

Número 10 – Julio / Diciembre 2020

REVISTA **Europa del Este Unida**

ISSN 0719-7284

UNIVERSIDAD SUROESTE "NEDELT RISKI" - BULGARIA

CUADERNOS DE SOCIEDAD EDITORIAL

CUERPO DIRECTIVO

Directora

Ph. D. Elenora Pencheva

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Subdirector

Ph. D. Aleksandar Ivanov Katrandhiev

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Editor

Drdo. Juan Guillermo Estay Sepúlveda

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

Editora Adjunta

Lic. Carolina Cabezas Cáceres

Universidad de Los Andes, Chile

Relaciones Internacionales

Ph. D. Nicolay Popov

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dr. Carlos Tulio da Silva Medeiros

Diálogos en Mercosur, Brasil

Cuerpo Asistente

Traductora: Inglés

Lic. Pauline Corthon Escudero

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

Traductora: Portugués

Lic. Elaine Cristina Pereira Menegón

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

COMITÉ EDITORIAL

Mg. Zornitsa Angelova

Rotterdam School of Management Erasmus University, Netherlands

Mg. Konstantina Vladimirova Angelova

*Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria
University of Amsterdam, Netherlands*

Dr. Miguel Ángel Asensio Sánchez

Universidad de Málaga, España

Mg. Rumyana Atanasova Popova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

MSc. Julio E. Crespo

Universidad de Los Lagos, Chile

Ph. D. Guillermo A. Johnson

Universidade Federal da Grande Dourados, Brasil

Ph. D. Venko Kanev

*Universidad Sorbonne Nouvelle, Francia
Universidad "St. Kliment Ohridski" Sofia, Bulgaria*

Prof. Emérito de l'Université de Rouen Normandie, Francia

Ph. D. Lyubov Kirilova Ivanova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Ph. D. Diana Veleva Ivanova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Ph. D. Zlatka Gerginova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Ph. D. © Mariya Kasapova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria



ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ
„НЕОФИТ РИЛСКИ“
UNIVERSIDAD SUROESTE "NEOFIT RILSKI" BULGARIA

ПРАВНО-ИСТОРИЧЕСКИ
ФАКУЛТЕТ



FACULTAD DE DERECHO Y
CIENCIAS HISTÓRICAS

CUADERNOS DE SOFÍA EDITORIAL

Ph. D. Petar Parvanov

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Ph. D. Todor S. Simeonov

*Sofia University "St. Kliment Ohridski",
Bulgaria*

Ph. D. Alexander Sivilov

*Sofia University "St. Kliment Ohridski",
Bulgaria*

Ph. D. Valentin Spasov Kitanov

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Mg. Konstantina Vladimirova Angelova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

COMITÉ CIENTÍFICO INTERNACIONAL

Ph. D. Slavyanka Angelova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dr. Georgi Apostolov

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dr. Luiz Alberto David Araujo

*Pontificia Universidad Católica de Sao Paulo,
Brasil*

Ph. D. Gabriela Belova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dra. Patricia Brogna

*Universidad Nacional Autónoma de México,
México*

Dr. Eugenio Bustos Ruz

Asociación de Archiveros, Chile

Dra. Isabel Caballero Caballero

Universidad de Valladolid, España

Dr. Reinaldo Castro Cisneros

Universidad de Oriente, Cuba

Dr. Juan R. Coca

Universidad de Valladolid, España

Dr. Martino Contu

Università degli Studi di Sassari, Italia

Dr. Rodolfo Cruz Vadillo

*Universidad Popular Autónoma del Estado de
Puebla, México*

Dr. Carlos Tulio da Silva Medeiros

Instituto Federal Sul-rio-grandense, Brasil

Dr. Eric de Léséleuc

INS HEA, Francia

Lic. Paula Donati

Universidad de Buenos Aires, Argentina

Dra. Manuela Garau

Università degli Studi di Cagliari, Italia

Ph. D. Gergana Georgieva

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dr. José Manuel González Freire

Universidad de Colima, México

Ph. D. Nicolay Marín

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dr. Martial Meziani

INS HEA, Francia

Mg. Ignacio Morales Barckhahn

Universidad Adolfo Ibáñez, Chile

Mg. Matías Morán Bravo

*Sociedad Chilena de Medicina del Deporte,
Chile*

Mg. Marcos Parada Ulloa

Universidad Adventista de Chile, Chile



ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ
„НЕОФИТ РИЛСКИ“
UNIVERSIDAD SUROESTE "NEOFTI RILSKI" BULGARIA



ПРАВНО-ИСТОРИЧЕСКИ
ФАКУЛТЕТ
FACULTAD DE DERECHO Y
CIENCIAS HISTORICAS

CUADERNOS DE SOFÍA EDITORIAL

Dra. Anabel Paramá Díaz

Universidad de Valladolid, España

Mg. Claudia Peña Testa

*Universidad Nacional Autónoma de México,
México*

Dra. Francesca Randazzo

*Universidad Nacional Autónoma de
Honduras, Honduras*

Dr. Gino Ríos Patio

Universidad de San Martín de Porres, Perú

Dr. José Manuel Rodríguez Acevedo

Universidad de La Laguna Tenerife, España

Dr. Carlos Manuel Rodríguez Arrechavaleta

*Universidad Iberoamericana Ciudad de
México, México*

Dra. Vivian Romeu

*Universidad Iberoamericana Ciudad de
México, México*

Mg. Héctor Salazar Cayuleo

Universidad Adventista de Chile, Chile

Dr. Germán Santana Pérez

*Universidad de Las Palmas de la Gran Canaria,
España*

*Centro de Estudios Canarias América
Universidad de Hunter, Estados Unidos*

Dr. Stefano Santasilia

Universidad de La Calabria, Italia

Dr. Juan Antonio Seda

Universidad de Buenos Aires, Argentina

Dra. Begoña Torres Gallardo

Universidad d Barcelona, España

Dr. Rolando Zamora Castro

Universidad d Oriente, Cuba

Dra. Blanca Estela Zardel Jacobo

*Universidad Nacional Autónoma de México,
México*

Dra. Maja Zawierzeniec

Universidad de Varsovia, Polonia



ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ
„НЕОФИТ РИЛСКИ“
UNIVERSIDAD SUROESTE "NEOFIT RILSKI" BULGARIA

ПРАВНО-ИСТОРИЧЕСКИ
ФАКУЛТЕТ



FACULTAD DE DERECHO Y
CIENCIAS HISTORICAS

CUADERNOS DE SOFÍA
EDITORIAL

Indización

Revista Europa del Este Unida, se encuentra indizada en:



CiteFactor
Academic Scientific Journals



CUADERNOS DE SOFÍA
EDITORIAL

ISSN 0719-7284 – Publicación Semestral / Número 10 / Julio – Diciembre 2020 pp. 14-30

REVALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU IMPORTANCIA EN LOS ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO: ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

REVALORIZATION OF FIXED ASSETS AND THEIR IMPORTANCE IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS: ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS

Mg. Javier Antonio Paredes

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador
japaredes@utb.edu.ec

Lic. Pedro Andrade Valenzuela

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador
pandrade@utb.edu.ec

Lic. Gabriel Josue Saona Garófalo

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador
gabrielsaona@gmail.com

Fecha de Recepción: 22 de diciembre de 2019 – **Fecha Revisión:** 28 de enero de 2019

Fecha de Aceptación: 15 de junio de 2019 – **Fecha de Publicación:** 01 de julio de 2020

Resumen

En base a la presente investigación realizada lo que se busca es poder dar un enfoque de la importancia que le deben dar los organismos del sector público al proceso de poder revalorizar sus respectivos activos fijos, este proceso permite que estos organismos incrementen sus activos que en ocasiones se los dan por devaluados y no se les está sacando beneficio alguno para la entidad, la revalorización permite encontrar la diferenciación que pueden existir entre el valor respectivo de mercado y el valor en libro de los bienes de la entidad, con base en la normativa de contabilidad gubernamental se indica que en tal medida si la diferencia que existe entre el valor en libros y el valor de mercado es significativa se procederá a realizar la revalorización de sus bienes cada año con una variación dependiendo del beneficio que se obtenga. Este proceso se podrá realizar correspondientemente cada 3 a 5 años. En esta investigación también se hace un pequeño énfasis de los activos y su respectiva clasificación en tangibles y no tangibles, enfocándonos principalmente en los tangibles y la importancia que estos le brindan a la entidad debido a los ingresos que se pueden obtener de los mismos.

Palabras Claves

Gestión Financiera – Inmueble – Empresas Públicas – Devaluación monetaria – Financiamiento

Abstract

Based on the present research, what is sought is to be able to give an approach of the importance that the organisms of the public sector must give to the process of being able to revalue their respective fixed assets, this process allows these organisms to increase their assets that sometimes they are considered devalued and no profit is being taken for the entity, the revaluation allows finding the differentiation that may exist between the respective market value and the book value of the entity's assets, based on the regulations of Government accounting indicates that if the difference between the book value and the market value is significant, it will proceed to revalue its assets each

Revalorización de los activos fijos y su importancia en los organismos del sector público: análisis de los estados... pág. 15

year with a variation depending on the benefit obtained. This process can be carried out correspondingly every 3 to 5 years. This research also makes a small emphasis on the assets and their respective classification in tangible and non-tangible, focusing mainly on the tangible and the importance they provide to the entity due to the income that can be obtained from them.

Keywords

Financial Management – Property – Public Companies – Monetary Devaluation – Financing

Para Citar este Artículo:

Paredes, Javier Antonio; Andrade Valenzuela, Pedro y Saona Garófalo, Gabriel Josue. Revalorización de los activos fijos y su importancia en los organismos del sector público: análisis de los estados financieros. Revista Europa del Este Unida num 10 (2019): 14-30.

Introducción

El presente trabajo de investigación se enfoca en los activos fijos que pertenecen al grupo de tangibles los cuales son administrados y controlados por los organismo del sector público, dentro de las organizaciones que son privadas o gubernamentales podemos encontrar activos que tienen un peso importante o determinante en el desarrollo de la institución como tal, hoy en día surge la necesidad de la revalorización de activos dentro de las entidades públicas la cual emerge por el financiamiento de fuentes externas que puedan obtener estas organizaciones y así no depender del estado en gran parte como su garante para obtener créditos al momento de llevar a cabo sus proyectos institucionales.

Lo que se busca a través de esta investigación es poder demostrar la importancia que se puede llegar a tener a través del proceso de revalorización y en qué medida las organizaciones de carácter público pueden sacarle provecho a estos bienes revalorizados, por medio de los estados financieros se podrá evidenciar el impacto y la importancia de aplicar este proceso no solo en entidades de carácter público sino en entidades privadas que perciben recursos del estado.

Entre los métodos primordiales que se están utilizando se decidió implementar el método cuantitativo-cualitativo debido a los datos de tipo numérico que fueron presentados en las distintas variaciones históricas de las cuentas que pertenecen al grupo de Propiedad Planta y Equipo, los mismos valores fueron utilizados en el proceso de revalorización de activos, de esta manera se permite determinar las conclusiones basándose en los resultados que arrojó la respectiva revalorización realizada.

A través del correcto desarrollo presentado se determinarán los procesos, normativas y lineamientos que se deben seguir para aplicar el respectivo tratamiento de la revalorización de activos, con este método también se muestra la importancia de aplicar este proceso dentro de las entidades que pertenecen al sector público y los beneficios o consecuencias que se puedan presentar si se lo realiza o no. Basándose en el método deductivo nos permite tener un mayor análisis y entendimientos de las normativas y las leyes que se encuentran en la actualidad desarrollándose o que están implantadas en el Ecuador con respecto al tratamiento que se le deben dar a los activos.

Los organismos públicos son responsables de formar proyectos y ponerlos en marcha mediante la respectiva capacidad de financiamiento que se pueda llegar a tener, estos proyectos deben estar basados en los lineamientos correspondientes a la normativa contable vigente, estos organismos para poner en marcha dichos proyectos incursionan en la búsqueda de préstamos o créditos de manera local y también de otras fuentes; es decir, internacional.

Existen activos fijos de algunas de estas entidades que están subvalorados y esto recae en no poder acceder a créditos o préstamos desencadenado una capacidad pobre de endeudamiento en la entidad. Para poder lograr que la entidad tenga una capacidad de endeudamiento a un nivel esperado se deben realizar procesos financieros para poder hacer la revalorización de los activos fijos, este proceso permitirá tener mayor financiamiento para así poder desarrollar proyectos que utilicen grandes recursos por parte de la entidad.

Es importante mencionar que en los organismos públicos existen bienes considerados de larga duración es decir bienes que tiene una vida útil un poco más

prolongada que otros bienes, por medio de los cuales se espera recibir ingresos económicos un poco más elevados que los que podrían aportar otros bienes a la entidad. Por este motivo este trabajo de investigación plantea un desarrollo orientado a las entidades, organismos y Gobiernos autónomos que pertenecen al sector público realizando el análisis pertinente de sus activos fijos y los beneficios que se pueden ocasionar aplicando este proceso o las repercusiones que se pueden encontrar en estos organismos por no revalorizar sus activos fijos.

El no revalorizar los activos en las entidades públicas conlleva a un estancamiento en su desarrollo económico, de esta manera no se pueden cumplir los objetivos que son planteados por la entidad al inicio del periodo tanto a corto, mediano y largo plazo. En este aspecto los estados financieros de estos organismos presentan cifras ficticias y no reales, los valores de los activos no están registrados como se deben y en la mayoría de los casos presentan un valor inferior a los que están en el mercado.

En las entidades públicas todos estos factores mencionados se dan debido a la mala práctica o el mal uso que se le dan a las normativas de aplicación correspondientes o también a la mala administración pública que se está dando dentro de la entidad.

Metodología

Para la presente investigación se ha utilizado el método analítico que permite determinar las causas, efectos o la naturaleza de algún hecho o suceso en específico a través de los diferentes libros, artículos, de esta forma este método se le aplica gráficos estadísticos como el de gráfico de pastel para un mejor entendimiento y posterior análisis.¹

También se determinó el uso del método cuantitativo – cualitativo ya que la información a presentarse es mostrada a través de números y base de datos es decir desde una perspectiva estadística con datos confiables.

La información presentada a lo largo de la investigación ha sido presentada por organismos como el ministerio de economía y finanzas y la contraloría general del estado, es así como se podrá determinar la importancia de los datos para el sector

Desarrollo

Durante el año 2000 el Ecuador sufrió cambios importantes debido a la migración de la moneda desde el sucre pasando al dólar ya que con la primera mencionada existía un desequilibrio económico en el país, se incrementó la inflación provocando un aumento en los intereses, al momento de decaer los bienes y por lo consiguiente los servicios, la inversión disminuyó por parte de los inversionistas debido a la pérdida que esto podría conllevar por la moneda que se encontraba en un proceso de devaluación acelerada. El tipo de cambio de sucre a dólar era de 25.000 sucres por un dólar, con esto se vieron favorecidos los deudores en instituciones financieras, y perjudicando a las personas jubiladas y los considerados dentro de la clase trabajadora.²

¹ Ramón Ruiz, El Método Científico y sus Etapas (México: Grijalbo, 2007).

² Axel Gastambide, El camino hacia la dolarización en Ecuador (Quito: Flacso sede Ecuador, 2004).

Como consecuencia de estos cambios que sufrió el Ecuador³ señala que las empresas privadas si se hicieron responsable en la mayoría implantando un sistema que permitía la corrección de tipo monetaria en la organización, en este sistema se debían realizar los ajustes en la cuenta denominada re expresión monetaria y revalorización del patrimonio, lo que ocasionaba este sistema no eran valores monetarios, sino mantenía deducciones de los activos los cuales podrían ser utilizados en el futuro para beneficio de la entidad.

Las entidades públicas que prestaron una importancia poco relevante al sistema de Corrección monetaria con el paso del tiempo se vieron afectadas por la disminución considerable de sus activos perjudicándolos al momento de que estas organizaciones querían buscar financiamiento ya sea local o internacionalmente, también se recalca el deterioro que sufrían estos activos que poco a poco disminuían su valor con la respectiva depreciación de acuerdo a los principios contables.⁴

A lo largo de los años el Ecuador ha ido encontrando estabilidad económica por medio de los mandantes y las políticas que han implementado durante su periodo de gobierno

En la actualidad existen entidades públicas que dentro de sus políticas o lineamientos no aplican avalúos, estos se deben aplicar con el fin de que se pueda demostrar que el valor de activos que posee la entidad esté acorde con los presentados con el respectivo valor de mercado.

Aspecto Legal

Los activos que pertenecen a organismos públicos son de gran importancia, los mismos que deberán ser controlados por los responsables de la entidad, por este motivo es necesario el conocimiento de las normas, leyes o lineamientos que se deberán aplicar para el tratamiento de los activos fijos como tales dentro de los organismos públicos.

Como parte principal la Constitución⁵ establece que los servidores públicos tienen la responsabilidad del controlar, gestionar y administrar los fondos, bienes y los respectivos recursos de carácter públicos, de esta manera se los compromete de forma civil y penal correspondientemente en caso de incumplir con lo determinado en esta ley. De tal forma los organismos de carácter público serán los encargados de regular estos procedimientos a seguir, aplicando transparencia y rendición de cuentas públicamente. En la respectiva ley de la contraloría se determina que es la encargada de la fiscalización y auditoria de organismos del estado, todo este proceso es posible mediante un sistema de control que administran los recursos y bienes que pertenecen al mismo.⁶ De acuerdo al reglamento de Bienes del sector público que es emitido por la contraloría este permite llevar el correcto control interno de bienes considerados de larga duración en cuanto a las adquisiciones, utilización y la baja de los bienes ya sean muebles o inmuebles que pertenecen al patrimonio de los organismos públicos.⁷

³ Aníbal Irrarrázabal, Contabilidad Fundamentos y usos (Santiago: Ediciones UC, 2010).

⁴ Contraloría General del Estado, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. 2015.

⁵ Asamblea Nacional Constituyente. Constitución de la República del Ecuador. Registro Oficial 117 2008.

⁶ Contraloría General del Estado, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. 2015.

⁷ Contraloría General del Estado, Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público. 2017.

En resolución con el acuerdo N° 041-CG-2017, que fue publicado en su respectivo registro oficial N° 150 el 29 de diciembre del 2017, la Contraloría establece en el artículo 46 que la revalorización permite determinar que el valor que se presente en libros no represente una gran diferenciación con el respectivo valor de mercado, si existe gran diferencia se realiza una revalorización cada año y variando de 3 a 5 años respectivamente. Siguiendo los lineamientos de la Normativa contable 3.1.5.5 la revalorización permite determinar que no exista una gran diferencia entre el valor en libro y el valor que este en el mercado actualmente, su contabilización se la realizara de acuerdo al valor revalorizar, el valor respectivo que se encuentre en mercado y la depreciación correspondientemente. En la misma normativa en el punto 3.1.1.7 se plantean los respectivos ajustes que se deben realizar ya sean depreciaciones, revaluaciones, revalorizaciones o poder actualizar los activos, Pasivos o Patrimonios de las Organizaciones de carácter público.⁸

Revalorización de Activos Fijos en Organismos Públicos

La revalorización de activos para Hervàs⁹ es un proceso de tipo contable, el mismo que se lo realiza por medio de un perito de carácter independiente, este proceso consiste en dar nuevos valores o determinar los precios justos de un bien basándose en la vida útil y su valor residual dependiendo del estado en el que se encuentre. Todo este proceso debe estar basado en las correspondientes disposiciones y lineamientos legales y contables.

Para poder conocer acerca de la información de las entidades en cuanto al control que llevan sobre las inversiones de activos fijos que estas realizan, Larrea¹⁰ nos indica que se necesitan de procesos o procedimientos contables, estos activos que se los considera de vida larga se descomponen en dos partes: tangible e intangibles.

Los activos que pertenecen a la clasificación de tangibles son administrados por las entidades u organismos públicos, en la actualidad emerge un poco la necesidad o el ímpetu de revalorizar estos bienes a valor de mercado ya que a través de este proceso su rendimiento financiero tendrá un incremento proporcional, el mismo que permitirá a la entidad tener una capacidad crediticia más alta, es decir; no solo a nivel local sino también realizar dichos créditos internacionalmente.

Dentro de los activos considerados tangibles se descomponen en depreciables y no depreciables, en esta clasificación encontramos a Propiedad Planta y E. que este sujeto a depreciación, los mismos que están conformados por edificios, equipos de cómputo y también de oficina. El terreno es parte de PPE pero no está sujeto a depreciación a menos de que sea utilizado para actividades agrícolas.¹¹ A través de planteado anteriormente se da a entender que la revalorización es un método por el cual las entidades pueden someter sus activos a un cambio en el valor que la entidad presenta en sus libros contables, es decir; permite identificar la diferencia que existe entre dicho valor de la empresa y el respectivo valor del mercado, de esta manera dicho valor en libros tendrá un aumento siendo esto beneficioso para la entidad, también se puede determinar que existen activos que se acogen a depreciaciones y otros que no, un ejemplo puntual es el de terrenos este no se

⁸ Ministerio de Economía y Finanzas, Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental. 2016.

⁹ Oliver Hervàs, "La revalorización de activos fijos: contraste empírico de un modelo financiero de elección contable", Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa Vol:11 (2005): 31.

¹⁰ Pedro Larrea. Calidad de servicio del marketing a la estrategia (Madrid: Diaz de Santos, 1991).

¹¹ Charles Horngren; Gary Sundem y Jhon Elliott. Introducción a la contabilidad financiera (México: Pearson Educación, 2000).

deprecia sino que genera plusvalía y esto recae en el incremento del valor de los activos dentro de la organización.

La depreciación es el proceso al cual están sujetos los activos tangibles, el mismo que permite determinar la reducción o pérdida de valor de un activo ya sea por no usarlo, por obsolescencia o simplemente por avances tecnológicos. La vida útil de estos activos es el tiempo que posee dicho bien, después del cumplimiento de vida útil de este bien queda un valor conocido como valor residual dentro de este proceso.¹²

Para Zapata¹³ los activos tangibles se los puede definir como bienes mientras que a los intangibles como derechos, los mismos que deben cumplir con características para que puedan ser reconocidos como tales, deben ser de su propiedad debidamente demostrado con la escritura correspondiente, deben generar beneficios por más de un año, el precio del bien debe ser representativo para la entidad, en cuanto a su producción debe proporcionar beneficios que sean reales, no debe ser puesto en venta o disponible para la misma.

Mientras que Corral y López¹⁴ señalan que también existen bienes en custodia los mismos que pertenecen a otra entidad pública estos no son considerados como activos de la organización y no pueden ser medidos financiera y contablemente, a diferencia de los bienes en custodia existen los de comodato que estos entregan bienes a otra entidad como préstamo a través de un contrato de comodato, los bienes serán devueltos a la entidad una vez terminado el contrato.

Para tener clara la información que nos suministran y nos pueden presentar los organismos de carácter público mediante la utilización de sus activos fijos Horngren¹⁵ plantean que es necesaria la existencia de la contabilidad, la misma que sirve como herramienta para el control de los registros y de las actividades económicas que se realizan a través de la empresa, de tal forma se beneficia a la organización en la toma de decisiones. De acuerdo a las definiciones de Label y Ledesma¹⁶ señalan que la contabilidad es considerada como un lenguaje dentro de las finanzas, como toda rama tiene sus normas y lineamientos para la presentación de los EE.FF, dentro la contabilidad la normativa que se utiliza es la NIIF Normas Internacionales de Información Financiera, estas normas son adoptadas por gran parte de países en América Latina, estas normas tienen como objeto que los estados financieros sean entendidos por los responsables de las entidades o si son pedidos terceros ya sea en cualquier región que este se pueda encontrar. Según Alcarria¹⁷ determina que la contabilidad toma un papel importante cuando la entidad precise tomar decisiones ya sea de acuerdo a la actividad económica que se esté realizando y así se podrán recoger datos e información útil para la entidad, de la misma manera estas decisiones deberán llevar al desarrollo de la misma, en lo que respecta a las entidades de carácter público estas necesitan conocer los saldos de sus respectivas cuentas, los lineamientos políticos para utilizar sus recursos en inversiones ya sean de infraestructura, gastos de educación, de salud, etc. Todo esto siempre orientado al beneficio en la sociedad.

¹² Ministerio de Economía y Finanzas, Norma Internacional de Contabilidad 16. 2005.

¹³ Pedro Zapata Sánchez. Contabilidad general (Bogotá: McGraw-Hill Interamericana, 2008).

¹⁴ Esteban Corral García y José López Pellicer. Reglamentos de Bienes de las entidades locales (Madrid: El consultor de los ayuntamientos, 2006).

¹⁵ Charles Horngren; Gary Sundem y William Stratton. Contabilidad administrativa (México: Pearson Educación, 2006).

¹⁶ Javier León Ledesma; Wayne Label y Ramón Alfonso Ramos. Contabilidad para no contables (Bogotá: Ecoe Ediciones, 2016).

¹⁷ Jaime Alcarria. Contabilidad financiera I (España: Universitat Jaume, 2009).

Es así como Guzmán, Cubillos y demás autores¹⁸ señalan que la cuenta de Activos Fijos es la encargada de las inversiones permanentes que se van a realizar para beneficio o uso de la organización, estos activos se los llega a adquirir con el fin de que sean utilizados por la entidad mas no para venderlos a un determinado tiempo corto. Las inversiones de carácter permanentes realizadas por la organización no están relacionadas directamente como tal, es decir; estas se utilizan para generar rendimientos financieros y lograr un crecimiento sustentable para la organización.

Dentro de los aspectos que se deben tener en cuenta para la revalorización de activos fijo son el costo de Adquisición el mismo que está determinado por su precio al momento de la compra menos los respectivos gastos hasta el momento de que el bien entre en funcionamiento, valor de donación es el valor con el cual se registra el bien hasta el momento de su funcionamiento, valor contable se refiere al respectivo costo mediante el cual se adquiere el bien menos las disminuciones que se suscitan a lo largo de su valoración del bien y el valor en libro es determina la manera en la que está representada en libro menos la respectiva depreciación acumulada.¹⁹

De esta manera se puede determinar que la revalorización es un proceso que se puede aplicar en los organismos públicos, pero, de la misma manera se debe tener claro cuáles son los aspectos que resultan relevantes al momento de aplicar dicho proceso como se menciona anteriormente. La revalorización de activos también se puede realizar con el fin de aumentar la capacidad de obtener créditos en la entidad para poner en marcha los proyectos y programas que permitan cumplir con los objetivos planificados por la entidad y así mismo lograr un beneficio para la sociedad. En la actualidad ya existen entes reguladores que brindan información de cómo llevar la correcta gestión y administración de sus activos basándose en la respectiva normativa vigente.

Aplicación de la Revalorización de activos fijos bajo las NIIF

Una parte importante según Vásquez y Díaz²⁰ en cuanto a revalorización de activos se refieren son las NIIF las cuales son una actualización de las NIC, las mismas que determinan cual ha sido el incremento en cuanto a los activos que tienen vida útil extensa o larga, en este punto también interviene la NIC 36 que es la encargada del tratamiento de tipo contable que se les dará. Los activos con la implementación de las NF ayudaran a realizar movimientos en los lineamientos de las organizaciones permitiendo de esta manera que los EEFF presenten información más precisa e importante acerca de los recursos de la entidad.

La aplicación de la NIIF 1 en la revalorización de activos fijos permite identificar la deficiencia o fortalezas encontradas en los modelos contables al momento de que se pueda presentar la información financiera de la entidad, un modelo contable es importante en el entorno económico de una entidad, de acuerdo a esta NIIF se permite la presentación de los estados financieros pero bajo parámetros internacionales. El proceso de valoración de los activos fijos de acuerdo a la NIIF 13 se lo realizará por medio de su valor razonable, de

¹⁸ Alexander Guzmán; Luis Cubillos; María Trujillo Dávila; David Guzmán y Tatiana Romero Cifuentes. Contabilidad Financiera (Bogotá: Editorial Universidad del Rosario, 2006).

¹⁹ Leandro Cañibano Calvo, Ana Gisbert Clemente, “Los activos intangibles en el nuevo plan general contable”, Instituto de Estudios Economicos num 2 (2007): 3.

²⁰ Nitzia Vásquez Carrillo y Manuel Díaz Mondragón. Normas Internacionales de Información Financiera (Barcelona: Profit, 2013).

esta manera la entidad tendrá la potestad u opción de aplicar un modelo de costo o modelo de revalorización. A través de esta NIIF se debe tener claras las razones por las cuales se procede a la revalorización de activos o bienes de entidades públicas.²¹

Los factores que predominan para la aplicación del proceso de revalorización son:

1. Los saldos contables que se presentan estén por debajo de los valores del mercado.
2. Los activos que estén prácticamente depreciados en su totalidad pero aun generan beneficios o ingresos para la entidad.

Las entidades del sector público adoptan las NIIF debido a su gran importancia ya que permiten mejorar aspectos financieros por medio de las políticas contables para lograr beneficios de carácter mayor para la entidad, en la actualidad existe desconocimiento de cómo manejar los activos que están conformados dentro de la entidad, es ahí donde las NIIF brindan su aporte a los activos basándose en una correcta gestión y de esta forma sirven en la toma de decisiones para beneficios de los organismos de carácter público.

	NIIF		NTCG	
Definición de Bienes Muebles	Activos que son mantenidos para su uso y no están disponibles para la venta. Generan beneficios económicos		Permite la producción de bienes y servicios para procesos administrativos generando beneficios económicos.	
Vida Útil	Presenta como costo del activo un valor razonable distinto de \$0 y se lo estima dependiendo la actividad para el cual fue destinado.		Valor mayor a \$100 y está basado en una tabla de amortización presentada por el MEF	
Depreciación	Maquinaria y Equipos	Es el tiempo en mediante el cual se puede esperar ingresos económicos, que se encuentran basadas en estimaciones contables	Administración de Programas y Proyectos	Producción
	Mobiliarios		10	UTPE
	Herramientas		10	10
	Partes y Repuestos		10	10
	Instalaciones		10	10
	Equipos de Computación		3	3
	Vehículos		5	UTPE

Tabla 1

Análisis Comparativo NIIF y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
Elaboración Propia

El presente grafico nos permite identificar las diferencias existentes entre la adopción de las NIIF y las NTCG en las entidades u organismos públicos, a diferencia de las NTCG las NIIF definen a los bienes muebles como un medio mediante el cual la entidad obtiene ganancias, pero sin poner los bienes disponibles para venderlos.

Como expresa Gabín²² los recursos o bienes que provienen del estado son controlados por la administración pública mediante la cual se gestionan los recursos que

²¹ Luis Jara Surrúa, "Primera aplicación del modelo de Revalorización para Elementos del Activo Fijo según NIC/NIIF", Observatorio de Contabilidad y Sistemas III num 5 (2007): 5.

²² María Amparo de la Encarnación Gabín. Administración publica administración y finanzas (Madrid: Paraninfo, 2009).

fueron generados en las entidades públicas a través de la debida planificación, organización y correcta dirección que se esté dando dentro de las mismas, estos se determinan a través del cumplimiento de los objetivos que fueron establecidos en la organización, de esta manera se puede evidenciar si la gestión fue realizada para obtener una satisfacción o una insatisfacción dentro de la sociedad.

Resultados

A través del presente trabajo de investigación se puede evidenciar la problemática que existe de porque algunos de los organismos del sector Publico no revalorizan sus activos fijos, esto se comenzó a ser efectivo a través de la resolución presentada por la Contraloría General el 29 de diciembre del 2017, por lo cual a través del análisis que se realiza a los estados de situación financiera y el estado de resultado se puede determinar el total de sus activos fijos para el posterior análisis estadísticos.

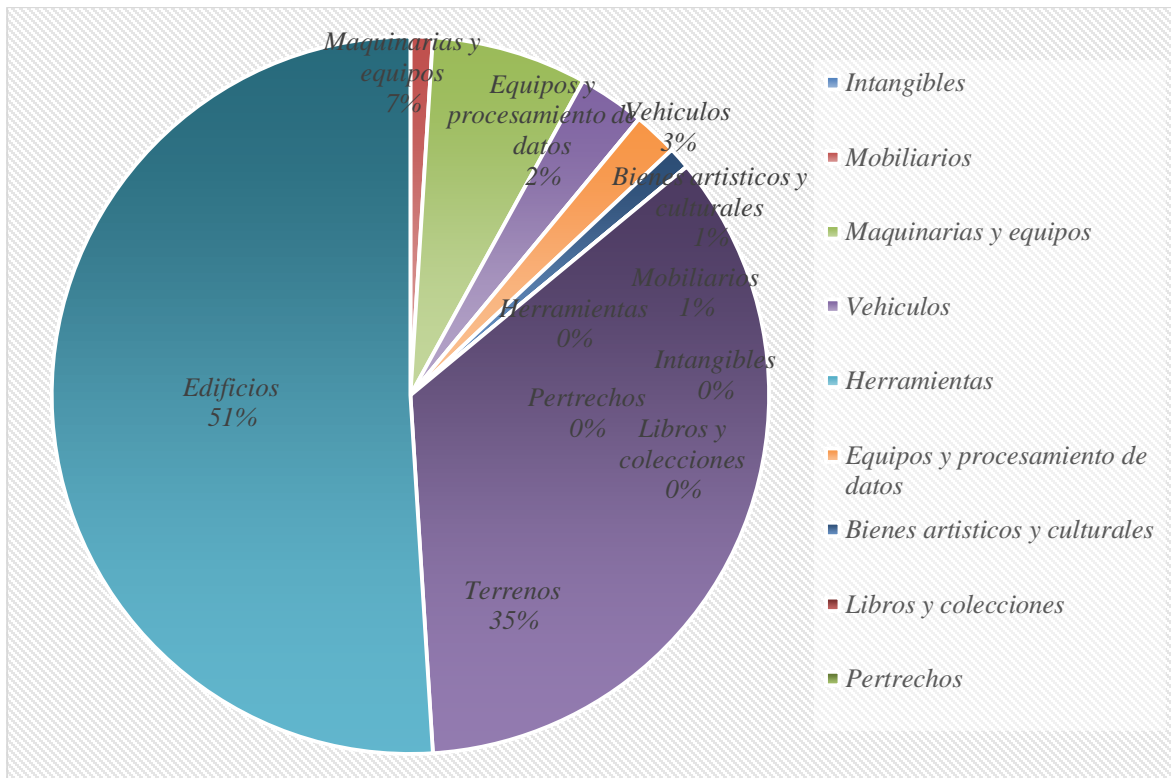


Gráfico 1
Análisis de Activos Fijos
Fuente: Estados Financieros del GAD "XYZ"
Elaboración Propia

Este GAD "XYZ" del total sus activos fijos el 86% está destinado a la cuenta edificios con el porcentaje mayor de 51%, esto nos permite determinar que el gasto por depreciación se lo está realizando a largo tiempo de acuerdo a su vida útil.

El segundo grupo con mayor porcentaje es el de terrenos con un 35%, cabe recalcar que los terrenos no se deprecian por lo que se puede esperar un incremento en el patrimonio después del proceso de revalorización que se le realice a dicha cuenta.

Revalorización de los activos fijos y su importancia en los organismos del sector público: análisis de los estados... pág. 24

	Después de revalorización	Antes de revalorización	\$	%
ACTIVOS				
CORRIENTES	253.090.709,88	253.090.709,88	0,00	0,00%
111 Disponible	150.794.300,14	150.794.300,14		
112 Anticipos de Fondos	34.981.620,45	34.981.620,45		
113 Cuentas por Cobrar	65.948.628,33	65.948.628,33		
131 Existencias para Consumo Corriente	1.366.160,96	1.366.160,96		
INVERSIONES FINANCIERAS	142.666.675,10	142.666.675,10		
121 Inversiones Temporales	142.666.675,10	142.666.675,10		
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	4.535.936.893,30	1.106.268.857,42	3.429.668.035,88	75,61%
BIENES MUEBLES	130.043.770,72	115.493.763,11		
141.01.03 Mobiliarios	5.747.876,05	5.569.470,13		
141.01.04 Maquinarias y Equipos	55.726.732,24	55.374.748,39		
141.01.05 Vehículos	42.248.182,87	28.228.803,50		
141.01.06 Herramientas	80.387,82	80.149,35		
141.01.07 Equipos, Sistemas y Paquetes Información	15.864.804,50	15.864.804,50		
141.01.08 Bienes Artísticos y Culturales	6.655.632,38	6.655.632,38		
141.01.09 Libros y Colecciones	3.514.707,80	3.514.707,80		
141.01.10 Pertrechos para la Defensa y Seguridad	205.447,06	205.447,06		
BIENES INMUEBLES	4.193.913.988,44	721.134.489,09		
141.31.01 Terrenos	907.450.951,00	294.113.861,90		
141.31.02 Edificios, Locales y Residencias	3.286.463.037,44	427.020.627,19		
DEPRECIACIÓN ACUMULADAS DE ACTIVOS FIJOS	-208.975.404,90	-151.313.933,72	-57.661.471,08	27,59%
141.99.02 (-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales	-135.840.886,36	-89.534.493,76		
141.99.03 (-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-3.776.953,86	-3.690.637,12		
141.99.04 (-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-29.570.567,80	-29.375.386,82		
141.01.05 (-) Depreciación Acumulada de Vehículos	-30.035.332,15	-18.961.858,70		
141.99.05 (-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-65.392,22	-65.284,91		
141.03.01 (-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas	-9.686.272,41	-9.686.272,41		
Infraestructura pública	420.954.538,94	420.954.538,94		
Depreciación acumuladas de infraestructura públicas	0,00	0,00		
Inversiones en proyectos y programas	45.559.959,82	45.559.959,82		
OTROS ACTIVOS	2.814.074,11	2.814.074,11		
Prepago de Seguros	2.667.985,24	2.667.985,24		
Intangibles	3.613.508,97	3.613.508,97		
(-) Amortización Acumulada	-3.467.420,10	-3.467.420,10		
TOTAL ACTIVOS	4.980.068.312,21	1.550.400.276,33	3.372.006.564,79	67,71%
PASIVOS				
CORRIENTES	47.076.460,12	47.076.460,12	0,00	0,00%
213.51 Depósitos y Fondos de Terceros	13.207.770,52	13.207.770,52		
213.53 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios	16.812.048,47	16.812.048,47		
223 Créditos de Organismos Multilaterales	17.056.641,13	17.056.641,13		
PASIVOS A LARGO PLAZO	149.816.845,69	149.816.845,69	0,00	0,00%
222 Otros títulos	15.656.900,72	15.656.900,72		
223 Créditos de Organismos Multilaterales	122.962.963,98	122.962.963,98		
224 Cuentas por pagar años anteriores	11.196.980,99	11.196.980,99		
TOTAL PASIVOS	196.893.305,81	196.893.305,81	0,00	0,00%
PATRIMONIO	4.783.175.006,40	1.353.506.970,52	3.429.668.035,88	71,70%
611 Patrimonio Público	926.318.714,07	926.318.714,07		
619 Disminución de Existencias y Bienes de Larga Duración	-189.108,91	-189.108,91		
618 Resultado del Ejercicio 2016	427.377.365,36	427.377.365,36		
629.51 Actualización de Activos	3.487.329.506,96		3.487.329.506,96	
639.52 Actualización de patrimonio	-57.661.471,08		-57.661.471,08	
TOTAL PATRIMONIO	4.783.175.006,40	1.353.506.970,52	3.429.668.035,88	71,70%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.980.068.312,21	1.550.400.276,33	3.429.668.035,88	68,87%

Tabla 2
Estado de Situación Financiera
Fuente: Revalorización de Activos fijos para las entidades
y organismos del sector público.
Autor: Ing. Alfredo Cornejo

De acuerdo al estado de situación financiera que se ha presentado de la entidad pública GAD “XYZ” se puede realizar un análisis financiero de los activos fijos que pertenecen al grupo de bienes muebles que han sido sujeto de revalorización como lo son los Mobiliarios, Maquinarias y equipos, Vehículos, Herramientas, se puede determinar que al totalizar el valor de estas cuatro cuentas existe una diferencia de \$14.550.007.61 del valor antes de revalorizar y el valor revalorizado el mismo que presenta un porcentaje de incremento en los activos de 11.19% en los activos, en cuanto a lo que respecta la depreciación acumulado también presenta un incremento de \$11.355.078.48 en dólares y su incremento porcentual fue de 6.98%.

Toda esta revalorización de activos conlleva a un incremento porcentual en el patrimonio de 0.24%, este porcentaje surge de la revalorización que se aplicó a los bienes muebles y su respectiva depreciación.

Se puede indicar que la diferencia que existe entre los bienes muebles revalorizados y la depreciación corresponde a \$3.194.929.13 con un porcentaje de incremento de 33% al 31 de diciembre del 2017 en lo que tiene que ver con los activos de la entidad pública GAD “XYZ”.

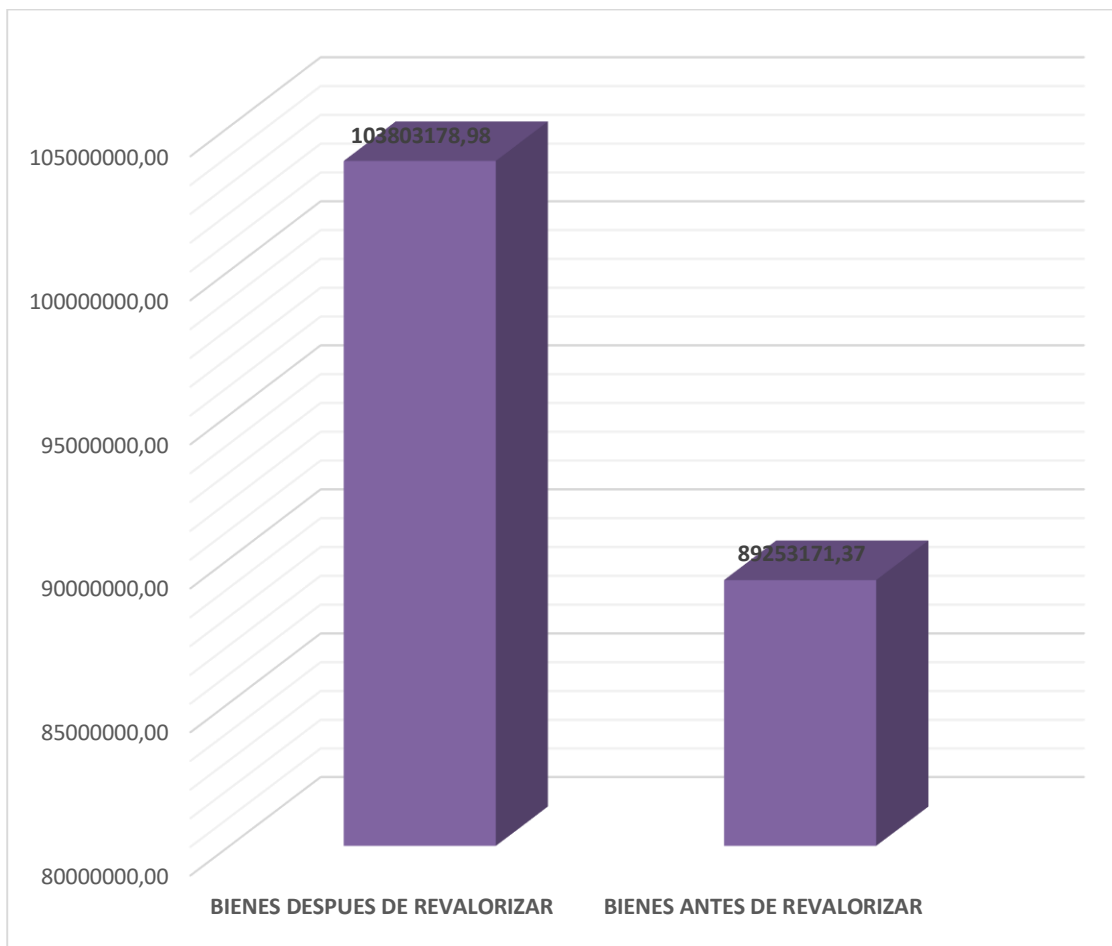


Gráfico 2
 Bienes antes y después de Revalorizar del Estado de Situación Financiera
 Fuente: Análisis de los Estados Financieros del GAD “XYZ”
 Elaboración Propia

Revalorización de los activos fijos y su importancia en los organismos del sector público: análisis de los estados... pág. 26

IMPUESTOS	84.147.975,85	84.147.975,85		
623 TASAS Y CONTRIBUCIONES	76.954.244,80	76.954.244,80		
624 VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	19.512.937,20	19.512.937,20		
625 RENTAS DE INVERSIÓN Y OTROS	14.961.201,05	14.961.201,05		
626 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	265.655.836,60	265.655.836,60		
629 ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	3.487.329.508,96	421.251.434,14		
TOTAL DE INGRESOS	3.948.561.502,46	882.483.429,64	3.066.078.072,82	77,65%
Menos GASTOS DE OPERACIONES				
631 INVERSIONES PÚBLICAS	304.474.591,13	304.474.591,13		
633 REMUNERACIÓN	36.135.261,38	36.135.261,38		
634 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	18.976.630,57	18.976.630,57		
635 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	6.438.057,64	6.438.057,64		
636 TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	71.577.155,38	71.577.155,38		
COSTOS DE VENTAS				
638.51 DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	27.247.249,08	15.892.170,60		
638.53 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	411.888,24	411.888,24		
638.98 COSTOS DE PERDIDAS EN EXISTENCIAS	984.321,23	984.321,23		
639 ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	57.661.471,08	218.190,11		
TOTAL DE GASTOS	523.906.423,73	455.106.064,28	68.800.359,45	13,13%
RESULTADO DE OPERACIÓN	3.424.655.078,73	427.377.365,36	2.997.277.713,37	87,52%

Tabla 3

Estado de Resultados Integral

Fuente: Revalorización de Activos fijos para las entidades y organismos del sector público.

Autor: Ing. Alfredo Cornejo

El presente estado de resultados no permite determinar los respectivos ajustes que se implementaron de acuerdo a la revalorización de activos, de esta manera se produce una disminución del -1.61% en los ingresos y un incremento porcentual en los gastos de 4.79%.

Como consecuencia los ajustes conllevan a incrementar los activos en la organización pero mediante la revalorización los gastos se incrementar de la misma manera.

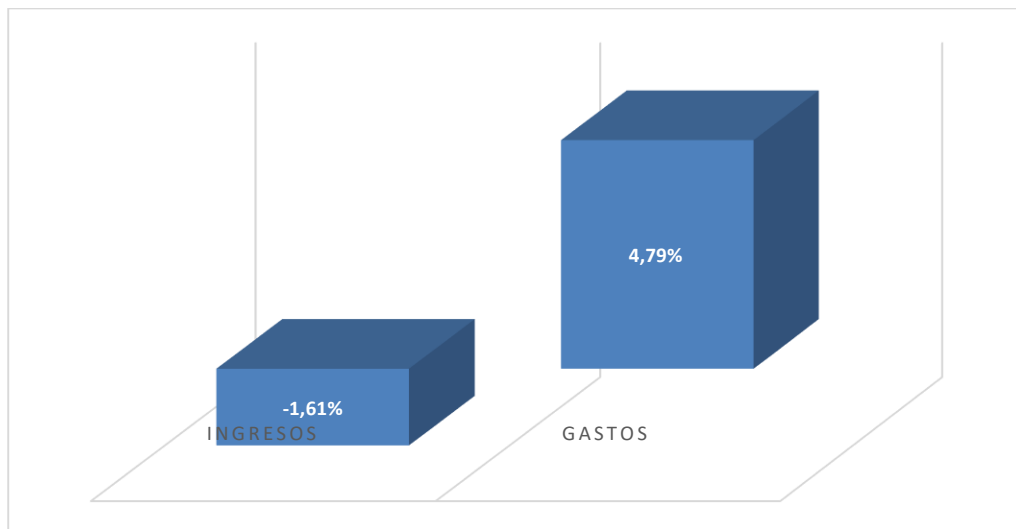


Gráfico 4

Actualizaciones y Ajustes en los Ingresos y Gastos

Elaboración Propia

Análisis de los Principales Indicadores Financieros

Razones de Liquidez

Razón corriente

$$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{253.090.709.88}{47.076.460.12} = 5.38$$

Por medio de este indicador financiero se puede determinar que la entidad Publica GAD "XYZ" por cada dólar de activos, la empresa cuanta con \$5.38 para cubrir sus pasivos u obligaciones.

Razón de Liquidez o prueba de acido

$$\frac{\text{Disponible} + \text{Cuentas por cobrar}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{150.794.300.14 + 100.930.78}{47.076.460.12} = 5.35$$

A través de este indicador financiero se puede determinar que la entidad Publica GAD "XYZ" por cada dólar que tiene disponible, la entidad cuenta con \$5.35 para cubrir los pasivos corrientes

Razones de Productividad

Gastos de Productividad

$$\frac{\text{Gastos de Productividad}}{\text{Total de Ingresos de Gestión}} = \frac{455.106.064.28}{882.483.429.64} = 0.52$$

Se puede determinar que la entidad pública GAD "XYZ" por cada dólar que gasta en productividad, tiene \$0.52 que ingresan por gestión de ventas netas.

Razones de endeudamiento

Endeudamiento del Activo

$$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} = \frac{196.893.305.81}{1.550.400.276.33} = 12.70$$

Se puede determinar que la entidad pública GAD "XYZ" por cada \$100 dólares que se tenga de activos, la entidad tienen una deuda de \$12.70.

Razón de Autonomía

$$\frac{\text{Total de Patrimonio}}{\text{Total de Activos}} = \frac{1.353.506.970.52}{1.550.400.276.33} = 87.30$$

Se determina que por cada \$100 de activos que tiene la entidad pública GAD "XYZ", \$87.30 le pertenecen directamente a la entidad.

	Después de Revalorizar	Antes de Revalorizar	Variación	%
Razón de Liquidez				
Razón Corriente				
<i>Activo Corriente</i>	5,38	5,38	0	0,00%
<i>Pasivo Corriente</i>				
Razón de Liquidez o Prueba de ácido				
<i>Disponible + Cuentas por cobrar</i>	5,35	5,35	0	0,00%
<i>Pasivo Corriente</i>				
Razones de Productividad				
Gastos de Productividad				
<i>Gastos de Operaciones</i>	0,13	0,52	-0,39	-133,33%
<i>Total de Ingresos de Gestión</i>				
Razones de Solvencia o Endeudamiento				
Razón de Endeudamiento del activo				
<i>Total Pasivos</i> (100)	3,95	12,7	8,75	68,90%
<i>Total Activos</i>				
Razón de Autonomía				
<i>Total de Patrimonio</i> (100)	96,05	87,3	8,75	10,02%
<i>Total de Activos</i>				

Tabla 4
Análisis de los Indicadores Financieros
Elaboración Propia

A través de la tabla de los principales indicadores financieros que se han aplicado en la presente investigación podemos concluir que en la entidad pública GAD “XYZ” antes de la revalorización de sus activos la capacidad de endeudamiento que poseían era de 12.70% pero aplicando el proceso de revalorizar los bienes mejoro su capacidad endeudamiento en 3.95%.

De acuerdo al indicador financiero de autonomía que permite determinar del total de activos cuantos le pertenecen a la entidad, en este cado antes del proceso de revalorización los activos que le pertenecían al GAD “XYZ” eran 87.30%, mientras que después de la respectiva revalorización fue de 96.05% es decir en la entidad puede existir una capacidad de financiamiento alto con respecto al porcentaje anterior.

De esta forma se puede dar a notar la importancia que le deben brindar las entidades u organismos públicos a la revalorización, ya que este proceso permite una mejora en el financiamiento como se demostró en la entidad pública GAD “XYZ”.

Conclusiones

Por la información presentada refiriéndose al proceso de revalorización se pueden determinar la importancia de la misma mediante las siguientes conclusiones:

- El proceso de Revalorización permite actualizar los bienes de la entidad sin que exista una gran diferencia entre el valor en libros y el respectivo valor presente en el mercado.
- La revalorización permite el alza o incremento en los activos de la entidad, pero de la misma manera se determina que los gastos también aumentan debido a los ajustes que se deben aplicar.
- La entidad mejorara su capacidad de financiamiento al momento de adquirir créditos para llevar a cabo sus proyectos, estos créditos no solo son a nivel local sino también de fuentes externas o internacionales.
- Para aplicar el proceso de revalorización los bienes de la entidad deben estar registrados a valores actuales para que no existan inconsistencias después del respectivo proceso de revalorización.
- El encargado de realizar este proceso de revalorización será un perito o profesional independiente de este modo se podrá tener una mayor certeza y confiabilidad de lo que se está realizando para beneficio de la entidad.

Existen entidades que no aplican la revalorización a sus bienes debido al desconocimiento o falta de aplicación de las normativas o lineamientos que se deben de acuerdo al tratamiento que se debe seguir en la actualización de sus activos.

Referencias

Alcarria, Jaime. Contabilidad financiera I. España: Universitat Jaume. 2009.

Asamblea Nacional Constituyente. Constitución de la República del Ecuador. Pub. L. No. 117. 2008. Obtenido de: <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>

Cañibano Calvo, Leandro y Ana Gisbert Clemente. "Los activos intangibles en el nuevo plan general contable". Instituto de Estudios Economicos (2007): 3. Obtenido de: https://www.researchgate.net/publication/242614740_LOS_ACTIVOS_INTANGIBLES_EN_EL_NUEVO_PLAN_GENERAL_CONTABLE

Contraloría General del Estado. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. 2015. Obtenido de: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf

Contraloría General del Estado. Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Publico. 2017. Obtenido de: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/diciembre/LA2_OCT_DIJU_RegSu stBienesSecPub.pdf

Corral García, Esteban y José López Pellicer. Reglamentos de Bienes de las entidades locales. Madrid: El consultor de los ayuntamientos. 2006.

De la Encarnación Gábin, María Amparo. Administración pública administración y finanzas. Madrid: Paraninfo. 2009.

Gastambide, Axel. El camino hacia la dolarización en Ecuador. Quito: Flacso sede Ecuador. 2010.

Guzmán, Alexander; Luis Cubillos; María Trujillo Dávila; David Guzmán y Tatiana Romero Cifuentes. Contabilidad Financiera. Bogotá: Editorial Universidad del Rosario. 2006.

Hervás, Oliver. "La revalorización de activos fijos: contraste empírico de un modelo financiero de elección contable", Observatorio Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa (2005): 31. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1172962>

Horngrén, Charles, Gary Sundem, Jhon Elliott. Introducción a la contabilidad financiera. México: Pearson Educación. 2000.

Horngrén, Charles, Gary Sundem y William Stratton. Contabilidad administrativa. México: Pearson Educación. 2006.

Irrarrázabal, Aníbal. Contabilidad Fundamentos y usos. Santiago: Ediciones UC. 2010.

Ministerio de Economía y Finanzas. Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental. 2016. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

Jara Surrúa, Luis. "Primera aplicación del modelo de Revalorización para Elementos del Activo Fijo según NIC/NIIF". Observatorio de Contabilidad y Sistemas III (2007): 5. Obtenido de: <http://www.observatorioifrs.cl/archivos/Articulos/RContabilidad2007.pdf>

Larrea, Pedro. Calidad de servicio del marketing a la estrategia. Madrid. Diaz de Santos. 1991.

León Ledesma, Javier, Wayne Label y Ramón Alfonso Ramos. Contabilidad para no contables. Bogotá: Ecoe Ediciones. 2016.

Ministerio de Economía y Finanzas. Norma Internacional de Contabilidad 16. 2005. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Ruiz, Ramón. El Método Científico y sus Etapas. México: Grijalbo. 2007.

Vásquez Carrillo, Nitzia y Manuel Díaz Mondragón. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- IFRS). Barcelona: Profit. 2013.

Zapata Sánchez, Pedro. Contabilidad general. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana. 2008.

Las opiniones, análisis y conclusiones del autor son de su responsabilidad y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Europa del Este Unida**.

La reproducción parcial y/o total de este artículo debe hacerse con permiso de **Revista Europa del Este Unida**.