

ANÁLISIS DEL REVALÚO EN EL VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS. INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Almendaris-Buenaño, Diana Alexandra*

<https://orcid.org/0009-0000-2338-4164>

Altamirano-Hidalgo, Mario Roberto*

<https://orcid.org/0000-0002-1547-6576>

***Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, Ambato, Ecuador**

Email: daalmendaris@pucesa.edu.ec

Recibido: 17 de febrero 2023 / **Aprobado:** 5 de junio 2023 / **Publicado:** 10 de junio de 2023

DOI: <https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3156>

Resumen

Los activos fijos representan el motor de una organización por lo que existe una creciente necesidad de obtener información financiera que cumpla con el principio contable de representación fiel y revelación con el propósito de que los inversionistas resuelvan sobre el suministro de recursos con miras a obtener los rendimientos esperados. Esta investigación utiliza una metodología cuantitativa, exploratoria y analítica. Se basa en el análisis de correlación de variables para establecer la incidencia de la revalorización de activos que las empresas del Sector Industrial de la provincia de Tungurahua, Ecuador, presentan en sus estados financieros, sobre la correcta revalorización de estos activos. Se concluye que la incidencia que tiene la revalorización de los activos fijos en los estados financieros es positiva, directa; esto significa que los sujetos internos y externos deben tomar decisiones proactivas y participativas con base a las necesidades del mercado actual, además de identificar políticas y estimaciones que aporten a la medición inicial y posterior de los elementos de propiedad, planta y equipo (PPE), que experimentan cambios importantes en su valor razonable.

Palabras clave: Revaluación, Propiedad, Planta y equipo, Activos fijos, Estados financieros, Valor razonable.

Analysis of the revaluation of the value of fixed assets. Incidence on the financial statements

Abstract

Fixed assets represent the engine of an organization, so there is a growing need to obtain financial information that complies with the accounting principle of faithful representation and disclosure in order for investors to decide on the supply of resources with a view to obtaining the expected returns. . This research uses a quantitative, exploratory and analytical methodology. It is based on the analysis of correlation of variables to establish the incidence of the revaluation of assets that the companies of the Industrial Sector of the province of Tungurahua, Ecuador, present in their financial statements, on the correct revaluation of these assets. . It is concluded that the incidence of the revaluation of fixed assets in the presentation of financial statements is positive, direct; This means that internal and external subjects must make proactive and participatory decisions based on the needs of the current market, in addition to identifying policies and estimates that contribute to the initial and subsequent measurement of the elements of property, plant and equipment that experience changes. important in their fair value.

Keywords: Revaluation, Property, Plant and equipment, Fixed assets, Financial statements, Fair value.

Introducción

La globalización, es un fenómeno que ha transformado significativamente la economía mundial en las últimas décadas, lo que hace que sea importante considerarla en la revalorización de activos fijos. Este fenómeno ha permitido una mayor integración de los mercados a nivel mundial, lo que ha llevado a que los precios de los activos fijos estén más influenciados por las fuerzas del mercado global, afectando significativamente el valor de los activos. Por lo tanto, la revalorización de los activos debe tener en cuenta las condiciones del mercado global para ser más precisa (Chango, 2018).

En este sentido, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permiten el uso de un estándar técnico de reconocimiento, medición y presentación de la información financiera. Bajo la luz de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, los activos fijos o PPE se definen como activos tangibles que una entidad tiene a su disposición en exclusivo uso para producción, suministros de bienes y servicios, para arrendamiento o con fines administrativos; como característica principal se tiene que su uso esperado es mayor a un periodo fiscal (IFRS, 2021).

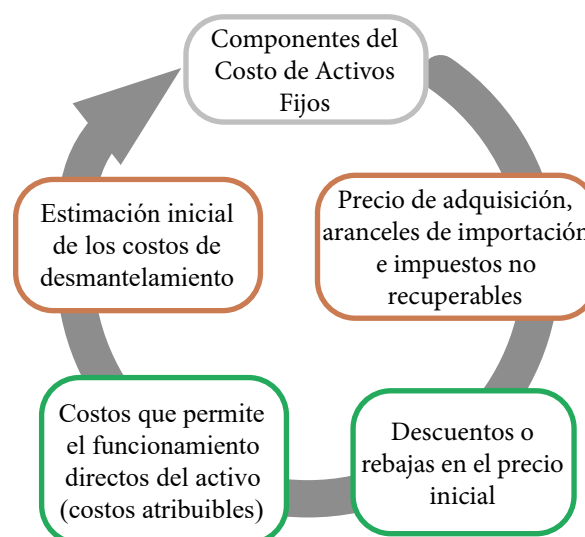
Así mismo, Naranjo (2023), afirma que para que un activo sea considerado como activo fijo, activo no financiero o PPE, debe cumplir con las siguientes consideraciones: El bien debe ser controlado por la entidad, la empresa debe generar hechos económicos para su beneficio, el costo del activo debe permitir ser medido con fiabilidad, el activo debe ser tangible y por último debe ser utilizado para la producción de bienes y servicios.

Una vez enunciado las características que debe tener la cuenta contable para ser considerado como activo fijo, también es prudente valorar la evolución de los mercados, a medida que la organización va creciendo, las transacciones se multiplican, tornándose más complejo el control, es por aquello que la creación de políticas contables, permitirá registrar las transacciones de forma muy coherente, así como presentar y revelar los estados financieros al cierre del periodo fiscal a su valor razonable.

Bajo el mismo sentido, la NIC 16 establece que al momento del reconocimiento un Activo Fijo se debe reconocer por medio de su costo; por lo mismo, los componentes del costo que se deben tomar en cuenta se resumen en la siguiente figura (IFRS, 2021):

Figura 1

Componentes del costo de PPE según la NIC 16



Nota. La figura muestra de manera general los costos que una empresa debe registrar al momento de la medición inicial del Activo Fijo. NIC 16 (IFRS, 2021).

En la figura 1, se puede observar que el precio de adquisición es el componente principal del costo de PPE, seguido de aranceles de importación e impuestos no recuperables y descuentos del precio inicial. Los costos atribuibles, así como la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, son componentes adicionales que deben ser considerados al calcular el costo total de los activos fijos tangibles.

Sin embargo, es importante indicar que existen costos que la misma normativa clasifica como externos al tratamiento de PPE, mismos que son: costos de apertura de una nueva instalación productiva, de introducción de un nuevo producto o servicio, de apertura de negocio en una nueva ubicación o con un cliente objetivo distinto, y costos administrativos además de cualquier costo indirecto (IFRS, 2021).

En adición, Cárdenas et al. (2022), menciona que para que un activo fijo sea reconocido debe ser medido al costo, lo que se determina por distintos elementos y condiciones como son: valor de adquisición, incluye impuestos no recuperables; costos de ubicación del activo, estimación de desmantelamiento y retiro de este.

Por lo mismo, Varela (2021) destaca que es importante que una organización considere que sus activos fijos se deterioran con el tiempo y que se requiere de repuestos, mantenimiento y reparaciones para mantener la calidad y competitividad en el mercado; para lograr esto, es fundamental que la empresa reconozca y mida sus activos de manera

precisa y confiable; además, se debe evaluar si es necesario comprar o alquilar los activos en función de su rentabilidad y liquidez; de esta manera, la empresa podrá alcanzar sus objetivos y seguir ofreciendo productos de calidad competitivos.

En este orden de ideas, en Ecuador, al igual que en todo el mundo, es fundamental reconocer la importancia de los activos fijos para el desarrollo de las actividades empresariales y para maximizar los niveles de rentabilidad y producción en el futuro; la PPE es un rubro significativo en los beneficios futuros de las organizaciones, especialmente cuando se busca lograr los objetivos del negocio; para este fin, la NIC 16 establece los criterios de contabilización de los bienes tangibles utilizados en las actividades económicas de las empresas, y se encarga de registrar su adquisición, vida útil y depreciación con el objetivo de obtener beneficios económicos (Loyola et al., 2020).

Una vez establecido el contexto de la presente investigación, la revalorización contable de los activos fijos presenta dificultades y vacíos, debilidades que recaen en la presentación de estados financieros. Por este motivo, la presente investigación plantea como propósito, analizar el revaluó del valor de PPE y su influencia en la información a revelar, para así abordar su reexpresión que permitirá corregir el reconocimiento, medición e información a revelar del importe de los activos fijos.

DESARROLLO

La revalorización

Por lo tanto, es necesario comprender que un activo fijo debe ser revalorizado, puesto que una correcta revalorización de los activos fijos permite reflejar su valor justo y actualizado en los estados financieros, lo que asegura el apoyo financiero a los proyectos o programas previstos durante un ejercicio fiscal específico; esto ayuda a garantizar la viabilidad de los proyectos y programas planificados, y a proporcionar una imagen precisa del valor de los activos fijos en los estados financieros (Gonzabay, 2022).

En este sentido, la revalorización de activos fijos es una práctica común en las empresas, como se menciona en el estudio de Reina et al. (2018), que permite actualizar el valor de los activos en función del aumento en su valor de mercado. Además, según destaca el artículo de Vargas (2020), la revalorización de activos fijos puede tener un impacto positivo en los estados financieros de una empresa, ya que permite reflejar el valor real de los activos en su balance. Asimismo, la investigación de Díaz et al. (2021) indica que la revalorización de activos fijos es una herramienta útil para mejorar la gestión de los recursos de la empresa, al permitir una mayor precisión en la valoración de los activos y su impacto en la rentabilidad de la organización.

Casos de revalorización de activos

En los últimos años, se han realizado diversos estudios sobre la medición posterior de activos fijos en diferentes países. El estudio de Wang et al. (2018) en empresas chinas encontró que la medición posterior mejoró

significativamente la calidad de la información financiera y la toma de decisiones. Además, en el artículo de Cárcaba y Fernández (2019) se concluyó que la utilización de la medición posterior en empresas españolas puede aumentar la transparencia y fiabilidad de los estados financieros.

Por su parte, Gomilšček y Kavčič (2020) resaltaron que la medición posterior de activos fijos es esencial para garantizar que los estados financieros reflejen correctamente la situación financiera de la empresa, especialmente en casos de cambios significativos en el valor de los activos. Finalmente, en el estudio de Liao et al. (2021) se examinó la efectividad de la medición posterior de activos fijos en empresas taiwanesas y se encontró que esta práctica contribuyó significativamente a la precisión y relevancia de los estados financieros. En resumen, la medición posterior de activos fijos se ha convertido en una práctica importante para mejorar la calidad de la información financiera en diferentes países y contextos empresariales.

La medición posterior de activos fijos es una práctica que permite actualizar el valor de los activos en función de su valor de mercado y otros factores que puedan afectar su valor. Los estudios mencionados demuestran que la medición posterior puede mejorar la calidad de la información financiera y proporcionar una visión más precisa de la situación financiera de la empresa.

En el caso de México, el estudio de Álvarez et al. (2018) encontró que la medición posterior puede mejorar la calidad de los estados financieros y proporcionar información más precisa sobre el valor de los activos fijos. En Colombia, el trabajo de Caicedo y Téllez (2019) destaca la utilidad de la medición posterior para mejorar la transparencia y la calidad de la información financiera, especialmente en el contexto de la convergencia a estándares internacionales. En Argentina, el estudio de García et al. (2020) señala que la medición posterior puede ser esencial para reflejar el valor real de los activos fijos y mejorar la eficacia de las decisiones financieras. Finalmente, en el caso de Chile, Pavez y Soto (2021) destacan que la medición posterior puede ayudar a mitigar los efectos de la inflación en los estados financieros y proporcionar una visión más precisa de la situación financiera de la empresa.

Entonces se puede inferir que la medición posterior de activos fijos es una práctica importante y útil para mejorar la calidad de la información financiera y proporcionar una visión más precisa de la situación financiera de la empresa. Además, su utilidad se ha demostrado en diferentes países de Latinoamérica, lo que indica que es una práctica relevante en la región.

En Ecuador, según el estudio de Solís et al. (2019), la revalorización de los activos fijos tiene un impacto significativo en el patrimonio de las cooperativas; sin embargo, la mayoría de los encuestados carece de conocimiento sobre los beneficios de un proceso adecuado para generar valor

en los activos; la implementación de este proceso puede proporcionar información financiera fiable, oportuna y razonable para la preparación de los estados financieros; es evidente que las operaciones contables no se llevan a cabo bajo parámetros específicos que puedan colaborar en la presentación de información financiera útil para los usuarios.

Por otra parte, en el artículo de Gonzabay (2022), se llegó a la conclusión que la revalorización de la cuenta 141 Propiedad, planta y equipo del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador logró identificar que el valor de los bienes estudiados se ha actualizado al valor del mercado y este incremento, resultado de este proceso, abona al patrimonio neto, cumpliendo el objetivo de reflejar el valor real de la entidad; la frecuencia de las revalorizaciones depende de los cambios en los valores de mercado de los bienes, cuando el valor razonable del activo difiera significativamente de su valor en libros, es importante realizar una revalorización, por ello es recomendable realizarla anualmente, para los que no son significativos es suficiente realizarla cada tres o cinco años.

Como último caso de estudio se toma la investigación de Molina y Moreira (2022), se encontró que se llevó a cabo una revalorización a través de una firma consultora, que realizó el proceso según lo establecido en el Instructivo emitido por el Ministerio de Finanzas; sin embargo, no se designó una comisión técnica del personal de la institución para este proceso; durante la revalorización, se verificó la ubicación, localización, existencia real y estado de los

bienes, así como a los responsables de los mismos; los bienes muebles se revalorizaron al valor actual del mercado, lo que resultó en un aumento en su valor, mientras que ciertos bienes inmuebles sufrieron una disminución en su valor; sin embargo, los efectos contables de este proceso de revalorización no se ajustan a los elementos y alcances de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Metodología

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo. El método utilizado fue el exploratorio y analítico, lo que implica el uso de datos numéricos y técnicas estadísticas, además se utilizó la exploración y análisis de la información recopilada. Para fines de la valoración inicial se deben tener en cuenta dos enfoques; el primero, se centra en el tratamiento de los ingresos; y el segundo, en la valoración por medio del costo (Cuzcano, 2020).

Para el análisis de la información se utilizó la herramienta microsoft excel, usando la fuente primaria publicada en la Superintendencia de Compañías. Con base en lo mencionado por Cuzcano (2020), se puede determinar que la medición inicial, para el enfoque de ingresos donde se utiliza la siguiente técnica: valor presente de flujos de caja esperados; sin embargo, se deben tener en cuenta ciertas consideraciones, en específico para fines de valoración, al momento de calcular el valor presente de los flujos de cajas

esperado, es probable que la empresas hayan decidido deducir o no los flujos de salida que se notarán por el desmantelamiento, se desglosan en dos situaciones: si se descontó, se usó la valoración neta; mientras que si no se descontó, se usó la valoración bruta.

Ahora bien, para fines financieros, la provisión por desmantelamiento se registró como un pasivo separado y no se valoró el activo fijo a su costo neto. Por lo mismo, cuando el activo sea valorado de forma neta, se ve en la necesidad de ajustar a la valoración que se obtiene con la suma de los flujos de salida que fueron deducidos para esta provisión, esto último con el objetivo que no suceda un doble hecho contable (Cuzcano, 2020).

Por otra parte, es importante en la parte metodológica indicar que el enfoque bajo el costo usa la técnica de costo de reposición, al usar esta técnica de valoración si no se incluye el importe sobre los costos de desplazamiento como un componente, se debe agregar a la valoración el importe adecuado y razonable para que se vea reflejado el costo de reposición del componente (Cuzcano, 2020).

Acabamos de enunciar la medición inicial basada en los ingresos y flujo de caja, a partir de este enunciado se argumenta la revalorización que se plantea como reexpresar el valor bruto en libros de la cuenta activo fijo, para reexpresar el valor bruto en libros se puede hacer uso de dos alternativas, la primera tomando como referente los datos del mercado observable relacionado a la actividad económica de la empresa en este

particular sector industrial, o generando de forma proporcional el valor en libros a la fecha de revalorización, esto debe ser ajustado bajo la siguiente fórmula donde el término re-expresión (Re), debe ser calculado:

$$Re = (\text{Valor bruto} - \text{Valor neto}).$$

La segunda opción, concierne a la eliminación de la depreciación acumulada de cada activo fijo, contra el valor bruto en libros, afectando directamente al valor neto, esto coadyuva a la presentación y revelación de los estados financieros, el autor recomienda se aplique la segunda alternativa a fin de no realizar el análisis de comparabilidad del activo en el mercado.

De igual forma es importante dar a conocer el origen de los impuestos diferidos consecuencia de la revaluación de los activos fijos, que deben estar reconocidos como Otro resultado integral -ORI

En este sentido, para validar la hipótesis de este estudio se utilizó un análisis de datos mediante la correlación de variables considerando que esto ayudará a la toma de decisiones económicas en las diferentes empresas y organizaciones. En la literatura científica, se pueden encontrar numerosos estudios como el de Molina y Martínez (2018), que aplican el análisis de correlación para evaluar la relación entre diferentes variables financieras, tales como liquidez, endeudamiento, rentabilidad, entre otras.

Es importante destacar que la utilización de técnicas de correlación en contabilidad debe estar respaldada por una adecuada revisión bibliográfica, una correcta conceptualización de las variables a medir y una metodología rigurosa de investigación (Álvarez e Ibáñez, 2019). Estos estudios y herramientas de análisis pueden ser de gran utilidad para empresarios, inversionistas y contadores para la toma de decisiones financieras y la evaluación del desempeño económico de sus empresas.

La población para este estudio fue de 26 empresas del sector industrial de la provincia de Tungurahua, Ecuador, mismas que en su totalidad son categorizadas como grandes empresas dentro del sector, por el nivel de valor agregado que aportan a la económica a escala nacional, debido a la demanda de consumo de bienes, por parte de otros sectores, que han permitido el incremento de producción y venta, además de ser un aporte sin lugar a duda se realizó una observación inicial en su información financiera presentada en la Superintendencia de Compañías del Ecuador para determinar si existió o no revalorización de los Activos fijos en el año 2022.

Resultados

Una vez que se realizó la revisión de las empresas del sector industrial de la provincia de Tungurahua, Ecuador, se resumen los hallazgos en la siguiente tabla:

Tabla 1

Población de estudio: empresas del sector industrial de la provincia de Tungurahua, Ecuador con un valor de activos mayor al millón de dólares americanos.

Expediente	Nombre	Costo Histórico 2021	Superávit por revaluación de Propiedad Planta y equipo
469	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.	\$287.131.539,11	No se realiza revalorización
1195	PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.	\$261.308,16	No existe información al 2021
140156	PROYECTOS ENERGETICOS ECUAGESA S.A.	\$6.6910,41	No se realiza valorización
37537	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$26.337.997.67	Se realiza valorización casillero 30502
36407	HIDROSIERRA S.A.	\$48.000,11	No se realiza valorización
37607	AVIPAZ CIA. LTDA.	\$8.667.360,48	No se realiza valorización
162053	PRODUCTORA DE GELATINA ECUATORIANA S.A. PRODEGEL	\$10.124,00	No se realiza revalorización
14539	FAIRIS CA	\$4.719.109,20	No se realiza revalorización
37288	ALVARADO-ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$7.086,834	No se realiza revalorización
1424	MOLINOS MIRAFLORES S.A.	\$11.474,453	No se realiza revalorización
36049	TEXTILES INDUSTRIALES AMBATENOS S.A. TEIMSA	\$13.588.655,37	Se realiza valorización casillero 30502
8413	CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.	\$4.591.876,24	No Se realiza valorización
96799	PRODUTEXTI CIA. LTDA.	\$362.419,94	Los activos se revalorizaron en el año 2020
36334	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	\$1.701.861,75	Se realiza valorización casillero 30502
36725	MILLPOLIMEROS S.A.	\$4.132.322,78	No se realiza revalorización
36513	SOCIEDAD COMERCIAL Y AGRICOLA LLERENA GARZON GUADALUPE S.A.	\$4.709.792,97	No se realiza revalorización
37891	AVIHOL CIA. LTDA.	\$4.066.072,93	Se realiza valorización casillero 30502
37875	BALDORE CIA. LTDA.	\$1.326.288,17	No se realiza revalorización
7048	PLANIFICACION DECORACION, CONSTRUCCION SA (PLADECO S.A.)	\$2.220.022,09	No se realiza revalorización

37025	ECUATORIANA DE MATRICERIA ECUAMATRIZ CIA LTDA	\$3.797.737,19	No existe información al 2021
301985	AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA.LTDA.	\$2.163.203,27	No Se realiza valorización
176704	CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA.	\$1.011.970,18	No se realizó la revalorización
164639	BIOPREMIX CIA. LTDA.	\$1.100.729,02	No se realiza revalorización
137986	PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.	\$2.401.465,67	Se realiza valorización casillero 30502 año 2021
183264	IMPORTADORA TEXTILES TORRES "TORRETEXIMPORT" S.A.	\$82.289,77	No se realiza revalorización
708689	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CIA.LTDA.	\$405.524,00	No se realiza revalorización

Nota. La tabla muestra la población de estudio para la realización de este artículo. Fuente: elaborado por el autor con datos de la Super Intendencia de Compañías del Ecuador (2021).

Después del análisis inicial se encontró que tan solo 4 de las 26 empresas son las que han realizado el proceso de revaluación de activos. Ha esta conclusión se llegó después de la observación del casillero 30502 del estado de cambios en el patrimonio, en donde se muestra, por medio de la aplicación de la NIC 12, el nacimiento de un activo y/o pasivo diferido.

Tabla 2

Población revalorizada: empresas del sector industrial revalorizadas.

Expediente	Nombre	Activos Fijos 2021	Nacimiento Activo/Pasivo Diferido
37537	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$26.337.997,87	Impuestos diferidos
36049	TEXTILES INDUSTRIALES AMBATENOS S.A. TEIMSA	\$13.583.655,37	Impuestos diferidos
36334	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	\$1.701.861,75	Impuestos diferidos
37891	AVIHOL CIA. LTDA.	\$4.066.072,93	Impuestos diferidos

Nota. Tamaño de la muestra del sector industrial de Tungurahua. Fuente: Elaborado por el autor con datos de la Super Intendencia de Compañías del Ecuador (2021 y 2022).

Como siguiente instancia se procedió a detallar el valor de los activos fijos de manera histórica, a fin de conocer si existió una revalorización, utilizando los estados financieros y sus notas cargados a las entidades de control, en donde se evidencia que en todos los casos el proceso de revalorización se efectuó y se realizó el cálculo correspondiente, en la gran mayoría se dio nacimiento a impuestos impositivos y deducibles en periodos futuros, generados por la aplicación contable en este particular de la revalorización de activos fijos.

Tabla 3

Población revalorizada frente al costo histórico: sector Industrial.

Expediente	Nombre	Costo Histórico 2021	Costo Histórico 2022
37537	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$26.337.997,87	\$25.905.403,47
36049	TEXTILES INDUSTRIALES AMBATENOS S.A. TEIMSA	\$13.583.655,37	\$15.050.783,68
36334	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	\$1.701.861,75	\$1.713.234,66
37891	AVIHOL CIA. LTDA.	\$4.066.072,93	\$4.682.475,91

Nota. La tabla muestra el valor real de la revalorización de los activos de la muestra tomada. Elaborado por el autor.

Como se puede observar en la tabla 3, se manifiesta el costo histórico de los activos fijos en los dos años de comparación, al momento de generar la medición posterior se puede dar origen al revaluó de los activos en las empresas que al cierre fiscal del año 2021, realizaron esta medición, sin embargo, al momento de aplicar lo establecido por el marco conceptual de las NIIF, se origina una nueva partida contable denominada impuesto diferido, desprendiéndose diferencias unas temporarias y otras impositivas, cabe mencionar que al revalorizar el activo fijo la diferencia de dicho incremento es no deducible tanto como el costo reajustado y la depreciación.

En segunda instancia, se pretende demostrar que el valor histórico al cierre del periodo 2021, difiere del valor revalorizado

una vez aplicada la medición posterior, por las empresas que aplicaron dicha medición, lo que incide en la información financiera a revelar a partir de un ejemplo real en el mercado local de las empresas del sector objeto de estudio, en el estado de cambios en el patrimonio casillero 30502 superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo.

Ahora bien, con dichos valores es posible realizar la correlación de variables por medio del software de Microsoft Excel, con la función *Coefficiente de correlación*. Los datos tomados como variable x fueron el valor presentado por cada empresa en activos fijos del 2021; por variable y se tomó el valor del activo 2022, mismo que se interpreta como correcto, en donde se muestra un resultado de 0.9948.

Tabla 4

Superávit por revaluación de los activos fijos de las empresas del sector Industrial

Expediente	Valor Activos 2021 (Dólares)	Superávit Revalúo (Dólares)	Valor Activos 2022 (Dólares)
37537	\$26.337.997,87	\$335.268,96	\$25.905.403,47
36049	\$13.583.655,37	\$1.136.901,98	\$15.050.783,68
36334	\$1.701.861,75	\$849.701,33	\$1.713.234,66
37891	\$4.006.072,93	\$250.081,19	\$4.682.475,91

Nota. La tabla muestra el valor real de la revalorización de los activos de la muestra tomada. Elaborado por el autor.

La reexpresión de la partida activos fijos, observa la aplicación contable de la NIC 16, valores numéricos que abordan la medición posterior al cierre fiscal del periodo 2022, es importante señalar que las políticas y estimaciones son diferentes a la realidad de las organizaciones, en consecuencia, al corregir los importes se generan diferencias considerables que al ser re expresadas sanean y cumplen con el aspecto cualitativo de la información financiera básica.

Se expone la regresión lineal de la revalorización de los activos, donde se afirma la causalidad de las variables objeto de estudio, aportando de forma significativa a la comprobación de la hipótesis planteada que cita lo siguiente:

H0: No existe correlación entre las variables revalorización de activos y estados financieros

H1: Existe correlación entre las variables revalorización de activos y estados financieros

Toma de decisiones:

Si $R \geq 0.50$ se rechaza la H0.

Si $R < 0,50$ se acepta la H0.

Tabla 5

Registro de Estadística de regresión

Estadísticas de la regresión	
Coefficiente de correlación múltiple	0,99741451
Coefficiente de determinación R^2	0,99483570
R^2 ajustado	0,99225355
Error típico	986169,22
Observaciones	4

Nota. La tabla muestra la inferencia del coeficiente de correlación múltiple entre las variables analizadas. Elaborado por el autor.

Al intentar establecer la incidencia de la variable independiente en la presentación de la información financiera, es importante considerar que revalorizar implica medir a valor razonable un activo, considerando

factores inherentes al mercado en el que opera el sector industrial, sin embargo, el apoyo de un perito en el área y la objetividad del profesional contable coadyuvan a una estimación más objetiva.

Así también, para efecto de análisis estos resultados, son representados en una forma gráfica a continuación.

Figura 2

Análisis de correlación de variables.



Nota. La figura muestra el análisis de correlación de variables

Comprobación de hipótesis:

$R^2 = 0,9948 > 0,50$ entonces se rechaza H_0 . Es decir que, la revalorización de los activos fijos sí incide de manera directa en los Estados Financieros. La relación que mantiene el activo revalorizado calculado correctamente es positiva y directamente proporcional al valor del activo revalorizado y presentado por la empresa en sus estados financieros.

Discusión

Para analizar cómo la revalorización de los activos incide en los Estados Financieros del Sector Industrial de la provincia de Tungurahua, se conjugó la técnica de recopilación de información tomada de la Superintendencia de Compañías y análisis de datos, donde se pudo conocer la política y estimaciones contables aplicadas en la gran mayoría del sector objeto de estudio a través de su medición inicial y posterior.

Entre las principales limitaciones que tuvo este estudio estuvieron la falta de información financiera subida por las empresas, en algunos casos, la información subida no estaba completa y eso dificultó el análisis posterior.

Es importante indicar que al aplicar de forma correcta la revalorización de los activos, esto permitirá una representación fiel de negocio en marcha, y permitirá disminuir las debilidades de control que poseen las empresas, así mismo la medición posterior será evaluada en base a las estimaciones planteadas de cada activo fijo, a continuación, se establece una tabla que pretende incluir una política de medición posterior en la revalorización de PPE.

Tabla 6

Procesos de Medición Posterior

Costo del Activo	Valor Razonable del Activo
(+) Costos del activo	(+) Revaluación del Activo
(-) Depreciación Acumulada / Pérdida por deterioro)	(-) Depreciación acumulada / Pérdida por deterioro)

Nota. Proceso de medición posterior. Fuente: Elaborado por el autor a partir de la NIC 16.

En base a lo encontrado en este estudio se puede decir que revalorar los activos fijos es necesario por varias razones:

Precisión de los estados financieros: La revaloración de los activos fijos ayuda a las empresas a mantener estados financieros precisos y actualizados. Los activos fijos se registran en los libros contables a su valor histórico, pero con el tiempo, su valor puede cambiar debido a factores como la inflación, la depreciación, la obsolescencia y la mejora de la calidad. Al revalorizar los activos, las empresas pueden reflejar de manera más precisa su valor actual en los estados financieros.

Evaluación precisa del rendimiento de la empresa: La revaloración de los activos también es importante para evaluar con precisión el rendimiento de la empresa, los activos revalorizados pueden mostrar si la empresa ha ganado o perdido valor desde su última revaloración. Además, los inversores y analistas financieros utilizan la revaloración de los activos como una herramienta para evaluar la salud financiera de la empresa.

Cumplimiento normativo: Las empresas pueden estar obligadas por ley a revalorizar sus activos en ciertos momentos o circunstancias. Por ejemplo, las empresas que cotizan en bolsa pueden estar obligadas a revalorizar sus activos a valor justo de mercado. Las empresas también pueden estar obligadas a revalorizar sus activos para cumplir con los requisitos contables y fiscales.

En resumen, la revalorización de los activos es importante para mantener estados financieros precisos y actualizados, evaluar con precisión el rendimiento de la empresa y cumplir con los requisitos normativos. Con esta investigación, se demuestra que es necesario que las empresas que conforman el Sector Industrial establezcan políticas y estimaciones que permitan una revalorización de los activos fijos, con mayor relevancia, puesto que el desarrollo económico que podrían obtener ayudaría a una mejor comprensión de los estados financieros, logrando el cumplimiento de los aspectos cualitativos que el marco conceptual de las NIIF establece.

Conclusión

Este estudio evidencia que existe una correlación positiva y directa, al hallar estadísticamente un coeficiente de correlación de 0.9948 que es mayor a 0,70, se puede decir que la variable valorización de activos sí influye de forma significativa en los estados financieros, esto implica que es necesario que exista una aplicación adecuada de la medición posterior de los activos, mayor relevancia y cumplimiento de las cualidades de los Estados financieros.

Los resultados obtenidos suponen una contribución a las empresas del Sector Industrial de la provincia de Tungurahua, Ecuador, que genera una información financiera real enmarcada al marco conceptual de las NIIF, a fin de que los usuarios de esta información puedan tomar decisiones acertadas y objetivas. Finalmente, la investigación queda abierta al resto de sectores económicos a fin de aportar a este análisis para conseguir resultados más precisos en estudios futuros, tales como combinación de negocios e instrumentos financieros bajo las NIIF.

Referencias bibliográficas

- Álvarez, A. y Ibáñez, N. (2019). Aplicación del análisis de correlación en estudios contables: guía metodológica. *Revista Internacional de Contabilidad*, 22(1), 23-37
- Álvarez, M., García, J. y Maldonado, E. (2018). Medición posterior de activos fijos en empresas mexicanas: ¿una práctica necesaria? *Contaduría y Administración*, 63. 10.22201/fca.24488410e.2018.2316
- Caicedo, A. y Téllez, L. (2019). Medición posterior de activos fijos en Colombia: análisis de su aplicación en las empresas cotizadas. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(52), 70-83. 10.11144/Javeriana.cc20-52.mpaf
- Cárcaba-García, M., y Fernández-Méndez, C. (2019). The usefulness of subsequent measurement of fixed assets: Evidence from Spain. *European Accounting and Management Review*, 6(2), 21-41.
- Cárdenas-Pérez, A.; Proaño-Altamirano, G.; Chango-Galarza, M. & Benavides-Echeverría, I. (2022). Revisión del acervo científico de la Norma Internacional Contable 16 en propiedad planta y equipo. *Aula virtual* (ISSN:2665-0398), 3(8), 247-260.
- Chango, M. (2018). El cambio organizacional ¿una estrategia frente a la globalización? *Revista Publicando*, 5(15), 1254-1270.
- Díaz, A., Flores, M. y González, M. (2021). La revalorización de activos fijos como herramienta de gestión empresarial. *Revista Científica de Administración, Finanzas y Economía*, 7(1), 1-12.
- García, N., Corbalán, V. y García, D. (2020). Medición posterior de activos fijos en empresas argentinas. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 28(1), 105-119. 10.18359/rfce.4613
- Gomilšček, B., y Kavčič, M. (2020). Subsequent measurement of fixed assets: A review of the literature. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(1), 100207.
- Gonzabay, A. (2022). Análisis de la revalorización de los activos fijos en las entidades del sector público aduanero de Guayaquil [Tesis de posgrado, Universidad Politécnica Salesiana]. DSpace.

- IFRS Foundation (2016). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo.
- Liao, H., Tseng, H., y Wu, Y. (2021). Subsequent measurement of fixed assets and financial reporting quality: Evidence from Taiwan. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 28(2), 183-200.
- Loyola, F., Cisneros, D. y Ormaza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4, 443-472, <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608930>
- Molina, A., y Moreira, M. (2022). Análisis del procedimiento de revalorización de activos fijos del gobierno autónomo descentralizado del cantón Chone [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí]. Repositorio Digital ESPAM.
- Molina, J. y Martínez, A. (2018). Variables financieras que influyen en la rentabilidad de las empresas del sector de servicios en Colombia. *Revista Economía y Competitividad*, 20(1), 78-93.
- Naranjo, M. (2023). Revalorización de propiedad, planta y equipo en la empresa Servicarton Cia. Ltda. según Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato].
- Pavez, I. y Soto, A. (2021). Medición posterior de activos fijos en Chile: análisis empírico y estudio de caso. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 35, 69-84.
- Reina, J., Moreno, M., y Castro, E. (2018). La revalorización de activos fijos en la empresa: Un análisis empírico en el contexto español. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(2), 217-226.
- Solís, V., Peñafiel, I., Fonseca, J., y Moyano, M. (2019). Análisis de la norma contable aplicada en el proceso de revalorización de los activos fijos de la cooperativa de transporte del Ecuador. *Ciencia Digital*, 3(3.2), 241-257.
- Varela, K. (2021). Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedes Sapientiae].
- Vargas, M. (2020). La revalorización de activos fijos y su impacto en los estados financieros. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 1(2), 39-46.
- Wang, H., Zhang, L., Zhang, M., & Wang, J. (2018). Post-measurement of fixed assets and corporate decision-making: Evidence from China. *Finance Research Letters*, 27, 244-252.