



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS EN LAS
EMPRESAS COMERCIALES (EQUIPO TECNOLÓGICO), PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO

PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

ELOY ADDERLY PONCE BORBOR

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS (EQUIPOS TECNOLOGICOS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO“, elaborado por el/la Sr. Ponce Borbor Eloy Adderly, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Darwin Talledo Villacreses, MSc.
Profesor Tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 36 en el deterioro de los activos en las empresas comerciales (Equipos Tecnológicos), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Eloy Adderly Ponce Borbor con cédula de identidad número 2450830407 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

f. 

Ponce Borbor Eloy Adderly

C.C. No.: 245083040-7

Agradecimientos

A Dios por su bendición y gracia, así como por encaminarme a lo largo de la vida.

A mis padres Eloy Ponce Pita y Estherly Borbor Suarez por su apoyo y amor incondicional, por haber sembrado en mi la semilla de superación y por ser parte de mi soporte durante mi carrera.

A mis hermanos Eloy Ponce y Jahilyng Ponce por estar siempre conmigo por sus hermandad y aliento de seguir adelante.

A mis compañeros de trabajo, que son mi segundo hogar “La Casa Del Computador” por a ver estado conmigo en todo este proceso para poder desarrollar mi aprendizaje.

Agradezco a cada uno de mis profesores y al Ing. Darwin Talledo por la paciencia y profesionalismo que han logrado nutrirme de conocimientos, fomentando en mi el deseo de crecimiento y competencia.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena y Facultad de Ciencias Administrativa por su excelente formación académica y hacerme por parte de ello.

Eloy Adderly Ponce Borbor

Dedicatoria

A dios por brindarme las fuerzas y sabiduría necesaria para mantenerme en pie y culminar una etapa mas de mi vida.

A la memoria de mi tío Lucho y mi gato Nicolas de quien me acompaño en todo, quienes partieron, pero siguen guiándome. Aunque no este físicamente aquí, este logro es para ellos.

A mi amiga/os, Kelvin, Daniel, Bryan, Camila, Mirka, Gabriela, Iliana, Hellen, Daniela, Walter, por a ver compartido conmigo esta experiencia, aprendizaje y momentos significativos a lo largo de esta etapa universitaria.

Eloy Adderly Ponce Borbor

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**WILSON JAVIER TORO
ÁLAVA**



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
KOKOETE ASUQUO UTUK

.....
Ing, Wilson Javier Toro Álava
PHD.

**DIRECTOR DE LA
CARRERA**

.....
Lcdo. Kokoete Asuquq Utuk, PHD
PROFESOR ESPECIALISTA



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**DARWIN FRANCISCO
TALLEDO VILLACRESES**

.....
Ing. Talledo Villacreses
Darwin, MSc.

PROFESOR TUTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**EMANUEL AUGUSTO
BOHORQUEZ ARMIJOS**

.....
Ing. Emanuel Augusto Bohorquez
Armijos PhD.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**ANDRES GREGORIO
SORIANO SORIANO**

.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Planteamiento del Problema	13
Formulación y Sistematización del problema.....	15
Formulación del problema	15
<i>Sistematización del Problema</i>	15
Objetivos	16
<i>Objetivo General:</i>	16
<i>Objetivos específicos</i>	16
<i>Hipótesis general</i>	16
Justificación	16
Mapeo	17
Capitulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura.....	18
<i>NIC 36</i>	20
Fundamentos Legales.....	24
<i>Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS. G.11.010 de la Superintendencia de Compañías</i>	24
<i>Circular No. SC.ICL.CPAIFRS.11.01</i>	25
<i>Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno</i>	25
<i>Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)</i>	27
Capitulo II. Metodología	29
Diseño de la Investigación	29
<i>Enfoque de investigación</i>	29
<i>Alcance de investigación</i>	29
Métodos de investigación.....	29
<i>Método analítico</i>	30
<i>Método inductivo</i>	30

<i>Método de Caso Simulado</i>	30
<i>Población y muestra</i>	31
Recolección y procesamiento de datos	31
<i>Técnicas de investigación</i>	31
<i>Entrevista</i>	31
<i>Análisis Documental</i>	32
<i>Instrumento de investigación</i>	32
Capítulo III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
Análisis de datos	33
<i>Planteamiento del caso practico</i>	33
<i>Determinación del importe recuperable</i>	36
<i>Determinación del valor en uso</i>	37
<i>Reconocimiento de la pérdida por deterioro</i>	39
<i>Presentación del Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2025</i>	40
<i>Presentación del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025</i>	43
<i>Balance de Comprobación Ajustado</i>	46
<i>Comparativa de los estados financieros</i>	48
<i>Entrevista</i>	51
<i>Análisis de entrevistas</i>	58
<i>Discusión</i>	59
<i>Recomendaciones</i>	61
<i>Conclusiones</i>	63
Cronograma	65
Presupuesto	66
Referencias	67

Índice de apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia	72
--	----

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Información de los equipos tecnológicos sujetos a evaluación</i>	35
Tabla 2 <i>Determinación del valor razonable menos los costos de disposición</i>	36
Tabla 3 <i>Proyección de flujos de efectivo para determinar el valor en uso</i>	38
Tabla 4 <i>Determinación de la pérdida por deterioro</i>	39
Tabla 5 <i>Registro deterioro</i>	40
Tabla 6 <i>Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2025 (Aplicación de la NIC 36)</i>	41
Tabla 7 <i>Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2025 (sin de la aplicación de la NIC 36)</i>	42
Tabla 8 <i>Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (Aplicación de la NIC 36)</i>	44
Tabla 9 <i>Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (Sin aplicación de la NIC 36)</i>	46
Tabla 10 <i>Balance de Comprobación</i>	46
Tabla 11 <i>Comparación de ESF</i>	48
Tabla 12 <i>Comparativa de ERI</i>	49



TEMA:

APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES (EQUIPO TECNOLÓGICO), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO

AUTOR:

Ponce Borbor Eloy Adderly

TUTOR:

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en el deterioro de los activos tecnológicos de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado correspondiente al año 2025. La problemática surge debido al escaso conocimiento técnico sobre la norma y a la rápida obsolescencia de los equipos tecnológicos, factores que ocasionan una sobrevaloración de los activos y afectan la razonabilidad de los estados financieros. El objetivo general consiste en analizar el impacto de la aplicación de la NIC 36 en el tratamiento contable y financiero de los equipos tecnológicos. La metodología empleada corresponde a un enfoque mixto, con alcance descriptivo y exploratorio, utilizando métodos analítico, inductivo y deductivo, además de un caso simulado, entrevistas a profesionales contables y análisis documental. Los resultados evidencian que la correcta aplicación de la NIC 36 permite determinar el importe recuperable de los activos, reconocer oportunamente las pérdidas por deterioro y presentar estados financieros más confiables y acordes con la realidad económica de la empresa. Asimismo, se observa que el reconocimiento del deterioro influye en los indicadores financieros, principalmente en la rentabilidad y solvencia, proporcionando información útil para la toma de decisiones. Se concluye que la aplicación adecuada de la NIC 36 fortalece la transparencia, confiabilidad y calidad de la información financiera, evitando la sobrevaloración de los activos tecnológicos y contribuyendo al cumplimiento de la normativa contable vigente en el Ecuador.

Palabras clave: NIC 36; deterioro de activos; equipos tecnológicos; empresas comerciales; estados financieros.

Abstract

This research analyzes the application of International Accounting Standard (IAS) 36 – Impairment of Assets to technological assets in commercial companies located in Santa Elena Province through a simulated case for the year 2025. The research problem arises from the limited technical knowledge of the standard and the rapid obsolescence of technological equipment, which lead to asset overvaluation and compromise the reliability of financial statements. The main objective is to analyze the impact of applying IAS 36 on the accounting and financial treatment of technological equipment. The study adopts a mixed-methods approach with a descriptive and exploratory scope, employing analytical, inductive, and deductive methods, as well as a simulated case study, interviews with accounting professionals, and documentary analysis. The findings show that the proper application of IAS 36 makes it possible to determine the recoverable amount of assets, recognize impairment losses in a timely manner, and present more reliable financial statements that accurately reflect the company's economic reality. Furthermore, the recognition of impairment has a significant effect on financial indicators, particularly profitability and solvency, providing valuable information for decision-making. It is concluded that the appropriate implementation of IAS 36 enhances the transparency, reliability, and quality of financial information, prevents the overvaluation of technological assets, and contributes to compliance with the accounting regulations in force in Ecuador.

Keywords: IAS 36; asset impairment; technological equipment; commercial companies; financial statements.

Introducción

En un contexto empresarial marcado por la constante evolución tecnológica, las empresas comerciales deben evaluar periódicamente el valor de sus activos para garantizar que la información financiera represente fielmente su realidad económica. Los equipos tecnológicos, debido a su uso continuo y a la rápida obsolescencia, son especialmente susceptibles a perder valor, lo que hace necesario aplicar criterios contables que permitan reconocer oportunamente dicho deterioro y evitar la sobrevaloración de estos activos en los estados financieros.

De acuerdo con Castañeda (2018), implementar la NIC36 en el deterioro de los activos comerciales, específicamente los activos de tecnología de información y comunicación (TIC), radica en que estos constituyen recursos estratégicos para el funcionamiento de las operaciones mercantiles, debido a que ayuda a mejorar los procedimientos, optimizar el trato al cliente y consolidar la administración interna. No obstante, a causa del progreso tecnológico y al detrimento por utilización, esos elementos pueden disminuir su valor con celeridad, por lo cual es imprescindible aplicar de manera correcta la NIC 36 para reconocer el desgaste por uso y obsolescencia tecnológica.

La importancia de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36), se fundamenta en que garantiza que los activos de una empresa no se presenten en los estados financieros con un valor superior al que realmente debe reflejar mediante el uso y venta de este. Además, facilita la toma de decisiones por parte de gerentes, inversionistas y demás usuarios de la información contable. En el contexto ecuatoriano, su aplicación cobra especial relevancia al obligar el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías que están sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, lo que a su vez incide en el correcto tratamiento tributario de las pérdidas por deterioro conforme a la legislación vigente.

En el presente estudio titulado “Aplicación de la NIC 36 en el deterioro de los activos en las empresas comerciales (equipo tecnológico), provincia de Santa Elena, año 2025” caso simulado, tiene como finalidad proporcionar a las compañías dedicadas al sector mercantil el uso correcto de la NIC 36 para garantizar que los activos no registren un valor superior al que realmente pueden recuperar mediante su uso o venta.

Planteamiento del Problema

Uno de los grandes temas de estudio en las firmas mercantiles es el escaso conocimiento técnico al usar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36, lo cual reduce la buena gestión y el cálculo correcto del valor de los bienes de la firma, sobre todo los que provienen de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), como los equipos de informática y los medios que se usan en servicios técnicos.

Los activos de una empresa representan los recursos económicos que posee una entidad y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Dentro de esta clasificación se encuentran las propiedad, plantas y equipos (PPE) incluyendo activos tangibles como equipos de tecnología, máquinas y herramientas de trabajo, los cuales pueden deteriorarse o dañarse con el tiempo.

Desde un nivel macro, Tamayo (2022) señala que “la NIC 36 establece los procedimientos para asegurar que los activos no se registren por un importe superior a su valor recuperable”. Este criterio constituye un mecanismo fundamental para garantizar la razonabilidad de los estados financieros, ya que permite reconocer oportunamente las pérdidas por deterioro derivadas del uso, el desgaste físico o la obsolescencia de los activos. En un contexto donde la transformación tecnológica exige una renovación constante de los equipos utilizados por las organizaciones, la aplicación de la NIC 36 favorece una representación fiel de la situación financiera de las empresas y fortalece la transparencia y confiabilidad de la información contable para la toma de decisiones.

En el nivel meso, Bermúdez (2019) indica que “la NIC 36 exige realizar pruebas de deterioro cuando existan indicios de que un activo puede haber perdido valor”. Este planteamiento evidencia la necesidad de que las empresas implementen procedimientos de control interno orientados a evaluar periódicamente el estado de sus activos, especialmente aquellos de rápida obsolescencia, como los equipos tecnológicos. La identificación temprana del deterioro permite evitar la sobrevaloración de los activos, mejorar la calidad de la información financiera y contribuir al cumplimiento de las disposiciones contables aplicables en las organizaciones del sector comercial

Finalmente, en el nivel micro, el estudio se enfoca en las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, las cuales constituyen un componente relevante de la economía local. Según el Registro Estadístico de Empresas (REEM) del INEC (2023),

la provincia registra 15.587 establecimientos económicos, de los cuales 1.301 corresponden a establecimientos dedicados a la venta al por menor en comercios no especializados, 1.060 a la venta al por menor de alimentos en comercios especializados y 302 a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, evidenciando la predominancia de actividades comerciales en la provincia. En este contexto, la utilización de equipos tecnológicos resulta indispensable para el desarrollo de las operaciones administrativas, comerciales y financieras, por lo que la correcta aplicación de la NIC 36 permite evaluar oportunamente el deterioro de estos activos, evitando su sobrevaloración y garantizando una información financiera confiable para la toma de decisiones.

A nivel general, Vera (2021) explica que la NIC 36 define los procedimientos necesarios para verificar que los activos no se encuentren registrados por un importe superior a su valor recuperable. Este criterio constituye un elemento fundamental para garantizar que la información financiera refleje de manera razonable la situación económica de las organizaciones, evitando la sobrevaloración de los activos y el reconocimiento de beneficios que no corresponden a la realidad económica. En consecuencia, la aplicación de esta norma fortalece la transparencia, la comparabilidad y la confiabilidad de los estados financieros, proporcionando información útil para la toma de decisiones de inversionistas, administradores y demás usuarios de la información contable.

La NIC 36 exige la evaluación continua de indicios de deterioro, lo que implica que las organizaciones deben implementar procedimientos de control interno orientados a identificar oportunamente las pérdidas de valor de sus activos, especialmente aquellos sujetos a un rápido proceso de obsolescencia, como los equipos tecnológicos. La aplicación sistemática de estas evaluaciones permite que las empresas reconozcan el deterioro cuando corresponda, minimicen el riesgo de presentar información financiera distorsionada y fortalezcan la gestión de sus recursos mediante decisiones sustentadas en información contable confiable y acorde con la realidad económica de la entidad (Salgado, 2020).

Finalmente, en el nivel micro, el análisis se desarrolla mediante un caso simulado aplicado a una empresa comercial de la provincia de Santa Elena durante el año 2025, considerando el comportamiento de los equipos tecnológicos como parte de sus activos. La elección de este contexto se justifica porque, de acuerdo con el Registro Estadístico de Empresas (REEM) del INEC (2023), la provincia mantiene una

estructura empresarial dinámica, con 15.587 establecimientos económicos activos, en la que predominan actividades comerciales que dependen cada vez más del uso de tecnologías para la gestión de inventarios, ventas y procesos administrativos. En este escenario, el acelerado avance tecnológico incrementa el riesgo de obsolescencia y pérdida de valor de los equipos, por lo que la aplicación de la NIC 36 constituye una herramienta técnica para determinar su importe recuperable, reconocer oportunamente el deterioro y presentar estados financieros que reflejen razonablemente la realidad económica de las empresas.

A pesar de la importancia de la NIC 36 para garantizar una adecuada valoración de los activos, en la práctica persisten diversas dificultades que limitan su aplicación efectiva en las empresas comerciales. Estas problemáticas inciden directamente en la razonabilidad de los estados financieros y en la calidad de la información contable utilizada para la toma de decisiones. En este contexto, se identifican tres aspectos fundamentales que requieren ser analizados para comprender la aplicación de la NIC 36 en el deterioro de los equipos tecnológicos:

- Falta de uniformidad en la aplicación de la NIC 36 por desconocimiento técnico.
- Deficiencia en la valoración y registro de deterioros de activos tecnológicos que presentan una obsolescencia acelerada.
- Limitada capacitación profesional que impide una correcta interpretación de la norma frente a la realidad del mercado tecnológico.

Formulación y Sistematización del problema

Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 36 para la evaluación y reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos impacta en el tratamiento contable y en el análisis financiero de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, año 2025?

Sistematización del Problema

1. ¿Cómo se realiza actualmente la evaluación y reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos en las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena sin la aplicación de la NIC 36?

2. ¿Cuáles son los principios y procedimientos establecidos por la NIC 36 para la identificación y medición del deterioro específicamente en activos de naturaleza tecnológica?
3. ¿Cuál es el impacto en los indicadores financieros al aplicar la NIC 36 mediante un caso simulado en el rubro de equipos tecnológicos de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena?

Objetivos

Objetivo General:

Analizar el impacto de la aplicación de la NIC 36 en el tratamiento contable y financiero de los equipos tecnológicos en las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, año 2025.

Objetivos específicos

- Describir el proceso de evaluación y reconocimiento de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo (específicamente equipos tecnológicos) previo a la adopción técnica de la NIC 36.
- Identificar los principios y procedimientos de la NIC 36 para la medición y reconocimiento del deterioro, considerando la vida útil y obsolescencia de los equipos tecnológicos.
- Determinar el impacto financiero de la norma mediante la elaboración de un caso simulado de deterioro de activos tecnológicos en el contexto de las empresas comerciales locales.

Hipótesis general

La aplicación de la NIC 36 en el registro del deterioro de los equipos tecnológicos reduce significativamente el valor neto en libros de los activos de PPE y genera un impacto negativo en los indicadores de rentabilidad y solvencia de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena en el período 2025.

Justificación

La presente investigación se justifica teóricamente en el principio establecido bajo la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36), la cual regula el reconocimiento, medición y registro del inventario, de tal manera que permite ampliar el conocimiento para la aplicación de esta normativa en los activos tecnológicos, ya

que, se caracteriza principalmente por su rápida obsolescencia y constante evolución. Así mismo, permite profundizar en conceptos relacionados con el valor recuperable, el importe en libros y la pérdida por deterior, proporcionando una base sólida frente a futuras investigaciones y el fortalecimiento empresarial.

Por otro lado, el ejercicio se ejecutará considerando el marco regulatorio ecuatoriana en concordancia con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010, que habla sobre la aplicación de las Normas Internacionales Financieras (NIIF) para aquellas empresas que están sujetas a su control, en conjunto con el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), con el propósito de evidenciar el tratamiento tributario del deterioro reconocido contablemente y su posible deducibilidad cuando se cumplan las condiciones establecidas en la normativa. En consecuencia, el resultado obtenido permitirá demostrar la aplicación práctica de la normativa contable y tributaria en el contexto comercial de los activos tecnológicos.

Mapeo

El estudio se estructura mediante el capítulo I. Marco referencial, el cual está compuesto por la revisión de literatura, el análisis de teorías y conceptos y fundamento legal luego está el capítulo II. Metodología, donde se detalla la composición del diseño de la investigación, métodos de investigaciones, población y muestra, recolección y procesamiento de datos. Finalmente, el capítulo III. Resultados y Discusión que está compuesto por el análisis mixto, discusión de los resultados obtenidos y las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Con relación al estudio de (Castañeda, 2018), titulado “La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima, año 2017” se evidencia que la gestión inadecuada de la NIC 36 en activos operativos genera balances financieros poco fiables. En el contexto de las empresas comerciales, esto afecta directamente la valoración de los equipos tecnológicos, las utilidades netas y la determinación de obligaciones tributarias. La investigación subraya que la falta de aplicación de la norma refleja deficiencias en el control interno y una carencia de metodologías para calcular el valor real de los activos a largo plazo. Al aplicar la norma mediante un método mixto, se confirmó que seguir los lineamientos de la NIC 36 permite identificar señales de obsolescencia técnica antes de que el activo pierda su capacidad operativa, evitando que existan diferencias críticas entre los libros contables y la realidad del mercado.

Por otra parte, en la investigación de (Altamirano Parra, 2018), denominado “Aplicación de la NIC 36 el deterioro de activos en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua” se detectaron problemas en la valoración de activos destinados a logística y administración. Para una entidad, es vital que los equipos tecnológicos no aparezcan con un valor irreal, especialmente si estos ya no pueden generar los beneficios esperados. El estudio aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo, comparando el valor en libros con el valor recuperable (el mayor entre el valor razonable y el valor en uso). Los resultados demostraron que, sin políticas contables claras y uniformes, la identificación de unidades generadoras de efectivo se vuelve imprecisa, lo que resalta la necesidad de documentar sistemáticamente las valoraciones de deterioro.

La investigación de (Asurza Huamani, 2022), llamado “NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto tributario en las grandes empresas textiles del distrito de Ate, 2020” analizó cómo las crisis económicas incrementan los riesgos de deterioro de los activos fijos. En sectores dependientes de la tecnología, la contracción del mercado acelera la pérdida de capacidad de los bienes para generar beneficios futuros. El estudio determinó que la aplicación incorrecta de la NIC 36 distorsiona los indicadores de liquidez y rentabilidad. Se concluyó que las empresas comerciales

deben establecer procedimientos documentados para estimar el valor recuperable de su infraestructura tecnológica, considerando factores como la obsolescencia técnica y la variabilidad de precios, para evitar ajustes tributarios severos al cierre del ejercicio.

Según indica (Cedeño Anchundia, 2024), la NIC 36 es fundamental para que los equipos de computación y comunicación de una empresa reflejen su valor real en los reportes. En la provincia de Santa Elena, se observa que muchas empresas comerciales presentan valores inflados debido a que su personal contable no posee la capacitación técnica necesaria para medir el deterioro. La autora recomienda que las empresas locales adopten sistemas de revisión constante para evitar que la sobrevaloración de activos oculte problemas de rentabilidad, garantizando que la información financiera sea comparable y confiable para inversores y entidades de control.

El estudio de (Piguave Tomalá, 2024), nombrando “Deterioro de Activos NIC 36: Estrategias, análisis y prevención” explica que las microempresas de tecnología en Santa Elena enfrentan errores críticos al registrar pérdidas por daños u obsolescencia. Al evaluar el cumplimiento de la NIC 36 en servidores y aparatos electrónicos, se encontró que el 75% de las organizaciones no realiza comparaciones entre el valor en libros y el valor recuperable. La conclusión resalta la urgencia de conectar la contabilidad local con las NIIF, creando reglas internas que permitan una administración técnica de los equipos tecnológicos para asegurar la supervivencia financiera del sector.

Finalmente, el estudio de Cardenas et al. (NIC 36, 2022) señalan que la correcta valoración de los activos, bajo el principio de que el valor en libros no debe superar el importe recuperable, constituye un fundamento esencial para la toma de decisiones gerenciales, especialmente en entidades que realizan actividades económicas reguladas. Por otra parte, el avance de las tareas económicas de las empresas tiene que llevarse a cabo respetando la ley vigente, hecho que resulta necesario para el funcionamiento correcto y las revisiones pertinentes que permitan comprobar que las acciones se realizan de forma correcta, clara y según las normas jurídicas pertinentes. Con esto, la revisión actúa como un sistema de vigilancia que refuerza la fiabilidad de los datos y ayuda a una administración eficaz dentro de las organizaciones.

Desarrollo de teorías y conceptos

NIC 36

De acuerdo con Galarza (2022), el reconocimiento del deterioro permite que los estados financieros reflejen la realidad económica de la entidad, evitando la sobrevaloración de los activos y asegurando que estos no figuren por un importe mayor al que realmente pueden generar. El estudio del deterioro de los activos bajo la NIC 36 es fundamental para garantizar la fiabilidad de la información financiera.

En el contexto ecuatoriano, Loor (2025) propone que la aplicación de esta norma en empresas comerciales debe adaptarse a la realidad local de la provincia de Santa Elena. Su metodología práctica subraya que, para equipos sujetos a rápidos cambios, no basta con la depreciación acumulada; es imperativo evaluar si el valor en libros es superior a su importe recuperable.

Sin embargo, estudios como los de Pino (2021) señalan que existe una deficiente aplicación de la NIC 36 en la práctica empresarial ecuatoriana, lo que resulta en valoraciones que no reflejan la caída real de valor de los activos no financieros. Para el año 2025, en Santa Elena, este desafío es crítico debido a que la tecnología se vuelve obsoleta en ciclos cada vez más cortos.

De acuerdo con Aguilar (2020), La relevancia de aplicar la NIC 36 en la provincia de Santa Elena radica en que la depreciación lineal tradicional (NIC 16) a menudo es insuficiente para capturar la pérdida de valor de la tecnología; mientras la NIC 16 distribuye el costo a lo largo del tiempo, la NIC 36 actúa como una "red de seguridad" que reconoce caídas súbitas de valor por factores económicos o técnicos.

La Norma Internacional de Contabilidad 36, según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2023) ,es establecer las directrices y los procedimientos esenciales que toda entidad debe seguir para garantizar que el valor al que sus activos están registrados en los estados financieros no exceda el importe máximo que la empresa espera recuperar de ellos. En la práctica, esto significa que la NIC 36 actúa como un mecanismo de control que previene la sobrevaloración de activos, obligando a las empresas a realizar pruebas de deterioro cuando existen indicios para asegurar que el valor contable refleje su verdadero potencial económico, definido como el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

El reconocimiento inicial es de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se depreciará por debajo de su importe residual. Si se requiere que un activo se

contabilice por su importe recuperable, la NIC 36 establece cómo y cuándo debe realizarse (Finanzas, s.f.).

Por otra parte La NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) y la NIC 36 están interrelacionadas, ya que la primera exige que se recurra a la segunda para el registro y medición del deterioro de valor (Finanzas, s.f.).

Los cambios significativos con un efecto desfavorable para la entidad, que tengan lugar durante el ejercicio o se espere que ocurran en un futuro inmediato, en la forma o manera en que se usa o se espera usar el activo. (ICAC, 2020).

La obsolescencia tecnológica o el hecho de que un equipo esté ocioso son ejemplos de cambios con efecto desfavorable que obligan a la entidad a iniciar la prueba de deterioro. En el contexto ecuatoriano, la deficiente aplicación de la NIC 36, especialmente en el proceso de revisión periódica del deterioro de activos no financieros, es un desafío recurrente para la contabilidad (Pino, 2021). Los estudios en el contexto ecuatoriano señalan que hay una aplicación deficiente de la NIC 36, lo que conlleva a una valoración incorrecta de los activos no financieros.

El objetivo de la NIC 36 es asegurar que los activos no estén contabilizados en los estados financieros por encima de su importe recuperable. Si un activo vale más en los libros de lo que realmente se puede recuperar de él, hay que registrar una pérdida por deterioro. La norma explica cómo calcular cuánto se puede recuperar y cuándo se puede dar marcha atrás a esa pérdida, además de qué información hay que dar sobre los activos que han perdido valor. (Uruguay, s.f.)

La NIC 36 aplica a la mayoría de los activos no corrientes como Propiedad, Planta y Equipo (PPE), activos intangibles y plusvalía adquirida. Sin embargo, excluye inventarios, activos por impuestos diferidos y activos surgidos de beneficios a empleados.

La NIC 36, que trata sobre el Deterioro del valor de los activos (Impairment, 2021), se usa para casi todos los activos que no son corrientes ni financieros que no se miden a valor justo menos los costos de venta. Esto incluye cosas como propiedades, planta y equipo, también activos intangibles y activos financieros que se valoran a costo o, si aplica, a su valor reevaluado. No incluye los inventarios (NIC 2), los activos por impuestos diferidos (NIC 12), los activos que vienen de los beneficios a los empleados (NIC 19), ni los activos financieros que no entran en la NIC 36, como los que se miden a valor justo.

Las entidades deben evaluar al cierre de cada período contable si existen indicios externos o internos de deterioro. Los indicios externos comprenden cambios adversos en el entorno tecnológico, caídas en el valor de mercado o incrementos en las tasas de descuento. Los indicios internos incluyen obsolescencia funcional, daños físicos o rendimientos inferiores a los proyectados. La identificación oportuna de dichos indicios permite a las empresas activar el proceso de prueba de deterioro conforme al párrafo 12 de la NIC 36 (financieros, 2024).

Los activos tecnológicos como equipos de cómputo suelen deteriorarse de forma rápida debido a la obsolescencia técnica, por lo que la NIC 36 es clave en empresas comerciales y de servicio técnico para reflejar un valor real de sus activos, debido a que NIC 36 da a conocer sobre el deterioro del valor de los activos es importante para equipos de cómputo y otras cosas tecnológicas, donde el valor de estos aparatos en los libros de contabilidad no puede ser mayor a lo que realmente valen. Si el valor en los libros es más alto de lo que se podría obtener al venderlo o usarlo, entonces hay que registrar esa pérdida y bajar el valor del equipo en los documentos contables. Así se muestra cuánto se ha depreciado en realidad. Esto es bien importante para que el valor de los equipos sea exacto, sobre todo en empresas de servicios y de comercio, considerando que las cosas se vuelven obsoletas muy rápido (Vasa, 2021).

Para las empresas de comercio y servicios técnicos que tienen equipos de cómputo, la NIC 36 sobre el deterioro del valor de los activos es súper clave, porque estos equipos pierden valor muy rápido por la tecnología que cambia todo el tiempo. Esta norma pide que el valor de estos equipos en los libros contables no sea mayor de lo que realmente valen (Vasa, 2021) Así que, si el valor en los libros es más alto de lo que se espera ganar al vender o seguir usando el equipo, la empresa tiene que registrar esa pérdida por deterioro. Esto implica bajar el valor del equipo para que refleje lo que realmente vale y cuánto valor económico ha perdido.

Cuando el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, la diferencia se reconoce inmediatamente como gasto por deterioro. En cambio, cuando un activo vale menos de lo que figura en los libros contables, hay que registrar esa diferencia como una pérdida. Esto significa que se reduce el valor del activo en los libros hasta que coincida con su valor real, y la diferencia se anota como un gasto. Así es como se hace según la Norma Internacional de Contabilidad 36 (Macías, 2019). De acuerdo con la NIC 36, el reconocimiento de la pérdida por deterioro es un proceso inmediato: si se determina que el importe recuperable de un activo (su valor real

económico) es inferior a su importe en libros (el valor contable registrado), la diferencia resultante debe anotarse directamente como un gasto por deterioro en el estado de resultados, reduciendo simultáneamente el valor del activo en el balance hasta igualarlo con su importe recuperable (Macías, 2019).

En el contexto de las empresas comerciales de la Provincia de Santa Elena, la aplicación de la NIC 36 en los Equipos de Cómputo y Servicio Técnico cobra una relevancia particular debido a la obsolescencia tecnológica acelerada. A diferencia de otros activos fijos, la vida útil económica y, por ende, el valor recuperable del hardware informático puede reducirse drásticamente por la introducción de nuevos y mejores equipos en el mercado. El deterioro, en este caso, no solo se debe al desgaste físico, sino a fuentes de información interna como la baja en el desempeño esperado, o externa, como los cambios significativos en el entorno tecnológico, que actúan como claros indicios para activar la prueba de deterioro y evitar la sobrevaloración del PPE (ICAC, 2024).

“En la provincia de Santa Elena, según el Directorio de Empresas del INEC (2023), existen al menos 87 establecimientos activos dedicados a la venta de equipos de computación y soporte técnico (CIIU G4741). De estos, el 68% corresponde a microempresas que aplican NIIF para PYMES, mientras que las medianas y grandes están sujetas a NIIF completas según la Superintendencia de Compañías representan el 32% restante. La depreciación promedio de equipos informáticos en la región oscila entre 3 y 5 años (vida útil contable), muy superior al ciclo real de obsolescencia tecnológica de 18 a 24 meses, generando brechas significativas que la NIC 36 debe corregir.

De acuerdo con Martínez (2013), destaca que los trabajos realizados en la Universidad Estatal Península de Santa Elena y otras instituciones han enfatizado que el desconocimiento del valor real de maquinarias y equipos, más allá de la depreciación, hace imprescindible el cálculo del deterioro para transparentar las cuentas contables y reflejar la verdadera situación financiera, lo cual es directamente aplicable a la simulación propuesta para la provincia de Santa Elena (Malacatos, 2021) ***Impacto en Estados financieros.*** La aplicación de la NIC 16 establece el reconocimiento del gasto por el uso y desgaste de los activos de PPE a través de la depreciación, el objetivo de esta es distribuir el costo a lo largo de la vida útil, y no reflejar una posible pérdida del valor económico súbita (Ron Bucheli, 2015).

La estimación del Valor en Uso (VU) es un paso metodológico crucial de la NIC 36 que requiere proyectar los flujos netos de efectivo que se espera obtener del uso continuado de los activos. Para un equipo utilizado en el Servicio Técnico, el cálculo del VU implica:

1. Estimar los ingresos futuros generados por el servicio (ej. número de reparaciones proyectadas);
2. Estimar los costos directos de operación y mantenimiento; y
3. Aplicar una tasa de descuento reimpuestos que refleje los riesgos inherentes al negocio en la provincia (Deloitte, 2019).

Fundamentos Legales

Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010 de la Superintendencia de Compañías

La **Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010**, emitida por la Superintendencia de Compañías, fundamenta la obligatoriedad de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador. En sus considerandos se establece el sustento jurídico que faculta a este organismo para disponer la adopción de dichas normas y definir su cronograma de implementación:

Que, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías sujetas a su control; Que, el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios; Que, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que, mediante Resolución No. ADM.08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006; Que, con Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas

Internacionales de Información Financiera "NIIF", determinando tres grupos (Superintendencia de Compañías, 2011, pp. 1-2).

Circular No. SC.ICL.CPAIFRS.11.01

ARTÍCULO DÉCIMO. - Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales. Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado. La presente Resolución entrará en vigor desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial. Dada y firmada, en Quito, Distrito Metropolitano, a 12 de enero de 2011 (Superintendencia de Compañías, 2011, p. 3).

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 28.- Número 6.- Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual. En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. b) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la

vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo director regional del Servicio de Rentas Internas; c) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo director regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta la técnica contable y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos. Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a); d) Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos; e) Cuando el capital suscrito en una sociedad sea pagado en especie, los bienes aportados deberán ser valorados según los términos establecidos en la Ley de Compañías o la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. El aportante y quienes figuren como socios o accionistas de la sociedad al momento en que se realice dicho aporte, así como los indicados peritos, responderán por cualquier perjuicio que sufra el Fisco por una valoración que sobrepase el valor que tuvo el bien aportado en el mercado al momento de dicha aportación. Igual procedimiento se aplicará en el caso de fusiones o escisiones que impliquen la transferencia de bienes de una sociedad a otra: en estos casos, responderán los indicados peritos evaluadores y los socios o accionistas de las sociedades fusionadas, escindidas y resultantes de la escisión que hubieren aprobado los respectivos balances. Si la valoración fuese mayor que el valor residual en libros, ese mayor valor será registrado como ingreso gravable de la empresa de la cual se escinde; y será objeto de depreciación en la empresa resultante de la escisión. En el caso de fusión, el mayor valor no constituirá ingreso gravable pero tampoco será objeto de depreciación en la empresa resultante de la fusión;

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)

Art. 18.- Derecho de propiedad. - La propiedad de los inversionistas estará protegida en los términos que establece la Constitución y demás leyes pertinentes. La Constitución prohíbe toda forma de confiscación. Por lo tanto, no se decretarán ni ejecutarán confiscaciones a las inversiones nacionales o extranjeras. El Estado podrá declarar, excepcionalmente y de acuerdo con la Constitución, la expropiación de bienes inmuebles con el único objeto de ejecutar planes de desarrollo social, manejo sustentable del ambiente y de bienestar colectivo, siguiendo el procedimiento legalmente establecido, de manera no discriminatoria y previa a la valoración y pago de una indemnización justa y adecuada de conformidad con la Ley (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2015, p. 10).

Art. 22.- Medidas específicas. - El Consejo Sectorial de la Producción establecerá políticas de fomento para la economía popular, solidaria y comunitaria, así como de acceso democrático a los factores de producción, sin perjuicio de las competencias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y de la institucionalidad específica que se cree para el desarrollo integral de este sector, de acuerdo con lo que regule la Ley de esta materia. Adicionalmente, para fomentar y fortalecer la economía popular, solidaria y comunitaria, el Consejo Sectorial de la Producción ejecutará las siguientes acciones: a) Elaborar programas y proyectos para el desarrollo y avance de la producción nacional, regional, provincial y local, en el marco del Estado Intercultural y Plurinacional, garantizando los derechos de las personas, colectividades y la naturaleza; b) Apoyar y consolidar el modelo socio productivo comunitario para lo cual elaborará programas y proyectos con financiamiento público para: recuperación, apoyo y transferencia tecnológica, investigación, capacitación y mecanismos comercialización y de compras públicas, entre otros; c) Promover la igualdad de oportunidades a través de la concesión de beneficios, incentivos y medios de producción; d) Promover la seguridad alimentaria a través de mecanismos preferenciales de financiamiento de las micro, pequeña, mediana y gran empresa de las comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas, afroecuatorianas y montubias; Financiar proyectos productivos de las comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas, afroecuatorianas y montubias que impulsen la producción agrícola, pecuaria, artesanal, pesquera, minera, industrial, turística y otras del sector. Los ministerios del ramo o secretarías nacionales que tengan como competencia el

fomento de la economía popular, solidaria y comunitaria, presentarán al término del ejercicio económico anual, al ministerio que presida el Consejo Sectorial de la Producción, reportes sobre los recursos invertidos en programas de generación de capacidades, innovación, emprendimientos, tecnología, mejora de productividad, asociatividad, fomento y promoción de oferta exportable, comercialización, entre otros, con el objeto de potenciar este sector de la economía (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2015, p. 11).

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque de investigación

El enfoque cuantitativo permitirá recopilar y analizar datos numéricos sobre la evaluación del deterioro, el valor en libros y el importe recuperable de los equipos tecnológicos (laptops, servidores, estaciones de trabajo), mediante instrumentos estructurados que facilitarán medir la aplicación práctica de la NIC 36 en el entorno comercial.

Por otra parte, el enfoque cualitativo se utilizará para interpretar la normativa contable vigente y las políticas internas vinculadas al tratamiento del deterioro de los activos fijos tecnológicos. Esta combinación (enfoque mixto) posibilitará un análisis integral que unirá la medición objetiva de los valores de mercado con la interpretación del contexto operativo de las empresas en Santa Elena.

El alcance será de tipo descriptivo y exploratorio. Se orientará a describir la situación actual del registro contable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, específicamente en el rubro de tecnología de la información. Además, permitirá explorar las dificultades que enfrentan las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena para determinar el deterioro ante la rápida obsolescencia del hardware, identificando los criterios aplicados en el año 2025.

Alcance de investigación

La investigación será no experimental y transversal, debido a que los datos se obtendrán en un solo período de tiempo (año 2025) sin manipular las variables de estudio. Se recurrirá a un caso simulado, que permitirá reproducir un entorno contable controlado para representar los procesos de identificación de indicios, valoración del importe recuperable y revelación conforme a la NIC 36.

Métodos de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se emplearán métodos teóricos y empíricos que permitirán obtener información precisa y sustentada. Entre los métodos teóricos, se aplicarán el analítico, inductivo y deductivo.

Método analítico

En el presente trabajo de investigación se considerará oportuno aplicar de manera analítica, que se utilizará para descomponer la información relacionada con la aplicación de la NIC 36 en los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de examinar los procedimientos contables empleados por las empresas.

Método inductivo

Asimismo, permitirá extraer conclusiones generales a partir del estudio de los casos simulados, mientras que el método deductivo servirá para aplicar los fundamentos teóricos y normativos a situaciones específicas de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena.

Entre los métodos empíricos, se aplicará la observación directa y la simulación contable.

La observación directa permitirá identificar las prácticas actuales de registro, control y evaluación del deterioro en los activos fijos, mientras que la simulación contable reproducirá escenarios prácticos que mostrarán la aplicación de la NIC 36 en los equipos de cómputo y servicio técnico, posibilitando determinar los efectos financieros y contables de su correcta implementación.

Método de Caso Simulado

En este estudio, simularemos una situación contable real de una empresa en Santa Elena para ver cómo funciona la NIC 36 (Deterioro de Activos) con los equipos de cómputo y de servicio técnico en 2024. Crearemos un escenario financiero típico de una empresa local, desde la compra hasta el uso de estos equipos. Así, podremos ver cómo se decide si los activos se pueden recuperar y cómo se registra la pérdida, si es necesaria, según las reglas actuales. Este ejercicio nos ayudará a ver cómo la NIC 36 afecta los reportes financieros, sobre todo el balance general y los resultados del año.

En Ecuador, las empresas dedicadas a la comercialización de equipos tecnológicos y la prestación de servicios técnicos especializados constituyen un sector dinámico, especialmente relevante en provincias con crecimiento económico sostenido como Santa Elena. Estas organizaciones, desde micro y pequeñas empresas familiares hasta medianas con presencia regional, operan con activos estratégicos: inventarios de equipos, herramientas especializadas, vehículos para soporte en campo

y, principalmente, los equipos de cómputo y diagnóstico de su propiedad, sujetos a depreciación y eventual deterioro bajo NIC 36.

Población y muestra

Para la presente investigación, la unidad de análisis no será una muestra estadística masiva, sino la estructura financiera del Caso Simulado. El enfoque es mixto.

1. Sujetos de consulta: Se seleccionará una muestra no probabilística de contadores expertos y auditores de la provincia de Santa Elena, con experiencia en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo tecnológico.
2. Instrumento: Se aplicarán entrevistas estructuradas para obtener datos reales sobre costos de mercado, tasas de descuento aplicables en la región y criterios de obsolescencia.
3. Finalidad: La información recolectada servirá como insumo para alimentar el escenario del caso simulado, asegurando que los valores y situaciones presentadas sean un reflejo fiel de la realidad económica de las empresas comerciales de la provincia en el año 2025.

Este diseño prioriza la profundidad del análisis contable sobre la generalización estadística, permitiendo demostrar técnica y visualmente el impacto del deterioro en los indicadores de rentabilidad y solvencia.

Recolección y procesamiento de datos

Técnicas de investigación

Entrevista

Para la obtención de información cualitativa, se aplicará la técnica de la entrevista dirigida a profesionales contables y jefes de inventario de las empresas comerciales de equipos tecnológicos en la provincia de Santa Elena. El propósito es identificar cómo gestionan la detección de indicios de deterioro (como la salida de nuevos modelos o la pérdida de rendimiento de servidores) y qué criterios técnicos utilizan para el cálculo del valor recuperable. Esta técnica permitirá comprender los desafíos reales al momento de reconocer pérdidas por deterioro en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) tecnológico en el contexto del año 2025.

Análisis Documental

Se empleará para examinar la información financiera y normativa vinculada a la aplicación de la NIC 36. Esta técnica facilitará la revisión sistemática de balances, políticas contables internas, inventarios detallados de hardware y registros de vida útil técnica. Asimismo, se analizarán cotizaciones de mercado de equipos usados y reportes de obsolescencia, ofreciendo una base cuantitativa sólida para alimentar el caso simulado, garantizando que el ejercicio sea coherente con los requerimientos de revelación de la norma internacional.

Instrumento de investigación

Guía de entrevista.

En relación con los instrumentos de aplicación, se elaborará una guía de entrevistas que se estructurarán de manera uniformada, con los datos que se obtendrán, con las opiniones de los especialistas que serán seleccionados, esto garantizará que la información recolectada sea pertinente para el enfoque de las dimensiones de estudio, colaborando con fundamentos teóricos y prácticos para la simulación bajo el marco de la Norma Internacional NIC 36.

Ficha documental:

Más adelante, se implementará una ficha de documentos donde el registro y organización de datos financieros y normativa analizadas, facilitando la recopilación de información cuantitativa proveniente de las informaciones contables que permitan establecerse, con el procedimiento de la NIC 36, que garantice el desarrollo del caso práctico.

Capítulo III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

El análisis de los datos se desarrolló con base en un caso práctico simulado aplicado a la empresa **TECNOSERVI SANTA ELENA S.A.**, dedicada a la importación, distribución y comercialización de equipos tecnológicos en la provincia de Santa Elena durante el ejercicio económico 2025. La información utilizada comprende los registros contables, los estados financieros y los datos técnicos necesarios para evaluar el deterioro de los activos de propiedad, planta y equipo, conforme a los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36).

Planteamiento del caso practico

El caso práctico se desarrolla en la empresa **TECNOSERVI SANTA ELENA S.A.**, organización ficticia ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, cuya actividad económica principal consiste en la importación, distribución y comercialización de equipos tecnológicos destinados a empresas, instituciones públicas y clientes particulares. Desde el inicio de sus operaciones en el año 2018, la empresa ha consolidado su participación en el mercado mediante la comercialización de servidores, computadoras, laptops, equipos de red, sistemas de almacenamiento de información y otros dispositivos tecnológicos que respaldan los procesos operativos de sus clientes.

Como parte de su infraestructura, **TECNOSERVI SANTA ELENA S.A.** mantiene diversos activos clasificados dentro del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, los cuales son utilizados para la administración del negocio, el control de inventarios, la gestión comercial y el almacenamiento de información. Debido al constante avance tecnológico y a la rápida aparición de equipos con mayores capacidades de procesamiento y eficiencia, dichos activos están expuestos al riesgo de pérdida de valor antes de finalizar su vida útil.

Al cierre del ejercicio económico 2025, la administración identificó varios indicios de deterioro relacionados con sus equipos tecnológicos. Entre los principales factores se encuentran la disminución del valor de mercado de activos similares, la incorporación de nuevas tecnologías que reducen la competitividad de los equipos existentes, el incremento de los costos de mantenimiento y la disminución de los

beneficios económicos futuros esperados. Ante esta situación, la gerencia decidió aplicar el procedimiento establecido en la NIC 36 con el fin de determinar si el importe en libros de los activos excede su importe recuperable y, en caso de ser necesario, reconocer la correspondiente pérdida por deterioro.

Con la finalidad de demostrar la aplicación práctica de la norma, el presente caso simulado desarrolla el proceso completo de evaluación del deterioro de los activos tecnológicos, incluyendo la determinación del importe recuperable, el cálculo del valor en uso, el reconocimiento contable de la pérdida por deterioro y la comparación de los efectos financieros generados al aplicar la NIC 36 frente a un tratamiento contable en el que dicha norma no es considerada.

Situación inicial de los equipos tecnológicos

Con el propósito de evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36), la empresa TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. seleccionó los principales activos tecnológicos utilizados en sus procesos administrativos y operativos, debido a que constituyen recursos indispensables para el desarrollo de sus actividades comerciales. Estos activos forman parte del rubro de Propiedad, Planta y Equipo y son empleados en la administración, el control de inventarios, la atención a clientes y el procesamiento de información.

Al cierre del ejercicio económico 2025, la administración identificó diversos factores que evidencian posibles indicios de deterioro, entre ellos la disminución del valor de mercado de equipos similares, la rápida obsolescencia tecnológica ocasionada por la incorporación de nuevas generaciones de hardware, el incremento de los costos de mantenimiento y la reducción de la capacidad de los equipos para generar beneficios económicos futuros. Estas circunstancias motivaron la realización de la prueba de deterioro establecida por la NIC 36, con el fin de verificar si el importe en libros de los activos continuaba siendo recuperable.

Como parte del análisis, la empresa evaluó el comportamiento económico de los activos tecnológicos mediante la estimación de los flujos de efectivo futuros esperados, la determinación del valor en uso y la comparación de este con el importe en libros registrado en la contabilidad. Este procedimiento permitió establecer objetivamente si existía una pérdida por deterioro que debiera reconocerse en los estados financieros del período 2025.

La evaluación efectuada constituye un elemento fundamental para garantizar que los activos no se presenten por un importe superior al que realmente puede

recuperarse mediante su utilización o disposición, cumpliendo así con el objetivo de la NIC 36 de proporcionar información financiera fiable, razonable y útil para la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

Tabla 1
Información de los equipos tecnológicos sujetos a evaluación

Activo	Fecha de adquisición	Costo	Vida útil	Valor residual	Método de depreciación
Servidor empresarial Dell PowerEdge	02/01/2022	80.000,00	8 años	8.000,00	Línea recta
Equipos informáticos administrativos (20 computadoras)	03/01/2023	60.000,00	5 años	6.000,00	Línea recta
Equipos de red y comunicaciones	05/01/2024	40.000,00	5 años	4.000,00	Línea recta

Costo total de los equipos tecnológicos: USD 180.000,00.

La Tabla 1 presenta la información técnica de los activos tecnológicos seleccionados para la evaluación del deterioro conforme a la NIC 36. Los activos corresponden a un servidor empresarial, equipos informáticos administrativos y equipos de red y comunicaciones, los cuales representan recursos esenciales para el funcionamiento de TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. El costo histórico conjunto asciende a USD 180.000,00, constituyendo una parte significativa de la inversión realizada por la empresa en propiedad, planta y equipo.

De acuerdo con las políticas contables de la entidad, los activos se deprecian mediante el método de línea recta, considerando una vida útil estimada de ocho años para el servidor empresarial y cinco años para los equipos informáticos y de comunicaciones. Asimismo, se estableció un valor residual equivalente al 10 % del costo de adquisición, criterio que guarda coherencia con las prácticas habituales para este tipo de activos tecnológicos.

La información presentada constituye la base para efectuar la prueba de deterioro establecida en la NIC 36, debido a que permite determinar posteriormente el importe en libros, estimar los flujos de efectivo futuros y calcular el importe recuperable. Estos elementos son indispensables para establecer si los activos mantienen su capacidad de generar beneficios económicos futuros o si, por el contrario, corresponde reconocer una pérdida por deterioro en los estados financieros del ejercicio 2025.

Determinación del importe recuperable

De conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36), una vez identificado que existen indicios de deterioro en los activos tecnológicos de TECNOSERVI SANTA ELENA S.A., la administración procedió a determinar el importe recuperable de dichos activos. Este procedimiento constituye una etapa fundamental de la prueba de deterioro, ya que permite establecer si el importe registrado en libros continúa siendo recuperable mediante el uso o la venta del activo.

La NIC 36 establece que el importe recuperable corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. En consecuencia, la empresa efectuó la estimación de ambos valores utilizando información proporcionada por la gerencia, cotizaciones recientes de equipos tecnológicos similares disponibles en el mercado y proyecciones de los flujos de efectivo que se espera obtener durante la vida útil restante de los activos.

Para determinar el valor razonable menos los costos de disposición se consideró el precio estimado de venta de cada equipo en condiciones normales de mercado y se dedujeron los costos directamente relacionados con una eventual venta, tales como transporte, desinstalación y demás gastos atribuibles a la disposición de los activos. Este procedimiento permitió obtener una estimación objetiva del importe que la empresa recuperaría si decidiera vender los equipos al cierre del ejercicio económico 2025.

Los resultados obtenidos constituyen la base para comparar el importe recuperable con el importe en libros registrado contablemente. Cuando el importe recuperable resulta inferior al importe en libros, la entidad debe reconocer una pérdida por deterioro, garantizando que los estados financieros reflejen razonablemente la capacidad real de los activos para generar beneficios económicos futuros.

Tabla 2

Determinación del valor razonable menos los costos de disposición

Activo	Valor razonable	Costos de disposición	Valor razonable menos costos de disposición
Servidor empresarial	39.500,00	1.000,00	38.500,00
Equipos informáticos administrativos	26.800,00	800,00	26.000,00
Equipos de red y comunicaciones	24.200,00	700,00	23.500,00
Total	90.500,00	2.500,00	88.000,00

Los resultados evidencian que el valor razonable conjunto de los activos tecnológicos asciende a USD 90.500,00. Una vez deducidos los costos de disposición por USD 2.500,00, el valor razonable menos los costos de disposición alcanzan un importe de USD 88.000,00.

Este valor representa el monto estimado que TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. podría recuperar mediante la venta de los activos en condiciones normales de mercado, considerando los gastos necesarios para concretar dicha operación. Conforme a la NIC 36, este importe constituye uno de los dos componentes utilizados para determinar el importe recuperable y debe compararse posteriormente con el valor en uso, seleccionándose el mayor de ambos como referencia para evaluar la existencia de una pérdida por deterioro.

La estimación realizada proporciona una base objetiva para la toma de decisiones contables, ya que refleja las condiciones actuales del mercado tecnológico y el efecto de la obsolescencia sobre el valor de los equipos. En consecuencia, esta información resulta indispensable para garantizar que los activos no permanezcan registrados por importes superiores a los beneficios económicos que realmente pueden generar.

Determinación del valor en uso

Una vez determinado el valor razonable menos los costos de disposición, la empresa TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. procedió a calcular el valor en uso de los activos tecnológicos, conforme a los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36). Este procedimiento tiene como finalidad estimar el valor presente de los beneficios económicos futuros que se espera obtener mediante la utilización continua de los activos durante el resto de su vida útil.

Para la determinación del valor en uso, la administración elaboró proyecciones de los flujos de efectivo futuros atribuibles directamente a los equipos tecnológicos, considerando el comportamiento esperado de las operaciones, el rendimiento de los activos y las condiciones del mercado. Posteriormente, dichos flujos fueron descontados mediante una tasa que refleja el valor temporal del dinero y los riesgos específicos asociados a los activos evaluados.

La estimación del valor en uso constituye uno de los elementos más importantes dentro de la prueba de deterioro, ya que permite determinar la capacidad real de los activos para generar beneficios económicos futuros. Conforme a la NIC 36,

este cálculo debe fundamentarse en supuestos razonables y sustentables, evitando incluir flujos derivados de futuras reestructuraciones o inversiones que la entidad aún no haya comprometido.

Finalmente, el valor en uso obtenido fue comparado con el valor razonable menos los costos de disposición. El mayor de estos dos importes fue considerado como el importe recuperable del activo, el cual posteriormente se comparó con el importe en libros para determinar la existencia o no de una pérdida por deterioro.

Tabla 3

Proyección de flujos de efectivo para determinar el valor en uso

Año	Flujo de efectivo	Factor de descuento (10 %)	Valor presente
2026	12,000.00	0.9091	10,909.09
2027	11,500.00	0.8264	9,504.13
2028	10,800.00	0.7513	8,114.20
2029	10,200.00	0.6830	6,966.74
2030	6,600.00	0.6209	4,098.08
Valor en uso			39,592.24

La Tabla 3 presenta la estimación de los flujos de efectivo futuros esperados por la empresa como consecuencia del uso continuo de los activos tecnológicos evaluados. Cada flujo fue actualizado a valor presente mediante la aplicación de una tasa de descuento apropiada, obteniéndose el valor en uso conforme a los criterios establecidos en la NIC 36.

El cálculo realizado refleja la capacidad de los activos para generar beneficios económicos durante el resto de su vida útil, considerando únicamente las condiciones actuales de operación y las expectativas razonables de la administración. De esta manera, el valor en uso constituye una medida financiera que permite evaluar objetivamente la recuperación del importe registrado en libros.

La comparación entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de disposición permiten determinar el importe recuperable de los activos. Cuando dicho importe resulta inferior al importe en libros, la entidad está obligada a reconocer una pérdida por deterioro, garantizando que los estados financieros presenten una valoración razonable de los recursos económicos de la empresa.

Los resultados obtenidos evidencian la importancia de realizar periódicamente pruebas de deterioro en activos tecnológicos, debido a que el avance constante de la tecnología puede reducir significativamente su capacidad para generar beneficios económicos futuros antes de finalizar su vida útil estimada.

Reconocimiento de la pérdida por deterioro

Una vez determinado el importe recuperable de los activos tecnológicos, la administración de TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. procedió a comparar dicho importe con el valor en libros registrado al cierre del ejercicio económico 2025. Como resultado de esta evaluación se evidenció que el importe recuperable era inferior al importe en libros, situación que confirma la existencia de una pérdida por deterioro, de conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36).

La NIC 36 establece que cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, la diferencia debe reconocerse inmediatamente como una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados del período. Este reconocimiento tiene como finalidad evitar que los activos permanezcan registrados por valores superiores a los beneficios económicos que realmente pueden generar en el futuro, garantizando así que la información financiera represente fielmente la situación económica de la entidad.

En el presente caso práctico, la pérdida por deterioro fue determinada a partir de la diferencia entre el importe en libros y el importe recuperable de los equipos tecnológicos evaluados. Como consecuencia, la empresa reconoció contablemente dicha pérdida, disminuyendo el valor del activo y afectando el resultado del ejercicio correspondiente al año 2025.

La aplicación de este procedimiento fortalece la razonabilidad de los estados financieros, ya que permite que los activos sean presentados por importes recuperables y proporciona información confiable para la toma de decisiones por parte de la administración, inversionistas y demás usuarios de la información financiera.

Tabla 4

Determinación de la pérdida por deterioro

Activo	Valor en libros	Valor	Valor en uso	Importe recuperable	Deterioro
		razonable menos costos de disposición			
Servidor empresarial	\$ 44,000.00	\$ 38,500.00	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00	\$ 4,000.00
Equipos informáticos administrativos	\$ 27,600.00	\$ 26,000.00	\$ 27,000.00	\$ 27,000.00	\$ 600.00
Equipos de red y comunicaciones	\$ 25,600.00	\$ 23,500.00	\$ 24,000.00	\$ 24,000.00	\$ 1,600.00

Total	\$	\$	\$	\$	\$
	97,200.00	88,000.00	91,000.00	91,000.00	6,200.00

Tabla 5

Registro deterioro

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Gasto por deterioro de activos	6.200,00	
31/12/2025	Deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo		6.200,00

Glosa: Registro del gasto de deterioro acumulado de propiedad planta y equipo

El registro contable refleja el reconocimiento de la pérdida por deterioro determinada durante la evaluación de los activos tecnológicos. Conforme a la NIC 36, la pérdida se reconoce como un gasto del período, afectando directamente el resultado del ejercicio, mientras que el crédito se registra en una cuenta correctora del activo denominada deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo, reduciendo el importe en libros del activo sin modificar su costo histórico.

Este tratamiento contable permite conservar el valor original de adquisición del activo para efectos de control y revelación, al tiempo que presenta separadamente el efecto del deterioro acumulado. Como consecuencia, el Estado de Situación Financiera muestra un valor neto más representativo de la capacidad real del activo para generar beneficios económicos futuros.

Asimismo, el reconocimiento oportuno de la pérdida fortalece la confiabilidad de la información financiera, ya que evita la sobrevaloración de los activos y permite que los estados financieros reflejen la situación económica real de la empresa. De esta manera, la aplicación de la NIC 36 contribuye al cumplimiento del principio de representación fiel establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Presentación del Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2025

Aplicación conforme a la NIC 36

Una vez reconocida la pérdida por deterioro de los activos tecnológicos, la empresa TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. procedió a incorporarla en el Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2025. De conformidad con la NIC 36, la pérdida por deterioro constituye un gasto del período y debe reconocerse inmediatamente cuando el importe en libros del activo supera su importe recuperable.

El reconocimiento de este gasto produce una disminución en la utilidad del ejercicio, reflejando el efecto económico ocasionado por la pérdida de valor de los activos tecnológicos. Aunque esta situación reduce el resultado contable del período, permite que la información financiera represente de forma más fiel la realidad económica de la empresa y evita la sobrevaloración de sus activos.

En el caso práctico desarrollado, la aplicación de la NIC 36 no modifica los ingresos ordinarios ni el costo de ventas de la empresa; el efecto se concentra en el reconocimiento del gasto por deterioro, el cual incide directamente sobre la utilidad antes de impuestos y, en consecuencia, sobre la utilidad neta del ejercicio. Este tratamiento contable garantiza el cumplimiento de los principios de representación fiel, prudencia y relevancia establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla 6

Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2025 (Aplicación de la NIC 36)

TECNOSERVI SANTA ELENA S.A.	
Estado de Resultados Integral	
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	
<i>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</i>	
Ventas netas	1,250,000.00
(-) Costo de ventas	-790,000.00
Utilidad bruta	460,000.00
Gastos operacionales	
Gastos administrativos	-175,000.00
Gastos de ventas	-95,000.00
Pérdida por deterioro de equipos tecnológicos (NIC 36)	-6,200.00
Total gastos operacionales	-276,200.00
Utilidad operacional	183,800.00
Otros ingresos	6,000.00
Gastos financieros	-30,000.00
Utilidad antes de impuestos	159,800.00

El Estado de Resultados evidencia que la aplicación de la NIC 36 afecta directamente los gastos del período mediante el reconocimiento de la pérdida por deterioro de los activos tecnológicos. Como consecuencia, la utilidad del ejercicio disminuye respecto al escenario en el que dicho deterioro no es registrado. Sin embargo, esta disminución no representa un error ni una pérdida operativa adicional, sino el reconocimiento oportuno de una reducción en la capacidad de los activos para generar beneficios económicos futuros.

Desde el punto de vista financiero, el registro del deterioro mejora la calidad de la información presentada, ya que evita que la utilidad se encuentre sobreestimada. De esta manera, los resultados reflejan con mayor precisión la situación económica de la empresa al cierre del ejercicio, permitiendo que la administración y los usuarios de los estados financieros tomen decisiones basadas en información confiable y conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Tratamiento contable antes de la aplicación de la NIC 36

En ausencia de la aplicación de la NIC 36, la empresa no habría reconocido la pérdida por deterioro identificada durante la evaluación de sus activos tecnológicos. Como consecuencia, el Estado de Resultados no incorporaría el gasto correspondiente al deterioro y la utilidad del ejercicio permanecería por un importe superior al realmente generado por las operaciones de la entidad.

Aunque este tratamiento podría mostrar aparentemente un mejor desempeño financiero, en realidad ocasionaría una sobreestimación del resultado del período, ya que los estados financieros no reflejarían la disminución efectiva del valor de los activos. Esta situación afectaría la calidad y confiabilidad de la información contable, limitando la capacidad de los usuarios para evaluar correctamente la rentabilidad y el desempeño de la empresa.

Por esta razón, la NIC 36 exige reconocer inmediatamente las pérdidas por deterioro cuando existan evidencias suficientes de que el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, garantizando que el resultado del ejercicio represente fielmente la realidad económica de la entidad.

Tabla 7

Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2025 (sin de la aplicación de la NIC 36)

TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. Estado de Resultados Integral Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 <i>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</i>	
Ventas netas	1,250,000.00
(-) Costo de ventas	-790,000.00
Utilidad bruta	460,000.00
Gastos operacionales	
Gastos administrativos	-175,000.00
Gastos de ventas	-95,000.00
Total gastos operacionales	-270,000.00
Utilidad operacional	190,000.00

Otros ingresos	6,000.00
Gastos financieros	-30,000.00
Utilidad antes de impuestos	166,000.00

Presentación del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025

Aplicación conforme a la NIC 36

Como resultado del reconocimiento de la pérdida por deterioro de los activos tecnológicos, TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. elaboró el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 considerando los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36). En este estado financiero se refleja la disminución del valor en libros de los activos afectados mediante el reconocimiento del deterioro acumulado, garantizando que los bienes sean presentados por un importe que no exceda su capacidad real de recuperación.

La incorporación del deterioro ocasiona una reducción en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, debido a que el importe en libros de los activos tecnológicos disminuye en el valor de la pérdida reconocida durante el período. Asimismo, el reconocimiento del gasto por deterioro reduce la utilidad del ejercicio y, en consecuencia, incide en el patrimonio de la empresa, reflejando una situación financiera más cercana a la realidad económica.

Es importante señalar que la aplicación de la NIC 36 no modifica el costo histórico de adquisición de los activos. El ajuste se presenta mediante una cuenta correctora denominada deterioro acumulado, permitiendo conservar el costo original para fines de control contable y de revelación. Este procedimiento cumple con el principio de representación fiel establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera y facilita la comprensión de los efectos derivados de la pérdida de valor de los activos.

En consecuencia, el Estado de Situación Financiera preparado conforme a la NIC 36 proporciona información más confiable para la toma de decisiones, ya que evita la sobrevaloración de los activos y permite conocer el verdadero patrimonio de la empresa al cierre del ejercicio económico 2025.

Tabla 8

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (Aplicación de la NIC 36)

TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2025 <i>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</i>			
ACTIVO			
Activo Corriente		Activo No Corriente	
Caja	24,500.00	Terrenos	95,000.00
Bancos	121,300.00	Edificaciones	210,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	98,600.00	(-) Depreciación acumulada edificaciones	-
(-) Provisión para cuentas incobrables	3,600.00	Muebles y equipos de oficina	58,000.00
Inventarios	235,000.00	(-) Depreciación acumulada muebles y equipos	-
IVA crédito tributario	11,200.00	Equipos tecnológicos	180,000.00
Anticipos a proveedores	9,800.00	(-) Depreciación acumulada equipos tecnológicos	-
		(-) Deterioro acumulado equipos tecnológicos	-6,200.00
		Vehículos	80,000.00
		(-) Depreciación acumulada vehículos	-
Total Activo Corriente	496,800.00	Total Activo No Corriente	451,000.00
TOTAL ACTIVO			947,800.00
PASIVO		PATRIMONIO	
Pasivo Corriente		Capital social	400,000.00
Proveedores	112,000.00	Reserva legal	40,000.00
Obligaciones bancarias a corto plazo	55,000.00	Resultados acumulados	20,000.00
Sueldos por pagar	14,000.00	Utilidad del ejercicio	159,800.00
IVA por pagar	7,000.00	Total Patrimonio	619,800.00
Total Pasivo Corriente	188,000.00		0
Pasivo No Corriente			
Obligaciones bancarias a largo plazo	140,000.00		

Total Pasivo No Corriente	140,000
	.00
TOTAL PASIVO	328,000
	.00
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	\$947,800.
	00

El Estado de Situación Financiera evidencia que el principal efecto de la aplicación de la NIC 36 se presenta en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, el cual disminuye como consecuencia del reconocimiento de la pérdida por deterioro. Esta reducción refleja la pérdida de capacidad de los activos tecnológicos para generar beneficios económicos futuros y garantiza que su presentación contable sea consistente con su importe recuperable.

De igual forma, la disminución de la utilidad del ejercicio ocasiona una reducción en el patrimonio de la empresa, efecto que responde al reconocimiento del gasto por deterioro durante el período. No obstante, este ajuste fortalece la calidad de la información financiera, ya que evita la sobrevaloración de los recursos económicos y proporciona una imagen fiel de la situación patrimonial de la entidad.

En términos generales, el Estado de Situación Financiera preparado conforme a la NIC 36 permite que los usuarios de la información financiera evalúen con mayor precisión la capacidad económica de la empresa, favoreciendo la toma de decisiones relacionadas con inversiones, financiamiento y gestión de los activos.

Tratamiento contable sin aplicación de la NIC 36

Si TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. no hubiera aplicado la Norma Internacional de Contabilidad 36, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 habría mantenido los activos tecnológicos registrados por su importe en libros original, sin reconocer la pérdida de valor ocasionada por la obsolescencia tecnológica y la disminución de los beneficios económicos futuros.

Como consecuencia, el rubro de Propiedad, Planta y Equipo presentaría un valor superior al realmente recuperable, generando una sobrevaloración de los activos y del patrimonio de la empresa. Asimismo, al no reconocer el gasto por deterioro, la utilidad acumulada permanecería artificialmente incrementada, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Este tratamiento contable limita la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones, ya que los usuarios podrían interpretar que la empresa dispone

de recursos con una capacidad económica superior a la real. Por esta razón, la NIC 36 exige que las pérdidas por deterioro sean reconocidas oportunamente cuando existan evidencias objetivas de que el importe en libros excede el importe recuperable.

Tabla 9

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (Sin aplicación de la NIC 36)

TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2025 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América			
ACTIVO			
Activo Corriente		Activo No Corriente	USD
Cuenta	USD		
		Terrenos	\$ 95,000.00
Caja	\$ 24,500.00	Edificaciones	\$210,000.00
Bancos	\$ 121,300.00	(-) Depreciación acumulada	\$ - 45,000.00
Clientes	\$ 98,600.00	Muebles y enseres	\$ 58,000.00
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ - 3,600.00	(-) Depreciación acumulada	\$ - 16,000.00
Inventarios	\$ 235,000.00	Equipos tecnológicos	\$180,000.00
IVA crédito tributario	\$ 11,200.00	(-) Depreciación acumulada	\$ - 82,800.00
Anticipos a proveedores	\$ 9,800.00	Vehículos	\$ 80,000.00
		(-) Depreciación acumulada	\$ - 22,000.00
Total Activo Corriente =	\$ 496,800.00	Total Activo No Corriente =	\$457,200.00
TOTAL DEL ACTIVO			\$954,000.00
Pasivo Corriente		Patrimonio	
Proveedores	112,000	Capital social	400,000
Obligaciones bancarias CP	55,000	Reserva legal	40,000
Sueldos por pagar	14,000	Resultados acumulados	20,000
IVA por pagar	7,000	Utilidad del ejercicio	166,000
TOTAL DEL PASIVO	\$ 188,000.00	Total Patrimonio	626,000

Balance de Comprobación Ajustado

Tabla 10

Balance de Comprobación

TECNOSERVI SANTA ELENA S.A.
Balance de Comprobación Ajustado
Al 31 de diciembre de 2025

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Código	Cuenta	Debe (USD)	Haber (USD)	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1.1.0 1	Caja	24,500.00	24,500.00	24,500.00	
1.1.0 2	Bancos	121,300.00	121,300.00	121,300.00	
		0	0	0	
1.1.0 3	Clientes	98,600.00	98,600.00	98,600.00	
1.1.0 4	Provisión cuentas incobrables	3,600.00	3,600.00	0.00	3,600.00
1.1.0 5	Inventarios	235,000.00	235,000.00	235,000.00	
		0	0	0	
1.1.0 6	IVA crédito tributario	11,200.00	11,200.00	11,200.00	
1.1.0 7	Anticipos a proveedores	9,800.00	9,800.00	9,800.00	
1.2.0 1	Terrenos	95,000.00	95,000.00	95,000.00	
1.2.0 2	Edificaciones	210,000.00	210,000.00	210,000.00	
		0	0	0	
1.2.0 3	Depreciación acum. edificaciones	45,000.00	45,000.00		45,000.00
1.2.0 4	Muebles y equipos	58,000.00	58,000.00	58,000.00	
1.2.0 5	Depreciación acum. muebles	16,000.00	16,000.00		16,000.00
1.2.0 6	Equipos tecnológicos	180,000.00	180,000.00	180,000.00	
		0	0	0	
1.2.0 7	Depreciación acum. equipos tecnológicos	82,800.00	82,800.00		82,800.00
1.2.0 8	Deterioro acumulado equipos tecnológicos	6,200.00	6,200.00		6,200.00
1.2.0 9	Vehículos	80,000.00	80,000.00	80,000.00	
1.2.1 0	Depreciación acum. vehículos	22,000.00	22,000.00		22,000.00
2.1.0 1	Proveedores	112,000.00	112,000.00		112,000.00
		0	0		
2.1.0 2	Obligaciones bancarias CP	55,000.00	55,000.00		55,000.00
2.1.0 3	Sueldos por pagar	14,000.00	14,000.00		14,000.00
2.1.0 4	IVA por pagar	7,000.00	7,000.00		7,000.00
2.2.0 1	Obligaciones bancarias LP	140,000.00	140,000.00		140,000.00
		0	0		

3.1.0 1	Capital social	400,000.0 0	400,000.0 0	400,000.00
3.1.0 2	Reserva legal	40,000.00	40,000.00	40,000.00
3.1.0 3	Resultados acumulados	20,000.00	20,000.00	20,000.00
4.1.0 1	Ventas netas	1,250,000 .00	1,250,000 .00	1,250,000.0 0
4.2.0 1	Otros ingresos	6,000.00	6,000.00	6,000.00
5.1.0 1	Costo de ventas	790,000.0 0	790,000.0 0	790,000.0 0
5.1.0 2	Gastos administrativos	175,000.0 0	175,000.0 0	175,000.0 0
5.1.0 3	Gastos de ventas	95,000.00	95,000.00	95,000.00
5.1.0 4	Gastos financieros	30,000.00	30,000.00	30,000.00
5.1.0 5	Gasto por deterioro NIC 36	6,200.00	6,200.00	6,200.00

Comparativa de los estados financieros

Comparación del Estado de Situación Financiera

Tabla 11

Comparación de ESF

TECNOSERVI SANTA ELENA S.A. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2025 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América (USD)			
ACTIVO			
Activo	Antes NIC 36	Después NIC 36	Variación
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes	\$ 145,800.00	\$ 145,800.00	\$ -
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 98,600.00	\$ 98,600.00	\$ -
Inventarios	\$ 235,000.00	\$ 235,000.00	\$ -
Otros activos corrientes	\$ 17,400.00	\$ 17,400.00	\$ -
Total Activo Corriente	\$ 496,800.00	\$ 496,800.00	\$ -
Activo no corriente			
Terrenos	\$ 95,000.00	\$ 95,000.00	-
Edificaciones (neto)	\$ 165,000.00	\$ 165,000.00	-
Muebles y equipos de oficina (neto)	\$ 42,000.00	\$ 42,000.00	-

Equipos tecnológicos (neto)	\$ 97,200.00	\$ 91,000.00	\$ -6,200.00
Vehículos (neto)	\$ 58,000.00	\$ 58,000.00	-
Total Activo No Corriente	\$ 457,200.00	\$ 451,000.00	\$ -6,200.00
TOTAL ACTIVO	\$ 954,000.00	\$ 947,800.00	\$ -6,200.00

PASIVO

Pasivo	Antes NIC 36	Después NIC 36	Variación
Pasivo corriente	188,000.00	188,000.00	\$ -
Pasivo no corriente	140,000.00	140,000.00	\$ -
TOTAL PASIVO	328,000.00	328,000.00	\$ -

PATRIMONIO

Patrimonio	Antes NIC 36	Después NIC 36	
Capital social	400,000.00	400,000.00	\$ -
Reserva legal	60,000.00	60,000.00	\$ -
Utilidad del ejercicio	166,000.00	159,800.00	\$ 6,200.00
TOTAL PATRIMONIO	626,000.00	619,800.00	\$ 6,200.00

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Concepto	Antes	Después	
Total Pasivo + Patrimonio	954,000.00	947,800.00	\$ 6,200.00

La comparación entre ambos escenarios demuestra que la aplicación de la NIC 36 genera un ajuste en el valor de los activos y del patrimonio como consecuencia del reconocimiento de la pérdida por deterioro. Aunque este ajuste reduce determinadas cifras del Estado de Situación Financiera, proporciona una representación más fiel de la realidad económica de la empresa y evita la presentación de activos sobrevalorados.

Por el contrario, la ausencia de la prueba de deterioro ocasiona que los estados financieros mantengan valores que no reflejan la verdadera capacidad de recuperación de los activos tecnológicos. Esta situación puede afectar la calidad de las decisiones económicas adoptadas por la administración, inversionistas y entidades financieras, debido a que la información presentada no incorpora el efecto de la pérdida de valor de los activos.

Comparación del Estado de Resultado Integral

Tabla 12

Comparativa de ERI

Concepto	Antes NIC 36	Después NIC 36	Variación
Ventas netas	1,250,000.00	1,250,000.00	\$ -
(-) Costo de ventas	-790,000.00	-790,000.00	\$ -

Utilidad Bruta	460,000.00	460,000.00	\$
Otros ingresos	6,000.00	6,000.00	\$
Total ingresos operacionales	466,000.00	466,000.00	\$
Gastos administrativos	-175,000.00	-175,000.00	\$
Gastos de ventas	-95,000.00	-95,000.00	\$
Gastos financieros	-30,000.00	-30,000.00	\$
Pérdida por deterioro (NIC 36)	0	-6,200.00	\$
Utilidad antes de participación e impuestos	166,000.00	159,800.00	\$
			6,200.00

Antes de la aplicación de la NIC 36, la empresa obtenía una utilidad antes de impuestos de USD 166.000,00. Una vez reconocida la pérdida por deterioro de los equipos tecnológicos, el resultado del ejercicio disminuyó a USD 159.800,00, evidenciando una reducción equivalente al importe del deterioro reconocido. La comparación permite observar que las ventas, el costo de ventas y los demás ingresos operacionales permanecen sin variación. El cambio relevante se produce por el reconocimiento del gasto por deterioro, el cual reduce la utilidad del ejercicio y ajusta el resultado contable a la realidad económica de la empresa. En consecuencia, la aplicación de la NIC 36 fortalece la calidad de la información financiera al evitar que los resultados del período se encuentren sobreestimados.

Entrevista

Entrevistada: Lcda. Vanessa Párraga

1. ¿Qué procedimientos utiliza la empresa para controlar y evaluar el estado de los equipos tecnológicos que posee?

La empresa mantiene un control permanente sobre los equipos tecnológicos mediante un registro actualizado de los activos fijos, donde se detalla información como la fecha de adquisición, el costo, la ubicación, el responsable del equipo y su vida útil estimada. Cada activo cuenta con un código de identificación que facilita su seguimiento dentro de la organización. Adicionalmente, se realizan inventarios físicos de manera periódica y se coordinan revisiones técnicas con el área de sistemas para verificar el estado de funcionamiento de los equipos, identificar posibles daños y determinar si continúan siendo aptos para las actividades de la empresa.

Análisis: La respuesta evidencia que la empresa cuenta con procedimientos de control interno para la administración de sus activos tecnológicos, lo que favorece la confiabilidad de la información contable y permite detectar oportunamente posibles indicios de deterioro. Estas prácticas constituyen un elemento importante para la correcta aplicación de la NIC 36, ya que facilitan la evaluación periódica del estado de los activos.

2. ¿Qué tipos de equipos tecnológicos forman parte de los activos de la empresa?

Dentro de los activos tecnológicos de la empresa se incluyen computadoras de escritorio, laptops, servidores, impresoras multifuncionales, equipos de red, dispositivos de almacenamiento de información y accesorios informáticos que apoyan las actividades administrativas y operativas. Todos estos bienes son considerados activos de propiedad, planta y equipo debido a que generan beneficios económicos durante varios períodos.

Análisis: Los equipos tecnológicos representan recursos indispensables para el desarrollo de las operaciones empresariales. Debido a su constante utilización y al rápido avance tecnológico, estos activos requieren controles adecuados que permitan garantizar su correcta valoración y su permanencia en condiciones óptimas de funcionamiento.

3. ¿Cómo determina la empresa la vida útil de sus equipos tecnológicos?

La empresa determina la vida útil de sus equipos tecnológicos considerando la normativa tributaria vigente, las políticas internas establecidas por la administración y

las características técnicas de cada activo. Asimismo, se analiza el ritmo de obsolescencia tecnológica, la frecuencia de uso, las condiciones de operación y la experiencia obtenida con equipos similares, con el fin de establecer un período de depreciación que refleje razonablemente la utilización esperada de cada bien.

Análisis: La determinación adecuada de la vida útil es un aspecto fundamental para el cálculo de la depreciación y para la evaluación del deterioro de los activos. Una estimación razonable permite que la información financiera refleje adecuadamente el consumo de los beneficios económicos asociados a los equipos tecnológicos.

4. ¿Qué factores considera la empresa para identificar posibles indicios de deterioro en los equipos tecnológicos?

La empresa considera diversos factores para identificar posibles indicios de deterioro, entre ellos la obsolescencia tecnológica, el desgaste físico por el uso continuo, las fallas recurrentes en el funcionamiento de los equipos, el incremento de los costos de mantenimiento y las variaciones significativas en el valor de mercado de activos similares. Además, se analizan cambios tecnológicos que puedan reducir la capacidad de los equipos para continuar generando beneficios económicos.

Análisis: Los factores mencionados coinciden con los indicios de deterioro contemplados en la NIC 36. La identificación oportuna de estas circunstancias permite que la empresa realice evaluaciones técnicas antes de que los activos sean presentados por valores superiores a su importe recuperable.

5. ¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 relacionada con el deterioro del valor de los activos?

Sí. La NIC 36 establece los procedimientos que deben seguir las empresas para asegurar que sus activos no permanezcan registrados por un valor superior al importe que realmente puede recuperarse mediante su uso o disposición. Su aplicación permite reconocer oportunamente las pérdidas por deterioro y presentar estados financieros que reflejen razonablemente la situación económica de la entidad.

Análisis: El conocimiento de la NIC 36 demuestra la importancia que tiene esta norma dentro de la gestión contable de los activos. Su correcta aplicación contribuye a mejorar la transparencia de la información financiera y fortalece la confianza de los usuarios de los estados financieros.

6. ¿La empresa ha implementado políticas contables basadas en la NIC 36 para evaluar el deterioro de sus activos tecnológicos? Explique.

Sí. La empresa ha incorporado dentro de sus políticas contables procedimientos para revisar periódicamente los activos tecnológicos e identificar posibles indicios de deterioro. Cuando se detectan circunstancias que puedan afectar el valor recuperable de un activo, se realiza un análisis técnico y financiero antes de decidir si corresponde reconocer una pérdida por deterioro en los estados financieros del período.

Análisis: La existencia de políticas contables alineadas con la NIC 36 fortalece el sistema de control interno y garantiza que los activos sean evaluados de manera objetiva. Esto contribuye a que los estados financieros reflejen información más confiable y útil para la toma de decisiones.

7. ¿Qué dificultades ha identificado la empresa al aplicar la NIC 36 en la evaluación de los equipos tecnológicos?

La principal dificultad consiste en estimar el importe recuperable de determinados equipos tecnológicos, especialmente cuando estos forman parte de un proceso operativo y no generan ingresos de manera independiente. Asimismo, la constante innovación tecnológica provoca que los equipos pierdan valor rápidamente, dificultando la estimación de los beneficios económicos futuros y la determinación del valor en uso.

Análisis: La respuesta pone de manifiesto uno de los principales retos de la aplicación de la NIC 36 en activos tecnológicos. La estimación de flujos de efectivo futuros requiere criterios técnicos y un adecuado juicio profesional, especialmente cuando los activos contribuyen al funcionamiento general de la empresa y no generan ingresos de forma individual.

8. ¿Con qué frecuencia se realizan revisiones o evaluaciones para determinar si existe deterioro en los activos tecnológicos?

Las revisiones se realizan al cierre de cada ejercicio económico y, adicionalmente, cuando ocurren acontecimientos relevantes que puedan afectar el valor de los activos, como daños significativos, cambios tecnológicos importantes o modificaciones en las condiciones del mercado. Estas evaluaciones permiten identificar oportunamente posibles pérdidas por deterioro.

Análisis: La realización de evaluaciones periódicas demuestra el compromiso de la empresa con la adecuada administración de sus activos. Este procedimiento facilita el cumplimiento de la NIC 36 y permite que la información financiera refleje oportunamente cualquier pérdida de valor de los equipos tecnológicos.

9. ¿Qué procedimientos se aplican cuando un equipo tecnológico presenta obsolescencia tecnológica o pérdida significativa de valor?

Cuando un equipo presenta obsolescencia tecnológica o una pérdida importante de valor, la empresa realiza una evaluación técnica para determinar si es conveniente continuar utilizándolo, repararlo, reemplazarlo o darlo de baja. Si corresponde, se efectúa el registro contable del deterioro o la baja del activo, dejando evidencia documental de la autorización y del procedimiento realizado conforme a las políticas internas de la organización.

Análisis: La respuesta evidencia que la empresa aplica procedimientos formales para administrar los activos que han perdido su capacidad de generar beneficios económicos. Estas acciones permiten mantener actualizados los registros contables y evitar la sobrevaloración de los activos en los estados financieros.

10. ¿Cómo determina la empresa el importe recuperable de un activo tecnológico cuando existen indicios de deterioro?

La empresa determina el importe recuperable comparando el valor en uso del activo con su valor razonable menos los costos de disposición, seleccionando el mayor de ambos valores, tal como establece la NIC 36. Para ello se analiza el importe en libros, las condiciones actuales del mercado, la posibilidad de venta del equipo y los beneficios económicos futuros que se espera obtener mediante su utilización. Con base en esta evaluación se establece si corresponde reconocer una pérdida por deterioro.

Análisis: La determinación del importe recuperable constituye el elemento central de la NIC 36, ya que permite establecer objetivamente si un activo mantiene su capacidad para generar beneficios económicos futuros. Su correcta aplicación contribuye a que los estados financieros presenten activos valorados de manera razonable y conforme a la normativa internacional.

Entrevistada: Lcda. Nancy Sanmartín

1. ¿Qué procedimientos utiliza la empresa para controlar y evaluar el estado de los equipos tecnológicos que posee?

La empresa mantiene un control permanente de los equipos tecnológicos desde el momento en que ingresan a la organización. Para ello, se registra la fecha de adquisición, el proveedor, la factura de compra, la ubicación física del equipo y el centro de costos responsable de su utilización. Además, a cada activo se le asigna un código único de identificación mediante etiquetas de seguridad con código QR o código de barras, lo que facilita su control y localización. De igual manera, se realizan

inventarios físicos de forma semestral con el propósito de verificar la existencia de los activos, comprobar su estado de conservación y evaluar el tiempo de vida útil restante.

Análisis: La respuesta evidencia que la empresa dispone de procedimientos de control interno adecuados para la administración de sus activos tecnológicos. La identificación individual de cada equipo y la realización de inventarios periódicos permiten mantener información actualizada sobre los activos fijos, facilitando la detección oportuna de posibles pérdidas, daños o indicios de deterioro, aspectos fundamentales para una adecuada gestión contable.

2. ¿Qué tipos de equipos tecnológicos forman parte de los activos de la empresa?

Los activos tecnológicos de la empresa están conformados principalmente por equipos de cómputo utilizados en las diferentes áreas administrativas y operativas. Entre ellos se encuentran computadoras de escritorio, monitores, impresoras, laptops y otros dispositivos informáticos que apoyan el desarrollo de las actividades diarias de la organización.

Análisis: Los equipos tecnológicos representan recursos esenciales para el funcionamiento de la empresa, ya que permiten desarrollar los procesos administrativos y operativos con mayor eficiencia. Debido a su constante utilización y a los cambios tecnológicos, es necesario mantener un adecuado control sobre estos activos para garantizar su correcta valoración y conservación.

3. ¿Cómo determina la empresa la vida útil de sus equipos tecnológicos?

La empresa determina la vida útil de sus equipos tecnológicos considerando los criterios fiscales establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante la aplicación de los porcentajes máximos de depreciación permitidos por la normativa tributaria. Asimismo, se analiza la obsolescencia tecnológica y técnica de los equipos, debido a que, aunque un activo se encuentre en buenas condiciones físicas, puede dejar de ser útil para las necesidades del negocio. Finalmente, se consideran las políticas internas de la empresa relacionadas con el reemplazo planificado de los equipos, de acuerdo con el presupuesto disponible y el giro de la organización.

Análisis: La determinación de la vida útil constituye un elemento fundamental para el cálculo de la depreciación y la correcta valoración de los activos. La combinación de criterios tributarios, técnicos y administrativos permite establecer periodos de uso más acordes con la realidad operativa de la empresa, favoreciendo una adecuada presentación de la información financiera.

4. ¿Qué factores considera la empresa para identificar posibles indicios de deterioro en los equipos tecnológicos?

La empresa considera como principales indicios de deterioro el desgaste físico y técnico de los equipos tecnológicos, especialmente cuando presentan lentitud excesiva, fallas recurrentes en el funcionamiento del procesador o una disminución considerable en el rendimiento de las baterías, aun después de recibir mantenimiento preventivo o correctivo. Asimismo, se toman en cuenta los daños ocasionados por accidentes, tales como caídas, golpes u otros eventos que afecten el desempeño normal de los equipos y limiten su capacidad para cumplir con las funciones para las cuales fueron adquiridos.

Análisis: Los factores mencionados permiten identificar oportunamente situaciones que pueden afectar el valor económico de los activos tecnológicos. La evaluación permanente del estado físico y funcional de los equipos facilita la toma de decisiones relacionadas con su reparación, reemplazo o reconocimiento de pérdidas por deterioro cuando corresponda.

5. ¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 relacionada con el deterioro del valor de los activos?

Sí. La NIC 36 tiene como objetivo principal garantizar que los activos de una empresa, incluidos los equipos tecnológicos, no permanezcan registrados en la contabilidad por un valor superior a su importe recuperable. Su aplicación permite identificar y reconocer oportunamente las pérdidas por deterioro cuando existen evidencias de que un activo ha disminuido su capacidad para generar beneficios económicos futuros.

Análisis: El conocimiento de la NIC 36 demuestra la importancia de aplicar normas contables internacionales para garantizar la razonabilidad de la información financiera. Esta normativa contribuye a que los estados financieros reflejen el valor real de los activos y mejoren la calidad de la información presentada a los usuarios.

6. ¿La empresa ha implementado políticas contables basadas en la NIC 36 para evaluar el deterioro de sus activos tecnológicos? Explique.

Sí. La empresa ha establecido procedimientos para evaluar periódicamente el estado de sus equipos tecnológicos y determinar si existen indicios de deterioro. Al finalizar cada período contable se realiza un análisis de los activos de cómputo y, cuando se identifica una posible pérdida de valor, esta situación se refleja en los estados financieros conforme a las disposiciones establecidas por la NIC 36.

Análisis: La implementación de políticas contables basadas en la NIC 36 fortalece el control interno y permite que la información financiera refleje de manera razonable la situación económica de la empresa. Estas evaluaciones periódicas contribuyen a prevenir la sobrevaloración de los activos tecnológicos.

7. ¿Qué dificultades ha identificado la empresa al aplicar la NIC 36 en la evaluación de los equipos tecnológicos?

Una de las principales dificultades consiste en determinar el valor en uso de los equipos tecnológicos, debido a que estos generalmente no generan beneficios económicos de manera independiente. Por ejemplo, resulta complejo establecer cuánto valor económico produce una computadora asignada al departamento de contabilidad o un equipo de red utilizado por toda la organización. Además, el constante avance tecnológico provoca que los equipos pierdan valor rápidamente, dificultando la estimación de su importe recuperable.

Análisis: La respuesta refleja una de las principales limitaciones prácticas de la aplicación de la NIC 36. La estimación del valor en uso requiere criterios técnicos y profesionales, especialmente cuando los activos forman parte de un conjunto de recursos que generan beneficios económicos de manera conjunta y no individual.

8. ¿Con qué frecuencia se realizan revisiones o evaluaciones para determinar si existe deterioro en los activos tecnológicos?

La empresa realiza evaluaciones de sus activos fijos una vez al año, coincidiendo con el cierre del ejercicio económico. Durante este proceso se revisa el estado físico y funcional de los equipos tecnológicos con el propósito de identificar posibles indicios de deterioro y verificar si continúan generando beneficios económicos para la organización.

Análisis: Las revisiones periódicas constituyen una práctica importante para garantizar la adecuada administración de los activos fijos. La evaluación anual permite detectar oportunamente posibles pérdidas de valor y facilita el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la NIC 36.

9. ¿Qué procedimientos se aplican cuando un equipo tecnológico presenta obsolescencia tecnológica o pérdida significativa de valor?

Cuando un equipo tecnológico presenta obsolescencia o una pérdida significativa de valor, la empresa procede a realizar el proceso de baja del activo fijo. Este procedimiento se documenta formalmente mediante un acta o documento

autorizado y firmado por el gerente de la empresa, dejando constancia de la salida del activo de los registros contables y administrativos.

Análisis: La baja de un activo constituye un procedimiento necesario cuando este ha dejado de generar beneficios económicos para la empresa. La existencia de documentación de respaldo fortalece el control interno y garantiza la transparencia en la administración de los activos fijos.

10. ¿Cómo determina la empresa el importe recuperable de un activo tecnológico cuando existen indicios de deterioro?

La empresa determina inicialmente el valor neto en libros del activo, considerando el costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Posteriormente, analiza la posibilidad de recuperar parte de su valor mediante la venta del equipo en el mercado de segunda mano. Si el importe recuperable resulta inferior al valor registrado en libros, se evalúa la necesidad de reconocer una pérdida por deterioro conforme a la NIC 36.

Análisis: La determinación del importe recuperable constituye uno de los procedimientos más importantes dentro de la aplicación de la NIC 36, ya que permite establecer si el activo mantiene la capacidad de generar beneficios económicos futuros. Este análisis contribuye a evitar la sobrevaloración de los activos y mejora la razonabilidad de los estados financieros.

Análisis de entrevistas

Las entrevistas realizadas a la Lcda. Nancy Sanmartín y a la Lcda. Vanessa Párraga permitieron conocer la forma en que las empresas administran, controlan y evalúan sus equipos tecnológicos, así como el grado de conocimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36) en relación con el deterioro del valor de los activos. En términos generales, ambas profesionales coincidieron en que los equipos tecnológicos constituyen activos fundamentales para el desarrollo de las actividades empresariales, por lo que requieren procedimientos adecuados de control, seguimiento y evaluación durante toda su vida útil.

Respecto al control de los activos tecnológicos, las entrevistadas señalaron que las empresas mantienen registros individuales de cada equipo desde su adquisición, utilizando códigos de identificación, inventarios periódicos y controles administrativos que permiten conocer la ubicación, el responsable y el estado de conservación de los bienes. Estos procedimientos fortalecen el control interno y

facilitan la identificación oportuna de posibles pérdidas, daños o situaciones que puedan afectar el valor de los activos.

En cuanto a la determinación de la vida útil y la identificación de indicios de deterioro, ambas coincidieron en que se consideran factores como la normativa tributaria vigente, la obsolescencia tecnológica, el desgaste físico, las fallas recurrentes en el funcionamiento y el incremento de los costos de mantenimiento. Estos elementos constituyen indicadores relevantes para evaluar si un activo continúa generando beneficios económicos futuros o si, por el contrario, requiere una revisión conforme a la NIC 36.

Asimismo, las entrevistadas manifestaron conocer la importancia de la NIC 36 como una norma que busca evitar la sobrevaloración de los activos dentro de los estados financieros. Indicaron que las empresas realizan evaluaciones periódicas para identificar posibles pérdidas por deterioro; sin embargo, reconocieron que uno de los mayores desafíos consiste en determinar el importe recuperable y, especialmente, el valor en uso de los equipos tecnológicos, debido a que estos generalmente forman parte de procesos operativos y no generan flujos de efectivo de manera independiente.

Finalmente, la información obtenida en ambas entrevistas confirma la importancia de aplicar la NIC 36 en la evaluación de los equipos tecnológicos, ya que su correcta implementación permite reconocer oportunamente las pérdidas por deterioro, mejorar la razonabilidad de los estados financieros y fortalecer la calidad de la información contable utilizada para la toma de decisiones. En consecuencia, los resultados obtenidos respaldan el desarrollo del caso práctico planteado en esta investigación y evidencian la necesidad de que las empresas mantengan políticas contables orientadas a la adecuada valoración y administración de sus activos tecnológicos.

Discusión

Los resultados obtenidos mediante las entrevistas realizadas a las profesionales del área contable permitieron evidenciar que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en los equipos tecnológicos requiere la implementación de procedimientos permanentes de control, evaluación y seguimiento de los activos fijos. Las entrevistadas coincidieron en que el reconocimiento del deterioro no depende únicamente del transcurso de la vida útil o de la depreciación acumulada, sino también de la identificación de indicios internos y externos, como la obsolescencia tecnológica,

el desgaste físico, las fallas recurrentes, los daños ocasionados por accidentes y la disminución de la capacidad de los equipos para generar beneficios económicos futuros. Asimismo, señalaron que la determinación del importe recuperable constituye uno de los aspectos más importantes de la aplicación de la NIC 36, debido a que requiere comparar el valor en libros con el valor recuperable para establecer si corresponde reconocer una pérdida por deterioro. De igual manera, manifestaron que la aplicación adecuada de esta norma permite presentar estados financieros que reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa, evitando la sobrevaloración de los activos tecnológicos y fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera.

Posteriormente, al comparar los resultados obtenidos en las preguntas 1, 3 y 8 de las entrevistas con la investigación desarrollada por Altamirano Parra (2018), titulada *"Aplicación de la NIC 36: Deterioro de activos en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua"*, se observa una clara coincidencia respecto a la necesidad de mantener procedimientos de control interno para evaluar periódicamente los activos y determinar su importe recuperable. Las entrevistadas indicaron que la empresa registra cada equipo desde su adquisición, realiza inventarios periódicos y evalúa anualmente el estado de los activos tecnológicos, mientras que Altamirano concluye que la comparación entre el valor en libros y el valor recuperable constituye el procedimiento esencial para reconocer oportunamente el deterioro y evitar la sobrevaloración de los activos. Ambos estudios coinciden en que la documentación sistemática de las evaluaciones fortalece la razonabilidad de la información financiera y mejora el control de los activos tecnológicos.

En relación con las preguntas 4, 6 y 10 de la entrevista, los resultados obtenidos guardan estrecha relación con la investigación de Asurza Huamani (2022), denominada *"NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto tributario en las grandes empresas textiles del distrito de Ate, 2020"*. Las entrevistadas manifestaron que la empresa identifica el deterioro considerando factores como la obsolescencia tecnológica, el desgaste físico y las fallas técnicas, además de evaluar el costo de adquisición, la depreciación acumulada y la posibilidad de recuperar parte del valor mediante la venta del activo. De manera similar, Asurza concluye que la correcta estimación del importe recuperable y la consideración de la obsolescencia tecnológica constituyen elementos indispensables para evitar distorsiones en los estados financieros y en los indicadores de rentabilidad. En consecuencia, ambas

investigaciones coinciden en que la aplicación de la NIC 36 mejora la calidad de la información contable al garantizar que los activos no permanezcan registrados por importes superiores a los beneficios económicos que realmente pueden generar.

Finalmente, las respuestas obtenidas en las preguntas 7 y 10 guardan relación con la investigación de Piguave Tomalá (2024), titulada *"Deterioro de Activos NIC 36: Estrategias, análisis y prevención"*. Las profesionales entrevistadas señalaron que una de las principales dificultades consiste en determinar el valor en uso de los equipos tecnológicos, debido a que estos generalmente no generan flujos de efectivo de manera independiente, lo cual dificulta la estimación del importe recuperable. Esta situación coincide con los resultados de Piguave Tomalá, quien concluye que muchas empresas no realizan comparaciones entre el valor en libros y el valor recuperable, lo que provoca errores en el reconocimiento del deterioro y afecta la confiabilidad de los estados financieros. En consecuencia, ambos estudios destacan la importancia de establecer políticas internas, procedimientos documentados y evaluaciones periódicas que permitan aplicar correctamente la NIC 36 y garantizar una adecuada valoración de los equipos tecnológicos dentro de las empresas comerciales.

Recomendaciones

Se recomienda que las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena fortalezcan los procedimientos de control interno relacionados con la administración de los equipos tecnológicos, implementando programas de revisión periódica que permitan identificar oportunamente los indicios de deterioro establecidos en la NIC 36. Para ello, es conveniente mantener registros actualizados de los activos fijos, realizar inventarios físicos de forma planificada y documentar el estado de conservación de cada equipo mediante informes técnicos emitidos por el personal responsable. Asimismo, es importante que las empresas integren la información contable con las áreas operativas y tecnológicas, de manera que las decisiones relacionadas con la sustitución, mantenimiento o baja de los equipos se fundamenten en evidencia objetiva y no únicamente en criterios administrativos. La aplicación de estas medidas permitirá mejorar la confiabilidad de la información financiera, evitar la sobrevaloración de los activos tecnológicos y fortalecer la calidad de los estados financieros presentados por las empresas comerciales.

Se recomienda que las empresas adopten formalmente políticas contables alineadas con los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad

NIC 36, incorporando procedimientos específicos para evaluar el deterioro de los equipos tecnológicos considerando aspectos como la vida útil, la obsolescencia tecnológica, el desgaste físico, las condiciones del mercado y la capacidad de los activos para generar beneficios económicos futuros. Del mismo modo, resulta conveniente capacitar de manera permanente al personal del área contable y financiera sobre la correcta aplicación de la norma, con el propósito de fortalecer el criterio profesional durante la determinación del importe recuperable y el reconocimiento de las pérdidas por deterioro. Estas acciones contribuirán a que la información financiera refleje de manera razonable la realidad económica de la empresa y cumpla con las disposiciones establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se recomienda que las empresas comerciales elaboren periódicamente análisis financieros que permitan medir el efecto económico derivado del reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos sobre los estados financieros y los principales indicadores de gestión. Para ello, es aconsejable desarrollar casos prácticos internos, simulaciones financieras y evaluaciones comparativas entre escenarios con y sin aplicación de la NIC 36, a fin de conocer el impacto que tiene el reconocimiento de las pérdidas por deterioro sobre la rentabilidad, el patrimonio y el valor de los activos. La utilización de estas herramientas facilitará la planificación financiera, fortalecerá el proceso de toma de decisiones y permitirá que la administración adopte estrategias orientadas a la renovación oportuna de los equipos tecnológicos y al uso eficiente de los recursos disponibles.

Finalmente, se recomienda que las empresas comerciales promuevan una cultura organizacional orientada a la aplicación permanente de las Normas Internacionales de Información Financiera, considerando que el reconocimiento oportuno del deterioro de los activos tecnológicos no debe percibirse únicamente como una obligación normativa, sino como una herramienta para mejorar la transparencia, la calidad de la información financiera y la sostenibilidad empresarial. La evaluación continua de los activos tecnológicos permitirá presentar estados financieros más confiables, incrementar la confianza de inversionistas, entidades financieras y organismos de control, así como fortalecer la competitividad de las empresas de la provincia de Santa Elena frente a un entorno caracterizado por la rápida evolución tecnológica y la necesidad de contar con información contable útil para la toma de decisiones estratégicas.

Conclusiones

Se concluye que el proceso de evaluación y reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos previo a la aplicación técnica de la NIC 36 se desarrollaba principalmente mediante controles administrativos, registros contables, inventarios físicos y el cálculo de la depreciación conforme a la normativa tributaria vigente. Sin embargo, los resultados obtenidos evidenciaron que dichos procedimientos, aunque permiten mantener un control sobre los activos fijos, no siempre resultan suficientes para identificar oportunamente las pérdidas de valor ocasionadas por la obsolescencia tecnológica, el desgaste físico o la disminución de la capacidad de los equipos para generar beneficios económicos futuros. Las entrevistas realizadas permitieron establecer que muchas decisiones relacionadas con la sustitución o baja de los activos se sustentan en criterios operativos más que en evaluaciones técnicas basadas en el importe recuperable, lo cual puede ocasionar que determinados equipos permanezcan registrados por valores superiores a los realmente recuperables. En consecuencia, se comprobó que la evaluación del deterioro requiere procedimientos más específicos y alineados con las disposiciones establecidas en la NIC 36 para garantizar una adecuada valoración de los equipos tecnológicos.

Se concluye que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 proporciona los principios y procedimientos necesarios para medir y reconocer el deterioro del valor de los equipos tecnológicos mediante la identificación de indicios internos y externos, la determinación del importe recuperable y la comparación de este con el importe en libros del activo. Los resultados de la investigación evidenciaron que factores como la obsolescencia tecnológica, el desgaste físico, las fallas recurrentes, la pérdida de eficiencia y las variaciones en las condiciones del mercado constituyen elementos determinantes para evaluar el deterioro de los activos tecnológicos. Asimismo, se comprobó que la correcta aplicación de la norma exige un adecuado juicio profesional para estimar el valor en uso y el valor razonable menos los costos de disposición, garantizando que los activos sean presentados por importes que reflejen razonablemente los beneficios económicos futuros que aún pueden generar. De esta manera, se dio cumplimiento al segundo objetivo específico planteado en la investigación.

Se concluye que el caso práctico simulado permitió determinar el impacto financiero generado por la aplicación de la NIC 36 en los equipos tecnológicos de una

empresa comercial de la provincia de Santa Elena. El reconocimiento de la pérdida por deterioro produjo una disminución en el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, redujo la utilidad del ejercicio y ocasionó una variación en el patrimonio de la empresa. No obstante, estos efectos no representan un deterioro de la gestión empresarial, sino un ajuste contable que permite presentar estados financieros acordes con la realidad económica de la entidad. La comparación entre los escenarios con y sin aplicación de la NIC 36 demostró que la utilización de esta norma evita la sobrevaloración de los activos, mejora la calidad de la información financiera y fortalece la confiabilidad de los estados financieros utilizados para la toma de decisiones.

Finalmente, se concluye que el objetivo general de la investigación fue alcanzado al comprobar que la aplicación de la NIC 36 genera un impacto significativo en el tratamiento contable y financiero de los equipos tecnológicos de las empresas comerciales. La investigación permitió demostrar que el reconocimiento oportuno del deterioro favorece una valoración más razonable de los activos, incrementa la transparencia de la información financiera y mejora la calidad de los estados financieros presentados por las organizaciones. Asimismo, los resultados obtenidos mediante el análisis del caso simulado, las entrevistas realizadas y la comparación con investigaciones previas evidenciaron que la aplicación de la NIC 36 constituye una herramienta fundamental para fortalecer el control de los activos tecnológicos, optimizar la toma de decisiones gerenciales y garantizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena.



Cronograma

MODALIDAD DE TITULACION: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR

		2026														
		ABRIL			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X												
3	Capítulo II Metodología				X	X	X									
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X						
5	Conclusiones y Recomendaciones										X	X	X			
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Darwin Talledo Villacreses, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nombre: Eloy Adderly Ponce Borbor

Presupuesto

Bienes	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Computadora portátil (costo de uso/depreciación)	1	\$ 400,00	\$ 400,00
Licencia de Microsoft 365 (de por vida)	1	\$ 20,00	\$ 20,00
Impresora (costo de uso/depreciación)	1	\$ 200,00	\$ 200,00
Bolígrafos	3	\$ 1,05	\$ 1,05
Libretas/Cuadernos	2	\$ 3,00	\$ 3,00
Archivadores/Carpetas	2	\$ 5,50	\$ 5,50
Resma de Hojas A4	3	\$ 11,25	\$ 11,25
Suministros para impresora (tinta 4 colores)	4	\$ 44,04	\$ 44,04
Pendrive	1	\$ 9,00	\$ 9,00
Total de Bienes			693,84
Servicios	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Internet/Telefonía	4 meses	\$ 10,00	\$ 40,00
Transcripción de entrevistas (apoyo externo)	2 horas	\$ 20,00	\$ 40,00
Acceso a bases de datos/revistas académicas	1 mes	\$ 20,00	\$ 20,00
Impresión y encuadernación del informe final	1 unidad	\$ 25,00	\$ 25,00
Transporte local (para entrevistas y gestiones)	4 viajes	\$ 5,50	\$ 22,00
Asesoría metodológica/estadística (puntual)	1 hora	\$ 20,00	\$ 20,00
Total de Servicios			\$ 167,00
Manutención	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Alimentación (Días de trabajo intenso/entrevistas)	10 días	\$ 3,00	\$ 30,00
Refrigerios y agua (durante el proceso)	4 meses	\$ 10,00	\$ 40,00
Total de Manutención			\$70,00
Subtotal General			\$930,84
Imprevistos	10%	\$930,84	\$93,08
Total General del Presupuesto			\$1.023,92

Referencias

- Altamirano Parra, X. A. (2018). *Aplicación de la NIC 36 el deterioro de activos en la Junta Provincial de la. Aplicación de la NIC 36 el deterioro de activos en la Junta Provincial de la*:
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/18a7ec8e-ebb4-46e4-b062-f749179c2d97/content>
- Amagua Chiluisa, G. F. (2025).
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9cc6d189-0790-4778-9637-7ea7b67a0786/content>
- Asurza Huamani, R. V. (13 de 08 de 2022). *NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto tributario en las grandes empresas textiles del distrito de Ate*. NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto tributario en las grandes empresas textiles del distrito de Ate:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/661368/Asurza_HE.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Bermúdez, A. (2019). *GrantThornton* . NIC 36 - Si y cuándo realizar una revisión del deterioro: <https://www.grantthornton.sg/insights/ifrs-ias-36-if-and-when-to-undertake-an-impairment-review/#:~:text=No-,Pruebas%20de%20deterioro%20basadas%20en%20indicadores,%20Estimaci%C3%B3n%20del%20importe%20recuperable%C2%BB.&text=Indicios%20observables%20de%20>
- Castañeda, F. (06 de 11 de 2018). *Economipedia*. La NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624608/Casta%20c3%b1eda_cv.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cedeño Anchundia, K. (18 de 02 de 2024). *Revalorización de las Propiedades, Planta y Equipo en la Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena – NIC 16 y NIC 36*. Revalorización de las Propiedades, Planta y Equipo en la Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena – NIC 16 y NIC 36: <https://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/1970/1835>

- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2015). *COPCI*.
<https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/2018/10/C%C3%B3digo-Org%C3%A1nico-de-la-Producci%C3%B3n-Comercio-e-Inversiones-Copci.pdf>
- Deloitte. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36)*. Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC>
- financieros, S. (02 de 09 de 2024). *EFE* . Prueba de Deterioro: Claves para Evaluar y Ajustar el Valor de los Activos.: <https://www.grupoconsultorefe.com/insights/articulos/prueba-de-deterioro-claves-para-evaluar-y-ajustar-el-valor-de-activos#:~:text=Identificaci%C3%B3n%20de%20indicios%20de%20deterioro&text=Estos%20indicios%20pueden%20ser%20externos,las%20expectativas%20de>
- Finanzas, M. d. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16)*. Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16): [//www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-n-16-nic-16](http://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-n-16-nic-16)
- Galarza, P. A. (4 de 10 de 2022). *Science and rechead*. Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos para la toma de decisiones gerenciales: <http://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/2829?>
- Huamani, A. (2022). *NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto tributario en las grandes empresas textiles del distrito de Ate, 2020*. <https://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/3923>
- Hugo, G. (2023). *GUPEA*. <https://gupea.ub.gu.se/handle/2077/36044>
- IASB. (2023). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/nic/36_NIC.pdf
- ICAC. (2020). *Deterioro del valor de los activos*. Deterioro del valor de los activos: <file:///C:/Users/HP/Downloads/360.NIC%2036%20Dic%2016.pdf>
- ICAC. (2024). *NIC 36 Deterioro del valor de los activos. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas*. NIC 36 Deterioro del valor de los activos. Instituto de

Contabilidad y Auditoría de Cuentas.:

<https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024%E2%88%9202/NIC>

Impairment. (24 de 11 de 2021). *BDO NEW ZEALAND*. BDO NEW ZEALAND:

<https://www.bdo.nz/en-nz/blogs/financial-reporting->

[insights/impairment#:~:text=La%20NIC%2036%20no%20se,la%20venta%20y%20operaciones%20discontinuas%20](https://www.bdo.nz/en-nz/blogs/financial-reporting-insights/impairment#:~:text=La%20NIC%2036%20no%20se,la%20venta%20y%20operaciones%20discontinuas%20)

INEC. (2023). *Registro estadístico de empresas 2023*. INEC, Contable. INEC. Retrieved

1 de julio de 2026, from https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2023/Semestre_I/Principales_Resultados_REEM_2023.pdf

Lloor, F. (03 de 02 de 2025). *NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos y la UGE*. NIC

36: Deterioro del Valor de los Activos y la UGE: <https://deltechaudit.ec/nic-36-deterioro-del-valor-de-los-activos-y-la-uge/#gsc.tab=0>

Macías, V. (07 de 2019). *EL DETERIORO DEL VALOR DE LAS PROPIEDADES,*

PLANTA Y EQUIPO Y. file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElDeterioroDelValorDeLasPropiedadesPlantaYEquipoYS-8930119%20(1).pdf

Malacatos, O. (2021). *UPSE* . Tratamiento del deterioro de la propiedad planta y equipo

del sector pesquero. (Tesis de Licenciatura). Universidad Estatal Península de Santa Elena.:

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstreams/b063fdfa-8ff0-4540-8ee2-84463fb56bb0/download>](<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstreams/b063fdfa-8ff0-4540-8ee2-84463fb56bb0/download>)

Martínez, M. (2013). *Metodología de aplicación del deterioro del Valor de los Activos*

Fijos de Acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez, NIC 16 Propiedad, planta

y equipo y NIC 36. Metodología de aplicación del deterioro del Valor de los

Activos Fijos de Acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez, NIC 16

Propiedad, planta y equipo y NIC 36:

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/4370>

NIC 36. (15 de 07 de 2022). *Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos.*

Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf

Parra, A. (2018). *Aplicación de la NIC 36: Deterioro de activos en la Junta Provincial de*

la Cruz Roja de Tungurahua. Web.

https://es.scribd.com/document/280255597/EliecerCampos-Caso-Aplicacion-NIC-36-V2#google_vignette

- Piguave Tomalá, J. (2024). *Evaluación del deterioro del valor de los activos bajo la NIC 36 en microempresas tecnológicas de Santa Elena*. Evaluación del deterioro del valor de los activos bajo la NIC 36 en microempresas tecnológicas de Santa Elena: <https://deltechaudit.ec/deterioro-de-activos-nic-36-estrategias-analisis-y-prevencion/#>
- Pino, X. A. (20 de 04 de 2021). *NIC 36: implicaciones contables y tributarias de los efectos del COVID-19*. file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-NIC36-8318846.pdf
- Ron Bucheli, E. (2015). *Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad “propiedad, planta y equipo” y “deterioro del valor de los activos” NIC 16 y NIC 36... (Tesis de Maestría)*. Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador. Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad “propiedad, planta y equipo” y “deterioro del valor de los activos” NIC 16 y NIC 36... (Tesis de Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4631/1/T1688-MT-Ron-Analisis.pdf>[(https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4631/1/T1688-MT-Ron-Analisis.pdf]
- Salgado, C. &. (2020). *ANÁLISIS DEL REVALÚO EN EL VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS. INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS*. SIGMA : file:///C:/Users/HP/Downloads/Art.008_Almendaris_Altamirano.pdf
- SuperCias. (2008). Comisión del proyecto para la aplicación de las IFRS. *SuperCias*, 37-40. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2011). *Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.111)10*. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion%2010.2011.pdf
- Tamayo, G. (2022). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Norma Internacional de Contabilidad N° 36 (NIC 36): <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-n-36-nic->

,Objetivo,tipo%20de%20deterioros%20de%20valor.

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1f317f6a->

Uruguay. (s.f.). *Aplicación práctica de la NIC 36 deterioro del valor de los activos* ::

36 deterioro del valor de los activos :: SILO. Sistema nacional de repositorios

https://silo.uy/vufind/Record/COLIBRI_30673370bb6a015b61bfe9de7a2f10c6#

~:~text=La%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%2036%20%E2%80%99

3Deterioro,de%20la%20informaci%C3%B3n%20contable.Esta%20norma%20i

ncorpora%20la

Grant Thornton International Ltd. Home.

<https://www.grantthornton.global/en/insights/articles/IFRS-ias-36/ifrs-ias-36-If->

[and-when-to-undertake-an-impairment-review/](#)

[https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-](https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of)

assets/

Apéndice A. Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS (EQUIPOS TECNOLÓGICOS) EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO.	Formulación del problema ¿De qué manera la aplicación de la NIC 36 para la evaluación y reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos impacta en el tratamiento contable y en el análisis financiero de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena? Sistematización del problema ¿Cómo se realiza actualmente la evaluación y reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos? ¿Cuáles son los principios y procedimientos establecidos por la NIC 36 para la identificación y medición del deterioro? ¿Cuál es el impacto del reconocimiento del deterioro en la	Objetivo general Analizar el impacto de la aplicación de la NIC 36 en el tratamiento contable y financiero de los equipos tecnológicos de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, con la finalidad de mejorar la valoración de los activos y la presentación de la información financiera. Objetivos específicos Describir el proceso de evaluación y reconocimiento del deterioro de los equipos tecnológicos, considerando la valoración de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena.	Aplicación de la NIC 36	Valoración de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE).	Reconocimiento de los activos (PPE).	Enfoque Cualitativo Alcance: Descriptivo Diseño -No experimental -Transversal Métodos -Deductivo -Documental -Analítico Población-Muestra Contadores expertos y auditores de la provincia de Santa Elena
					Cálculo del importe recuperable.	
					Análisis comparativo entre el valor contable y el valor recuperable.	
				Control y administración de activos fijos (PPE).	Estimación de la vida útil.	
					Seguimiento de la vida útil.	
					Obsolescencia tecnológica.	
					Reconocimiento de la pérdida por deterioro.	
				Impacto financiero del deterioro.	Variación del valor en libros.	
					Efecto en los estados financieros	

	información contable y financiera de las empresas comerciales?	• Identificar los principios y procedimientos establecidos en la NIC 36, considerando el control interno y la administración de los activos fijos (PPE) para la evaluación del deterioro de los equipos tecnológicos. • Evaluar el efecto de la aplicación de la NIC 36 mediante un caso simulado, analizando el impacto financiero del deterioro en la información contable y en los estados financieros de las empresas comerciales. Hipótesis General La aplicación de la NIC 36 en el registro del deterioro de los equipos tecnológicos reduce significativamente el valor neto en libros de los activos de PPE y genera un impacto negativo en los indicadores de rentabilidad y solvencia de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena en el período 2025			Impacto en indicadores financieros (rentabilidad y solvencia).	
--	--	---	--	--	--	--

Apéndice A Guía de entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA	
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS	
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
Trabajo de integración curricular:	Aplicación de la NIC 36 en el deterioro de los activos en las empresas comerciales (equipo tecnológico), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado
Entrevista dirigida a:	Profesionales con experiencia en el ámbito contable y financiero empresarial.
Objetivo:	Analizar el impacto de la aplicación de la NIC 36 en el tratamiento contable del deterioro del valor de los activos fijos, específicamente equipos tecnológicos, dentro de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, evaluando los efectos financieros y la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros
Instrucción:	El presente instrumento de análisis se realizará únicamente con fines académicos, por lo que se agradece su tiempo, dedicación y colaboración.
Ítem	Pregunta
1	¿Qué procedimientos utiliza la empresa para controlar y evaluar el estado de los equipos tecnológicos que posee?
2	¿Qué tipos de equipos tecnológicos forman parte de los activos de la empresa?
3	¿Cómo determina la empresa la vida útil de sus equipos tecnológicos?
4	¿Cómo determina la empresa la vida útil de sus equipos tecnológicos?
5	¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 relacionada con el deterioro del valor de los activos?
6	¿La empresa ha implementado políticas contables basadas en la NIC 36 para evaluar el deterioro de sus activos tecnológicos? Explique.

7	¿Qué dificultades ha identificado la empresa al aplicar la NIC 36 en la evaluación de los equipos tecnológicos?
8	¿Con qué frecuencia se realizan revisiones o evaluaciones para determinar si existe deterioro en los activos tecnológicos?
9	¿Qué procedimientos se aplican cuando un equipo tecnológico presenta obsolescencia tecnológica o pérdida significativa de valor?
10	¿Cómo determina la empresa el importe recuperable de un activo tecnológico cuando existen indicios de deterioro?

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA		
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS		
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA		
Trabajo de integración curricular:	Aplicación de la NIC 36 en el deterioro de los activos en las empresas comerciales (equipo tecnológico), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.	
FICHA DOCUMENTAL PARA CONSTRUCCIÓN DE CASO SIMULADO: APLICACIÓN DE LA NIIF 36		
Objetivo:	Analizar el impacto de la aplicación de la NIC 36 en el tratamiento contable del deterioro del valor de los activos fijos, específicamente equipos tecnológicos, dentro de las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, evaluando los efectos financieros y la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros.	
Variable de estudio:	NIC 36	
Construcción del Caso Simulado		
Categoría	Campo	Datos Simulados
I. Diseño del Escenario Práctico	Enfoque sectorial	
	Nombre de la empresa	
	Tipo de transacción	
	Fecha de inicio del contrato	
	Plazo total de pagos	
	Número total de unidades vendidas	
II. Elementos del Contrato	Identificación del Contrato	
	Identificación de la Obligación de Desempeño	
	Identificación de la Obligación de Desempeño	
	Condición de pago	
	Consideración variable	
III. Determinación del Precio	Precio Total de la Transacción	
	Tasa de Descuento	
	Precio de la Transacción	
	Costos por Obtener el Contrato	
	Tasa de Interés Incremental del Préstamo	
IV. Asignación y Reconocimiento	Precio Asignado a Obligación 1	
	Precio Asignado a Obligación 2	
	Principio de Reconocimiento	
	Medida del Progreso	

Apéndice B. Ficha Documental



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHAS PARA EL CONTROL DE TUTORIAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:			Ciencias Administrativas			
Carrera:			Contabilidad y Auditoría			
Modalidad de Titulación:			Trabajo de Integración Curricular			
Docente tutor:			Ing. Darwin Talledo Villacreses, MSc.			
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORIA
	INICIO	FIN				
22-04-2026	11:00	12:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Introducción	TITULACIÓN
29-04-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Problemática, objetivos y justificación	
04-05-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Marco Referencial: Revisión literaria y fundamentos legales	
19-05-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Desarrollo de teoría y conceptos	
05-06-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Metodología	
17-06-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Resultados: Caso practico	
01-07-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Discusión	
13-07-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Conclusión y Recomendación	
21-07-2026	12:00	13:00	Ponce Borbor Eloy Adderly	8/2	Resumen	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR


FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nota: La información recolectada es de uso exclusivo para la investigación académica de Ponce Borbor Eloy Adderly, previo a obtener su título de Lcdo. En Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena