futuro en relación con los beneficios económicos.

El estudio realizado por la autora Santos Castro (2020) en “Auditoría al manejo de la Depreciación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en la Cámara de Comercio de Facatativá durante la vigencia 2019”

El objetivo principal fue realizar una auditoría a la gestión de depreciación de los bienes tangibles de la Cámara de Comercio de Facatativá durante el período 2019. Para lograr este objetivo se realizó un análisis integral para verificar el cumplimiento de las políticas y lineamientos establecidos, con una metodología que incluye revisión de documentos y comparación de información cualitativa y cuantitativa. Además, los resultados obtenidos permiten concluir que la depreciación de elementos del inmovilizado material realizada en la entidad refleja fielmente el estado de la entidad en materia de inmovilizado (pág. 14).

Según el autor Morales (2018) en su tesis titulada “El reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo y la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Regional Huánuco, 2017”

Donde su principal objetivo es analizar cómo identificar y medir características, instalaciones y equipos, con una base metodológica en la investigación aplicada, con métodos cuantitativos, apoyados en el uso de la recolección de datos para probar hipótesis generales. No obstante, sus problemas son causados por el crecimiento económico de muchas empresas en sus procesos económicos, contables y financieros; existe la necesidad de estandarizar, ordenar, armonizar y armonizar los procesos de preparación y presentación de información financiera que demuestren las características de relevancia, confiabilidad y presentación justa de los informes financieros no solo de las empresas sino también de los organismos públicos. Por lo tanto, se

concluye que en ocasiones sólo se siguen políticas contables en cuanto a la valoración y presentación de activos tangibles en los estados financieros (pág. 38).

Esta proyección es de interés, ya que nos ayuda a comprender lo que se tratará, así mismo la variable de identificación va acorde a la dependiente a investigar, reflejando una metodología cuantitativa para la recolección de datos que sugieren un análisis que dé lugar a estimar la magnitud de saldos confiables mediante el reconocimiento y la medición de los activos fijos para su presentación financiera.

En el estudio realizado por parte de (Coyago Jimenez, 2020) en su trabajo de tesis “Ajuste Y Reclasificación de PPYE en la Empresa Constructora El Camino S.A. Del Año 2019”

El objetivo general es proponer un cuadro de regularización de defectos materiales de maquinaria, equipos y vehículos, equipos de transporte y equipos viales móviles de la Empresa Constructora El Camino S.A.; ya que surge como problema: ¿Cómo podemos sugerir un error significativo? Para responder a esta pregunta, el método utilizado es una revisión de la literatura a través de artículos científicos de muchas revistas aprobadas. Una vez finalizado este proceso, se concluye que los ajustes y reclasificaciones realizados a través del cuadro de regularización ayudan a demostrar el carácter razonable y confiable del balance financiero del activo (pág. 6).

Por lo tanto, los ajustes relacionados con la depreciación resultan de cambios en las cuentas PPYE; Porque los componentes de vehículos – equipos de transporte – equipos móviles viales según la normativa ecuatoriana solo requieren de depreciación en 5 años, mientras que las maquinarias y equipos pierden valor en 10 años de (Coyago Jimenez, 2020, pág. 20).

### **1.2.2. Justificación**

En la investigación sobre "La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo, de estados financieros razonables en un período contable", se busca brindar

conocimientos teóricos sobre el reconocimiento de la materialidad de los activos fijos, desde la perspectiva de los Futuros Contadores y Auditores de la República del Ecuador.

Además, se destaca el rol que desempeña el contador en la aplicación de normativas y la importancia de la inversión en equipos tecnológicos para optimizar los procesos contables y financieros. Esto se justifica debido a la influencia que la tecnología tiene en el ámbito empresarial, donde mantenerse actualizado es fundamental para garantizar la transparencia y eficiencia en la gestión de los activos fijos.

La relevancia de este estudio trasciende las fronteras nacionales, ya que la problemática de la materialidad en los estados financieros afecta a empresas a nivel mundial. Por lo tanto, se subraya la importancia de abordar esta problemática de manera integral y contribuir con soluciones aplicables en diversos contextos empresariales. Asimismo, se enfatiza la necesidad de comprender a fondo los errores en el reconocimiento y clasificación de activos, así como su impacto en la presentación de estados financieros razonables.

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Proponer la hoja de ajustes de las correcciones materiales en propiedades, planta y equipo, mediante analíticas de auditoría, a fin de presentar saldos razonables en los estados financieros de un período contable.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

1. Reconocer los bienes de propiedades, planta y equipo, analizando los registros contables, a fin de reclasificarlos en las cuentas de su naturaleza.

2. Determinar el gasto de depreciación, regulando la depreciación acumulada de los bienes de propiedades, planta y equipo reclasificados, a fin de ajustar el resultado del ejercicio.
3. Presentar la hoja de ajustes de propiedades, planta y equipo, reclasificando y ajustando los saldos, a fin de corregir las incorrecciones materiales de componente analizado.

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTO TEÓRICO**

#### **2. Descripción del enfoque epistemológico de referencia**

##### **2.1.1. Antecedentes investigativos**

En 1980, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) publicó el primer borrador de riesgo para discusión pública de propiedades, planta y equipo; y dos años después, esta norma fue aprobada y reemplazó a la NIC 4 - Contabilidad de la Depreciación.

En 2003, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) reemplazó al IASC y comenzó a revisar las normas, incluida la NIC 16, y la reeditó bajo el nuevo IASB. Por otro lado, dos años después se revisa nuevamente y publica, sustituyendo así la del 2003.

En Ecuador, desde el año 2011, la Superintendencia de Empresas, Valores y Seguros adhirió a la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera para todas las empresas que reportan a la autoridad. Sin embargo, en 2014, la Junta modificó la NIC 16 para prohibir el uso de la depreciación basada en los ingresos, y el alcance de la norma se amplió para incluir instalaciones de fabricación relacionadas con actividades agrícolas.

Las enmiendas propuestas en 2017 habrían buscado prohibir la deducción de los ingresos por ventas del costo de la propiedad, planta y equipo mientras la propiedad esté en uso. En cambio, la empresa reconocerá los ingresos y gastos por ventas relacionados con cambios en los resultados comerciales.

##### **2.1.2. Fundamentación legal**

#### **Normas de Información Contable**

El Ecuador ha sufrido efectos de hiperinflación durante varios años de gobierno, los mismo que han provocado que se afecta la economía y durante 1999 – 2000 se implementó la moneda el dólar bajo el Gobierno de Jamil Mahuad.

El implemento de la moneda trajo la exploración de mercados extranjeros y se cambió la forma de Contabilizar, las normas se emitieron para regular los registros para presentarlos globalmente bajo una misma moneda. Debido a la competencia de mercados que existen en los países, las empresas se han adoptado las normas contables que regularizan los registros contables e informa financiera de la empresa.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) a través del Comité de Normas Internacionales (IASB), estableció e implementó las normas desde el año 2001 regulando la actividad contable en un marco global estandarizado de información internacional y nacional. Para que la información no se altere con respecto a otros países. La NIC en el ecuador se adoptó en 2009, base de reglamentos aplicables a la información financiera.

Como menciona (Chávez & Herrera, 2018, pág. 21) en su libro de Aplicaciones de la NIIF en el Ecuador desde la perspectiva contable positiva. “Ecuador desde el año 2011 aplica las Normas Internacionales de Información Financiera por lo que es necesario que los profesionales del área contable se capaciten de forma constante con la finalidad de presentar los Estados Financieros basados en las directrices de las NIIF”

La Normas será aplicada a todas las entidades, empresas, compañías y organizaciones que presenten Estados Financieros Consolidados a la Superintendencia de Compañías, a través de la Federación de Contadores se regula toda la aplicación de las normas y leyes que están vigentes para que un contador aplique en su campo laboral. Las normas se constituyeron para permitir el ingreso de nuevas empresas y mercados internacionales, implementando que nuestros mercados sean más competitivos.

## **Normas Internacional de Auditoría**

La Normas Internacionales de Auditoría (NIA) fue adoptada en el Ecuador en el año 2009 bajo la regulación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y la Federación de Contadores. Se la aplica en el campo de la Auditoría Financiera, la misma que garantiza la responsabilidad del auditor, la cual garantiza resultados en la información financiera confiable y razonable. (AuditBrain , 2022)

Las NIA en el 2006 bajo la resolución No. 06.Q.ICI.003 art. 2, dispone que esta norma ingresa en vigencia el 01 de Enero del 2009, las misma que son aplicables en la mayoría de los países miembros de IFAC.

El campo de aplicación de esta norma es la Auditoría Financiera, que es la herramienta de revisión y control de los Estados Financieros, la misma que detecta errores y frases en los registros. (Benavides, Narváez, Erazo, & Ordoñez, 2019, pág. 580) indica que “La Auditoría Financiera consiste en la verificación de los estados de situación financiera, en donde al auditor se le permite plasmar su juicio en base al examen realizado en el proceso de investigación en la entidad auditada, respetando los estándares internacionales de información financiera, mostrando la transparencia, legibilidad y determinando la validez y confiabilidad de la información.”

### **2.1.3. Bases teóricas de la investigación**

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

“Propiedad, Planta y Equipo está constituido por las cuentas que registran los bienes que posee una empresa, todo ello con la intención de utilizarlos permanentemente para el desarrollo y cumplimiento de sus actividades, puede ser esto para la producción de bienes y/o servicios; siempre y cuando estos activos no se destinen a ser vendidos y que los mismos excedan de un año de su vida útil” (García Zambrano & Cedeño Yáñez, 2019, pág. 37)

García menciona que dentro del rubro de PPyE (Propiedades Planta Y Equipo) estas integrado varios componentes, tales como, los terrenos, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos, equipo caminero móvil. Se considera que estos bienes se llaman Activos Fijos y se adquieren para la producción, actividad u operatividad de la empresa. La empresa, al ser bienes que se pueden percibir físicamente, suele tener mayor control y registro contable, y lo revaluó parte por incorrecciones materiales o depreciación bajo el concepto de deterioro; estos bienes son comunes por error de reconocimiento de la cuenta que pertenece el bien o por un error de cálculo por sobre o subvaloración del valor del bien.

Dentro de la normativa contable se resalta la NIC 16 aplicable para las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, la misma norma nos menciona cuales son las características y componentes para reconocer su naturaleza, revaloración, clasificar los bienes en las cuentas correctas y aplicar el concepto de depreciación o deterioro. La norma menciona que “prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.” (IFAC, NIC 16, 2019)

De acuerdo con la investigación de (Holguín Briones & Barcia Villamar, 2023, pág. 81) “La NIC 16 establece que los usuarios de los Estados Financieros podrán conocer de la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se presentarán por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por intercambio de la Propiedad, Planta y Equipo.” Siendo estos bienes los más susceptibles a cambios e incorrecciones en el reconocimiento y presentación de valores monetarios en los Estados Financieros. En las definiciones de la norma, PPyE son Activos Intangibles o conocidos como Activos Fijos, que posee la empresa para realizar la actividad ordinaria, suministros de bienes o servicios para arrendamiento a tercero, esperando que su uso sea mayor a un periodo contable.

La (IFAC, NIC 16, 2019, pág. 1) Se considera que los problemas más importantes en base al reconocimiento de PPYE son:

- Reconocimiento Contable
- Contabilización del Activo
- Determinación del Importe en Libros
- Cargos y reconocimiento de Depreciación y Deterioro

Para Gómez (2003). “ El importe en libros es el valor de un activo que incide en la reducción de la depreciación, las pérdidas y la amortización que conduce a una disminución en el valor de compra de los valores que afectan al activo fijo, determinado como el valor final de un activo fijo” (pág. 24).

La norma define la depreciación como la asignación sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El mismo que se empata con depreciación acumulada son valores de importes acumulados del desgaste o deterioro de bien. (IFAC, NIC 16, 2019, pág. 5)

La misma norma establece que la vida útil es un periodo o lapso el cual se espera que la entidad utilice dicho Activo, y el valor razonable es el monto que se recibiría por vender un activo o se pagaría para convertirlo en un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición (IFAC, NIC 16, 2019, pág. 6).

También se considera aplicable en la normativa la NIC para las PYMES, NIC Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo. La norma establece que “Sera aplicable para determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y contabilización de los activos fijos, es decir, esta sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.” (IFAC, NIC - Sección 17, 2009)

La norma menciona que dentro del reconocimiento de los activos fijos se debe considerar que esta parte desde el costo de adquisición hasta los costos por desmantelamiento para la medición inicial, también indica que podrá ser reconocido y medido bajo componentes independientes bajo su vida útil estimada y que se anexas o separen del mismo. La norma establece que “Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil” (IFAC, NIC - Sección 17, 2009, pág. 99)

La norma menciona que para aplicar la depreciación parte de la obtención de beneficios a futuro que tuvo por el Activo Fijo; por ente, (IFAC, NIC - Sección 17, 2009, pág. 101) menciona los siguientes métodos.

- Método lineal
- Método de Depreciación Decreciente
- Métodos basados en el uso

En el estudio realizado por parte de (Sesme Cobos, 2021) en su trabajo de “Revaluación de Propiedades, Plantas y Equipo y sus incidencias en la razonabilidad de los Estado Financieros de la compañía AFRIPALMA” define y describe cuales son los bienes depreciables los mismo que detallamos a continuación.

### **Bienes Depreciables**

**Equipo de computación**, son un conjunto de bienes tecnológicos de computación de propiedad de la institución. Entre ellas computadoras, laptops, impresoras, tablets, módem, monitores, etc.

**Equipo de oficina**, es un conjunto de bienes eléctricos que se usan para uso exclusivo de las oficinas de la entidad. Entre ellas, fotocopiadoras, calculadora, teléfonos, grapadoras, televisores, proyectores, etc.

**Maquinaria y Equipo**, son un conjunto de maquinarias destinadas a producir bienes o servicios en una empresa. Su vida útil es de 10 años representando el 10% anual de depreciación. (Sesme Cobos, 2021)

**Vehículo, Equipos de transporte y Equipo Camionero Móvil**, se refieren a medios de transporte para realizar la actividad operativa de la empresa, sea terrestre, marina o aérea. Su vida útil es de 5 años representando el 20% anual de depreciación. (Coyago Jimenez, 2020)

El transporte de mercancías es un medio de prestación de servicios públicos o privados para transportar personas y mercancías de un lugar a otro a través de una infraestructura de red. Su vida útil es de 5 años representando el 20% anual de depreciación (Maldonado, Bettera, & Montero, 2019).

**Equipo caminero Móvil son un** conjunto de equipos pesados que cumplen funciones distintas en los diferentes trabajos que necesita la ejecución de carreteras o vías, esta contendrá los vehículos de carga pesada, como lo son la grúa, cabezal, tráiler, volquetes, entre otros. Su vida útil es de 5 años representando el 20% anual de depreciación. (Aguilar Toro, 2017)

Según Toscano et. al; (2014)

Una auditoría financiera es un examen crítico que los auditores independientes llevan a cabo sobre los estados financieros de una entidad, para que puedan formarse una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto pueden expresar una imagen verdadera y fiel de la empresa y si se establecen de acuerdo con las normas de información y regulaciones financieras aplicables en el país o región en que reside la entidad auditada (págs. 146 - 147).

La utilidad o resultado acumulado es el valor de períodos anteriores obtenido como ganancia o pérdida durante el año; y la hoja formal forma parte del documento de trabajo elaborado por el especialista responsable de realizar la auditoría, en el que se muestra cómo solucionar el o los problemas observados en la empresa (Coyago Jimenez, 2020).

La reclasificación implica transferir valor de una cuenta a otra cuenta de diferente naturaleza para garantizar la razonabilidad de los estados financieros. Esta reclasificación generalmente ocurre cuando una cuenta termina con un saldo diferente a su naturaleza (Coyago Jimenez, 2020).

### **Incorrecciones materiales**

El término incorrecciones materiales dentro de la literatura contable este término suele ser más utilizado dentro del proceso de auditoría financiera. Las incorrecciones materiales, como su palabra indica, son identificables en valores o saldos contables, que según fundamentos normativos y ajuste pueden corregirse. De acuerdo con (Sosa Mora, 2019, pág. 38) "*Las incorrecciones se califican como materiales si razonablemente se puede prever que estas – ya sea en forma individual o agregada con otras incorrecciones– influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros*".

Se considera relevante el concepto de materialidad el cual establece una medida de errores o desviaciones que se presentan y son identificadas en el proceso de la auditoría, el mismo que busca minimizar, corregir y aportar una opinión de los errores más importante.

En conformidad con lo que menciona Sosa en su trabajo de investigación se considera que las incorrecciones inmateriales suelen detectarse al aplicar un proceso de auditoría, pocas veces los empresarios y contadores reconocen dicho error. La norma internaciones es aplicada en todas empresas, pero ante la falta de capacitación en las reformas que comúnmente se van dando, el

personal se encuentra incapacitado en poder reconocer la naturaleza y función de los rubros de PPyE.

(Sosa Mora, 2019, pág. 40) menciona también que dentro de las incorrecciones inmateriales se encuentra el riesgo inherente el mismo que se considera que tiende hacer susceptible a modificarse o cambiar por sus volúmenes de transacciones y este nos arroja más errores. Como bien se conoce que las cuentas que intervienen en PPyE tiende a ser gama de alta demanda porque los bienes que la empresa dispongan serán en grandes cantidades, es decir, una empresa podrá contar aproximadamente con 15 maquinarias bajo su custodia y control.

La normativa contable tiene un papel muy fundamental dentro de la información financiera y las incorrecciones materiales, por lo tanto, NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores establece que a través de las políticas se puede evitar y regular dichos errores. La norma menciona que “Las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Literal d - la vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables” párrafo 35 (IFAC, NIC 8 , 2011)

La norma menciona que ante la incertidumbre de no medir con precisión las partidas, más las que tratan sobre los Activos Fijos que posee una empresa, la información tiende a no ser fiable. Y su afectación se relaciona con el rubro de depreciación siendo este el que acumulada todos los valores de desgaste por el bien durante su vida útil.

En cambio, la normativa auditora nos facilita un proceso de identificación, opinión y ajuste de las incorrecciones presentadas. Por ende, la NIA 315 - Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno nos

menciona que “Se diseña y lleva a cabo procesos que facilitan la identificación y valorización de los riesgos de incorrección material, los mismos que se dan debido a fraude o error en los estados financieros y afirmaciones, también establece que se realiza procedimientos de valoración de riesgos, los cuales se obtiene evidencia que proporcione fundamentos adecuados” Párrafo 45 (IFAC, NIA 315 , 2019)

El alcance de la norma dispone que parte de la responsabilidad que el auditor posee en la identificación y valoración de los riesgos materiales presentados en los Estados Financieros, en base al conocimiento de la entidad y su entorno, y su vez el control interno de la empresa. La Federación Internacional de Contabilidad señala varios factores que proporciona reconocimiento de información como conocer la entidad, entorno y políticas de control. (Gómez López, 2003) La misma norma en el párrafo A121 define que, el riesgo de incorrección material puede ser mayor cuando existen cuestiones de juicio importantes que requieren estimaciones contables derivadas de cuestiones como las siguientes:

- Los principios contables relativos a las estimaciones contables o al reconocimiento de ingresos pueden estar sujetos a diferentes interpretaciones.
- El juicio requerido puede ser subjetivo o complejo, o requerir hipótesis sobre los efectos de hechos futuros.

Para Calle Álvarez et. al; (2020) “el control interno es la herramienta mediante la cual las entidades deben evitar todo tipo de afectaciones económicas por incumplimiento, evasión o negligencia en las obligaciones tributarias de la empresa con el Estado” (pág. 434).

Los procedimientos de evaluación de riesgos son procedimientos de auditoría aplicados para comprender la entidad y su entorno, incluido el control interno, para identificar y evaluar el riesgo de incorrección material debida a fraude o error en los estados financieros y en informes específicos de los mismos (Gómez López, 2003).

Dentro de la misma normativa auditora se resalta la NIA 450 - Evaluación de las Incorrecciones Identificadas Durante la Realización de la Auditoría. Esta norma nos indica que una vez identificado los riesgos se procede a su proceso de corrección, por ende menciona lo siguiente “La naturaleza de las incorrecciones identificadas y las circunstancias en las que se produjeron indican que pueden existir otras incorrecciones que, sumadas a las incorrecciones acumuladas durante la realización de la auditoría, podrían ser materiales; también establece que la suma de las incorrecciones acumuladas durante la realización de la auditoría se aproxima a la cifra de importancia relativa” (IFAC, NIA 450, 2009, pág. 412)

(Barberán & Pozo, 2019) menciona que, NIA 450 se refiere a “la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar los efectos de las incorrecciones identificadas en los estados financieros, teniendo en cuenta las diferencias entre la cantidad, clasificación, presentación o la información revelada con respecto a una partida de los estados financieros y su marco normativo contable aplicable.”

(IFAC, NIA 450, 2009) La misma norma menciona en el párrafo A15 que “Se determinara una incorrección material cuando esta conlleva aspectos cualitativos, es decir, dichas incorrecciones deben ser de deudas u otros compromisos contractuales, sobre efecto de partidas individuales o sobre ratios claves.”

Una inexactitud representa la diferencia entre el monto, clasificación, presentación o revelación de una partida en los estados financieros y el monto, clasificación, presentación o revelación requerida por el marco contable aplicable y esto puede deberse a error o fraude (IFAC, NIA 450, 2009).

Incorrecciones, los errores no corregidos son errores que el auditor ha acumulado durante la auditoría y no han sido corregidos (IFAC, NIA 450, 2009)

El propósito de las NIAS es aportar certeza en la razonabilidad de los estados financieros, los mismos que estarán libres de errores. Por ende, la NIA 315 y 450 mencionan cuáles son los puntos clave para identificar y evaluar las incorrecciones materiales que se presentan, los errores se pueden ser de sistemas contables, por manejo inadecuado de la información y para nuestra problemática planteada incorrecto reconocimiento de la función y naturaleza de un bien.

Los ajustes dentro de la literatura contable se definen como los cambios y correcciones de incorrecciones presentados en la información financiera en periodos anteriores que son comparables, esto permite ajustar los saldos de las partidas a cifras reales y estas incorrecciones se modificara y se reubicara en las cuentas correspondientes, presentando saldos más razonables al año vigente. Por ello, (Celi Rogel, 2023, pág. 17) menciona que “los errores contables se corrigen, mediante asientos de regulación, reclasificación o ajustes de los ingresos, costos y gastos, teniendo en cuenta que las cuentas de resultados que presenta el contador ya se encuentran cerradas” En base con lo que menciona el autor se considera que los asientos de ajuste son de gran importancia, sabes a través de ellos se considera las pautas para presentar la razonabilidad de saldos.

(Aguirre, 2023) establece que los asientos de regulación reflejan el comportamiento de la actividad de la empresa en termino de sus resultados. Este asiento se lo hace para determinar si es un beneficio o pérdida para el periodo contable, se reflejará en los últimos asientos contables, previo al cierre de las cuentas. Si estas incorrecciones materiales se presentan tras la presentación de la información financiera, este asiento se lo aplica para corregir el error y reflejar información confiable para tomar decisiones.

Sin embargo, para (Gómez López, 2003) considera que “los asientos de reclasificación son asientos que no afectan a los saldos de los libros de contabilidad, pero que son necesarios para obtener una adecuada presentación de los estados financieros” el autor mencionó que a más de

regular la información estaba debe ser reclasificada a los rubros correspondiente o ser correctamente medidos para ser presentados a valor razonable.

# CAPÍTULO III

## PROCESO METODOLÓGICO

### **3. Diseño o tradición de la investigación selecciona**

#### **3.1 Modalidades básicas de la investigación**

Esta investigación posee un enfoque cuantitativo, en donde Domínguez (2007) explica que, la investigación cuantitativa se encarga de recopilar, procesar y analizar datos numéricos sobre variables identificadas. Además, estudia la asociación o relación entre varias variables.

Por otra parte, Del Canto y Silva (2013) dicen que, la investigación cuantitativa se utiliza para recopilar datos para probar hipótesis basadas en mediciones numéricas y análisis estadísticos, establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Ante las afirmaciones de los autores, la investigación tiene un proceso riguroso de recolección de información siendo estructurada y sistemática, utilizando método deductivo ante los datos que se obtiene con las técnicas de investigación.

Para Hernández et. al; (2018) lo cualitativo sintetiza, analiza, describe y detalla el comportamiento, mediante técnicas y experiencias, estudiando la realidad contextual de un fenómeno, enfocándose en los hechos que se pueden observar y cuantificar en la experiencia concreta. Por medio de este estudio se analizará las incorrecciones materiales.

En cuanto a las técnicas de investigación se utilizó la encuesta, dirigida a los contadores públicos autorizados (CPA), que proporcionarán información de primera mano.

Esto dio a conocer las causales del problema del incorrecto reconocimiento de las cuentas del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, conjunto con el cálculo de la depreciación.

A su vez, serán analizados desde un punto de búsqueda específico y así asignados a los mecanismos adecuados para una identificación precisa.

### 3.2 Metodología de la investigación

**Gráfico 2 – Cuadro de Metodología de la investigación Cuantitativa**

Enfoque	Paradigma	Método	Tipo de investigación	Diseño de investigación	Técnicas	Instrumentos	Unidades de estudio	Participantes
Cualitativo	Positivista	Hipotético – Deductivo	Descriptivo	Experimental	Encuesta cerrada	Cuestionario de la encuesta	<b>Población:</b> Contadores Públicos Autorizados  <b>Muestra:</b> Estándar de 100 CPA	<b>Contadores            públicos            autorizados</b>

**Elaborador por:** Las autoras

El paradigma de esta investigación es el positivista cuantitativo busca predecir, explicar, verificar teorías, controlar fenómenos y verificar las leyes que gobiernan los fenómenos, mediante la determinación de las verdaderas causas, que ocurren simultánea o previamente en el tiempo.

El Método hipotético-deductivo es un modelo para definir el proceso científico, que se basa en un ciclo de inducción-deducción para formular y probar hipótesis. Según Pérez y Rodríguez (2017), “las hipótesis son el punto de partida de nueva deducción, estas hipótesis se derivan de principios, leyes o datos empíricos. Mientras que, las deducciones se someten a pruebas empíricas para verificar su correspondencia con los hechos observados” (p. 189).

En cuanto al enfoque cuantitativo permite recolectar y analizar datos para probar hipótesis y responder preguntas de la investigación, basada en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías (Hernández et al., 2018).

Por otra parte, los investigadores Cuenya y Ruetti (2010) argumentan que “los métodos cualitativos sólo se utilizan para encontrar respuestas a lo desconocido, basándose en procedimientos metodológicos, pero no siempre son hipotéticos” (p. 274).

### 3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación

La recolección de datos es esencial para llevar a cabo la investigación, por lo tanto, es necesario utilizar métodos que permitan obtener información que facilite la comprensión de todas las variables a estudiar. Los datos recogidos para este análisis provendrán de encuestas a Contadores Públicos Autorizados (CPA), que trabajan en empresas para identificar las incidencias relacionadas con el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo.

La muestra de este estudio se localizó en la provincia de El Oro, donde se eligió una base de datos de Contadores CPA. A través de una solicitud formal, se llevaron a cabo las encuestas, lo que garantiza la confiabilidad de los participantes y la información proporcionada.

La encuesta se empleó como herramienta Google Formulario, con este método se recogió información sobre el reconocimiento, depreciación, revaluación, control físico, registro contable, cumplimiento normativo y presentación razonable en los estados financieros, y el control interno posterior del rubro de propiedad, planta y equipo.

Esta metodología permitió al investigador obtener una visión más amplia y resultados claros, considerando que los encuestados son profesionales con experiencia en el manejo delicado de la información.

### **3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos**

De acuerdo Espinoza Freire (Espinoza, 2019) las operaciones de variables implican la descomposición de los instrumentos que constituyen la estructura de la hipótesis, centrándose especialmente en las variables. Este proceso es crucial ya que permite precisar los aspectos y

elementos que se pretenden cuantificar, conocer y registrar para llegar a conclusiones significativas.

En este sentido, la operacionalización de variables abarca la definición y la especificación de las categorías de investigación, incluyeron el objetivo general, objetivos específicos, variables dimensiones, subdimensiones e indicadores pertinentes al estudio.

## ANEXO 1

### Matriz de Consistencia

<b>TEMA:</b>	La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo, de estados financieros razonables en un período contable.				
<b>Objetivo general</b>	Proponer la hoja de ajustes de las incorrecciones materiales en propiedades, planta y equipo, mediante analíticas de auditoría, a fin de presentar saldos razonables en los estados financieros de un período contable.				
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Subdimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
a) Reconocer los bienes de propiedades, planta y equipo, analizando los registros contables, a fin de reclasificarlos en las cuentas de su naturaleza.	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	García Zambrano & Cedeño Yáñez, (2019) "Propiedad, Planta y Equipo está constituido por las cuentas que registran los bienes que posee una empresa, todo ello con la intención de utilizarlos permanentemente para el desarrollo y cumplimiento de sus actividades, puede ser esto para la producción de bienes y/o servicios; siempre y cuando estos activos no se destinen a ser vendidos y que los mismos excedan de un año de su vida útil"	<b>Normativa</b>	<b>NIC 16</b>	Tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.
				<b>NIFF PYMES Sección 17</b>	Regula la contabilidad de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión
			<b>Bienes</b>	<b>Equipo de oficina</b>	Bienes que pertenecen a la empresa y son de uso exclusivo de oficina.
				<b>Equipo de computación</b>	Bienes tecnológicos de computación de propiedad de la institución.
				<b>Maquinaria y Equipo</b>	Recursos utilizados en las actividades productivas, comerciales o de servicios de la empresa
				<b>Vehículo</b>	Bienes que pertenecen a la empresa y se los utiliza para facilitar las operaciones de las compañías

				<b>Equipo de Transporte</b>	El transporte es un medio que brinda un servicio, público o privado, para el traslado de personas, mercancías desde un lugar a otro, a través de la infraestructura de un sistema redes.
				<b>Equipo Caminero Móvil</b>	Equipos pesados que cumplen funciones distintas en los diferentes trabajos que necesita la ejecución de carreteras o vías
b) Determinar el gasto de depreciación, regulando la depreciación acumulada de los bienes de propiedades, planta y equipo reclasificados, a fin de ajustar el resultado del ejercicio.	<b>Incorrecciones Materiales</b>	Sosa E., (2019) "Las incorrecciones se califican como materiales si razonablemente se puede prever que estas –ya sea en forma individual o agregada con otras incorrecciones– influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros".	<b>Normas</b>	<b>NIC 8</b>	Políticas contables, tratamiento contable e información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables
				<b>NIA 315</b>	Riesgos de incorrección material, fraude o error.
				<b>NIA 450</b>	Representaciones erróneas, incluyendo las no corregidas, Proceso de auditoría de estados financieros
			<b>Ajuste</b>	<b>Revaluación</b>	Ajustar el valor en libros, valor razonable al final del período.

c) Presentar la hoja de ajustes de propiedades, planta y equipo, reclasificando y ajustando los saldos, a fin de corregir las incorrecciones materiales de componente analizado.				<b>Reclasificación</b>	Saldos de los libros de contabilidad, presentación de los estados financieros
--	--	--	--	------------------------	---

**Elaborado por:** Las Autoras

# CAPÍTULO IV

## RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

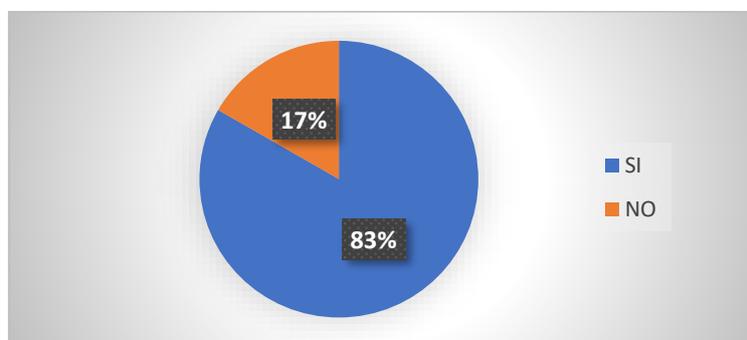
### 4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

#### 4.1.1 Análisis de los resultados de encuestas

1. ¿Las organizaciones, deben establecer políticas contables o manuales del tratamiento de reconocimiento de los bienes de PPyE bajo el marco normativo?

**Figura 1**

*Políticas Contables o Manuales de tratamiento del Reconocimiento de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro

**Elaborado por,** las autoras

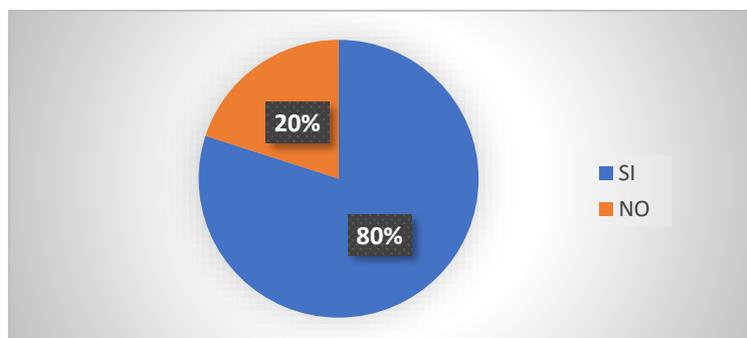
#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

*De 100 contadores encuestados, el 83% mencionan que si se deben establecer políticas o manuales establecidos en la empresa para el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo mientras que el 17% expresaron no todas las empresas establecen políticas de reconocimiento.*

2. ¿Las organizaciones, deben establecer segregación de funciones en el registro, recibo, custodia y mantenimiento de los bienes de PPyE?

**Figura 2**

*Recibo, custodia y mantenimiento de los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro

**Elaborado por,** las autoras

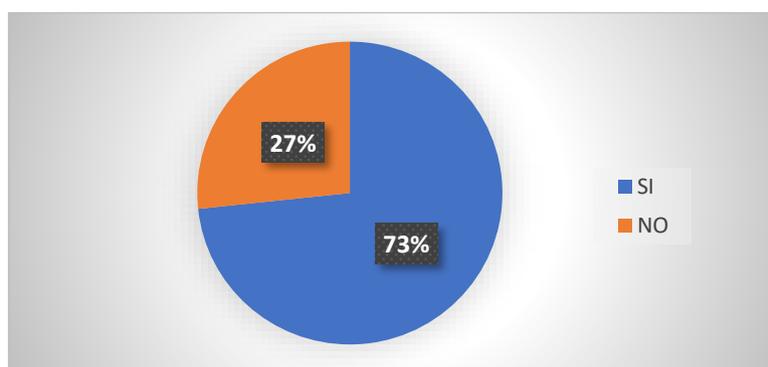
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 80% mencionan que las entidades deben segregar las funciones del recibo, custodia y mantenimiento de Propiedades, Planta y Equipo mientras. Y el 20% no es importante la segregación de funciones.

3. ¿Las empresas deben implementar métodos de valoración, reconocimiento, medición y asignación como mejora para la toma de decisiones de manejo eficiente de los bienes de PPyE de la organización?

**Figura 3**

*Métodos de valoración, reconocimiento, medición y asignación de los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro

**Elaborado por,** las autoras

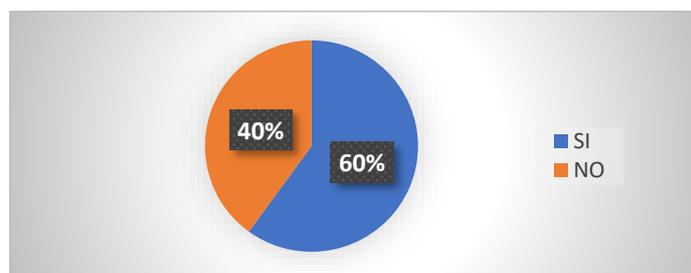
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 73% mencionan que las empresas deben establecer políticas de métodos de valoración de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo mientras que el 27% expresaron que hay organizaciones que no establecen procedimientos de reconocimiento y medición.

4. ¿Dentro de la entidad se identifica y evalúa las incorrecciones materiales presentadas en las cuentas de PPyE, como proceso del control interno o auditoría interna?

**Figura 4**

*Identificación y evaluación de las incorrecciones materiales en PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro

**Elaborado por,** las autoras

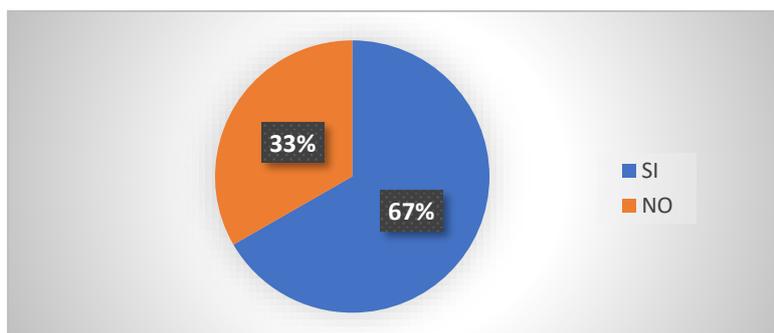
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 60% mencionan que deben identificar y evaluar periódicamente el reconocimiento inicial de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo mientras que el 40% expresaron que hay organizaciones que no establecen procesos de control interno posterior.

5. **¿Las empresas deben registrar acciones correctivas antes la identificación de incorrecciones materiales presentadas en el proceso de control interno posterior o auditoría interna?**

**Figura 5**

*Acciones Correctivas del proceso de control interno posterior o auditoría interna*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro  
**Elaborado por,** las autoras

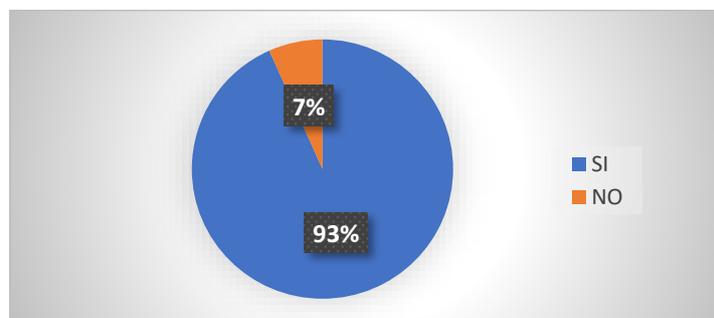
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 67% mencionan que en las empresas deben tomar acciones correctivas que surgen del proceso de control interno posterior de Propiedades, Planta y Equipo. Y el 33% de los encuestados comentaron que hay organizaciones que no tienen procesos de acciones control interno posterior.

6. **¿Las empresas deben implementar políticas contables de depreciación utilizada para los bienes de PPyE?**

**Figura 6**

*Políticas de depreciación de los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro  
**Elaborado por,** las autoras

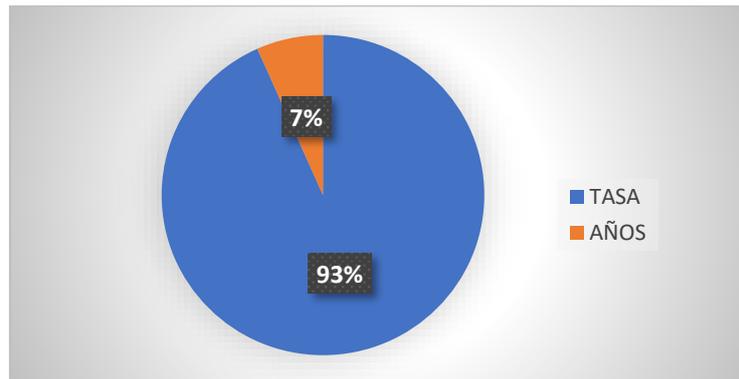
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 93% mencionan que en las empresas deben implementar políticas de depreciación los bienes de Propiedades, Planta y Equipo mientras que el 7% expresaron que hay organizaciones que no establecen políticas.

7. ¿Las empresas deben estimar la vida útil de los bienes de PPyE en tasa o años de depreciación?

**Figura 7**

*Estimación de la vida útil de los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro  
**Elaborado por,** las autoras

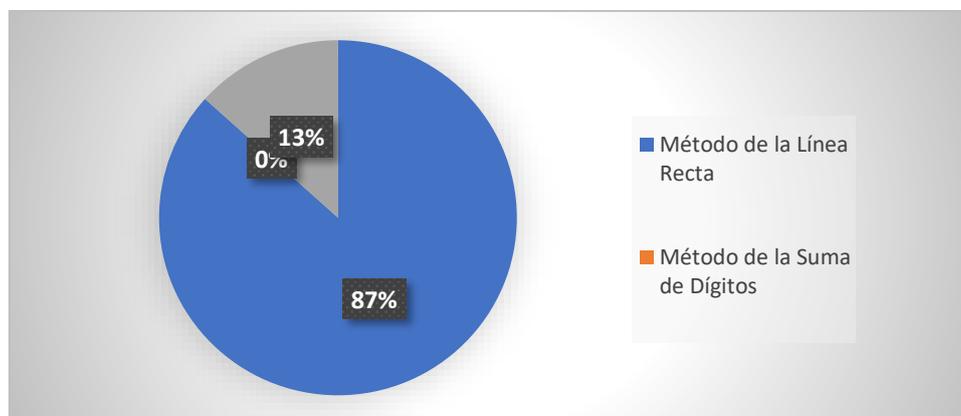
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 93% mencionan que en las empresas deben estimar la vida útil de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo en años, mientras que el 7% de los encuestados indicaron en tasa.

8. ¿Qué métodos de depreciación de los bienes de PPyE, de forma general, se debe aplicar en las empresas?

**Figura 8**

*Métodos de Depreciación de los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro  
**Elaborado por,** las autoras

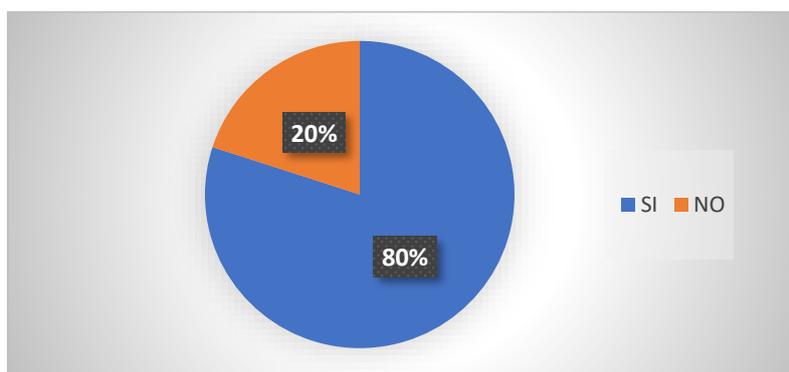
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 87% mencionan que las empresas en forma general, deben aplicar el método de depreciación de línea recta en los bienes de Propiedades, Planta y Equipo. Y el 13% en las fábricas generalmente, aplican el método de unidades producidas

### 9. ¿Las empresas cumplen las normativas contables y tributarias aplicables en los bienes de PPyE?

**Figura 9.**

*Normativa Contable y Tributarias aplicables a los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro  
**Elaborado por,** las autoras

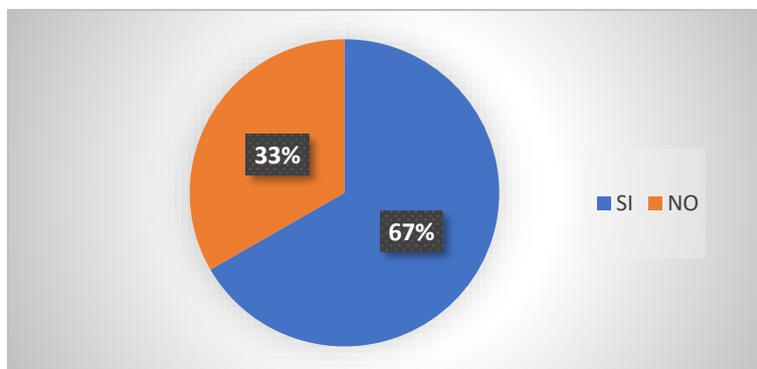
## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De 100 contadores encuestados, el 80% mencionan que las empresas cumplen con el marco normativo contable y tributario con respecto a las disposiciones de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo, mientras que el 20% de los encuestados no cumplen en su totalidad.

### 10. ¿Las empresas deben aplicar control interno posterior para una correcta aplicación de las políticas contables a los bienes de PPyE?

**Figura 10**

*Control interno posterior de los bienes de PPyE*



**Fuente:** Encuestas aplicadas a los CPA de la provincia El Oro  
**Elaborado por,** las autoras

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

*De 100 contadores encuestados, el 67% mencionan que las empresas deben aplicar procesos de control interno posterior de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo, mientras que el 33% las empresas no establecen procedimientos de revisión del control interno posterior.*

### **4.1.2 Análisis de incorrección material de bienes de Propiedades, Planta y Equipo**

#### **INCORRECCIÓN MATERIAL.**

Durante la ejecución de la auditoría a los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre de 2023, año terminado, de la compañía “CAMARA” S.A., se determinó las siguientes incorrecciones materiales en el grupo de propiedades, planta y equipo del activo no corriente:

1. Con fecha 2023-05-01, se adquirió a “AUTOMOTRIZ” S.A. el siguiente bien de propiedades, planta y equipo: 1 retroexcavadora para uso exclusivo del mantenimiento de las piscinas camaroneras de la compañía, a un costo total de 1 200 000,00 USD, su valor residual se estimó en 12 000,00 USD. Este bien fue registrado por contabilidad como equipo caminero móvil.
2. Con fecha 2023-07-01, se adquirió a “SUMINISTROS” CIA. LTDA. Los siguientes bienes de propiedades, planta y equipo: 5 fotocopiadoras, valoradas en 1 500,00 USD cada una, se determinó un valor residual de 150,00 USD para cada una. A pesar de que estos bienes fueron adquiridos para el uso exclusivo de sacar fotocopias de toda la documentación recibida y producida por toda la compañía, contabilidad las registró en equipos de computación

**Política contable:** los bienes de propiedades, planta y equipo son controlados bajo la NIC 16 Y NIIF para pymes sección 17.

**Equipos de oficina:** bien corporal eléctrico o electrónico para el uso exclusivo de las oficinas como fuerza productiva interna de la compañía, y que no estén conectadas dentro de la red informática del negocio.

**Maquinaria pesada:** bien corporal automotriz, eléctrico, híbrido u otra fuente de poder, para uso exclusivo como fuerza de trabajo productivo interno para la compañía.

**Política fiscal:** el gasto de depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo, se deducen conforme a lo que determina las normas tributarias ecuatorianas; aplicando el método de la línea recta y el valor de la vida útil estimada en años.

## ANÁLISIS DEL CASO

### DATOS PRELIMINARES

**Cuadro 1.** Registro Contable de la empresa.

<b>EMPRESA CAMARA S. A</b>																													
<b>PERIODO: 2023</b>																													
<b>REGISTRO CONTABLE</b>																													
<b>CASO 1</b>																													
<b>BIEN</b>	Retroexcavadora																												
<b>USO</b>	Solo uso exclusivo del mantenimiento de las piscinas camaroneras de la Compañía.																												
<b>FECHA ADQUISICIÓN</b>	1 de mayo de 2023																												
<b>COSTO HISTORICO</b>	\$ 1'200.000,00 (1 Retroexcavadora)																												
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$ 12.000,00																												
<b>REGISTRO CONTABLE DEL BIEN EN EL RUBRO DE PPYE</b>	Equipo Caminero Móvil																												
<b>HAYO AUXILIAR DE CADA FOTOCOPIA</b>	Equipo Caminero Móvil - Retroexcavadora																												
<b>POLITICA CONTABLE DEL GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>	Los bienes de PPyE se deprecian por el método del sistema de la línea recta, estimando la vida útil en años conforme a las tasas de depreciación determinando el reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Equipo Caminero Móvil 5 años.																												
<b>CALCULO</b>	<p><b>COSTO HISTORICO – VALOR RESIDUAL = VALOR A DEPRECIAR</b>  <math>1'200.000,00 - 12.000,00 = \\$ 1'188.000,00</math>  <b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b> = <math>1'188.000,00 / 5 = \\$ 237.600,00</math>  <b>DEPRECIACIÓN MENSUAL</b> = <math>237.600 / 12 = \\$ 19.800,00</math></p> <p style="text-align: center;"><b>Tabla de Depreciación</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">N.º</th> <th style="text-align: center;">PERIODO</th> <th style="text-align: center;">GASTO DE DEPRECIACIÓN</th> <th style="text-align: center;">DEPRECIACIÓN ACUMULADA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">AL 31 – DICIEMBRE – 2023</td> <td style="text-align: right;">\$ 158.400,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 158.400,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">AL 31 – DICIEMBRE – 2024</td> <td style="text-align: right;">\$237.600,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 396.000,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">AL 31 – DICIEMBRE – 2025</td> <td style="text-align: right;">\$237.600,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 633.600,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">AL 31 – DICIEMBRE – 2026</td> <td style="text-align: right;">\$237.600,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 871.200,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">AL 31 – DICIEMBRE – 2027</td> <td style="text-align: right;">\$237.600,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 1'108.800,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">AL 31 – DICIEMBRE – 2028</td> <td style="text-align: right;">\$158.400,00</td> <td style="text-align: right;">\$1'267.200,00</td> </tr> </tbody> </table>	N.º	PERIODO	GASTO DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0	AL 31 – DICIEMBRE – 2023	\$ 158.400,00	\$ 158.400,00	1	AL 31 – DICIEMBRE – 2024	\$237.600,00	\$ 396.000,00	2	AL 31 – DICIEMBRE – 2025	\$237.600,00	\$ 633.600,00	3	AL 31 – DICIEMBRE – 2026	\$237.600,00	\$ 871.200,00	4	AL 31 – DICIEMBRE – 2027	\$237.600,00	\$ 1'108.800,00	5	AL 31 – DICIEMBRE – 2028	\$158.400,00	\$1'267.200,00
N.º	PERIODO	GASTO DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA																										
0	AL 31 – DICIEMBRE – 2023	\$ 158.400,00	\$ 158.400,00																										
1	AL 31 – DICIEMBRE – 2024	\$237.600,00	\$ 396.000,00																										
2	AL 31 – DICIEMBRE – 2025	\$237.600,00	\$ 633.600,00																										
3	AL 31 – DICIEMBRE – 2026	\$237.600,00	\$ 871.200,00																										
4	AL 31 – DICIEMBRE – 2027	\$237.600,00	\$ 1'108.800,00																										
5	AL 31 – DICIEMBRE – 2028	\$158.400,00	\$1'267.200,00																										

<b>OBSERVACIÓN</b>	<p>* Si un bien de PPyE es adquirido dentro del primer día de laboral del mes, este gasto de depreciación de la Retroexcavadora.          * Se depreciará durante el mes en que se adquirió, caso contrario se depreciará por los días que faltaría para completar el mes.</p>			
<b>CASO 2</b>				
<b>BIEN</b>	Fotocopiadoras			
<b>USO</b>	Solo fotocopias de documentos para las distintas oficinas de la empresa.			
<b>FECHA ADQUISICIÓN</b>	1 de julio de 2023			
<b>COSTO HISTORICO</b>	\$ 7.500,00	(5 fotocopias a 150 USD cada una)		
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$ 750,00			
<b>REGISTRO CONTABLE DEL BIEN EN EL RUBRO DE PPyE</b>	Equipo de Computación			
<b>HAYO AUXILIAR DE CADA FOTOCOPIA</b>	Equipo de Computación - Fotocopia			
<b>POLITICA CONTABLE DEL GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>	Los bienes de PPyE se deprecian por el método del sistema de la línea recta, estimando la vida útil en años conforme a las tasas de depreciación determinando el reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Equipo de Computación de 3 años.			
<b>CALCULO</b>	<b>COSTO HISTORICO – VALOR RESIDUAL = VALOR A DEPRECIAR</b>			
	1.500,00 – 150,00 = \$ 1.350,00			
	<b>DEPRECIACIÓN ANUAL = 1.350,00 / 3 = \$ 450,00</b>			
	<b>DEPRECIACIÓN MENSUAL = 450 / 12 = \$ 37,50</b>			
	<b>Tabla de Depreciación</b>			
	<b>N.º</b>	<b>PERIODO</b>	<b>GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
	0	AL 31 – DICIEMBRE – 2023	\$ 225,00	\$ 225,00
	1	AL 31 – DICIEMBRE – 2024	\$ 450,00	\$ 675,00
	2	AL 31 – DICIEMBRE – 2025	\$ 450,00	\$ 1.125,00
	3	AL 31 – DICIEMBRE – 2026	\$ 225,00	\$ 1.350,00
<b>OBSERVACIÓN</b>	<p>* Si un bien de PPyE es adquirido dentro del primer día de laboral del mes, este gasto de depreciación de cada fotocopiadora.          * Se depreciará durante el mes en que se adquirió, caso contrario se depreciará por los días que faltaría para completar el mes.</p>			
<b>Fuente:</b> Archivo - Registro Contable				
<b>Elaborado por:</b> Las Autoras				

**Cuadro 2.** Mayores Contables de la empresa.

<b>EMPRESA CAMARA S. A</b> <b>PERIODO: 2023</b> <b>MAYORES CONTABLES</b>			
<b>EQUIPO CAMINERO MOVIL *1</b> <hr/> 1.200.000,00		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO CAMINERO MOVIL *2</b> <hr/> 158.400,00	
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN *3</b> <hr/> 7.500,00		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN *4</b> <hr/> 1.125,00	
<b>Observaciones:</b>	*1 REPRESENTA LA RETROEXCAVADORA. *2 REPRESENTA LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LAS RETROEXCAVADORA. *3 REPRESENTA LAS 5 FOTOCOPIADORAS. *4 REPRESENTA LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LAS 5 FOTOCOPIADORAS.		
<b>Fuente:</b> Archivo - Registro Contable			
<b>Elaborado por:</b> Las Autoras			

**Cuadro 3.** Cedula analítica del control interno posterior.

<b>EMPRESA CAMARA S. A</b> <b>ANALÍTICA DE CONTROL INTERNO POSTERIOR</b> <b>PERÍODO 2023</b>	
<b>CASO 1</b>	La retroexcavadora, no es un equipo caminero móvil por su naturaleza y función dentro de la empresa camaronera es una maquinaria pesada.
<b>OBSERVACIONES</b>	La retroexcavadora por la función que desempeña dentro de la empresa deberá reclasificarse a la cuenta de MAQUINARIA PESADA DE PPyE. Continuando con la política contable deberá también recalcularse el gasto de la depreciación que para el caso de estudio la vida útil estimada es de 10 años conforme a la tasa de depreciación determinada en la Norma Tributaria la que se cita contablemente.
<b>CALCULO</b>	<b>COSTO HISTORICO – VALOR RESIDUAL = VALOR A DEPRECIAR</b> $1'200.000,00 - 12.000,00 = \$ 1'188.000,00$ <b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b> = $1'188.000,00 / 10 = \$ 9,900,00$ <b>DEPRECIACIÓN MENSUAL</b> = $118.800 / 12 = \$ 19.800,00$

<b>Tabla de Depreciación</b>			
<b>N.º</b>	<b>PERIODO</b>	<b>GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
0	AL 31 – DICIEMBRE – 2023	\$ 79.200,00	\$ 79.200,00
1	AL 31 – DICIEMBRE – 2024	\$ 118.800,00	\$ 198.000,00
2	AL 31 – DICIEMBRE – 2025	\$ 118.800,00	\$ 316.800,00
3	AL 31 – DICIEMBRE – 2026	\$ 118.800,00	\$ 435.600,00
4	AL 31 – DICIEMBRE – 2027	\$ 118.800,00	\$ 554.400,00
5	AL 31 – DICIEMBRE – 2028	\$ 118.800,00	\$ 673.200,00
6	AL 31 – DICIEMBRE – 2029	\$ 118.800,00	\$ 792.000,00
7	AL 31 – DICIEMBRE – 2030	\$ 118.800,00	\$ 910.800,00
8	AL 31 – DICIEMBRE – 2031	\$ 118.800,00	\$ 1'029.600,00
9	AL 31 – DICIEMBRE – 2032	\$ 118.800,00	\$ 1'148.400,00
10	AL 31 – DICIEMBRE – 2033	\$ 51.600,00	\$ 1'200.000,00

<b>CASO 2</b>	La fotocopiadora no se encuentra conectada a ninguna red informática de la empresa, por lo que su uso fue exclusivo para el uso de la oficina																																																			
<b>OBSERVACIONES</b>	Las cinco fotocopiadoras deberán ser reclasificadas a la cuenta de EQUIPO DE OFICINA DE PPyE. Al ser reclasificado afectara el gasto de la depreciación, siguiendo la política contable de la empresa la vida útil estimada es de 10 años conforme la tasa de depreciación establecida en la Norma Tributaria la que se cita en los registros contables.																																																			
<b>CALCULO</b>	<b>COSTO HISTORICO – VALOR RESIDUAL = VALOR A DEPRECIAR</b> $1.500,00 - 150,00 = \$ 1.350,00$ <b>DEPRECIACIÓN ANUAL = <math>1.350,00 / 10 = \\$ 135,00</math></b> <b>DEPRECIACIÓN MENSUAL = <math>135 / 12 = \\$ 11,25</math></b>																																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4"><b>Tabla de Depreciación</b></th> </tr> <tr> <th><b>N.º</b></th> <th><b>PERIODO</b></th> <th><b>GASTO DE DEPRECIACIÓN</b></th> <th><b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2023</td><td>\$ 67,50</td><td>\$ 67,50</td></tr> <tr><td>1</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2024</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 202,50</td></tr> <tr><td>2</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2025</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 337,50</td></tr> <tr><td>3</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2026</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 472,50</td></tr> <tr><td>4</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2027</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 607,50</td></tr> <tr><td>5</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2028</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 742,50</td></tr> <tr><td>6</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2029</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 877,50</td></tr> <tr><td>7</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2030</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 1.012,50</td></tr> <tr><td>8</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2031</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 1.147,50</td></tr> <tr><td>9</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2032</td><td>\$ 135,00</td><td>\$ 1.282,50</td></tr> <tr><td>10</td><td>AL 31 – DICIEMBRE – 2033</td><td>\$ 67,50</td><td>\$ 1.350,00</td></tr> </tbody> </table>	<b>Tabla de Depreciación</b>				<b>N.º</b>	<b>PERIODO</b>	<b>GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	0	AL 31 – DICIEMBRE – 2023	\$ 67,50	\$ 67,50	1	AL 31 – DICIEMBRE – 2024	\$ 135,00	\$ 202,50	2	AL 31 – DICIEMBRE – 2025	\$ 135,00	\$ 337,50	3	AL 31 – DICIEMBRE – 2026	\$ 135,00	\$ 472,50	4	AL 31 – DICIEMBRE – 2027	\$ 135,00	\$ 607,50	5	AL 31 – DICIEMBRE – 2028	\$ 135,00	\$ 742,50	6	AL 31 – DICIEMBRE – 2029	\$ 135,00	\$ 877,50	7	AL 31 – DICIEMBRE – 2030	\$ 135,00	\$ 1.012,50	8	AL 31 – DICIEMBRE – 2031	\$ 135,00	\$ 1.147,50	9	AL 31 – DICIEMBRE – 2032	\$ 135,00	\$ 1.282,50	10	AL 31 – DICIEMBRE – 2033	\$ 67,50
<b>Tabla de Depreciación</b>																																																				
<b>N.º</b>	<b>PERIODO</b>	<b>GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>																																																	
0	AL 31 – DICIEMBRE – 2023	\$ 67,50	\$ 67,50																																																	
1	AL 31 – DICIEMBRE – 2024	\$ 135,00	\$ 202,50																																																	
2	AL 31 – DICIEMBRE – 2025	\$ 135,00	\$ 337,50																																																	
3	AL 31 – DICIEMBRE – 2026	\$ 135,00	\$ 472,50																																																	
4	AL 31 – DICIEMBRE – 2027	\$ 135,00	\$ 607,50																																																	
5	AL 31 – DICIEMBRE – 2028	\$ 135,00	\$ 742,50																																																	
6	AL 31 – DICIEMBRE – 2029	\$ 135,00	\$ 877,50																																																	
7	AL 31 – DICIEMBRE – 2030	\$ 135,00	\$ 1.012,50																																																	
8	AL 31 – DICIEMBRE – 2031	\$ 135,00	\$ 1.147,50																																																	
9	AL 31 – DICIEMBRE – 2032	\$ 135,00	\$ 1.282,50																																																	
10	AL 31 – DICIEMBRE – 2033	\$ 67,50	\$ 1.350,00																																																	
<b>Fuente:</b> Archivo - Datos de incorrecciones de PPyE de la compañía CAMARA S. A																																																				
<b>Elaborado por:</b> Las Autoras																																																				

### **Análisis del caso:**

Del análisis del presente caso de incorrección material de bienes de Propiedades, Planta y Equipo, se determinó que, en el primer caso expuesto, se debe reclasificar los bienes registrados contablemente como Equipos de Computación a Equipos de Oficina, puesto que las Fotocopiadoras, no son usadas como hardware y software dentro de las redes informáticas de la Compañía.

Para el segundo caso expuesto, se debe reclasificar la Retroexcavadora como Maquinaria Pesada, puesto que, la Compañía no tiene como objeto social principal o secundaria el alquiler o prestación de servicios de construcción de ingeniería civil. Al contrario, el bien fue adquirido como una maquinaria de trabajo productivo interno, esto es, para el mantenimiento de sus piscinas camaroneras.

**Cuadro 4.** Hoja de ajustes propuesto por el control interno posterior o auditoría interna

<b>EMPRESA CAMARA S. A</b>		
<b>HOJA DE AJUSTE</b>		
<b>PERIODO 2023</b>		
<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>-1</b>		
EQUIPO DE OFICINA	7.500,00	
MAQUINARIA PESADA	1.200.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7.500,00
EQUIPO CAMINERO MÓVIL		1.200.000,00
<b>P/R</b> ASIENTO PARA RECLASIFICACION DE LAS 5 FOTOCOPIADORAS Y LA RETROEXCAVADORA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL A EQUIPO DE OFICINA Y MAQUINARIA PESADA, RESPECTIVAMENTE.		
<b>-2</b>		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.125,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO CAMINERO MÓVIL	158.400,00	
GASTO DE DEPRECIACIÓN DE PPyE		79.987,50
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		337,50
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA PESADA		79.200,00
<b>P/R</b> ASIENTO PARA AJUSTAR EL GASTO DE DEPRECIACIÓN DE PPyE, QUE DISMINUYE EN 79.987,50 USD. SALIENDO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL Y APERTURANDO LAS CUENTAS DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA Y MAQUINARIA PESADA.		
<b>SUMA</b>	<b>\$ 1.367.025,00</b>	<b>\$ 1.367.025,00</b>
<b>Fuente:</b> Archivo - Datos del Registro Contable y Control Interno Posterior		
<b>Elaborado por:</b> Las Autoras		

**Cuadro 5.** Cedula analítica después de la Hoja de ajustes propuesta en el control interno posterior.

<b>EMPRESA CAMARA S. A</b>			
<b>ANALITICA DE PPyE DESPUES DE LA HOJA DE AJUSTE</b>			
<b>PERÍODO 2023</b>			
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	
7.500,00			1.125,00
	(H/A1) 7.500,00	(H/A1) 1.125,00	
\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	\$ 1.125,00	\$ 1.125,00
\$ -		\$ -	
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA</b>	
(H/A1) 7.500,00			(H/A1) 337,50
\$ 7.500,00	\$ -	\$ -	\$ 337,50
\$ 7.500,00		\$ 337,50	
<b>EQUIPO CAMINERO MOVIL</b>		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO CAMINERO MOVIL</b>	
1.200.000,00			158.400,00
	(H/A1) 1.200.000,00	(H/A1) 158.400,00	
\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00	\$ 158.400,00	\$ 158.400,00
\$ -		\$ -	
<b>MAQUINARIA PESADA</b>		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA PESADA</b>	
(H/A1) 1.200.000,00			(H/A1) 79.200,00

\$ 1.200.000,00	\$ -	\$ -	\$ 79.200,00
\$ 1.200.000,00		\$ 79.200,00	
<b>GASTO DE DEPRECIACIÓN DE PPyE</b>			
*5 1,125,00			
*6 158,400,00			
159.525,00			
		<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">H/A1</span> 79.987,50	
*7 \$ 79.987,50			
<b>Observaciones:</b>	*5 GASTO DE DEPRECIACIÓN DE LAS 5 FOTOCOPIADORAS COMO EQUIPO DE COMPUTACIÓN. *6 GASTO DE DEPRECIACIÓN DE LA RETROEXCAVADORA COMO EQUIPO CAMINERO MÓVIL. *7 GASTO DE DEPRECIACIÓN DE PPyE <u>79.987,50 USD.</u> GASTO DE DEPRECIACIÓN DE LAS 5 FOTOCOPIADORAS 337,50 USD. GASTO DE DEPRECIACIÓN DE LAS 5 FOTOCOPIADORAS 79.200,50 USD.		
<b>Fuente:</b> Archivo - Datos del Registro Contable y Control Interno Posterior			
<b>Elaborado por:</b> Las Autoras			

## 4.2 Conclusiones

- La aplicación de políticas contables claras y precisas, conforme a las normativas internacionales pertinentes, se reveló como un aspecto crucial para evitar errores en la clasificación de activos de bienes de PPyE, como se evidenció en los casos analizados.
- Se destaca la importancia de comprender la naturaleza y el uso correcto de los activos de bienes de PPyE, como se ilustró en la reclasificación de la retroexcavadora y la fotocopiadora, lo cual influye en la razonabilidad de la información financiera y a la toma de decisiones adecuadas.
- Durante el estudio, se identificaron y reclasificaron adecuadamente los bienes de propiedades, planta y equipo, así como se determinó el gasto de depreciación real, lo que contribuye a un registro fiel de los activos depreciables y la presentación razonable del estado de situación financiera y estado de resultados integral.
- La investigación ha logrado proponer una hoja de ajustes para corregir las incorrecciones materiales en propiedades, planta y equipo, mediante análisis de auditoría, permitiendo así presentar saldos razonables en los estados financieros de un período contable.

### **4.3 Recomendaciones**

- Debe implementarse políticas de registros contables, como es el reconocimiento de las cuentas específicas, tomando la naturaleza y funciones que se aplican a cada activo de PPyE, evitando reclasificar las cuentas que al final de cada período afecta el gasto de la depreciación.
- Las empresas deben realizar el control interno posterior de todas sus operaciones y registros contables que, en el presente análisis de caso, se trató de bienes de Propiedades, Planta y Equipo; de determinarse incorrecciones materiales, deberá proponer la hoja de ajustes correspondiente a corregir las cuentas de estos bienes corporales y el gasto de depreciación.

## Referencias

1. Aguilar Toro, J. I. (2017). Planificación Estratégica En La Gestión Administrativa De La Secretaría De Obras Públicas-GPAO, Para Optimizar La Operatividad Del Equipo Caminero . *Repositorio de la UTMACH*, 1-54.
2. Aguirre, M. F. (21 de Marzo de 2023). *appvizer*. ¿Qué es el asiento de regularización y cómo calcularlo?: <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/asiento-de-regularizacion>
3. Arauz Cevallos, M. A. (2017). Ajustes Y Reclasificaciones De Auditoría De Los Gastos De Operación Por Las Depreciaciones De Propiedad, Planta Y Equipo. *Repositorio de la UTMACH*, 5-15.
4. AuditBrain . (18 de Octubre de 2022). *Normas internacionales de auditoría: NIA*. <https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>
5. Barberán , P., y Pozo, S. (2019). El comercio electrónico y la auditoría financiera en las organizaciones empresariales. Una aproximación metodológico-conceptual. *SciELO*, 8.
6. Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J. C., y Ordoñez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 581.
7. Calle Álvarez , G. O., Narváez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez , J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. *Repositorio de la UNACH*, 430-458.
8. Celi Rogel, A. O. (2023). Preparación de la hoja de ajuste del componente del efectivo y equivalentes de efectivo. *Universidad Tecnica de Machala*, 7-15.

9. Chávez , A., y Herrera, M. (2018). *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva*. Quito: Universitaria Abya-Yala.
10. Coyago Jimenez, J. A. (2020). Ajuste Y Reclasificación De Ppye En La Empresa Constructora El Camino S.A. Del Año 2019. *Repositorio de la UTMACH*, 14.
11. Cuenya, L., y Ruetti, E. (2010). Controversias epistemológicas y metodológicas entre el paradigma cualitativo y cuantitativo. *Revista colombiana de psicología*, 19(2), 271-277. Retrieved 26 de febrero de 2024, from <https://www.redalyc.org/pdf/804/80415435009.pdf>
12. Del Canto, E., y Silva, A. (2013). METODOLOGIA CUANTITATIVA: ABORDAJE DESDE LA COMPLEMENTARIEDAD EN CIENCIAS. *Revista de Ciencias Sociales*, 3(141), 25-34. Retrieved 26 de febrero de 2024, from <https://www.redalyc.org/pdf/153/15329875002.pdf>
13. Domínguez, Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista Cubana de Salud Pública*, 33(3), 11. Retrieved 26 de febrero de 2024, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21433320>
14. Espinoza, E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación cuantitativa. *Revista conrado*, 15(69), 171-180. Retrieved 27 de febrerp de 2024, from <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v15n69/1990-8644-rc-15-69-171.pdf>
15. Fuertes, J. A. (2013). Análisis integral de la revaluación. *Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 5-15.
16. García Zambrano, X. L., y Cedeño Yáñez, D. V. (2019). Manual de procedimientos para codificación y registro de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector agrícola en el Ecuador. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación.*, 33-44.

17. Gómez López, R. (2003). Generalidades en la Auditoria. *Editorial la Economía de Mercado.*, 10 - 148.
18. Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2018). *Metodología de la investigación*. México D.F: Mc Graw Hi. Retrieved 26 de febrero de 2024, from ISBN: 978-607-15-0291-9
19. Holguín Briones, A. J., y Barcia Villamar, F. E. (2023). Gestión de la información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en el tratamiento contable. *Dialnet*, 72 - 82.
20. IFAC. (2009). NIA 450. *IFRS Foundation*, 409 - 423.
21. IFAC. (2009). NIC - Sección 17. *IFRS Foundation*, 97-102.
22. IFAC. (2011). NIC 8 . *IFRS Foundation*, 1-20.
23. IFAC. (2019). NIA 315 . *IFRS Foundation*, 1-34.
24. IFAC. (2019). NIC 16. *International Accounting Standards Board*, 1-28.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
25. LRTI, R. d. (2018). LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. *Registro Oficial Suplemento 57 de 24 de Julio del 2018*. Quito: Congreso Nacional.
26. Maldonado, R. A., Bettera, M. A., y Montero, M. C. (2019). Geografía y transporte. Construcción de materiales educativos multimediales y de secuencias didácticas para el nivel secundario y superior. *E-book*, 9-59.
27. Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G., y Herrera Peña, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE) con fines de financiamiento. *Scielo*, 184-190.

28. Morañez Laveriano, J. M. (2018). *El reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo y la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Regional Huánuco, 2017*. Peru: UHD, Universidad de Huánuco.
29. Pérez Vargas, V. D. (2019). Evaluación Del Modelo De Revaluación En Propiedades, Planta Y Equipo En La Industria Petrolera A Nivel De Sudamérica (Argentina, Brasil, Colombia, Ecuador Y Venezuela). *Universidad de Buenos Aires, Escuela de Estudios de Posgrado*, 20-21.
30. Rodríguez, A., y Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(87), 175–195.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
31. Romero Lopez, Á. J. (2012). *Contabilidad Intermedia*. Mexico: Mc Graw Hill Educacion.
32. Santos Castro, Y. (2020). *Auditoría al manejo de la Depreciación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en la Cámara de Comercio de Facatativá durante la vigencia 2019*. Colombia: UDEC, Universidad de Cundinamarca.
33. Sesme Cobos, D. L. (2021). Revaluacion de Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Compañía AFRIPALMA. *RRAAE*, 23-24.
34. Sosa Mora, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Scielo*, 35-52.
35. Suárez, A. D. (2021). Aplicación de los Estándares Internacionales de Información Financiera en Latinoamérica. *Revista Mundo Financiero*, 67-73.

36. Toscano Moctezuma, J. A., García Benau, M. A., Montano Durán , C. E., y Álvarez González, C. L. (2014). El Poder De Mercado Y La Concentración Económica En Los Servicios De Auditoría Financiera Del Mundo. *Revista Universo Contábil*, 149.