

UNEMI

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

REPÚBLICA DEL ECUADOR

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE:**

MAGÍSTER EN FINANZAS Y TRIBUTACIÓN

TEMA:

**Revalorización de los activos fijos y su influencia en los estados financieros
en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Milagro**

Autor:

María del Carmen Fuentes Zambrano

Director:

Roxana Elizabeth Fiallos Narváz

Milagro, Abril 2023

Constancia de Aceptación por el Tutor

Yo, **Roxana Elizabeth Fiallos Narváez** en mi calidad de director del trabajo de titulación, acepto tutoriar a la estudiante **María del Carmen Fuentes Zambrano**, durante la etapa de desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación, cuyo tema es **Revalorización de los activos fijos y su influencia en los estados financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón San Francisco de Milagro**, que aporta a la Línea de Investigación **Contabilidad y Auditoría**, previo a la obtención del Grado **Magister en Finanzas y Tributación**. Trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo **APRUEBO**, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Informe de Investigación de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, **25 de Enero del 2023**

Roxana Elizabeth Fiallos Narváez
CI. 0916697204

Declaración de Autoría de la Investigación

Sr. Dr.
Fabrizio Guevara Viejo
Rector de la Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Yo, **María del Carmen Fuentes Zambrano** en calidad de autor de esta investigación, que fue realizada como requisito previo para la obtención de mi Grado, de **Magister en Finanzas y Tributación** como aporte a la Línea de Investigación **Contabilidad y Auditoría**, declaro que el trabajo presentado es de mi propia autoría, original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, **28 de Junio del 2023**

María del Carmen Fuentes Zambrano
CI. 0925007940

Certificación de la Defensa



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO DIRECCIÓN DE POSGRADO CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de **MAGÍSTER EN FINANZAS Y TRIBUTACIÓN**, presentado por **ING. FUENTES ZAMBRANO MARIA DEL CARMEN**, otorga al presente proyecto de investigación denominado **"REVALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE MILAGRO AÑO 2021."**, las siguientes calificaciones:

TRABAJO DE TITULACION	51.67
DEFENSA ORAL	38.33
PROMEDIO	90.00
EQUIVALENTE	Muy Bueno



Mgs. PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE
PRESIDENTE/A DEL TRIBUNAL



M.A.E. TERAN MOLINA DIANA VERONICA
VOCAL



Mgtr. VERDUGO ARCOS AMBAR ANNABELLE
SECRETARÍO/A DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mis hijos que son mi mayor fuente de motivación para poder superarme cada día y esforzarme por el presente y el mañana, para que la vida nos depara un futuro mejor y poder llegar a ser un ejemplo para ellos.

A mi esposo, mis padres, suegros y familia que son lo más valioso que Dios me ha dado, quienes han visto mi progreso durante estos años, mis esfuerzos y sacrificios, quienes me han apoyado en todo momento para que siga adelante y cumpla con mis ideales.

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios principalmente por el regalo de la vida, por permitirme cumplir con este objetivo y haber tenido esta grata experiencia.

A todos los docentes de UNEMI que impartieron su conocimiento, los cuales me permiten crecer como profesional.

A mis amigos Leonor, Karla y Ciro, quienes estuvieron en las buenas y malas, sin esperar nada a cambio, con quienes compartimos nuestras alegrías y angustias, dándonos aliento para no abandonar el objetivo con el que iniciamos ser MAGISTER, chicos ¡¡¡LO LOGRAMOS!!!

¡Gracias!

Cesión de Derechos del Autor

Sr. Dr.

Fabrizio Guevara Viejó

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, **María del Carmen Fuentes Zambrano** en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de este informe de investigación, mediante el presente documento, libre y voluntariamente cedo los derechos de Autor de este proyecto de desarrollo, que fue realizada como requisito previo para la obtención de mi Grado, de **Magister en Finanzas y Tributación** como aporte a la Línea de Investigación **Contabilidad y Auditoría** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de este Proyecto de Investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Milagro, **28 de Junio del 2023**

María del Carmen Fuentes Zambrano

CI. 0925007940

Índice General

Constancia de Aceptación por el Tutor	ii
Declaración de Autoría de la Investigación.....	iii
Certificación de la Defensa.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vi
Cesión de Derechos del Autor	vii
Índice General.....	viii
Lista de Gráficos.....	x
Lista de Tablas	xi
Resumen	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	1
Capítulo I: El problema de la investigación.....	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.1.1 Delimitación del problema	4
1.1.2 Formulación del problema	5
1.1.3 Preguntas de investigación	5
1.2 Determinación del tema.....	5
1.3 Objetivo general.....	5
1.4 Objetivos específicos	6
1.5 Hipótesis	6
1.6 Declaración de las variables (operacionalización)	6
1.7 Justificación	10
1.8 Alcance y limitaciones	11
CAPÍTULO II: Marco teórico referencial.....	12
2.1 Antecedentes	12
2.2 Contenido teórico que fundamenta la investigación	13
CAPÍTULO III: Diseño metodológico	26
3.1 Tipo y diseño de investigación	26
3.2 La población y la muestra	28
3.2.1 <i>Características de la población</i>	28
3.2.2 <i>Delimitación de la población</i>	28
3.2.3 <i>Tipo de muestra</i>	28

3.2.4	<i>Tamaño de la muestra</i>	29
3.3	Los métodos y las técnicas	29
3.4	Procesamiento estadístico de la información	30
3.4.1	<i>Modelo de Encuesta por aplicar</i>	30
3.4.2	<i>Modelo de Encuesta por aplicar</i>	33
CAPÍTULO IV: Análisis e interpretación de resultados		44
4.1	Análisis de la situación actual	44
4.2	Interpretación de los resultados de las técnicas implementadas	57
CAPÍTULO V: Conclusiones y Recomendaciones		61
5.1	Conclusiones.....	61
5.2	Recomendaciones	62
Referencias Bibliográficas		63
Anexos		68
Anexo 1: Evidencia de entrevista aplicada a Ing. Nancy Flores Murillo.....		68
Anexo 2: Evidencia de las técnicas aplicadas (Encuesta)		69
Anexo 3: Evidencia de las técnicas aplicadas.....		71

Lista de Gráficos

Gráfico 1: Clasificación y Valoración de activos fijos.....	19
Gráfico 2: Vida útil del activo.....	44
Gráfico 3: Valor residual de la depreciación.....	45
Gráfico 4: Valor residual al término de un periodo.....	46
Gráfico 5: Método de depreciación.....	47
Gráfico 6: Valor razonable.....	48
Gráfico 7: Registro de los activos fijos.....	49
Gráfico 8: Valor razonable de cada año.....	50
Gráfico 9: Aplicación de revaluaciones.....	51
Gráfico 10: Aplicación de revaluaciones de activos fijos.....	52
Gráfico 11: Revaluaciones en base al valor razonable.....	53
Gráfico 12: Cambio de valor del activo fijo.....	53
Gráfico 13: Revaluaciones durante periodos contables.....	54
Gráfico 14: Revaluaciones cada 3 años.....	54
Gráfico 15: Revaluaciones cada 5 años.....	55
Gráfico 16: Control de horas de trabajo.....	55
Gráfico 17: Comparación de activos fijos.....	56

Lista de Tablas

Tabla 1: Operacionalización de las Variables.....	8-9
Tabla 2: Característica de la población.....	28
Tabla 3: Evaluación por juicio de expertos 1.....	34-36
Tabla 4: Evaluación por juicio de expertos 2.....	37-39
Tabla 5: Evaluación por juicio de expertos 3.....	40-42
Tabla 6: Resultado de la fiabilidad.....	43

Resumen

Este trabajo de investigación recoge las aportaciones teóricas, bases legales y análisis sobre la revalorización de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro, por ello, se desarrolla esta investigación académica con la finalidad de cumplir el objetivo de analizar la incidencia entre las variables, así como también, el poder describir los pilares fundamentales que dan respaldo a una Gestión Financiera Pública Sólida, ante esto, se trabaja con una metodología de tipo descriptiva, no experimental que permite a través del enfoque cualitativo y cuantitativo el poder argumentar y trabajar con los colaboradores que integran el área de financiero de la municipalidad, asimismo, este trabajo se realiza bajo la aceptación de la evaluación realizada por expertos la cual demuestra que las técnicas a implementar tienen una fiabilidad del 0.72 según la estadística de Alfa de Cronbach, de la misma forma, al aplicar la técnica de la entrevista y la encuesta se obtiene como resultado que el Municipio de Milagro siempre ha cumplido con los estados financieros a los entes reguladores, ya que si no se presenta será sancionado por los mismos organismo de manera monetaria, además, el 40% de los encuestados consideran que se realizan revalorizaciones cada 5 años durante los periodos contables y también el 32% de los encuestados consideraron que siempre las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual del activo fijo.

Palabras claves: Revalorización, Activo Fijo, Estado Financiero, NIIF.

Abstract

This research work collects the theoretical contributions, legal bases and analysis on the revaluation of fixed assets and its impact on the financial statements of the Decentralized Autonomous Government of the Milagro canton, therefore, this academic research is developed in order to meet the objective to analyze the incidence between the variables, as well as being able to describe the fundamental pillars that support a Solid Public Financial Management, in view of this, we work with a descriptive, non-experimental methodology that allows through the qualitative and quantitative, being able to argue and work with the collaborators that make up the financial area of the municipality, likewise, this work is carried out under the acceptance of the evaluation carried out by experts, which shows that the techniques to be implemented have a reliability of 0.72 according to statistics. of Alfa de Cronbach, in the same way, when applying the interview technique and the survey, the result is that the Municipality of Milagro has always complied with the financial statements to the regulatory entities, since if it does not appear it will be sanctioned by the same organism in a monetary way, in addition, 40% of the respondents consider that revaluations are made every 5 years during the accounting periods and also 32% of the respondents considered that the revaluations carried out are always based on the current fair value of the asset permanent.

Keywords: Revaluation, Fixed Assets, Financial Statement, IFRS.

Introducción

En la legislación de la República del Ecuador existen diferentes legislaciones, estatutos, reglamentos, normativas y manuales en temas económicos, financieros, administrativos, legales y técnicos que rigen al sector público, sin embargo, existen deficiencias en la administración de los activos que resultan la liquidez de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) del país (Rodas, 2007, p. 11).

Ante esto, el ente rector de las instituciones estatales, el Ministerio de Economía y Finanzas, inicia altas experiencias mundiales con el cuál se garanticen una gestión eficiente en las finanzas públicas, por ello, a través de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), el departamento administrativo-financiero es quién se encarga de controlar, dirigir, planificar, asesorar y sobre todo de tomar decisiones importantes para el beneficio de toda empresa, en cuanto a los recursos, la financiación y gastos en diferentes proyectos planeados a lo largo del año con el fin de garantizar una adecuada liquidez (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p. 12).

Hay que resaltar que la NICSP son normas que aplican a las dependencias gubernamentales que no se basan en generar utilidades para distribuirlas, como es el caso de las NIIF, sino en acumular esas utilidades y transferirlas al gobierno central del Ecuador para cubrir los costos internos de aplicación de esta norma, a través de los devengos o devengos, para asistir a las instituciones públicas ecuatorianas en la implementación de procesos contables y de control adecuados, por su naturaleza, estos procesos se encuentran armonizados internacionalmente con otras entidades rentabilidades (Velasco, 2016, p. 3).

De esta forma, se conoce que la revaluación es un aumento en el valor de un activo fijo mediante el avalúo de expertos competentes, y esta revaluación podría afectar de manera negativa como positiva en los estados financieros de una determinada empresa, cuando se realiza una revalorización y el resultado es positivo, crecen los estados monetarios logrando hacer de la empresas mucho más atractiva, sin embargo, se resalta que la revalorización se produce por un aumento en el valor o valor de mercado de los bienes. “Un activo comprado en una fecha determinada ya

está fijado en este valor, sin embargo, con el tiempo, este valor debe actualizarse al precio de mercado. La intención es actualizar los precios de los commodities”(Aguirre, 2018).

Por tanto, al desarrollar esta investigación se sustentará la idea de la revalorización o revaluación de los activos fijo y su influencia en los estados financieros del GADM con el fin de cumplir con el objetivo principal planteado, que es analizar la estructura del GAD cantón Milagro (GADM) y optimizar la administración financiera de esta, a través de la implementación de estrategias que garanticen un apropiado control de gestión financiera.

En este sentido, este trabajo investigativo se desarrolla en, capítulo 1 designado el Problema de la Investigación recoge aquellas causas y consecuencias que dan origen a la problemática encontrada, de la misma forma se establecen los objetivos que permitirán recopilar la información basta y necesaria para explicar detalladamente la contextualización, asimismo se realiza un análisis crítico y reflexivo sobre las variables de investigación, delimitándola y formulando las preguntas que ayudarán al desarrollo de este capítulo.

Por su parte, el capítulo 2 denominado Marco Teórico Referencial contiene los antecedentes y las fundamentaciones necesarias que explicarán las variables de la investigación. Asimismo, el capítulo 3 denominado Diseño Metodológico con el tipo y enfoque de la investigación, su diseño y métodos aplicados para evidenciarlo a través de las técnicas e instrumentos que se aplicarán a una población en particular, asimismo este capítulo tiene su procesamiento estadístico. Por su parte, el capítulo 4 tiene el Análisis e comentario de los resultados y el capítulo 5 contiene las conclusiones y recomendaciones acorde a los objetivos planteados. Por último, se encuentran las referencias bibliográficas y los anexos.

Capítulo I: El problema de la investigación

1.1 Planteamiento del problema

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) traen consigo un alto grado de complejidad en las diferentes operaciones de las empresas a nivel privado y público, por ello, se hace relevante el uso adecuado de estas normas según lo establece la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE). Esto permite a las empresas aumentar su competitividad al introducir cambios comerciales de manera oportuna y eliminar posibles barreras a la comparación de la información financiera, lo que beneficiará a la empresa en el largo plazo.

Ante esto, hay que establecer que los activos fijos de una entidad pública o privada tienen una vida útil estimada, por lo tanto, es importante realizar una revaluación para determinar el valor presente del Activo, para ello es necesario contar con valuadores especializados en revaluación de capital. permitir la presentación de informes financieros y contables fiables y actualizados. Por lo tanto, es necesario reconocer lo siguiente:

En primer lugar, ausencia de un sistema integrado de gestión financiera como las NICSP conduce a una falta de transparencia en la contabilidad y la información financiera en todo el mundo, lo que reduce la credibilidad de un país o región. Por lo tanto, encontrar una herramienta de gestión del sector público más eficaz es trascendente. En segundo lugar, una reevaluación inadecuada en el gobierno podría ser considerada un desastre, ya que no permitiría contar con información económica y financiera honesta y confiable, por lo tanto, desconfianza en el reconocimiento de préstamos o deuda externa de organismos internacionales.

Por último, el asunto de valorización de los activos fijos provocan un inadecuado o deficiente valor en los estados financieros cuando el peritaje lo ha ejecutado una persona inexperta que ha realizado una débil aplicación de las NICSP junto a un débil control interno lo cual provoca directamente tener capitales con valores no moderados que incrementen el valor del patrimonio y más que todo, “instituciones que no cumplan con lo dispuesto en la Norma Técnica Nacional de Contabilidad en materia de revalorización de elementos de propiedad, planta y

equipo, serán sancionadas de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica del Servicio Civil y las disposiciones sobre Bienes del Sector Público, sin perjuicio a cualquier responsabilidad administrativa, civil o penal que determine la Contraloría General de los países”.

Se puede evidenciar que el GAD Municipal del cantón Milagro realiza a través de las gestiones del área financiero un inadecuado inspección y registro de los activos fijos por lo que repercute directamente en la revalorización de estos y afecta también los estados financieros, esto se hace de manera empírica, en muchos casos el registro no es claro, por lo que se emprende la presente investigación para implementar de manera urgente una guía de procesos que permita un adecuado control y sea acorde con la legislación que para tal fin han promulgado diversas dependencias del sector público.

Cabe recalcar, que ante la problemática presentada por lo que se da una revalorización inequívoca la prioridad es mejorar la administración financiera de los recursos y bienes del GAD Municipal de Milagro a través de la aplicación de estrategias que sirva de herramienta control sobre todo el proceso de adquisición de bienes y activos a largo plazo, es decir, desde la planificación hasta la adquisición del inmueble con base en la aplicación de todas las leyes, reglamentos y disposiciones legales aplicables..

En consecuencia, los antecedentes del problema planteado en este documento constituyen un desafío profesional, ya que permite aplicar conocimientos teóricos en diferentes campos académicos de la Contabilidad, como son: organización, codificación, funcionamiento de las cuentas, proceso de registro contable y control presupuestario.

1.1.1 Delimitación del problema

Esta investigación se realizará en:

- **País:** Ecuador
- **Provincia:** Guayas
- **Cantón:** Milagro

- **Espacio:** Gobierno Autónomo Descentralizado
- **Tiempo:** 2021
- **Aspectos:** Activos Fijos y Estados Financieros
- **Departamento:** Financiero
- **Área:** Contabilidad

1.1.2 Formulación del problema

¿De qué manera la revalorización de los activos fijos influye en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro, provincia del Guayas- Ecuador, 2021?

1.1.3 Preguntas de investigación

- ¿En qué forma afecta la revalorización de los activos fijos en los estados financieros?
- ¿Cuál es el proceso para realizar la revalorización de los activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro GADM?
- ¿En qué medida el estado financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro GADM se ve afectado por la revalorización de los activos fijos?

1.2 Determinación del tema

Revalorización de los activos fijos y su influencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro, 2021.

1.3 Objetivo general

Analizar la incidencia que tiene la revalorización de los activos fijos en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro, 2021.

1.4 Objetivos específicos

1. Analizar el procedimiento de revalorización de los activos fijos que se realiza en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro.
2. Identificar el proceso de revalorización de los activos fijos llevado a cabo en el GADM y su incidencia en el estado financiero.
3. Describir los pilares fundamentales que dan respaldo a una Gestión Financiera Pública Sólida.

1.5 Hipótesis

Hipótesis General: Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) inciden positivamente en la Revalorización de los activos fijos y en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro, 2021.

Hipótesis particular: Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) no inciden positivamente en la Revalorización de los activos fijos y en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro, 2021.

1.6 Declaración de las variables (operacionalización)

- **Variable Dependiente:** Estados Financieros.
- **Variable Independiente:** Revalorización de los activos fijos.
- **Unidad de observación:** Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro.

Definición de Revalorización de activos fijos:

“La revaluación de activos implica actualizar el valor en libros de un activo (fijo o corriente) para ajustarlo al valor razonable o al valor de mercado, el que sea mayor. Por lo tanto, la valoración de un activo es un ajuste al valor en libros de un activo fijo que lo ajusta hacia arriba o hacia abajo en relación con el valor justo de mercado del activo fijo; esto significa que el valor puede representar depreciación y amortización. fondos básicos” (Del Sol, 2019, pp. 19-20).

Definición de Estados Financieros:

“Los estados financieros son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas. Conocidos también como estados contables o cuentas anuales, son muy importantes para conocer la rentabilidad y solvencia de las compañías” (Macau, 2020, p. 7).

Tabla1

Operacionalización de las Variables

Variable independiente	Definición	Dimensión	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta	Unidad de Análisis	Técnica o Instrumento utilizado
Revalorización de Activos Fijos	<p>“La revalorización de un activo consiste en actualizar el valor contable de ese activo (fijo o circulante) para ajustarlo al valor real o de mercado cuando éste es más elevado. Entonces, la revaluación de activos es un ajuste realizado en el valor en libros del activo fijo ajustándolo hacia arriba o hacia abajo dependiendo del valor justo de mercado del activo fijo, es decir, la revaluación puede reflejar tanto la apreciación como la depreciación en el valor del activo fijo” (Del Sol, 2019).</p>	Depreciación de activos fijos	<p>Vida útil</p> <p>Valor residual</p> <p>Método de depreciación</p>	<p>1. ¿Se calcula la vida útil de los activos fijos en base a las horas de trabajo?</p> <p>2. ¿Se considera el valor residual para el cálculo de las depreciaciones?</p> <p>3. ¿Se recalcula el valor residual de las unidades de transporte al término de un periodo?</p> <p>4. ¿Se establece el método de depreciación de acuerdo con el uso de los activos fijos?</p>	<p>ESCALA DE LIKERT</p> <p>1. Nunca</p> <p>2. Casi nunca</p> <p>3. A veces</p> <p>4. Casi siempre</p> <p>5. Siempre</p>	Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Milagro	Encuesta y Entrevista
		Revaluación de activos fijos	<p>Valor razonable</p> <p>Modelo de revaluación</p> <p>Periodo de revaluación</p>	<p>5. ¿Se calcula el valor razonable de acuerdo con el valor del mercado?</p> <p>6. ¿Los activos fijos se registran inicialmente al valor razonable?</p> <p>7. ¿Se ajusta el valor razonable cada año?</p> <p>8. ¿Se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad?</p> <p>9. ¿Las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual?</p> <p>10. ¿Las revaluaciones ejecutadas cambian significativamente el valor de los activos fijos?</p> <p>11. ¿Se realizan revaluaciones durante un periodo contable?</p> <p>12. ¿Se realizan revaluaciones cada 3 años?</p> <p>13. ¿Se realizan revaluaciones cada 5 años?</p>			
		Deterioro de activos fijos	<p>Uso intensivo</p> <p>Obsolescencia</p>	<p>14. ¿Se lleva un control de horas de trabajo de los recursos?</p> <p>15. ¿Se compara con la competencia la obsolescencia de los activos fijos?</p>			

Variable dependiente	Definición	Dimensión	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta	Unidad de Análisis	Técnica o Instrumento utilizado
Estados Financieros	<p>“Los estados financieros son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas. Conocidos también como estados contables o cuentas anuales, son muy importantes para conocer la rentabilidad y solvencia de las compañías” (Macau, 2020).</p>	Análisis y toma de decisiones	Información	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué es un estado financiero? 2. ¿Cómo es la situación financiera del Municipio de Milagro? 3. ¿Conoce cuál es el punto de contacto entre el estado de situación financiera con el estado de resultados? 4. ¿Qué estados financieros conoces? 5. ¿Una vez realizada la revalorización de los activos fijos los valores contables en general aumentan o disminuyen según su criterio? 6. ¿Considera que la información detallada en los estados financieros ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables? 7. ¿Considera que el personal del departamento contable recibe capacitación continua para el desarrollo de su trabajo? 	Preguntas y Respuestas abiertas	Director Financiero del GAD Municipal del cantón Milagro	Técnicas de observación, y Entrevista semiestructurada
			Conocimiento				
		Presentación de estados financieros	Documentos presentados	<ol style="list-style-type: none"> 8. ¿Alguna vez el Municipio de Milagro no presentó estados financieros a los entes reguladores? 9. ¿Cómo se mide la influencia de los estados financieros en la revaloración de activos fijos? 10. ¿Alguna vez se incumplió con una de las cualidades de la información contable en los valores presentados en los estados financieros de la empresa? 11. ¿Considera usted indispensable, contar con un plan de cuentas para desarrollar la contabilidad del GADMM? 12. ¿Los estados financieros del GADMM se pueden comparar con los de otra entidad? 			Instrumento: Cuestionario
		Cualidades de la información contable	Plan de cuentas				
		Partidas mínimas que debe incluir el estado de situación financiera	Instituciones con las que se ha podido compartir y comparar información				

Fuente: Elaboración propia

1.7 Justificación

Este estudio de investigación actual, G.A.D. Por esta razón, Milagro tiene una deficiencia en el manejo de elementos básicos en la escuela, por lo que es necesario elaborar un libro de actividades para suplir esta deficiencia. La información contable no es clara o los estados operativos y financieros no reflejan la veracidad debido a que la información de los artefactos no está actualizada y no se realizan procedimientos de seguridad y protección.

Con el fin de cumplir con el objetivo de identificación de los motivos de gestión detrás de la revalorización de activos, principalmente se revisó la literatura que resaltaba ciertos factores. El propósito de la realización de una investigación consiste en identificar cualquier otro factor que aún no haya sido cubierto. A tal efecto, se recopilan datos con el respaldo y control de contadores públicos y directores de finanzas. Se busca una mejora de la posición financiera para satisfacer a los inversores para que más se pueden generar fondos.

El estudio sugiere un estudio sobre los constructos identificados y también al entorno, los responsables de la formulación de políticas y los gobiernos que revalorizaran los activos apropiadamente para obtener los máximos beneficios de la de forma sostenibilidad de la institución. La evaluación de los rendimientos anormales en el momento en que la información sobre las revalorizaciones será pública y los resultados de estos estudios identificarán plenamente la expectativa de contenido informativo de las revalorizaciones.

1.8 Alcance y limitaciones

Para cumplir con los objetivos planteados y la información necesaria para un desarrollo eficiente de este trabajo, así como también mejorar las acciones administrativas a través de la implementación de estrategias que ayuden a los estados financieros del GADM.

Las limitaciones podrían ser bibliográficas, temporales y económicas:

- Desde la perspectiva bibliográfica, solo se ha recurrido con mayor proporción a fuentes bibliográficas digitales, además, es preciso señalar escasa fuente bibliográfica actual, concentrándose en las más antiguas por lo general.
- Dentro de la limitación temporal se puede considerar a los tiempos establecidos para poder aplicar la técnica al Director Financiero así como a los colaboradores del GADM.
- Con relación al aspecto económico ha sido un aspecto relevante en la realización de esta investigación pues se estima necesario invertir en movilizaciones para aplicar correctamente las técnicas escogidas.

CAPÍTULO II: Marco teórico referencial

2.1 Antecedentes

La revalorización de activos fijos ha estado presente en las empresas desde hace varios años, esta revaluación según Hervás indica que les ha permitido poder resolver “Se basa más en la contabilidad de la inflación cuando se utiliza el sistema de contabilidad de costos históricos.” [...] (p. 19). Ante ello, González considera que “El análisis es importante cuando los precios de las materias primas suben en el mercado. Si un activo disminuye en valor, debe ser depreciado.” (González, 2019, p. 11).

Chávez y otros (2017), hacen referencia en su trabajo de investigación sobre “Evaluación de activos fijos para fines financieros (PPYE)” utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) muestra que es posible desarrollar una serie de evaluaciones que permiten la medición y contabilidad no financiera en el mundo. Hay dos formas de evaluar los activos de una empresa: el valor histórico y el análisis.” (p. 185).

Asimismo, La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) es la encargada de establecer el valor inicial de contabilización de estas partidas, el cambio en dicho valor, así como el tiempo estimado para su recuperación; consumidores a estar al tanto de la gestión de las empresas en estos temas (Capuñay, 2021, p. 2).

Ante esto, Hidalgo y Rodríguez (2020), establecen la importancia de la revalorización de activos fijos en su investigación sobre la “Revalorización de los activos fijos y sus procedimientos para el GAD Bolívar”, donde mencionan que esta revaluación es una “Actualice los precios de los activos fijos de vez en cuando para que el balance de la empresa refleje razonablemente la posición financiera y el valor en libros de los activos fijos aumente con respecto al precio de mercado” (p. 14).

De la misma forma, Balás y Gonzabay (2022) en su trabajo investigativo resaltan que una adecuada revalorización es importante para ayudar a tomar mejores decisiones con relación al valor real de los bienes que pertenecen a alguna institución,

por ello, es necesario primero hacer un análisis con herramientas cualitativas y luego se procede a valorar la revalorización a través de herramientas cuantitativas (p. 12).

“La revalorización de activos fijos es comprendida como aquella actualización que realizan las empresas sobre el valor que tienen sus bienes o servicios dentro del mercado competitivo, esto lo llevan cabo mediante la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad puesto que estas fueron diseñadas para mejorar el flujo económico de las compañías y garantizar de esta manera el patrimonio de estas” (p. 18).

En consecuencia, una revalorización, “es la diferencia positiva entre el valor justo de mercado de un activo y su coste original, menos la depreciación. Las revalorizaciones se reconocen directamente en el patrimonio neto y por lo tanto no afectarán a la cuenta de resultados” (González, 2019, p. 12).

Por su parte, los estados financieros o también llamados Balance General en España, según Cera, reflejan “el funcionamiento de una determinada empresa y ofrecen una visión global del estado financiero y la situación de la empresa en relación con su actividad económica. Esto resulta particularmente útil al momento de evaluar si es necesario cambiar la dirección del negocio y emprender nuevas acciones” (p. 15).

De esta forma, se considera que Todas las empresas, independientemente de su industria o tamaño, deben preparar y presentar estados financieros anuales que muestren sus finanzas. Adicionalmente, ya efectos de control interno, estos informes dan seguimiento a los indicadores financieros establecidos para monitorear el buen funcionamiento del negocio.

2.2 Contenido teórico que fundamenta la investigación

2.2.1 La Administración Pública en Ecuador

Para Hidalgo y Rodríguez (2020), la administración pública es un conjunto de actividades realizadas por el Estado para satisfacer a la sociedad con toda su estructura organizativa, logro de objetivos y manejo de recursos, que también se define como la labor del estado para su fin. sociedad al servicio de su sostenibilidad

y crecimiento (p. 19). Asimismo Palacios (2020), considera “que la administración es tanto una ciencia porque es concebida como un conjunto de conocimientos ordenados y sistemizados de valor universal, que estudia a las empresas y las organizaciones con fines descriptivos, para comprender su funcionamiento, evolución, crecimiento y conducta” (p. 13).

Por su parte, Navarro (2021), considera que la administración pública es aquella actividad funcionaria que realiza el Estado con la finalidad de resguardar de manera óptima todos sus recursos, por lo tanto, el mismo establece procesos de planificación, los cuales, juegan un papel muy importante dentro del desarrollo de sus actividades administrativas, ya que mediante estas, el Gobierno puede diseñar estrategias que le permitan lograr la satisfacción de la ciudadanía; por otra parte, se estima necesario indicar también que, el Estado debe contar con servidores públicos eficaces y eficientes que tengan todo tipo de conocimiento técnico-tecnológico que les permita desempeñar sus actividades laborales de manera óptima” (pp. 20-21).

En consecuencia, la administración como tal a criterio personal es el arte de poder conducir, guiar u orientar a un personal colaborador al cual se le encargan funciones y actividades a realizar, por tanto la administración está presente en todos lados, en el caso del sector público o instituciones públicas también necesitan de una administración que garantice el cumplimiento de objetivos breves, mediano o largo plazo, por su parte estas instituciones públicas son orientadas y guiadas por el gobierno nacional que en teoría también es considerada una empresa, porque tiene un presupuesto, personal, marketing, la diferencia con la empresa privada es que el gobierno es una empresa enorme que está compuesta por dinero de la población lo cual es administrado a través de las políticas públicas (Martínez, 2019, p. 34).

Ahora, una vez analizado el tema de administración pública, es necesario considerar que la administración pública presenta su propia gestión o practica profesional, por tanto se estima lo siguiente:

2.2.1.1 Gestión Pública

Es considerada como aquella práctica profesional que abarca un conjunto de disciplinas en especial la financiera, administrativa y económica que a través de

estrategias pretenden cumplir con los objetivos planteados. Por ello, “la gestión pública es comprendida entonces como, aquel proceso en donde se establecen estrategias oportunas para ofertar al mercado los mejores servicios o productos que tiene la misma; cabe mencionar además, que cuando se habla de gestión pública se debe tener en cuenta que esta trae consigo un sinnúmero de valores que aportan de manera positiva a la administración un referente económico que les facilita a su vez buscar cambios en su producción para mejorar de esta manera la economía del país” (Hidalgo & Rodríguez, 2020, p. 23).

Por su parte, Mariñez (2016) “menciona que la Nueva Gestión Pública es reconocida por la creatividad y sus resultados, es decir, la participación de los ciudadanos es fundamental en esta visión para diferenciarlo del enfoque clásico de la innovación en la gestión sustentada sólo en los procesos y en el uso de herramientas tecnológicas como un fin” (p. 20), asimismo, Schroder (2016), informa “que la Nueva Gestión Pública se encuentra desarrollada por un sistema de control de la administración pública más innovador a nivel mundial y se está implementando en casi todos los países industrializados. Vale destacar que es un sistema de manejo descentralizado que aplica innovadores instrumentos de gestión como lo son el controlling, el benchmarking y la gestión esbelta, mientras que, para otros, es privatizar en la mayor medida posible las actividades gubernamentales” (p. 22).

2.2.1.2 Gestión Pública en los Gobiernos Descentralizados

Antes que nada hay que indicar que por medio de la Carta Magna del Ecuador se establece en su artículo 238 la garantía de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales goce de su autonomía política, financiera, administrativa, lo cuales deben estar “regidos por principios de solidaridad, equidad territorial”, subsidiaridad, integración y sobre todo de la participación ciudadana, esto informa (Ecuagovernment, 2017, p. 17).

“El manejo de los activos fijos en las instituciones públicas debe desarrollar una gestión proactiva, es decir; optimizar su uso en actividades administrativas y comunitarias, por tanto, establecen que el objetivo de uso de los bienes se direcciona en lograr el cumplimiento de objetivos municipales, devengados de acuerdo con el

tipo de función asignada, y registrar en los libros contables valores reales por uso, deterioro, pérdidas de vida útil” (Bonilla-Jurado y otros, 2022, pp. 15-16).

De la misma forma se establece que:

- “Que, el Art. 226 de la Constitución de la República dispone a los organismos del Estado ejercer solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley, estando obligados a las competencias exclusivas dispuestas en el Art. 264 –Ibidem-, sin perjuicio de otras que determine la Ley. En concordancia con el Art. 240 –Ibidem-, precisa que, los GAD municipales, tendrán facultades legislativas y ejecutivas en el ámbito de sus competencias y jurisdicciones territoriales (p. 20).
- Que, el Art. 53 del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización –COOTAD- define al gobierno autónomo descentralizado municipal como personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, integrados por las funciones: participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutiva, que según el Art. 29 –Ibidem- son para cumplir las funciones de: legislación, normatividad, fiscalización; de ejecución y administración; y, de participación ciudadana y control social (Ecuagovernment, 2017).
- Que, en el Art. 54 del COOTAD se dispone las funciones del gobierno autónomo descentralizado municipal, precisado en el Art. 60 –Ibidem- las atribuciones ejecutivas del señor Alcalde, entre otras: decidir el modelo de gestión administrativa, expedir previo conocimiento del Concejo la estructura orgánica funcional del Gobierno y resolver administrativamente todos los asuntos correspondientes a su cargo, en concordancia con lo señalado en el Art. 337-ibídem- que aclara: cada gobierno municipal tendrá la estructura administrativa que requiera para el cumplimiento de sus fines, aspecto debidamente precisado por el Art. 338 –Ibidem- en el que además, se manifiesta que la estructura administrativa será la mínima indispensable para la gestión eficiente, eficaz y económica de las competencias de cada nivel de gobierno, y anticipa evitar la burocratización; en el propósito indicado, se aclara

que, cada gobierno autónomo descentralizado elaborará la normativa pertinente según las condiciones específicas de su circunscripción territorial (p. 20).

- Que, el progreso social, el desarrollo personal y el cumplimiento de los fines del Gobierno se facilita por la adecuada definición y establecimiento de su Modelo de Gestión y Estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado, posibilitando mejorar la prestación de servicios, la organización interna, la comunicación interna y externa, e incremento de la participación, y mantenimiento de la mejora continua con espíritu emprendedor. La gestión pública está obligada a un enfoque sistémico para comprender y satisfacer los requerimientos del cliente ciudadano” (p. 20).

2.2.2 Activos

Anchundia (2015),” señala que los activos son recursos controlados por la empresa como resultado de los sucesos pasados del que la empresa esperar obtener en el futuro beneficios económicos, el concepto de activo en contabilidad ha evolucionado desde una consideración jurídica que requería para la propiedad de los bienes o derechos hasta la actual que requiere únicamente el control del bien o derecho” (p. 25).

Para el Ministerio de Finanzas (2016), “Son activos identificados como materiales o suministros consumibles durante el proceso de producción, en la prestación de servicios o conservados para la venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones, se reconoce un activo en el balance general cuando es probable que se obtengan beneficios económicos o potencial de servicios futuros que evidencien un alto grado de certeza en el cumplimiento de sus objetivos y que se pueda medir con fiabilidad” (p. 2).

En consecuencia, “se denomina activo a, todo bien o recurso que posee la empresa, el cual, es debidamente controlado por la misma con el propósito de obtener un beneficio económico, por lo tanto, en todas las organizaciones mundialmente reconocidas existe una o más personas que administran dichos bienes mediante procesos sistemáticos que le permiten conocer cuántos activos posee actualmente la

organización y de esta manera buscar estrategias que le ayuden a aumentar su productividad y lograr así un mejor equilibrio económico” (p. 19).

2.2.2.1 Clasificación de los Activos Fijos

“Los activos fijos son de gran importancia para el alcance de los objetivos de las empresas, puesto que estos, forman gran parte de su patrimonio; por lo tanto, se pueden constituir en servicios o bienes que generan utilidades para las compañías de acuerdo a su valor y vida útil, es necesario indicar también que un activo fijo es aquel material tangible que tiene la organización el cual no puede ser destinado a la venta, como por ejemplo, utensilios de oficina (mesas, sillas) y, además estos se clasifican de acuerdo a sus funciones dentro de la empresa, por ejemplo, aquellos bienes tecnológicos son catalogados con mayor valor y pueden tener una durabilidad entre 3 a 5 años” (Hidalgo y Rodríguez, 2020, p. 26).

Según las NIIF 9, en cuanto a la clasificación y valoración de activos financieros se reconoce lo siguiente:

Gráfico 1

Clasificación y Valoración de activos fijos

Clasificación y Valoración de activos financieros


Costo amortizado	La entidad clasifica el activo a costo amortizado cuando conserve un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos contractuales, y dentro de sus condiciones contractuales el activo financiero conlleva a flujos de efectivo, donde se retribuirá únicamente el pago de principal e intereses sobre el importe pendiente, en fecha determinada (ej. al vencimiento).
Valor razonable con cambios en otros resultados integrales (Patrimonio)	Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, si la intención de gerencia de la entidad es conservar el activo financiero para obtener los flujos contractuales y/o mantenerlo para negociación, y dentro de sus condiciones contractuales el activo financiero conlleva a flujos de efectivo, donde se retribuirá únicamente el pago de principal e intereses sobre el importe pendiente, en fecha determinada.
Valor razonable con cambios en los resultados	Un activo debe medirse a valor razonable con cambios en resultados si los activos financieros no cumplen con las condiciones mencionadas en las anteriores categorías, (medido a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral). Las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier ingreso por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.

Fuente: Islava Ruíz “*Clasificación y Valoración de activos fijos*” (2020)

2.2.3 Introducción a la revalorización de activos fijos


“La revalorización de los activos fijos tienen características de apreciaciones, depreciaciones o ajustes de valor general” que deben hacerse cada cierto tiempo, de esta manera, cuando el valor del activo aumenta se debe registrar en línea de diario pero con un importa mayor, este proceso se conoce como apreciación, todo lo contrario cuando se ha disminuido el valor del activo, este proceso se denomina depreciación, por su parte, el ajuste de los valores se realiza cuando se ajusta diversos activos fijos (Ortíz, 2023, p. 7).

2.2.3.1 Pasos para registrar una apreciación desde el diario general de activos fijos

- “Elija el icono  (lupa) escriba Diarios contables de AF y luego elija el vínculo relacionado.
- Cree una línea inicial de diario y rellene los campos según sea necesario.
- En el campo A/F Tipo registro, seleccione Reevaluación.
- Elija la acción Introducir saldo AF. Se crea una segunda línea de diario para la cuenta contrapartida que se ha configurado para el registro de apreciaciones” (Ortíz, 2023, p. 8).

“El paso 4 solo funciona si ha configurado lo siguiente: en la página A/F Ficha grupo contable del grupo contable del activo fijo, el campo Cta. apreciación contiene la cuenta de cargo y el campo Cta. contrap. apreciación contiene la cuenta contable en la que desea registrar los movimientos de contrapartida para apreciación”.


2.2.3.2 Pasos para registrar una depreciación desde el diario general de activos fijos

- “Elija el icono  (lupa), escriba Diarios contables de AF y luego elija el vínculo relacionado.
- Cree una línea inicial de diario y rellene los campos según sea necesario.
- En el campo A/F Tipo registro, seleccione Depreciación.
- Elija la acción Introducir saldo AF. Se crea una segunda línea de diario para la cuenta contrapartida que se ha configurado para el registro de depreciaciones” (Ortíz, 2023, p. 8).


“El paso 4 solo funciona si ha configurado lo siguiente: en la página A/F Ficha grupo contable del grupo contable del activo fijo, el campo Cta. depreciación contiene la cuenta de abono y el campo Cta. gastos depreciación contiene la cuenta contable en la que desea registrar los movimientos de contrapartida para las depreciaciones”.

2.2.3.3 Pasos para registrar un ajuste de valores desde el diario general de activos fijos

“El ajuste de valores se utiliza para ajustar los diversos valores de los activos fijos como, por ejemplo, los cambios generales de precio. El proceso Ajustar valores activos puede utilizarse para cambiar diversos importes como, por ejemplo, importes de apreciación y depreciación. La casilla Permite ajuste valores de la página Libro amortización debe estar seleccionada”

- “Elija el icono  (lupa), escriba Activos fijos de índices y luego elija el vínculo relacionado.
- Rellene los campos según sea necesario.
- Elija el botón Aceptar” (p. 9).

“Las líneas de revalorización se crean según su configuración en el paso 2. Las líneas se crean en el diario de activos fijos o en el diario general de activos fijos dependiendo de su configuración de plantilla y sección en la página Configuración del diario A/F. Para obtener más información, consulte Configurar información general del activo fijo”.

- Elija el icono  (lupa), escriba Diarios contables de AF y luego elija el vínculo relacionado.
- Seleccione el diario con los activos fijos que desea revalorizar y, a continuación, elija la acción Movimientos.
- Compruebe los movimientos creados y, a continuación, seleccione la acción Registrar para registrarlos en el diario (p. 9).

2.2.4 Normas técnicas de Contabilidad Gubernamental

“Las Normas Técnicas de Contabilidad comprenden criterios que precisan y delimitan el proceso contable que está orientado a la creación, transformación, intercambio, transferencia, extinción y en general, cualquier cambio producido en los hechos económicos y financieros en una entidad pública” (Ministerio de Finanzas, 2017, p. 22).

Ahora, se detallan a continuación el reconocimientos de los hechos económico en el Ecuador según sus transacciones generadas:

- Reconocimientos de activos: se lo reconoce cuando se obtiene beneficios o al tener certeza de cumplir con los objetivos a través de la medición de la fiabilidad.
- “Reconocimiento de pasivos: se reconoce un pasivo en el balance general cuando una entidad pública tiene una obligación presente legal o implícita, como resultado de sucesos pasados y es probable que la entidad, para la cancelación de dicha obligación, se desprenda de recursos que lleven incorporados beneficios económicos o potencial de servicios y, además, la cuantía del desembolso a realizar pueda hacerse como estimación fiable del importe de la obligación o cuantía del desembolso a realizar” (p. 15).
- “Reconocimiento de ingresos: se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento de los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, distintos de contribuciones al capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma verosímil” (p. 15).
- “Reconocimiento de gastos: se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, distintos de distribuciones de capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma verosímil” (Ministerio de Finanzas, 2017, p. 16).

Por su parte, la Normativa Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) “considera que el propósito es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión” (p. 23). Asimismo, se establece que “los principales problemas que presenta el reconocimiento contable es la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos” (NIC 16, 2021, p. 24).

De esta forma, “las NIC 16 indica que esta medición involucra la estimación de su vida útil (tiempo de recupero de la inversión), su valor residual (la expectativa de venta del activo al final de su recupero) y el método de depreciación (que es la forma de aprovechamiento de los beneficios del activo). En consecuencia, la revaluación de activos permite a las empresas realizar una revaluación de los costos incurridos en el pasado en unidades monetarias a la fecha de los estados financieros, a fin de que la información financiera quede presentada en unidades monetarias uniformes” (Rojas, 2018, p. 115).

2.2.5 Estados financieros

Para Cera (2021), “los estados financieros son informes contables que sirven para reflejar el ejercicio económico de una empresa durante un período determinado. Dichos informes son del interés general de los directivos de la empresa y del público en general, debido a que contemplan diferentes aspectos como, por ejemplo, las ganancias y pérdidas, los cambios en el patrimonio, las utilidades retenidas y los ingresos netos” (p. 9).

Los “estados financieros reflejan cómo es el funcionamiento de una compañía y ofrecen una visión global del estado financiero y la situación de la empresa en relación con su actividad económica. Para (Cera, 2021), resulta particularmente útil al momento de evaluar si es necesario cambiar la dirección del negocio y emprender nuevas acciones. De esta manera se establece que, existen distintos informes financieros que se pueden usar como herramientas de gestión y control de la contabilidad” los cuales se detallan a continuación:

- “Balance de situación: también llamado Balance General, Estado de Situación Patrimonial o Estado de Situación Financiera, es un documento contable que refleja el patrimonio de la empresa en un momento determinado. Así, presenta de forma clara información sobre la empresa referente a”:
 - ∞ Qué tiene (activos),
 - ∞ qué debe (pasivos),
 - ∞ sus recursos propios (patrimonio neto).

- “Cuenta de resultados: también denominada Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias, es un documento que permite valorar la rentabilidad de una empresa y, por ello, tiene en cuenta:
 - ∞ Los ingresos (o entradas de recursos) de la empresa,
 - ∞ los gastos (o salidas de recursos) de la empresa”.

“La principal finalidad de este informe es saber si durante un ejercicio contable determinado se han obtenido beneficios (saldo positivo) o, de lo contrario, ha habido pérdidas (saldo negativo). Por tanto, la interpretación del resultado es sencilla: si los ingresos son mayores que los gastos, la empresa ha tenido beneficios; si, de lo contrario, los gastos son mayores que los ingresos, la empresa habrá tenido pérdidas².

- Estado de cambio en el patrimonio neto: “el ECPN muestra la evolución del capital de la empresa durante un período determinado, incluyendo las entradas y salidas producidas en cada una de las partidas.

Se compone en dos bloques:

- ∞ El Estado de ingresos y gastos reconocidos,
- ∞ El Estado total de cambios en el patrimonio neto”.

“El primero, de obligación solo para las empresas que no sean pymes, va a comprender las ganancias y los gastos generados con referencia a la actividad de la empresa y va a reflejar: Las ganancias y los gastos mostrados en la Cuenta de Resultados, las ganancias y los gastos reconocidos en el Patrimonio Neto. El segundo va a comprender todos los movimientos del Patrimonio Neto (Cera, 2021, pp. 7-8).

- Estado de flujos de efectivo: el Estado de Flujos de Efectivo es un documento que permite conocer la capacidad de una empresa de generar efectivo. Refleja los movimientos de dinero de la compañía durante una época determinada, mostrando”:
 - ∞ Su origen,
 - ∞ su regularidad,
 - ∞ su uso.

“Dentro del informe se incluyen los pagos y los cobros ligados a la actividad de la empresa, así como las inversiones y las fuentes de financiación. Los flujos de efectivo son la cantidad de dinero circulante de una empresa” (Cera, 2021, p. 8).

Para Cera (2021), “más allá de la obligatoriedad de realizarlos, los estados financieros deben ser una de las prioridades contables de toda empresa, puesto que constituyen una potente herramienta de control interno”. “Entre otras cosas, estos ofrecen información fiable sobre el estado económico del negocio en el momento actual, pues permiten, observar tu evolución en comparación con periodos anteriores, conocer tu salud financiera y tomar decisiones con base en criterios demostrados” (p. 9).

“A nivel externo, justifican la transparencia de tu empresa y sus buenas prácticas, y ofrecerán información útil para los inversores, las entidades financieras, las administraciones públicas, los analistas externos, los consultores y auditores. Por lo tanto, estos no deberían prepararse únicamente por derivarse de una obligatoriedad, sino también porque constituyen un poderoso instrumento de análisis del cual beneficiarse tanto a nivel interno” (para la toma de decisiones), como a nivel externo (para conseguir inversores) (Cera, 2021, p. 9).

CAPÍTULO III: Diseño metodológico

3.1 Tipo y diseño de investigación

Esta investigación es de tipo mixta, cuantitativa y Cualitativa:

- Es cualitativa porque es de carácter bibliográfico y de leyes que se fundamentan en el accionar del departamento financiero de una empresa u organización y en este caso se trabaja en el GADMM, por lo que esta investigación cualitativa se utiliza para responder ciertos cuestionamientos, teorías, leyes y aportes que no son medibles y se enfoca principalmente en tener aportaciones teóricas en bases a experiencias o situaciones del diario vivir, por ello esta investigación es cualitativa.
- Es cuantitativa porque permite realizar un análisis estadístico a través de la técnica que se implementó a un grupo determinado, de esta forma, el tipo de investigación cuantitativo garantiza resultados medibles y cuantificables.

Ante esto, recientemente en investigaciones universitarias, se ha consolidado la idea de que combinar estos tipos de investigaciones resulta mejor ante el hecho de analizar, observar o medir a las personas sujetas a investigación con la finalidad de dar veracidad a lo detallado en el proyecto de investigación, por tanto, Sampieri (2015), su importancia está no solo en seleccionar el tipo de información sino también en sus métodos, diseños y técnicas implementadas los cuales darán el mejor resultados de acuerdo con su aplicación (p. 11).

A pesar de que se ha utilizado una investigación de tipo mixta, el diseño utilizado en esta investigación es de acuerdo con el logro de objetivos planteados, en donde su diseño es:

- Exploratorio: debido a la relevancia del tema de revalorización de activos fijos y la incidencia que se tiene en los estados financieros; es un tema que en estos momentos está en auge y ha permitido aproximarnos a la realidad del porque resulta necesario hacer una adecuada revaluación, para ello, ha sido fundamental considerar que al explorar la temática investigada se plantean posibles soluciones y conclusiones que determinan efectivamente su

importancia al momento de recibir la documentación, archivarla, y ser ético durante el proceso de contratación.

- Descriptivo: este diseño ha permitido poder tener la facilidad de describir de la mejor manera aquellos aportes científicos y demás investigaciones de carácter similar, para esto, ha resultado necesario investigar varias fuentes bibliográficas, así como también aquellas leyes y artículos relacionados al tema de activos fijos y estados financieros.
- Explicativo: este diseño persigue un solo objetivo, investigar, tratar de que a través de fuentes confiables y el marco legal respectivo poder poner en orden todo el proceso que se debe llevar a cabo en la revaluación de activos fijos con la finalidad de garantizar el mismo.
- No experimental: es no experimental porque permite solo analizar hechos y situaciones establecidas en temas de estados financieros, lo cual afecta a varias instituciones estatales como los Gobiernos Municipales.

Los métodos de investigación que han permitido recabar la información necesaria con la cual se ha desarrollado este trabajo investigativo son los métodos cuantitativos y cualitativos:

- El método cualitativo permitió buscar las causas y consecuencias que dieron origen a la problemática planteada para de esta forma poder brindar alguna solución o consideración para futuras investigaciones, asimismo, a través de la técnica implementada se ha podido presentar aquellas interpretaciones dadas por las personas objeto de estudio en este trabajo y por último, la orientación cualitativa permitió para comprender mejor procesos complejos, relaciones sociales o eventos culturales, ya que recopila información sobre experiencias vividas, emociones o comportamientos y los significados que las personas les atribuyen.
- Por su parte, el método cuantitativo asevera que la información se presente a través de datos estadísticos para su posterior análisis y de esa forma tener la seguridad en cuanto a las aportaciones de las personas objetos de estudio.

3.2 La población y la muestra

3.2.1 Características de la población

“La población está compuesta por el personal de varias áreas que integran el GAD Municipal de Milagro, haciendo énfasis en el personal del área administrativa y financiera quienes se encargan directamente de la revalorización de los activos fijos y del estado financiero de dicha entidad pública para lo cual voluntariamente desean participar en la recolección de la información con la finalidad de brindar soluciones que permiten mejorar en todas las áreas involucradas.

3.2.2 Delimitación de la población

La población está comprendida por la siguiente descripción:

Tabla 2

Característica de la población

<u>No.</u>	<u>Tipo de Departamento</u>	<u>Cantidad</u>
1	Administrativo - Financiero	15
2	Otros	10
TOTAL, DE POBLACIÓN GENERAL		25

Nota: Elaborado por la autora

3.2.3 Tipo de muestra

La muestra seleccionada es de tipo aleatorio, dado que la información que será brindada por los participantes es de vital importancia y todos los criterios son de gran ayuda para el respectivo análisis, además, Hernández (2019), menciona que se utiliza el tipo de muestreo probabilístico “donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser: muestra aleatoria simple,

muestra de azar sistemático, muestra estratificada o por conglomerado o áreas” (p. 12).

3.2.4 Tamaño de la muestra

Al ser la población finita se utilizará a toda como muestra de trabajo para la aplicación de la técnica que se ha seleccionado para recabar la información necesaria.

TOTAL, DE POBLACIÓN GENERAL 25

3.3 Los métodos y las técnicas

Los métodos de investigación que han permitido recabar la información necesaria con la cual se ha desarrollado este trabajo investigativo son los métodos cuantitativos y cualitativos:

El método cualitativo permitió buscar las causas y consecuencias que dieron origen a la problemática planteada para de esta forma poder brindar alguna solución o consideración para futuras investigaciones, asimismo, a través de la técnica implementada se ha podido presentar aquellas interpretaciones dadas por las personas objeto de estudio en este trabajo y por último, la orientación cualitativa permitió “obtener un mejor entendimiento de procesos complejos, interacciones sociales o fenómenos culturales, pues recolecta datos de experiencias vividas, emociones o comportamientos y los significados que los individuos les proporcionan”.

Por su parte, el método cuantitativo asevera que la información se presente a través de datos estadísticos para su posterior análisis y de esa forma tener la seguridad en cuanto a las aportaciones de las personas objetas de estudio.

Entre las técnicas e instrumentos a utilizar se encuentran los siguientes:

Técnicas

- Documentos y registros encontrados en la web
- Estudios de caso de otros Gad Municipales

- Encuestas
- Observación
- Entrevista

Instrumentos

- Documentos, libros, revistas, registros legales.
- Cuestionario de preguntas para la encuesta.
- Cuestionario de preguntas para la entrevista.
- Observación directa.

3.4 Procesamiento estadístico de la información

3.4.1 Modelo de Encuesta por aplicar

ENCUESTA SOBRE REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GADMM



Estimado/a Sr./Sra.

Tenga un extraordinario día, esta encuesta me permite cumplir con el proyecto de investigación que corresponde a la Maestría denominada MAGÍSTER EN FINANZAS Y TRIBUTACIÓN, para lo cual solicito a usted de la manera más acomoda observar la pregunta y elegir la que más represente su actualidad y conocimiento.

Esta encuesta es ANÓNIMA, por lo que servirá para fines académicos.

¿Se calcula la vida útil de los activos fijos en base a las horas de trabajo?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se considera el valor residual para el cálculo de las depreciaciones?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se recalcula el valor residual de las unidades de transporte al término de un periodo?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se establece el método de depreciación de acuerdo con el uso de los activos fijos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se calcula el valor razonable de acuerdo con el valor del mercado?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Los activos fijos se registran inicialmente al valor razonable?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se ajusta el valor razonable cada año?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Las revaluaciones ejecutadas cambian significativamente el valor de los activos fijos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se realizan revaluaciones durante un periodo contable?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se realizan revaluaciones cada 3 años?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se realizan revaluaciones cada 5 años?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se lleva un control de horas de trabajo de los recursos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

¿Se compara con la competencia la obsolescencia de los activos fijos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

3.4.2 Modelo de Encuesta por aplicar

ENTREVISTA SOBRE REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GADMM



Estimado/a Director/a del departamento Financiero

Tenga un extraordinario día, esta encuesta me permite cumplir con el proyecto de investigación que corresponde a la Maestría denominada MAGÍSTER EN FINANZAS Y TRIBUTACIÓN, para lo cual solicito a usted de la manera más acomoda observar la pregunta y elegir la que más represente su actualidad y conocimiento.

Esta entrevista servirá para fines académicos.

1. ¿Qué es un estado financiero?
2. ¿Cómo es la situación financiera del Municipio de Milagro?
3. ¿Conoce cuál es el punto de contacto entre el estado de situación financiera con el estado de resultados?
4. ¿Qué estados financieros conoces?
5. ¿Una vez realizada la revalorización de los activos fijos los valores contables en general aumentan o disminuyen según su criterio?
6. ¿Considera que la información detallada en los estados financieros ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?
7. ¿Considera que el personal del departamento contable recibe capacitación continua para el desarrollo de su trabajo?
8. ¿Alguna vez el Municipio de Milagro no presentó estados financieros a los entes reguladores?
9. ¿Cómo se mide la influencia de los estados financieros en la revaloración de activos fijos?
10. ¿Alguna vez se incumplió con una de las cualidades de la información contable en los valores presentados en los estados financieros de la empresa?
11. ¿Considera usted indispensable, contar con un plan de cuentas para desarrollar la contabilidad del GADMM?
12. ¿Los estados financieros del GADMM se pueden comparar con los de otra entidad?

EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el Instrumento "Encuesta sobre revalorización de activos fijos" para funcionarios que hacen parte de la investigación: La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al área investigativa de Administración Pública como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez:	FLORES MURILLO NANCY ELIZABETH
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de Formación académica:	Clínica () Educativa () Social () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Modelos educativos
Institución donde labora:	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación de Administración Pública	

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- a. Validar la calidad de la encuesta
- b. Juzgar la pertinencia de los ítems de acuerdo con la dimensión del área según el autor.

3. DATOS DE LA ESCALA DE CALIDAD DE LA ENCUESTA

Nombre de la encuesta	"Encuesta sobre revalorización de activos fijos"
Autor:	MARÍA DEL CARMEN FUENTES ZAMBRANO
Procedencia	Ecuador
Administración:	Individual y Colectiva
Tiempo de aplicación:	8 minutos
Ámbito de aplicación:	Profesionales del área Financiera
Significación:	

	Significación: Esta escala está compuesta por 4 ítems que permitirá establecer parámetros de dominio del área analizada
--	--

4. SOPORTE TEÓRICO

Factores de medición de la Escala de Likert

ESCALA/AREA	DEFINICIÓN
Valoración escala de Likert	“Utiliza 5 opciones, desde Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre, Siempre”
Selección de opción	De acuerdo con las característica de las pregunta, se escoge una de las opciones

5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
Los ítems se comprenden fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. En Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. De Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

- 1 No cumple con el criterio
- 2 Bajo Nivel
- 3 Moderado nivel
- 4 Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO:

- **PRIMERA DIMENSIÓN: REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
- **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar el conocimiento de proceso de contratación

DIMENSIÓN	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
1. Procesos de contratación	a) Redacción de la pregunta	4	4	4	
	b) Claridad de la redacción	4	4	4	
	c) Entendimiento de la pregunta	4	4	4	

- **SEGUNDA DIMENSIÓN: ESTADOS FINANCIEROS**
- **Objetivos de la Dimensión:** Identificar el problema que espera una solución

DIMENSIÓN	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Administrativa	a) Redacción de la pregunta	4	4	4	
	b) Claridad de la redacción	4	4	4	
	c) Entendimiento de la pregunta	4	4	4	

Nombre: FLORES MURILLO NANCY ELIZABETH
Cédula: 0916361579
Número de registro: 1030-02-12358

EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el Instrumento “Encuesta sobre revalorización de activos fijos” para funcionarios que hacen parte de la investigación: La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al área investigativa de Administración Pública como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez:	ESPINOZA LLERENA EVELYN VANESSA
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de Formación académica:	Clínica () Educativa (X) Social () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Modelos educativos
Institución donde labora:	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación de Administración Pública	

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- a. Validar la calidad de la encuesta
- b. Juzgar la pertinencia de los ítems de acuerdo a la dimensión del área según el autor.

3. DATOS DE LA ESCALA DE CALIDAD DE LA ENCUESTA

Nombre de la encuesta	“Encuesta sobre revalorización de activos fijos”
Autor:	MARÍA DEL CARMEN FUENTES ZAMBRANO
Procedencia	Ecuador
Administración:	Individual y Colectiva
Tiempo de aplicación:	8 minutos
Ámbito de aplicación:	Profesionales del área Financiera
Significación:	Significación: Esta escala está compuesta por 4 ítems que permitirá establecer parámetros de dominio del área analizada

--	--

4. SOPORTE TEÓRICO

Factores de medición de la Escala de Likert

ESCALA/AREA	DEFINICIÓN
Valoración escala de Likert	“Utiliza 5 opciones, desde Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre, Siempre”
Selección de opción	De acuerdo con las característica de las pregunta, se escoge una de las opciones

5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
Los ítems se comprenden fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. En Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. De Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

- 1 No cumple con el criterio
- 2 Bajo Nivel
- 3 Moderado nivel
- 4 Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO:

- **PRIMERA DIMENSIÓN: REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
- **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar el conocimiento de proceso de contratación

DIMENSIÓN	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
1. Procesos de contratación	a) Redacción de la pregunta	4	4	4	
	b) Claridad de la redacción	4	4	4	
	c) Entendimiento de la pregunta	4	4	4	

- **SEGUNDA DIMENSIÓN: ESTADOS FINANCIEROS**
- **Objetivos de la Dimensión:** Identificar el problema que espera una solución

DIMENSIÓN	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
Gestión Administrativa	a) Redacción de la pregunta	4	4	4	
	b) Claridad de la redacción	4	4	4	
	c) Entendimiento de la pregunta	4	4	4	

Nombre: ESPINOZA LLERENA EVELYN
 VANESSA
 Cédula: 0921656856
 Código profesional: 1037-2022-2413623

EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el Instrumento “Encuesta sobre revalorización de activos fijos” para funcionarios que hacen parte de la investigación: La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al área investigativa de Administración Pública como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez:	GUEVARA HERMENEGILDO ANGELICA BEATRIZ
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de Formación académica:	Clínica () Educativa () Social () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Modelos educativos
Institución donde labora:	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación de Administración Pública	

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- a. Validar la calidad de la encuesta
- b. Juzgar la pertinencia de los ítems de acuerdo a la dimensión del área según el autor.

3. DATOS DE LA ESCALA DE CALIDAD DE LA ENCUESTA

Nombre de la encuesta	“Encuesta sobre revalorización de activos fijos”
Autor:	MARÍA DEL CARMEN FUENTES ZAMBRANO
Procedencia	Ecuador
Administración:	Individual y Colectiva
Tiempo de aplicación:	8 minutos
Ámbito de aplicación:	Profesionales del área Financiera
Significación:	Significación: Esta escala está compuesta por 4 ítems que permitirá establecer parámetros de dominio del área analizada

4. SOPORTE TEÓRICO

Factores de medición de la Escala de Likert

ESCALA/AREA	DEFINICIÓN
Valoración escala de Likert	“Utiliza 5 opciones, desde Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre, Siempre”
Selección de opción	De acuerdo con las característica de las pregunta, se escoge una de las opciones

5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
Los ítems se comprenden fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. En Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. De Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.

	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	---------------	---

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

- 1 No cumple con el criterio
- 2 Bajo Nivel
- 3 Moderado nivel
- 4 Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO:

- **PRIMERA DIMENSIÓN: REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
- **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar el conocimiento de proceso de contratación

DIMENSIÓN	ÍTEM	CLARIDA D	COHERENCI A	RELEVANCI A	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONE S
1. Proceso s de contratación	a) Redacción de la pregunta	4	4	4	
	b) Claridad de la redacción	4	4	4	
	c) Entendimiento de la pregunta	4	4	4	

- **SEGUNDA DIMENSIÓN: ESTADOS FINANCIEROS**
- **Objetivos de la Dimensión:** Identificar el problema que espera una solución

DIMENSIÓN	ÍTEM	CLARIDA D	COHERENCI A	RELEVANCI A	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONE S
Gestión Administrativ a	a) Redacción de la pregunta	4	4	4	
	b) Claridad de la redacción	4	4	4	
	c) Entendimiento de la pregunta	4	4	4	

Nombre GUEVARA HERMENEGILDO ANGELICA
BEATRIZ
Cédula: 0910591486
Código profesional: 1006-16-86076595

Fiabilidad

Tabla 6

Resultado de la fiabilidad

Número de ítems del instrumento	15
Sumatoria de la varianza de los ítems	2,619
Varianza total de los instrumentos	7,777
Coefficiente de confiabilidad	0,72

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,072	15

CAPÍTULO IV: Análisis e interpretación de resultados

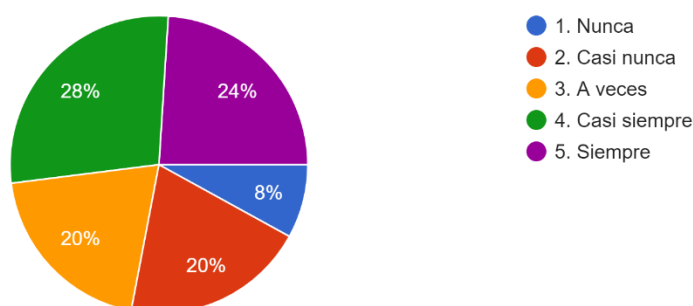
4.1 Análisis de la situación actual

Al aplicar la técnica de la encuesta al personal seleccionado del Gobierno Municipal del cantón Milagro como muestra se obtuvo como resultado el siguiente:

Gráfico 2

Vida útil del activo

¿Se calcula la vida útil de los activos fijos en base a las horas de trabajo?
25 respuestas



En esta encuesta se obtuvo como resultado que el 20% de los encuestados consideró casi nunca se calcula la vida útil del activo fijo en base a las horas de trabajo, el mismo porcentaje hace referencia a que se calcula a veces la vida útil, sin embargo el 28% consideraron que casi siempre se lo hace y el 24% respondió que siempre se calcula la vida útil del activo dentro del municipio de Milagro.

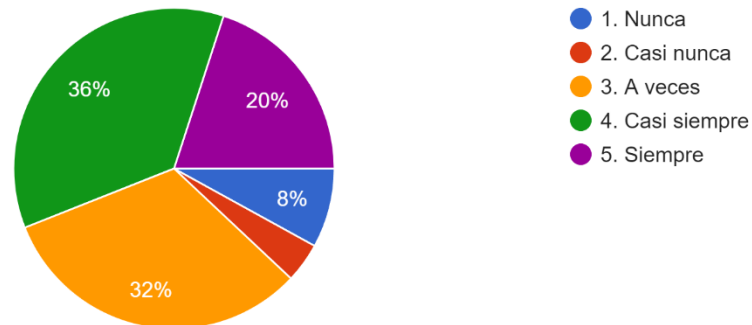
Por su parte, Chavarría (2021) considera que “Una de las estimaciones más importantes que se realizan sobre los activos, es la de su vida útil, dado que una estimación incorrecta de la vida útil de un activo puede generar una distorsión en el cálculo de la depreciación y por ende afectar los estados financieros” (pág. 12). Ante esto, se considera que calcular la vida útil es importante porque permitirá elegir el método de depreciación más acorde a la necesidad de la empresa y en este caso del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro.

Gráfico 3

Valor residual de la depreciación

¿Se considera el valor residual para el cálculo de las depreciaciones?

25 respuestas



Para esta pregunta el 36% de los encuestados consideraron que casi siempre se considera el valor residual para el cálculo de las depreciaciones, asimismo, el 32% contestó que a veces, el 20% consideró que siempre y el 8% respondió que nunca se lo hace.

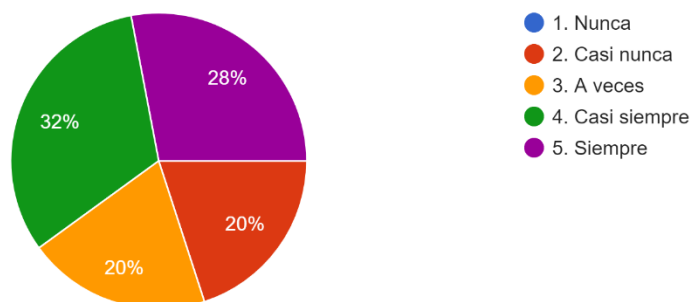
Por ello, Rodríguez (2022), estipula en su investigación que el valor residual para una empresa es importante porque permite comparar los diferentes activos y con ello saber si pueden ser reutilizados o no. Además, el activo en la medida que el bien pueda ser reutilizado mayor cantidad de veces, más alto será su valor residual.

Gráfico 4

Valor residual al término de un periodo

¿Se recalcula el valor residual de las unidades de transporte al término de un periodo?

25 respuestas



En este gráfico se puede observar que el 32% de los encuestados consideraron que casi siempre se recalcula el valor residual de las unidades de transporte al término de un periodo, el 20% consideró que a veces se hace el proceso, mientras que el otro 20% respondió que casi nunca se lo realizaba.

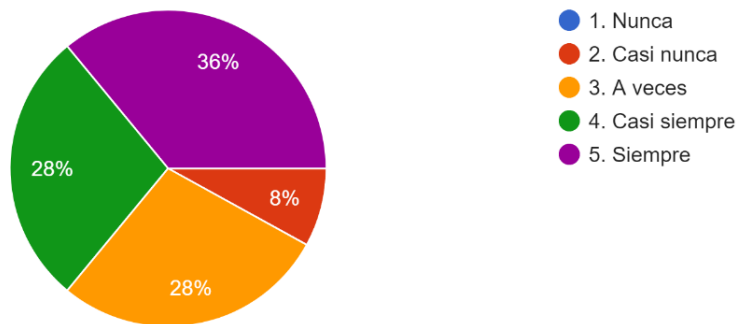
Sin embargo, Avendaño (2021) considera que “es muy importante conocer el valor residual de una activo porque nos permitirá conocer si tendrá algún valor en el mercado una vez haya acabado su vida útil, y por tanto, si se podrá vender” (Avendaño, 2021). De esta forma, la mayoría de los activos tienen un valor al principio de su vida útil y pierden valor con el tiempo debido a la obsolescencia y el uso. El valor residual de un activo consiste en un cálculo de estimación de cuál será su valor una vez transcurrido un determinado periodo. (pág. 11)

Gráfico 5

Método de depreciación

¿Se establece el método de depreciación de acuerdo con el uso de los activos fijos?

25 respuestas



Para establecer el método correcto para una adecuada depreciación de acuerdo con el uso de los activos fijos en una empresa es necesario tomar en cuenta primero la naturaleza que tengan los bienes y la duración de la vida útil, de esta manera se pueden considerar los métodos correctos para utilizar, por ello, en esta pregunta, el 36% de los encuestados consideraron que siempre se establecen métodos correctos de depreciación de acuerdo con el uso de los activos fijos, hubo un empate del 20% entre a veces y casi siempre y por último el 8% estableció que casi nunca se utilizan métodos correctos.

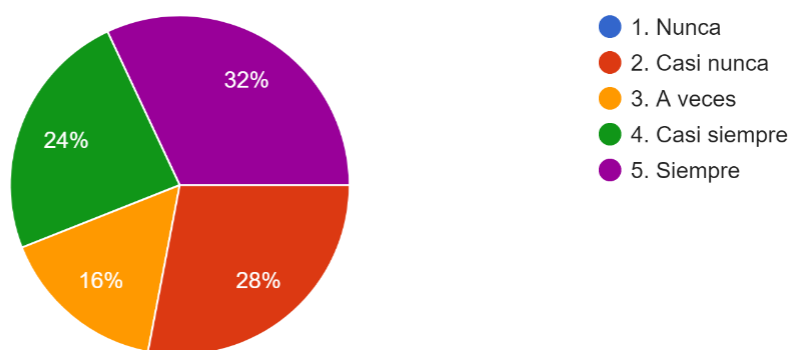
Ante esto, Rivas (2018), considera que en Ecuador el método tradicional y más utilizado en las diferentes empresas y organizaciones públicas y privadas es el método de línea recta, sin embargo, Ruano estipula que “la elección del método de depreciación debe ser una decisión financiera y que sea coherente con la realidad de las organizaciones o industrias. (Ruano, 2021)

Gráfico 6

Valor razonable

¿Se calcula el valor razonable de acuerdo con el valor del mercado?

25 respuestas



Para abordar el resultado de esta pregunta es necesario considerar que el valor razonable se calcula o está basada de acuerdo con el valor del mercado y a este se lo considera como el valor actual del activo, por ello, el 28% de los encuestados consideraron que casi nunca se calcula el valor razonable de acuerdo con el valor del mercado, mientras que el 24% consideró que casi siempre se lo hace y el 32% estipuló que siempre se lo realizaba.

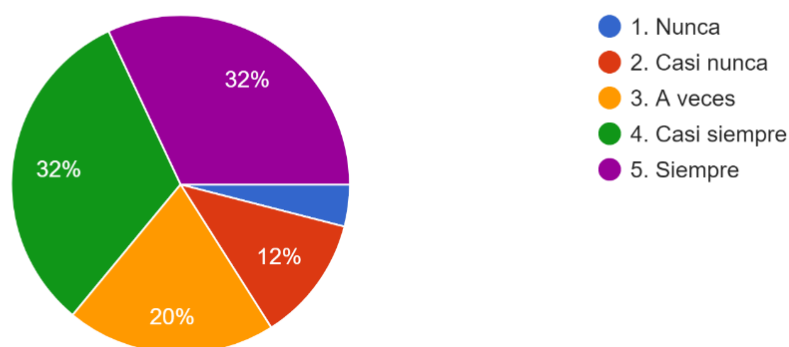
De esta forma, el Municipio de Milagro debe tomar en cuenta que para determinar el valor razonable debe utilizar valores para la cantidad y la duración de los flujos de pago, entre los métodos se podrían considerar según Rivera (2019) el “método de los flujos de fondos inmediatos, método de regalías, método de valor residual y el método de mayores ganancias”. (Rivera, 2019, pág. 7)

Gráfico 7

Registro de los activos fijos

¿Los activos fijos se registran inicialmente al valor razonable?

25 respuestas



El 32% de los encuestados consideraron que casi siempre los activos fijos se registran inicialmente al valor razonable, lo que permite tener una congruencia con la pregunta anterior, asimismo, el 20% respondió que a veces se lo realiza, el 32% de las respuestas fueron que siempre se lo hace y apenas el 4% consideró que nunca se hace el registro.

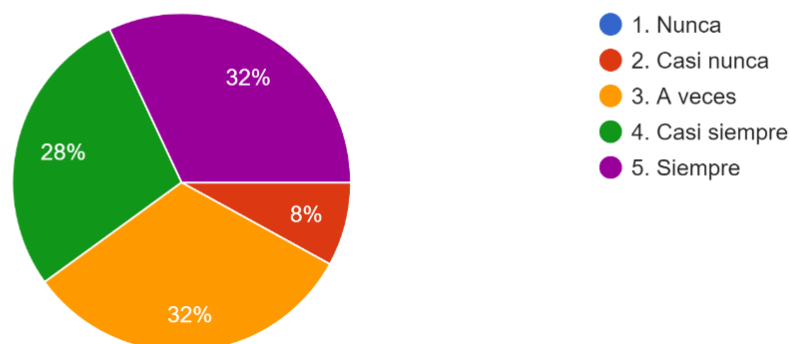
López y Sevilla (2017) consideraron que el registro de los activos fijos es indispensable ya que “un paso fundamental del proceso contable para actualizar el costo de los activos reconocido en el momento en que se incorporan a la contabilidad por primera vez y para mostrar la información acorde con los cambios presentados en la posición financiera de la empresa” (pág. 15)

Gráfico 8

Valor razonable de cada año

¿Se ajusta el valor razonable cada año?

25 respuestas



En esta pregunta el 32% de los encuestados consideraron que a veces se ajusta el valor razonable cada año de los activos fijos, mientras que el 8% estipuló que casi nunca se lo hace, asimismo, el 32% respondió que siempre se realiza el ajuste del valor razonable y el 28% casi siempre.

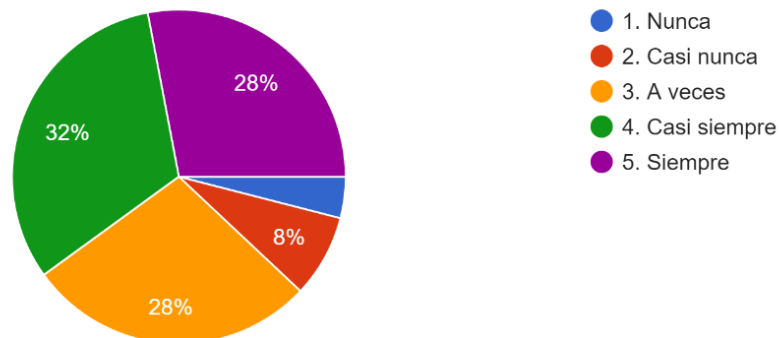
Ahora, ¿Es realmente importante el ajuste del valor razonable cada año? Y según Balás y Gonzabay (2022) es importante porque permite cometer menos errores, se vuelven más entendibles y permite realizar una toma de decisiones más efectiva que beneficie a la empresa y su estado financiero.

Gráfico 9

Aplicación de revaluaciones

¿Se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad?

25 respuestas



El resultado de esta encuesta resalta la participación del 28% donde responden en que siempre se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad, de la misma forma el 28% considera que esta aplicación se da a veces, por su parte el 32% respondió que casi siempre se da y el 8% casi nunca.

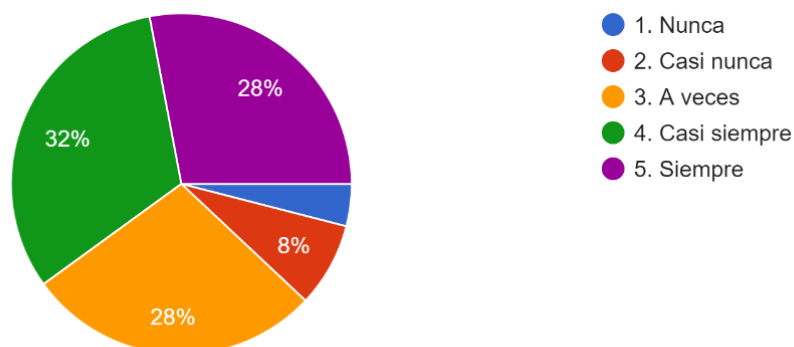
De esta forma, Fernández (2018), establece que “cuando se realiza una Revalorización de Activos Fijos, y esta arroja resultados positivos, aumentan las cifras de los Estados Financieros, haciendo que la empresa sea más atractiva, porque aumenta su valor en el mercado”. (Fernández, 2018)

Gráfico 10

Aplicación de revaluaciones de activos fijos

¿Se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad?

25 respuestas

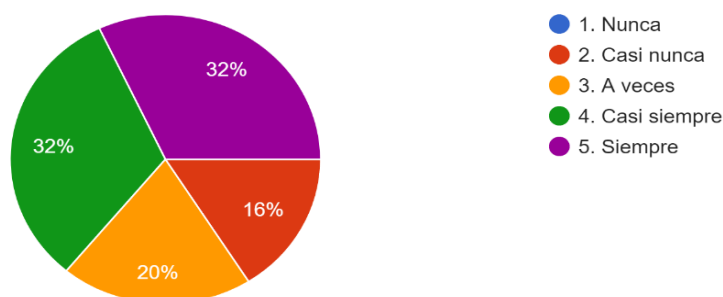


El 32% de los encuestados en esta pregunta contestaron que casi siempre se realiza el proceso de revaluación de los activos fijos, mientras que el 28% consideró que siempre, por su parte, el mismo 28% respondió que a veces se realiza la revalorización y el 4% estipuló que nunca se realiza.

Por tanto, para analizar esta pregunta, Maza (2017) se considera que la revalorización de los activos fijos es importante porque le permite registrar un valor adecuado apegado a la realidad económica del activo lo cual genera que el estado financiero refleje cantidades veraces.

Gráfico 11
Revaluaciones en base al valor razonable

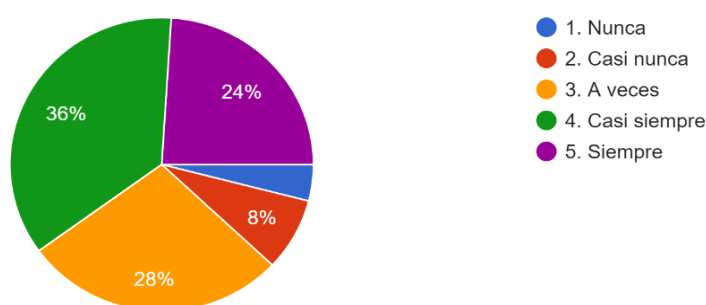
¿Las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual?
25 respuestas



El 32% de los encuestados consideraron que siempre las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual del activo fijo, con el mismo porcentaje del 32% consideró que casi siempre, mientras que el 20% de los encuestados respondieron que a veces el valor razonable se toma en cuenta para la revaluación respectiva.

Gráfico 12
Cambio de valor del activo fijo

¿Las revaluaciones ejecutadas cambian significativamente el valor de los activos fijos?
25 respuestas



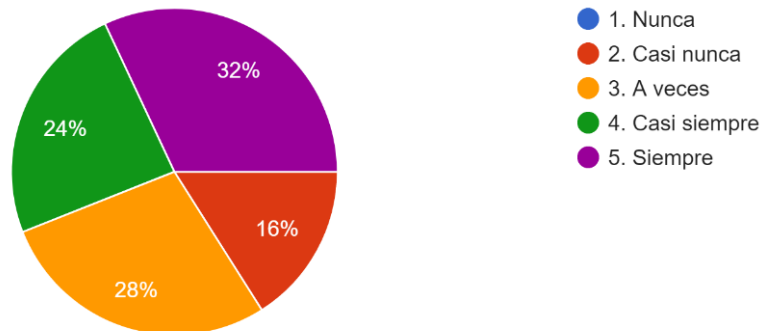
En esta pregunta el 36% de los encuestado respondieron que casi siempre las revaluaciones ejecutadas cambian significativamente el valor de los activos fijos, el 24% respondió que siempre existe ese cambio, por su parte el 28% mencionó que a veces se da y el 8% consideró que casi nunca.

Gráfico 13

Revaluaciones durante periodos contables

¿Se realizan revaluaciones durante un periodo contable?

25 respuestas



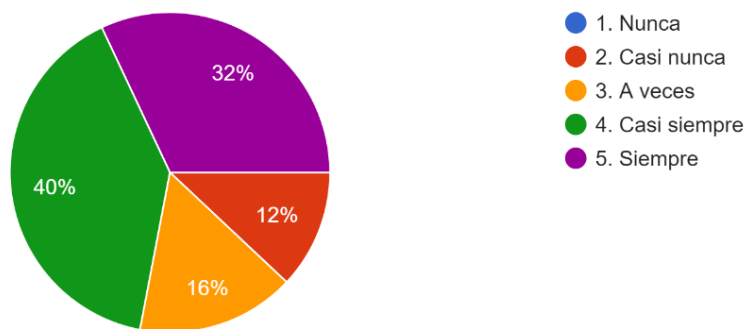
En esta pregunta, el 32% de los encuestados respondieron que siempre se realizan revalorización durante el periodo contable, asimismo, el 24% dijo que casi siempre se da, mientras que el 16% mencionó que casi nunca y el 28% a veces se dan revaluaciones durante el periodo contable.

Gráfico 14

Revaluaciones cada 3 años

¿Se realizan revaluaciones cada 3 años?

25 respuestas



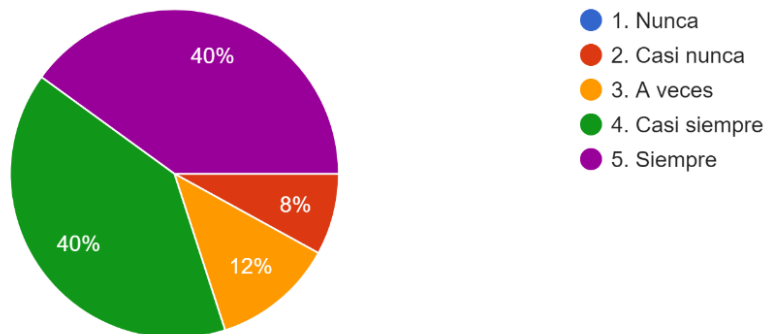
Por su parte, en esta pregunta el 40% de los encuestados respondieron que casi siempre se realizan revaluaciones cada 3 años, el 32% mencionó que siempre se da este proceso y el 12% casi nunca.

Gráfico 15

Revaluaciones cada 5 años

¿Se realizan revaluaciones cada 5 años?

25 respuestas



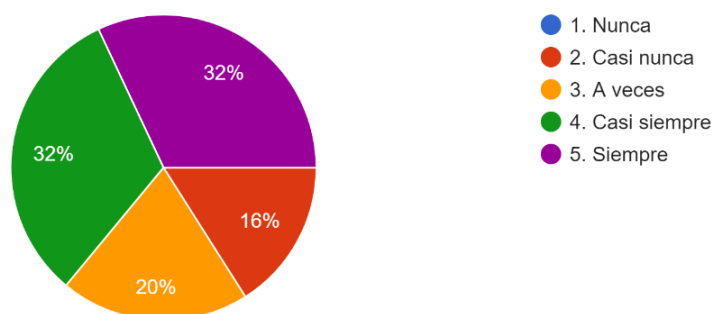
De la misma forma, en esta pregunta sobre cada cuánto tiempo se da las revalorizaciones, el 40% de los encuestados consideraron que siempre se da cada 5 años, asimismo, el 40% consideró que casi siempre, mientras que el 8% estipuló que casi nunca se da en este tiempo.

Gráfico 16

Control de horas de trabajo

¿Se lleva un control de horas de trabajo de los recursos?

25 respuestas



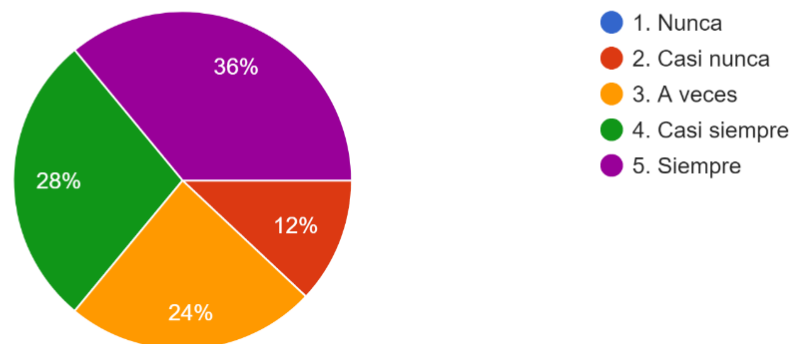
Esta pregunta es muy importante para el desarrollo de la investigación, se evidencia el control de las horas con las cuales se utilizan los diferentes recursos o activos del GADM Milagro, tomando en cuenta que el 32% consideraron que siempre se lleva un control y asimismo, el 32% estipuló que casi siempre, por su parte el 16% consideró casi nunca se da este proceso.

Gráfico 17

Comparación de activos fijos

¿Se compara con la competencia la obsolescencia de los activos fijos?

25 respuestas



Esta pregunta resalta la participación del 36% de los encuestados que consideraron que siempre se compara con la competencia la obsolescencia de los activos fijos, el 28% respondió que casi siempre, por su parte el 24% manifestó que solo se da a veces y con el 12% que escogió la opción de casi nunca.

4.2 Interpretación de los resultados de las técnicas implementadas

1. ¿Considera usted que es importante conocer lo que es un estado financiero?

Los estados financieros son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Están compuesto por varios documentos los mismos que refleja la situación financiera de un negocio, empresa, organización, etc. y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las mismas. Los estados financieros son importantes porque son herramientas útiles que coadyuvan a conocer la solvencia de proveedores, identificar a inversores y entidades financieras, conocer sobre las administraciones públicas y más que todo por ver la evolución de las empresas y en este caso sobre los GAD Municipales.

2. ¿Cómo es la situación financiera del Municipio de Milagro?

La Situación financiera de una empresa es la capacidad de esta para cumplir con sus obligaciones, ya sea en el corto o en el largo plazos. Se lo conoce como solvencia por la liquidez, estos estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la Gestión efectuadas por las entidades del Gobierno Local para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados, los cuales constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

3. ¿Conoce cuál es el punto de contacto entre el estado de situación financiera con el estado de resultados del Municipio de Milagro?

Considero que el punto de contacto es la utilidad o pérdida del ejercicio y el inventario final de mercancías. Los estados financieros estáticos son los que muestran información a una fecha determinada. En el Estado de resultados se detallan los logros obtenidos (ingresos) por la administración de la entidad en un periodo determinado y los esfuerzos realizados (costos y gastos) para alcanzar dichos logros.

4. ¿Qué estados financieros conoces?

Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Costo de Producción, Estado de Ejecución Presupuestaria. Hay

varios documentos que forman el estado financiero de una empresa en sí, entre ellos, se pueden identificar a los siguientes:

- Balance general
- Cuenta de resultados
- Flujos de caja
- Estado de cambio de patrimonio neto
- Memorias

¿Una vez realizada la revalorización de los activos fijos los valores contables en general en el Municipio de Milagro aumentan o disminuyen según su criterio?

Según mi criterio disminuyen ya que el uso y mal uso de estos se deteriora considerablemente y pierden su valor de acuerdo con el mercado. En sí, la revalorización cambia el valor de un activo y puede implicar el aumento o la disminución del valor de un activo. Una de las principales razones para revalorizar un activo es para reflejar con precisión el precio de mercado real del activo.

5. ¿Considera que la información detallada en los estados financieros ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?

Estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable y normativas contable que expiden los órganos reguladores de los mismos. Por ende, el responsable de la revalorización expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

6. ¿Considera que el personal del departamento contable recibe capacitación continua para el desarrollo de su trabajo?

Actualmente el Área Contable no ha recibido la capacitación adecuada para el desarrollo del trabajo sin embargo siempre ha estado pendiente de las constantes actualizaciones que emiten los órganos reguladores, además, hay que considerar que la capacitación juega un papel primordial para el logro de tareas y proyectos, dado

que es el proceso mediante el cual las y los trabajadores adquieren los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda.

7. ¿Alguna vez el Municipio de Milagro no presentó estados financieros a los entes reguladores?

Siempre ha cumplido con los estados financieros a los entes reguladores, ya que si no se presenta será sancionado por los mismos organismo de manera monetaria.

8. ¿Cómo se mide la influencia de los estados financieros en la revaloración de activos fijos?

El nuevo valor de los activos alarga la vida útil del activo por lo tanto va a influir en el cálculo de la depreciación. El incremento del valor de los activos se presenta en el estado de Situación Financiera como excedente de Revaluación que posteriormente se podría capitalizar, incrementado el patrimonio el cual beneficia a reducir el nivel de apalancamiento financiero. Además, es necesario reconsiderar que cada tipo de activos fijos debe revaluarse cada cierto período preestablecido. El incremento del valor de un activo se registrará como superávit en los estados financieros. La disminución se registrará dentro del resultado del período y si existe un superávit previo, deberá descontarse del mismo.

9. ¿Alguna vez se incumplió con una de las cualidades de la información contable en los valores presentados en los estados financieros del Municipio de Milagro?

Hasta la presenta fecha siempre se ha cumplido con las cualidades y valores presentados de forma razonable y confiable de los estado financieros a los entes reguladores.

10. ¿Considera usted indispensable, contar con un plan de cuentas para desarrollar la contabilidad del Municipio de Milagro?

Es indispensable desarrollar un plan de cuentas para la contabilidad de la empresa para mantener un orden y ver los valores que en la realidad se necesita, es una

herramienta indispensable para que las empresas de cualquier tamaño puedan evaluar el estado de sus finanzas.

11. ¿Los estados financieros del Municipio de Milagro se pueden comparar con los de otra entidad?

La comparación de los estados financieros en este método se trata de estudiar el porcentaje que cada masa representa en el activo o pasivo. Una vez obtenidos los porcentajes estos se pueden comparar durante varios ejercicios y así ver la evolución de la empresa o compararlos con otros sectores.

Es utilizado de una forma parcial por los modelos de balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias establecidos en el PGC, ya que en ellos se ponen, además de las cifras correspondientes al ejercicio que se cierra, las del ejercicio inmediato anterior para que puedan ser comparadas, si bien dicha comparación se hace en término absoluto.

CAPÍTULO V: Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

Luego del desarrollo de esta investigación es importante resaltar lo siguiente:

Primero, la globalización ha hecho que las empresas y organizaciones a nivel nacional e internacional adopten normas que les permitan reflejar la situación actual de las empresas y atraer capitales nuevos, en este caso, el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) lo cual le ha permitido facilitar la lectura y análisis de los estados financieros, de esta manera, este análisis forma parte del cumplimiento al objetivo específico 1 que evidencia la revalorización de los activos fijos en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Milagro.

Segundo, el objetivo específico 2 permitió identificar el proceso de revalorización de los activos fijos llevado a cabo en el GADM y su incidencia en el estado financiero, llegando al análisis de que el Gobierno Descentralizado Municipal del cantón Milagro realiza a través de las gestiones del departamento financiero un inadecuado control y registro de los activos fijos por lo que repercute directamente en la revalorización de estos y afecta también los estados financieros, lo que este se lo hace de manera empírica, muchas de las veces los registros son equívocos.

Finalmente, el objetivo específico 3 planteado permitió describir los pilares fundamentales que dan respaldo a una Gestión Financiera Pública Sólida, así como también la parte teórica que da respaldo al estudio de las variables, sin embargo, resultó importante la técnica aplicada pues permitió identificar las falencias con las que trabaja el Municipio de Milagro, como por ejemplo, el identificar a tiempo la vida útil del activo fijo, el valor razonable, valor residual y real de la depreciación y el tiempo de revalorización de los activos fijos.

5.2 Recomendaciones

Ante la problemática presentada sobre la revalorización inequívoca que se da en el Municipio de Milagro, se pretende mejorar la administración financiera de los recursos y bienes del Gobierno Municipal a través de estas recomendaciones:

1. Que el Gobierno Municipal del cantón Milagro adopte todas las medidas necesarias para fortalecer la administración y por ende su estado financiero, asimismo, se recomienda que opte por inculcar a su personal colaborador el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) estas permiten mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.
2. Asimismo, se recomienda al departamento financiero del GAD Milagro aplicar estrategias que sirvan como herramienta de control para todo el proceso adquisiciones de bienes y activos de larga duración, esto es; desde la planificación hasta la adquisición del bien en base a la aplicación de todas las leyes, normas y disposiciones legales emitidas para evitar sanciones.
3. Por último, se sugiere evaluar constantemente al personal del área en estudio con el fin de adoptar medidas que permitan mejorar el desenvolvimiento y conocimientos de ellos. Asimismo, es importante e indispensable desarrollar un plan de cuentas para la contabilidad de la empresa para mantener un orden y ver los valores que en la realidad se necesita.

Referencias Bibliográficas

- Aguirre, F. (07 de julio de 2018). *La Revalorización de los Activos Fijos*. Retrieved 18 de febrero de 2023, from Bienes del Sector Público, control interno, Gestión Pública: <https://franciscoaguirre.com/la-revalorizacion-de-los-activos-fijos/#:~:text=Una%20revalorizaci%C3%B3n%20permite%20tener%20un,p%C3%BAblica%20reflejen%20la%20realidad%20actual.>
- Avendaño, R. (13 de marzo de 2021). *¿Por qué es importante el valor residual de un activo?* Retrieved 12 de abril de 2023, from MytripleA: <https://mytriplea.com/diccionario-financiero/valor-residual/#:~:text=En%20primer%20lugar%2C%20es%20muy,se%20pueda%20amortizar%20el%20activo.>
- Balás, J., & Gozabay, A. (06 de julio de 2022). *ANÁLISIS DE LA REVALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO ADUANERO DE GUAYAQUIL*. Retrieved 18 de febrero de 2023, from Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23645/1/UPS-GT003998.pdf>
- Bonilla-Jurado, D., García-García, V., & Villacíos-Monar, R. (21 de diciembre de 2022). *PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR*. Retrieved 27 de febrero de 2023, from Universidad Estatal de Bolívar, Bolívar, Ecuador: file:///C:/Users/59396/Downloads/1.+RIS_001_2023.pdf
- Capuñay, J. (19 de febrero de 2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo*. Retrieved 28 de febrero de 2023, from Esan Business: [https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equipo/#:~:text=La%20NIC%2016%20indica%20que,de%20los%20beneficios%20del%20activo\).](https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equipo/#:~:text=La%20NIC%2016%20indica%20que,de%20los%20beneficios%20del%20activo).)
- Cartagena, J. (30 de agosto de 2018). *MEDICIÓN Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BAJO IFRS*. Retrieved 14 de abril de 2023, from 3er Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo: <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B40.pdf>

- Cera, C. (18 de octubre de 2021). *Principales estados financieros de una empresa: ¿cuáles son y cuál es su importancia?* Retrieved 19 de febrero de 2023, from Appvizer: <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/estados-financieros>
- Chavarría, O. (18 de octubre de 2021). *Vida útil de un activo*. Retrieved 10 de abril de 2023, from Gerente de Auditoría Read Full Bio: <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/octubre-2021/vida-util-de-un-activo#:~:text=Una%20de%20las%20estimaciones%20m%C3%A1s,ende%20afectar%20los%20estados%20financieros.>
- Chávez, G., Herrera, J., & Maza, J. (15 de agosto de 2017). *REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO*. Retrieved 27 de febrero de 2023, from Universidad Técnica de Machala. República del Ecuador.: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus29317.pdf>
- Del Sol, S. (30 de enero de 2019). *Revalorización*. Retrieved 18 de febrero de 2023, from Software del Sol: <https://www.sdelsol.com/glosario/revalorizacion/>
- Ecuagovernment. (06 de junio de 2017). *GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE PÍLLARO*. Retrieved 28 de febrero de 2023, from RESOLUCION ADMINISTRATIVA No. 006-2017: <https://www.pillaro.gob.ec/wp-content/uploads/2017/06/Organico-Funcional.pdf>
- Fernández, A. (13 de agosto de 2018). *La revaluación de los activos fijos y su impacto tributario y financiero en las empresas del sector metalmecánica*. Retrieved 15 de abril de 2023, from Repositorio Académico UPC: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3095#:~:text=Cuando%20se%20realiza%20una%20Revalorizaci%C3%B3n,los%20nuevos%20valores%20presentados%20en>
- González, S. (20 de julio de 2019). *¿Qué es una revalorización?* Retrieved 27 de febrero de 2023, from Características: <https://debitoor.es/glosario/definicion-revalorizacion>
- Hernández, I. (2019). *ESTUDIO SOBRE LOS FACTORES QUE AFECTAN EL COMPORTAMIENTO RESPECTO A LA INTENCIÓN DE USO DE APLICACIONES MÓVILES TIPO DELIVERY*. UNIVERSIDAD TÉCNICA FEDERICO SANTA MARÍA, DEPARTAMENTO DE INDUSTRIAS. Santiago de Chile: UNIVERSIDAD TÉCNICA FEDERICO SANTA MARÍA. Retrieved 18 de 4 de 2021, from

<https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/46767/3560902049163UTFSM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hervás, O. (29 de enero de 2015). *LA REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS. CONTRASTE EMPÍRICO DE UN MODELO FINANCIERO DE ELECCIÓN CONTABLE*. Retrieved 29 de enero de 2023, from Universidad Politécnica de Valencia: [file:///C:/Users/59396/Downloads/Dialnet-LaRevalorizacionDeActivosFijos-1172962%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/59396/Downloads/Dialnet-LaRevalorizacionDeActivosFijos-1172962%20(1).pdf)
- Hidalgo, M., & Rodríguez, A. (10 de julio de 2020). *ANÁLISIS DEL PROCEDIMIENTO DE REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN BOLÍVAR*. Retrieved 27 de febrero de 2023, from ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA AGROPECUARIA DE MANABÍ
MANUEL FÉLIX LÓPEZ:
<https://repositorio.esпам.edu.ec/bitstream/42000/1251/1/TTAP03D.pdf>
- López, F., & Sevilla, A. (04 de febrero de 2017). *Valor razonable y mercado activo*. Retrieved 14 de abril de 2023, from Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html#:~:text=El%20valor%20razonable%20de%20un,ofrecer%20C3%ADan%20por%20venderlo%20ahora%20mismo.>
- Macau, J. (25 de NOVIEMBRE de 2020). *Estados financieros, ¿Qué son y por qué son tan importantes para tu empresa?* Retrieved 19 de febrero de 2023, from Industriales Escuelas de Negocio IEN: <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>
- Martínez, K. (26 de julio de 2019). *¿Qué es y Cómo Funciona la Administración Pública?* Retrieved 28 de febrero de 2023, from La administración pública y cómo funciona: <https://www.youtube.com/watch?v=ZwEGLEYK3v8>
- Maza, V. (03 de septiembre de 2017). *REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO*. Retrieved 15 de abril de 2023, from Revista Universidad y Sociedad: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029
- Ministerio de Economía y Finanzas. (17 de octubre de 2021). *NORMATIVA DEL SISTEMA NACIONAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS. NORMAS GENERALES*: https://spryn.finanzas.gob.ec/esipren-web/archivos_html/file/MEF%20Normativa-tecnica-SINFIP-2021.pdf
- Ministerio de Finanzas. (25 de julio de 2017). *MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL*. Retrieved 28 de febrero de 2023, from POLÍTICAS DE

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

- NIC 16. (19 de octubre de 2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Retrieved 28 de febrero de 2023, from Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 16: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Ortíz, M. (16 de enero de 2023). *Revalorizar activos fijos*. Retrieved 19 de febrero de 2023, from Dynamic 365: <https://learn.microsoft.com/es-es/dynamics365/business-central/fa-how-revalue>
- Rivas, C. (27 de abril de 2018). *DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS*. Retrieved 13 de abril de 2023, from Derecho Ecuador: <https://derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos/#:~:text=la%20t%C3%A9cnica%20contable,-,La%20depreciaci%C3%B3n%20de%20los%20activos%20fijos%20se%20realizar%C3%A1%20de%20acuerdo,barcazas%20y%20similares%205%25%20anual.>
- Rivera, E. (25 de julio de 2019). *Valor razonable: los principios del fair value en contabilidad*. Retrieved 13 de abril de 2023, from Tres enfoques para calcular el fair value: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-el-valor-razonable-y-como-calcularlo/#:~:text=El%20valor%20razonable%20se%20determina,pueden%20asociar%20a%20cada%20activo.>
- Rodas, E. (16 de septiembre de 2007). *Manual de administración para el control de los bienes y activos fijos en el sector público Ecuatoriano*. Retrieved 18 de febrero de 2023, from Repositorio Dspace: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/1411>
- Rodríguez, M. (17 de octubre de 2022). *IMPORTANCIA DEL VALOR RESIDUAL, MÁS QUE UN REQUISITO CONTABLE*. Retrieved 12 de abril de 2023, from Director del Área de Auditoría: <https://www.bhrmx.com/valor-residual-requisito-contable/>
- Rojas, M. (26 de marzo de 2018). *REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS*. Retrieved 14 de febrero de 2023, from Sistema Costarricense de Información Jurídica: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/asunto_cons/asu_informe_pgr.aspx?ContInforme=0¶m1=AIP&nValor=1¶m5=07-014221-0007-CO¶mInf=1&strTipM=IP1#:~:text=La%20revaluaci%C3%B3n%20de%20activos%20es,presentada%20en%20unidades%20monetarias%2

- Ruano, J. (24 de julio de 2021). *Métodos de Depreciación para tu Empresa*. Retrieved 13 de abril de 2023, from Auditor Externo en Ecovis Ec: <https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/>
- Ruíz, I. (09 de noviembre de 2020). *Definición de NIIF 9-Instrumentos Financieros*. Retrieved 20 de febrero de 2023, from Clasificación y Valoración de activos financieros: <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/niif-9-clasificacion-y-valoracion-de-activos-financieros/>
- Sampieri, R. (2015). Tipos de Investigaciones. *Investigación Científica .Org*, 9(5), 13-25. Retrieved 15 de 4 de 2021, from <https://investigacioncientifica.org/investigacion-documental-segun-autores/>
- Velasco, C. (13 de febrero de 2016). *Derecho Público, las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP y la formación de posgrado*. Retrieved 01 de marzo de 2023, from Universidad Andina Simón Bolívar - Área de Educación: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5401/1/T2118-MPDU-Velasco-Derecho.pdf>

Anexos

Anexo 1: Evidencia de entrevista aplicada a Ing. Nancy Flores Murillo



Anexo 2: Evidencia de las técnicas aplicadas (Encuesta)

Marca temporal	¿Se calcula la vida útil de los activos fijos en base a las horas de trabajo?	¿Se considera el valor residual para el cálculo de las depreciaciones?	¿Se recalcula el valor residual de las unidades de transporte al término de un periodo?	¿Se establece el método de depreciación de acuerdo con el uso de los activos fijos?	¿Se calcula el valor razonable de acuerdo con el valor del mercado?	¿Los activos fijos se registran inicialmente al valor razonable?	¿Se ajusta el valor razonable cada año?	¿Se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad?	¿Las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual?	¿Las revaluaciones ejecutadas cambian significativamente el valor de los activos fijos?	¿Se realizan revaluaciones durante un periodo contable?	¿Se realizan revaluaciones cada 3 años?	¿Se realizan revaluaciones cada 5 años?	¿Se lleva un control de horas de trabajo de los recursos?	¿Se compara con la competencia la obsolescencia de los activos fijos?
18/4/2023 12:53:30	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca
18/4/2023 12:53:55	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre
18/4/2023 12:54:52	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre
18/4/2023 12:55:37	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces	3. A veces
18/4/2023 12:57:00	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre
18/4/2023 12:57:32	1. Nunca	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre
18/4/2023 12:58:37	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
18/4/2023 12:59:09	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre
18/4/2023 13:00:49	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca
18/4/2023 13:04:05	3. A veces	4. Casi siempre	4. Casi siempre	3. A veces	3. A veces	2. Casi nunca	4. Casi siempre	3. A veces	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces
18/4/2023 13:04:36	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	2. Casi nunca	3. A veces
18/4/2023 13:12:43	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	3. A veces	3. A veces	3. A veces	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre
18/4/2023 13:13:27	1. Nunca	1. Nunca	4. Casi siempre	2. Casi nunca	2. Casi nunca	2. Casi nunca	3. A veces	3. A veces	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	2. Casi nunca	5. Siempre
18/4/2023 13:14:38	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	4. Casi siempre
18/4/2023 13:15:03	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre
18/4/2023 13:15:31	2. Casi nunca	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces

18/4/2023 13:16:18	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre
18/4/2023 13:16:49	4. Casi siempre	3. A veces	5. Siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces	5. Siempre	3. A veces	5. Siempre
18/4/2023 13:17:29	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	2. Casi nunca	1. Nunca	3. A veces	5. Siempre	4. Casi siempre	3. A veces	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	2. Casi nunca	5. Siempre
18/4/2023 13:18:03	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre
18/4/2023 13:33:37	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces	4. Casi siempre	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre
18/4/2023 13:34:17	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	3. A veces
18/4/2023 13:34:46	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	3. A veces	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	3. A veces
18/4/2023 13:35:24	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre	5. Siempre	5. Siempre	4. Casi siempre	5. Siempre	3. A veces	4. Casi siempre	3. A veces	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	4. Casi siempre	5. Siempre
18/4/2023 13:35:50	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca	3. A veces	2. Casi nunca

Anexo 3: Evidencia de las técnicas aplicadas



• Entrevista

Instrumentos

- Documentos, libros, revistas, registros legales.
- Cuestionario de preguntas para la encuesta.
- Cuestionario de preguntas para la entrevista.
- Observación directa.

3.4 Procesamiento estadístico de la información.

3.4.1 Modelo de Encuesta por aplicar

ENCUESTA SOBRE REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GADMM

UNEMI
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

Estimado/a Sr./Sra.

Tenga usted un extraordinario día, esta encuesta me permite cumplir con el proyecto de investigación que corresponde a la Maestría denominada MAGISTER EN TRIBUTACIÓN Y FINANZAS, para lo cual solicito a usted de la manera más acomedida observar la pregunta y elegir la que más represente su actualidad y conocimiento.

Esta encuesta es ANÓNIMA, por lo que servirá para fines académicos.

¿Se calcula la vida útil de los activos fijos en base a las horas de trabajo?

1. Nunca *C se hace con tabla de Amort. 067 Min Fin.*

2. Casi nunca

3. A veces

-- 6 --

UNEMI
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

¿Se aplican revaluaciones a los activos fijos con regularidad?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

¿Las revalorizaciones realizadas son en base al valor razonable actual?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

¿Las revaluaciones ejecutadas cambian significativamente el valor de los activos fijos?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

¿Se realizan revaluaciones durante un periodo contable?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

¿Se realizan revaluaciones cada 3 años?

1. Nunca *Cada 5 si es necesario al realizar s/c*

2. Casi nunca

3. A veces

-- 8 --

UNEMI
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNEMI
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

¡Evolución académica!

@UNEMIEcuador

