

Análisis de la norma contable aplicada en el proceso de revalorización de los activos fijos de la cooperativas de transporte del Ecuador



Analysis of the accounting standard applied in the process of revaluation of fixed assets of the transportation cooperatives of Ecuador

Viviana Catalina Solís Morejón¹, Isabel Romane Peñafiel Moncayo² José Fabián Fonseca Vasconez³, Marco Vinicio Moyano Constante⁴

Recibido: 25-04-2019 / Revisado: 26-05-2019 / Aceptado: 25-06-2019/ Publicado: 25-07-2019

ABSTRACT

DOI: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.2.731>

The purpose of this research is to promote that the transport cooperatives grouped in the non-financial sector have an efficient accounting process and under the provisions of the control body. The purpose of strengthening the quality of life of the partners, promoting economic development based on the process of revaluation of fixed assets. To this end, surveys were applied to gather information both for the accountants and for the managers of the cooperatives. The Market, Technical, Legal, Financial and Economic Administrative Study was jointly developed. Where the results were obtained that allow to give important conclusions and recommendations to the transport sector in Ecuador, there is an excellent demand as stated by the population and after the evaluation of the financial economic analysis a poor process in the revaluation is obtained. It is concluded that the proposed proposal is feasible

Keywords: Revaluation, Fixed Assets, Non-Financial Sector

¹ Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Morona Santiago, Ecuador, viviana.solis@esPOCH.edu.ec

² Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Morona Santiago, Ecuador, romane.peñafiel@esPOCH.edu.ec

³ Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Facultad de Ciencias Empresariales, Quevedo, Ecuador, jfonsecav@uteq.edu.ec

⁴ Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Morona Santiago, Ecuador, marco.moyano@esPOCH.edu.ec

Resumen

El objeto de la presente investigación es promover que las Cooperativas de transporte agrupadas en el sector no financiero posean un proceso contable eficiente y bajo las disposiciones del ente de control. La finalidad de fortalecer la calidad de vida de los socios, promoviendo el desarrollo económico basado en el proceso de revalorización de los activos fijos. Para lo cual, se aplicó encuestas para recolectar información tanto a los contadores como a los directivos de las cooperativas, conjuntamente se desarrolló el Estudio de Mercado, Técnico, Administrativo Legal, Financiero y Económico. En donde se obtuvo los resultados que permiten dar conclusiones y recomendaciones importantes al sector del transporte en el Ecuador, se cuenta con excelente demanda según lo manifiesta la población y previa la evaluación del análisis económico financiero se obtiene un proceso deficiente en la revalorización. Se concluye que la propuesta planteada es factible.

Palabras Claves: Revalorización, Activos Fijos, Sector No Financiero

Introducción

La contabilidad de las Cooperativas de la Economía Popular y Solidaria debe permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, administrativos y sociales. y así facilitar la elaboración de los estados financieros. y otra información financiera.

Las operaciones se deben registrar en las cuentas que corresponden a su naturaleza. En algunos casos. y por razones de manejo del detalle de información. las entidades de la Economía popular y Solidaria pueden incorporar dígitos adicionales. según les sea necesario. manteniendo la estructura básica. Tales dígitos adicionales pueden ser necesarios para reconocer mayor detalle de información.

Cooperativas, entendidas como sociedades de personas que se han unido en forma voluntaria para satisfacer sus necesidades económicas. sociales y culturales en común, mediante una empresa de propiedad conjunta y de gestión democrática. con personalidad jurídica de derecho privado e interés social.

Metodología

Metodológicamente, a partir del método teórico, se fundamenta los hechos y fenómenos de variable que intervienen en el proceso de revalorización, permitiendo crear premisas para comprender la correlación con el control aplicado en las cooperativas de transporte.

Por tanto, es necesario entender los fundamentos teóricos del análisis de las funciones de la revalorización de los activos fijos en las organizaciones de transporte de la Economía Popular y Solidarias del Ecuador. En el sentido amplio de la palabra es la ciencia de las leyes que rigen la producción y el intercambio en la sociedad humana la ciencia de las condiciones y las formas bajo las que producen y cambian lo producido las diversas sociedades humanas". (Engels 1963:179)

La función cognoscitiva de las Cooperativas de Transporte, se orienta hacia el estudio contable de revalorización en las organizaciones no financieras; representa el sistema de conocimientos que sustenta la teoría de dicha ciencia.

En esta misma línea, la función metodológica, por su parte, está dirigida a servir de fundamento teórico del resto de las ciencias económicas, tanto de aquellas que explican los aspectos funcionales y sectoriales de la sociedad, como de ciencias económicas que se relacionan con otras ramas del conocimiento.

Razón por la cual, la función cognoscitiva como la metodológica no pueden ser analizadas de manera indistinta a la función práctica ya que esta refleja las acciones prácticas de la sociedad en el proceso de transformaciones económicas, sociales y políticas.

En base a lo expuesto, el proceso metodológico utilizado en la revalorización de activos fijos fundamenta su interpretación a partir de la función ideológica de la EPS.

Desarrollo.

Según Alfonso Armador Sotomayor, (2008), con referencia a los procesos contables, menciona lo siguiente:

Estructura

El catálogo de cuentas puede ser desarrollado hasta un nivel de ocho dígitos de acuerdo a la información que se pretende identificar como detalle.

La codificación de grupo. subgrupo. cuentas y subcuentas. Se ha estructurado sobre la base de lo siguiente:

Elemento. - Identifica con el primer dígito a los elementos del estado financiero dígitos 1-2 y 3; y del estado de resultados dígitos 4. S y 6: los dígitos 7 y S que corresponden a Cuentas Contingentes y de Orden respectivamente:

2. Pasivo:
3. Patrimonio:
4. Ingresos:
5. Costo de Producción y Ventas:
6. Gastos:
7. Cuentas Contingentes:
8. Cuentas de Orden.

Grupo. - Constituido por subgrupos que corresponden a los elementos de los estados financieros.

Ejemplo:

- 1. Activo
- 1.1. Activo Corriente

Subgrupo: Está integrado cuentas que constan en los estados financieros.

Ejemplo:

- 1. Activo
- 1.1. Activo Corriente
- 1.1.1. Activo Disponible

Cuenta: es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos, en tanto clasifica los saldos de acuerdo a **naturalezas** distintas, se desglosa a nivel de un dígito

Ejemplo:

- 1.1. Activo Corriente
- 1.1.1. Activo Disponible
- 1.1.1.1. Caja

Subcuenta: Acumula clases de activos. pasivos. patrimonio. ingresos, costos de producción y ventas. y del mismo rubro, desagregándose a nivel de dos dígitos.

Ejemplo:

DENOMINACION	CONCEPTO	CODIGO
Elemento	Activo	1.
Grupo	Activo Corriente	1.1.
Subgrupo	Activo Disponible	1.1.1.
Cuenta	Caja	1.1.1.1
Subcuenta	Efectivo	1.1.1.1.01.
Subcuenta	Caja Chica	1.1.1.1.02

Procedimiento de Actualización y Vigencia

Las Cuentas contables se encuentran afectadas por el intensivo proceso de revisión de las normas contables vigentes, y por el desarrollo de nuevas formas y tipos de negocios, sobre aspectos hasta ahora no discutidos, lo que dará lugar previsiblemente a otras modificaciones o a la **incorporación** de nuevas normas.

Consecuentemente, la actualización del Catálogo Único de Cuentas debe constituirse en un proceso continuo. La SEPS. en uso de sus facultades, dictará los procedimientos que estime necesarios para la actualización permanente del Catálogo Único de Cuentas Contables para las entidades del sector no financiero de la Economía popular y Solidaria, a través de normativa adicional.

Aspectos Fundamentales de la Contabilidad

El Catálogo Único de Cuentas es una herramienta necesaria para procesar información contable. la misma que responde a la aplicación de normas contables para el tratamiento de los efectos financieros de los hechos. (Galvis, Montes Salazar, & Mejía Soto, 2007)

Base Teórica - Principios Contables

Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en futuro previsible. Si existiera la intención o necesidad de liquidar la entidad o disminuir significativamente sus operaciones. los estados financieros deberán prepararse sobre una base distinta. la que debe ser adecuadamente.

Equidad

La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad. de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la equidad para todos los sectores. sin preferencia para ninguno en particular.

Medición

La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por lo tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa, por tanto. en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios en ellos, unidad monetaria de medida para la contabilidad y para la financiera, en la República del Ecuador, es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

Devengado

Los efectos de las transacciones y demás Sucesos ~~se reconocen~~ cuando ocurren (no cuando se recibe o paga dinero u Otro equivalente de efectivo).

Periodo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas una entidad por periodos específicos. Normalmente los periodos de un ejercicio y otros son iguales. con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Sistema Permanente

El sistema de inventarios permanente, o perpetuo, permite un control constante de los inventarios. al registro de cada unidad que ingresa y del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada en donde lleva el registro de cada unidad, su valor de compra,

la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de ventas.

Este sistema determina el costo al momento de hacer la venta, debido a que, en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.

Comprensión

Característica cualitativa que permite a los usuarios comprender la información y por ello haberla útil para la toma de decisiones. Para que sea comprensible la información financiera, los usuarios deberían tener un grado razonable de conocimientos financieros y una voluntad de estudiar la información con diligencia razonable.

Uniformidad

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez informar sobre los efectos que causen en la información contable.

Relevancia

Es evidente por sí mismo que, la información financiera es útil para tomar una decisión, solo si es capaz de influir en esa decisión. relevancia es el término para describir esa capacidad. Es una característica cualitativa fundamental de la información financiera útil. (Mantilla, 2016)

Medición de los elementos de los Estados Financieros

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

Costo histórico.

El activo se registra por el valor de efectivo y otras partidas que representan obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición: el pasivo, por el importe del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda, por la cantidad de efectivo y Otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el Curso normal de la operación.

Valor razonable.

El valor razonable en las transacciones realizadas con terceros es el precio el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es calculado por referencia a un valor de mercado fiable.

En consecuencia, el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia de valor razonable, entendiendo por mercado activo el que cumple las siguientes condiciones:

1. Los bienes intercambiados Son homogéneos;
2. Concurren permanentemente compradores y vendedores; y
3. Los precios son conocidos y de fácil acceso al público. Además, estos precios reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad.

Las transacciones realizadas con los socios dentro del ejercicio de las actividades propias de su objeto social no constituyen actos de comercio o civiles sino actos solidarios.

Fecha de negociación: la fecha en que la organización asume la obligación a favor de la cooperativa o asociación que Consumarse dentro del plazo establecido y acordado entre las partes.

Control interno

Para Madariaga, (2004), los objetivos de Control Interno, son:

1. Salvaguardar los bienes de la empresa evitando pérdidas por fraude o por negligencia.
2. Comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, los cuales son usados por la dirección para tomar decisiones.
3. Promover la eficiencia de la explotación.
4. Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia. (pág. 67)

Para Cardozo (2008), los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir hurtos o malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable, segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto de material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de las cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como de la plataforma tecnológica. (págs. 33-34)

Componentes del control interno

Para (Mantilla, 2007), los componentes de control interno son:

- **Ambiente de control.**

La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, y la competencia – y el ambiente en el que opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

- **Valoración de riesgos.**

La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

- **Actividades de control.**

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

- **Información y comunicación.**

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

- **Monitoreo**

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 18)

Métodos de evaluación del control interno

Según Cardozo, (2008), manifiesta que existen tres métodos de evaluación:

Método Descriptivo

Consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir, es la formulación mediante un memorando donde se documenta los distintos pasos de un aspecto operativo.

Método de Cuestionario

Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.

Método Gráfico

Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general

el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general.

En la práctica éste resulta ser el método más eficiente para estudiar y evaluar el control interno, ya que se parte de la nada y toda la información es producto de la observación, investigación, inspección e indagaciones directas que efectúa el auditor. (págs. 38-39)

ANALISIS DEL PROCESO DE REVALORIZACION DE LOS ACTIVOS FIJOS

A partir de este diagnóstico y fundamentando en el análisis de los Activos Fijos de la organización, se aplica la dinámica contable y los efectos en el patrimonio de la cooperativa, permite determinar las deficiencias y los ambientes a mejorar y monitorear.

En el siguiente detalle de tablas se alinea los objetivos a ser medidos y su mejora al momento de la aplicación del proceso de revalorización Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y Control Interno, con priorización de los objetivos permite fomentar que la gestión del acto solidario para que pase a formar parte de la cultura del grupo.

Se propone el siguiente esquema en base a los estudios aplicados en la presente investigación, anclados a la normativa legal, políticas de control generadas por el ente de control.

Lineamientos sugeridos en el proceso de Revalorizaciones de los Activos Fijos Reconocimiento

Se reconocerá el costo de una partida de propiedad, planta y equipo como un activo si, solo si:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reglas generales:

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.

Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos).

Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:
 - Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
 - Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
 - Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de dirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
 - Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
 - Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial

Se medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

Importe depreciable y periodo de depreciación

Distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la

forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Vida útil de un activo:

La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen:

- Método lineal
- El método de depreciación decreciente
- Métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

El método de depreciación a utilizarse no debe elegirse al azar. Es el mejor se ajuste a los beneficios. Además, podría no coincidir con el que permite para fines fiscales.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Deterioro del valor

Medición y reconocimiento del deterioro del valor se aplicará en cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará deterioro de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Esa sección explica que una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable. Esto se aplicará en la contabilización del deterioro de valor de todos los activos distintos a los siguientes:

- Activos por impuestos diferidos
- Activos procedentes de beneficios de empleados.
- Activos financieros.
- Propiedades de inversión medidas al valor razonable.

Información a revelar

Para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, una entidad revelará la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (agregadas las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 -
 - 1. Adiciones.
 - 2. Disposiciones.
 - 3. Adquisiciones a través de combinaciones de negocios.
 - 4. Transferencias a propiedades de inversión si se encuentra disponible una medición fiable del valor razonable.
 - 5. Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
 - 6. Depreciación.
 - 7. Otros cambios.

Resultado a la aplicación del Proceso de Revalorización

No.	EJES DE COMPARACION	No aplicación del Proceso	Resultado en la aplicación del Proceso
1	Racionalidad económica y valores	Maximizar y acumular de forma privada las ganancias	Respeto a la pluralidad de principios de institucionalización con permanencia racional solidaria

2	Estructura organizativa, propiedad, gestión y tamaño entidades	Sociedades anónimas, propiedad de accionistas	Diversos tipos de estructuras organizativas sin fines de lucro. Propiedad de sus miembros o de la comunidad
3	Brecha de ingresos entre trabajadores y directivos	Desiguales, diferencias entre la remuneración mínima y la más alta	Equitativas, repartición igual de excedentes
4	Transparencia y redición de cuentas	Informes según la normativa financiera	Realización de balances sociales, enfoques multistakeholders
5	Perfil de los usuarios	Con fines de lucro. Buscan grandes volúmenes de negocios y altas rentabilidades	Orientación a poblaciones excluidas por las finanzas convencionales. Prácticas financieras más conscientes, éticas, socialmente responsables
6	Comportamiento en situaciones de crisis	Patrones especulativos, huidas de capitales, riesgo sistémico	Mantienen la oferta de servicios crediticios, Morigeran las crisis

Fuente: Investigación Aplicada

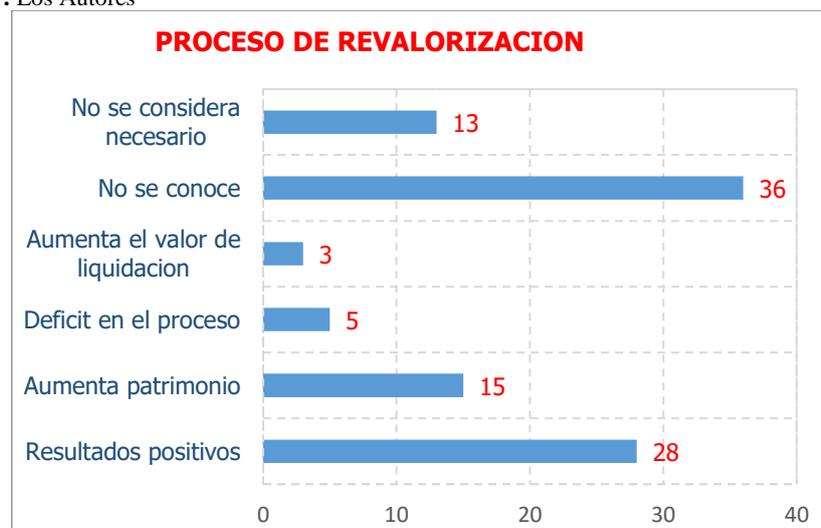
Elaborado por: Los Autores

RESULTADOS DE LOS CRITERIOS DE LA INVESTIGACIÓN APLICADA



Fuente: Investigación Aplicada

Elaborado por: Los Autores



Fuente: Investigación Aplicada

Elaborado por: Los Autores

CONCLUSIONES

- Analizados y debatidos los datos obtenidos se ha llegado a las siguientes conclusiones:
- Se observa que las cooperativas, el impacto de una implementación de proceso de revalorización en los activos fijos, es significativo por el grado de aporte económico que genera en el patrimonio de la organización. La gran mayoría de los encuestados carecen de conocimiento sobre los beneficios de un adecuado proceso en generar valor a los activos, esto permitirá valores razonables para la presentación oportuna de la información financiera.
- Es de ayuda la implementación ya que les permita obtener información financiera fidedigna, razonable, y oportuna, para la preparación de estados financieros, evidenciándose que las operaciones contables no se llevan bajo parámetros específicos, que colaboren con la información financiera, y sea de ayuda para los usuarios de dicha información.
- El analizar los procesos de generar valor a los activos fijos garantizan la utilización efectiva, económica, y eficiente de los recursos de la ONF, en especial si se centra en las actividades básicas que las instituciones realizan, pues de ello dependen mejorar y generar crecimiento sostenido del patrimonio.

BIBLIOGRAFIA

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
Cardozo, H. (s.f.). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Casares, I. (27 de 03 de 2013). *Informe coso I y coso II*. Obtenido de <https://www.auditool.com>.

Contraloría General del Estado. (2003). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: CGE.

Contraloría General del Estado. (2011). *Guía Metodológica de la auditoría de gestión*. Quito: CGE.

De La Peña, A. (2009). *Auditoría en enfoque práctico*. Madrid : Paraninfo.

Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.

Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa*. México: Pearson.

Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria, R. O. (10 de mayo de 2011). *Superintendencia de Economía Popular y Solidaria*.

Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Madrid: Deusto.

Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito. Abya-Yala.

Mantilla, S. (2007). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Mantilla Blanco, S. A., & Cante, S. Y. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.

Normas Internacionales de Auditoría NIA 6. (2012). *Evaluación del riesgo y control interno*. Recuperado el 10 de Julio de 2012, de https://www.google.com.ec/?gws_rd=cr&ei=S5dlUsLhNND_4APgqYGoDQ#psj=1&q=Normas+Internacionales+de+Auditoria+N%C2%BA+6+Evaluaci%C3%B3n+del+Riesgo+y+Control+Interno+

Normas Internacionales de Información Financiera A-4. (1 de ENERO de 2006). *Contaduria uady*. Recuperado el 12 de Julio de 2013, de <http://www.contaduria.uady.mx/files/material->

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno* (Novena edición ed.). México: Cengage.

Santillana, J. R. (2003). *Sistemas de control interno* (Cuarta edición ed.). Cengage Learning.

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2012). *Superintendencia de Economía Popular y Solidaria*. Obtenido de <http://www.seps.gob.ec/web/guest>

Zapata Sánchez, P. (2009). *Contabilidad General* (Quinta edición ed.). Colombia: Mc Graw Hill Interamericana S.A.

PARA CITAR EL ARTÍCULO INDEXADO.

Solís Morejón, V., Peñafiel Moncayo, I., Fonseca Vasconez, J., & Moyano Constante, M. (2019). Análisis de la norma contable aplicada en el proceso de revalorización de los activos fijos de la cooperativas de transporte del Ecuador. *Ciencia Digital*, 3(3.2), 241-257. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.2.731>



El artículo que se publica es de exclusiva responsabilidad de los autores y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Ciencia Digital**.

El artículo queda en propiedad de la revista y, por tanto, su publicación parcial y/o total en otro medio tiene que ser autorizado por el director de la **Revista Ciencia Digital**.

