



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

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES
(FÁBRICAS DE SAL) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2024: CASO SIMULADO**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

Diana Carolina Intriago Clemente


LIBERTAD – ECUADOR

2025-2

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”, elaborado por el Srta. Diana Carolina Intriago Clemente, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención de título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría 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 científicas, razón por la cual apruebo en toda sus partes.

Atentamente


.....
Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Diana Carolina Intriago Clemente con cédula de identidad número 2450303124 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.



.....
Intriago Clemente Diana Carolina
C.C.No.:2450303124

Agradecimiento

Quiero agradecer en primer lugar a Dios por guiarme, fortalecerme y permitirme alcanzar esta meta tan importante.

A mi familia por su apoyo incondicional; especialmente a mis padres y abuelitos, por su amor, sacrificio y por inculcarme valores que han guiado mis decisiones. A mi compañero de vida e hijas, quienes son mi inspiración y motivo para seguir superándome cada día.

Mis sinceros agradecimientos a mi tutora Econ. Karla Suárez y a mi especialista Ing. Félix Rosales Borbor, por su guía, paciencia y constante acompañamiento durante este proceso.

Finalmente, a la universidad Estatal Península de Santa Elena y a la carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindarme una formación académica de calidad y contribuir a mi crecimiento profesional.

Diana Intriago

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación se lo dedico primero a Dios por ser mi guía y fortaleza constante, por iluminar mi camino y permitirme alcanzar cada una de mis metas.

Con todo mi amor y profundo cariño a mis abuelitos Colón y Carmen, y de manera muy especial a mi Carmencita, quien, aunque ya no está físicamente conmigo, sigue presente en mi corazón. Ella fue un pilar fundamental en mi vida, siempre tuvo palabras de aliento en los momentos difíciles, y sé que desde el cielo se siente muy orgullosa de este nuevo paso que he alcanzado.

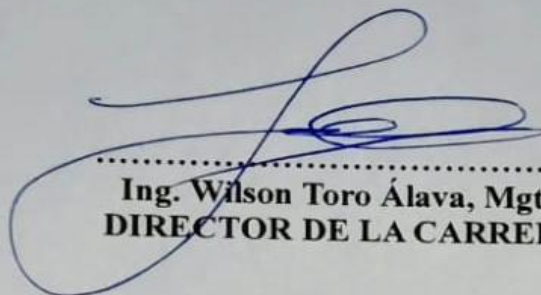
A mis padres Rosaura y Manuel, quienes, a pesar de las adversidades, nunca me han dejado sola. Su apoyo incondicional, su amor y sus sacrificios han sido el impulso que me ha permitido seguir adelante.

A mi compañero de vida Luca Balón, gracias por estar a mi lado, por tu paciencia, tu amor y por brindarme palabras de aliento cuando sentía desfallecer.

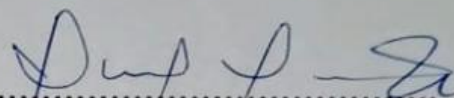
Finalmente, a mis hijas Bianca y Paulette, quienes son mi mayor inspiración, la razón de cada esfuerzo y el motor que me impulsa a seguir superándome día a día. Este logro también es de ustedes.

Diana Intriago

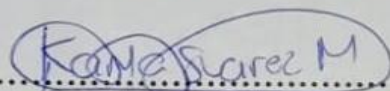
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



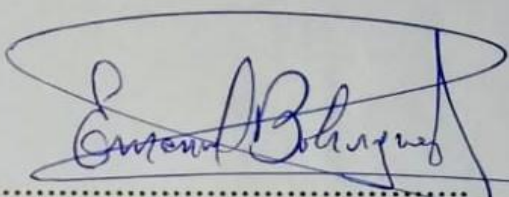
.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



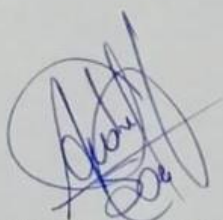
.....
Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos Mgtr.
PROFESOR GUIA DE UIC



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

Índice

Introducción	13
Planteamiento del problema.....	14
Formulación de problema	15
Sistematización de problema	15
Objetivo general.....	16
Objetivos específicos	16
Justificación	16
Justificación teórica	16
Justificación práctica.....	16
Mapeo	17
Capítulo I Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura	18
Desarrollo de teorías y conceptos	21
Teoría de la propiedad planta y equipo	21
Activos.....	21
Teoría deterioro de activos.....	23
NIC 36.....	23
Criterios financieros en la medición por deterioro	24
Teoría contable aplicada a la Industria al sector salinero.....	26
Revelación y transparencia en la información financiera	27
Modelo teórico de la contabilidad para la toma de decisiones	28
Fundamentos legales.....	28
Constitución del Ecuador.....	29
Norma Internacional de Contabilidad 36.....	30
Norma Internacional de Contabilidad 12.....	32
Código del Comercio	34
Ley de compañías del Ecuador	35
Capítulo II Metodología.....	37
Diseño de la investigación	37
Enfoque de la investigación	37
Alcance	37
Diseño de la investigación	37
Métodos de la Investigación	38
Recolección y procesamiento de datos	38
Capítulo III.....	40
Planteamiento del caso práctico.....	40

Caso práctico aplicando la NIC 36	41
Aplicación de las entrevistas.....	53
Análisis de la entrevista dirigida a contadores.....	53
Discusión.....	57
Conclusiones	59
Recomendaciones	60
Referencias.....	61
Apéndice A Matriz de consistencia.....	64
Apéndice B Cronograma de tutorías.....	65
Apéndice C. Formato de entrevista.....	66
ANEXOS	68

INDICE DE TABLA

Tabla 1	Depreciación.....	41
Tabla 2	Valor en libros.....	42
Tabla 3	Valor razonable neto	42
Tabla 4	Valor en uso	42
Tabla 5	Importe recuperable.....	43
Tabla 6	Deterioro.....	43
Tabla 7	Registro contable	44
Tabla 8	Nuevo valor en libros	44
Tabla 9	Datos al 31/12/2024.....	44
Tabla 10	Depreciación 2024.....	44
Tabla 11	Valor en libros 2024.....	45
Tabla 12	Valor razonable neto 2024	45
Tabla 13	Valor en uso 2024	45
Tabla 14	Importe recuperable 2024.....	46
Tabla 15	Deterioro 2024.....	46
Tabla 16	Registro contable al 31/12/2024.....	46
Tabla 17	Nuevo Valor en libros al 31/12/2024.....	47
Tabla 18	Depreciación 2025	47
Tabla 19	Valor en libro 2025	47
Tabla 20	Deterioro o reversión 2025	48
Tabla 21	Registro contable 2025- reversión parcial.....	48
Tabla 22	Nuevo valor en libros 2025 (31/12/2025 tras reversión parcial).....	48

INDICE DE APENDICE

Apéndice A Matriz de consistencia	64
Apéndice B Cronograma de tutorías	65
Apéndice C. Formato de entrevista	66



“Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado”

Autor:

Intriago Clemente Diana Carolina

Tutor:

Econ. Karla Suárez Mena; MSc.

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36), mediante un caso simulado en la empresa FABRISAL, dedicada a la producción y comercialización de sal. La problemática radica en la falta de aplicación adecuada de la Norma, lo que genera errores en la valoración y reconocimiento del deterioro de los activos, principalmente en maquinarias. El objetivo principal fue analizar mediante un caso simulado la aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal), considerando sus efectos en la presentación razonable de los estados financieros. Se adoptó una metodología con un diseño de investigación no experimental, además de un enfoque mixto con un alcance descriptivo, apoyándose en los métodos de investigación bibliográfico, deductivo y analítico, e implementar como técnica dos entrevistas. Como resultado se comprobó que la fábrica no realiza una revisión periódica del valor de su maquinaria, lo que ocasiona sobrevaloración de activos y errores en los estados financieros. Mediante el desarrollo del caso simulado se realizaron los ajustes correspondientes para determinar el valor razonable, considerando el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta, conforme a los lineamientos de la NIC 36. Entre las principales conclusiones resalta que la correcta aplicación de la NIC 36 permite mejorar la transparencia de la información financiera, fortaleciendo la gestión contable y la toma de decisiones. Finalmente se recomendó que las empresas establezcan políticas contables permanentes, revisiones periódicas y programas de capacitación al personal contable, para asegurar el cumplimiento de la normativa y la sostenibilidad económica.

Palabras claves: NIC 36, Deterioro, Estados Financieros, valor en uso y Valor razonable



"Application of IAS 36 in industrial companies (salt factories) in the province of Santa Elena, year 2024: simulated case"

Author:

Intriago Clemente Diana Carolina

Advisor:

Econ. Karla Suárez Mena; MSc.

Abstract

This research analyzes the application of International Accounting Standard 36 (IAS 36) through a simulated case study at FABRISAL, a company dedicated to the production and sale of salt. The problem lies in the lack of proper application of the standard, which leads to errors in the valuation and recognition of asset impairment, primarily for machinery. The main objective was to analyze, through a simulated case study, the application of IAS 36 in industrial companies (salt factories), considering its effects on the fair presentation of financial statements. A non-experimental research design was adopted, along with a mixed-methods approach with a descriptive scope, relying on bibliographic, deductive, and analytical research methods, and employing two interviews as the data collection technique. The results showed that the factory conducts a periodic review of the value of its machinery, which leads to overvaluation of assets and errors in the financial statements. Through the development of the simulated case, the corresponding adjustments were made to determine the fair value, considering the value in use and the fair value less costs to sell, in accordance with the guidelines of IAS 36. Among the main conclusions, it is highlighted that the correct application of IAS 36 improves the transparency of financial information, strengthening accounting management and decision-making. Finally, it was recommended that companies establish permanent accounting policies, conduct periodic reviews, and implement training programs for accounting personnel to ensure compliance with regulations and economic sustainability.

Keywords: IAS 36, Impairment, Financial Statements, Value in Use, Fair Value

Introducción

En Ecuador, las industrias salineras representan un recurso indispensable para el abastecimiento del país, sin embargo, enfrentan problemas operativos relacionados con la obsolescencia de maquinarias y equipos, variabilidad climática, dificultades por la eficiencia operativa, afectando directamente a la competitividad y sostenibilidad financiera. En este contexto, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son esenciales para la preparación y presentación de estados financieros ya que permiten que la información contable sea comparable, transparente y útil para la toma de decisiones a los usuarios.

En particular, la aplicación de la NIC 36 es fundamental para las fábricas de sal, puesto que permiten evaluar y ajustar el valor conforme a su importe recuperable, al igual que el reconocimiento y deterioro de los activos. Además, facilita la toma de decisiones estratégicas sobre la renovación de equipos, asignación eficiente de los recursos y planificaciones a largo plazo para mejorar la estabilidad financiera del sector salinero ecuatoriano.

De acuerdo con Vega (2021) las NIC permite reflejar la transparencia de información contable en los estados financieros para que los inversionistas y terceros puedan comprender el impacto del deterioro en la situación financiera, esto contribuye a la fiabilidad y transparencia en la información a revelar.

Además, Jumbo (2022) indica que la adopción de la norma para el deterioro de activos permite que las empresas reconozcan de manera correcta las pérdidas derivadas por los desgastes de equipos para asegurar que los datos financieros sean útiles para los inversionistas y gerentes en la toma de decisiones informadas.

La aplicación de la NIC 36 es fundamental para reconocer las pérdidas por deterioro de los activos cuando su importe en libros excede el valor recuperable, de este modo, asegura la información contable sobre la valoración de equipos que una empresa posee, asimismo la transparencia financiera (De La A, Garzozzi, & Solorzano, 2024).

Bajo lo expuesto, este trabajo de investigación denominado “Aplicación de la NIC 36 en empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”, tiene como objetivo general analizar un caso simulado, la aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia

de Santa Elena en el año 2024, considerando sus efectos en la presentación razonable de los estados financieros

Planteamiento del problema

En el sector industrial de Perú, enfrentan problemas en la correcta aplicación de la NIC 36 en los procedimientos contables, aunque diversas industrias logran expandirse a mercados extranjeros, sin embargo, los análisis económicos no son suficiente debido a que los valores de la propiedad planta y equipo son incorrectos y distorsiona los estados financieros. Según Moya (2021), la ausencia de reconocimiento de pérdidas por obsolescencia de bienes corporales duraderos en las empresas afecta la fiabilidad en los informes a revelar, la capacidad de adaptación a cambios económicos y reduce la competitividad en el mercado.

En el entorno empresarial en Bolivia, las principales desventajas para las organizaciones que se dedican a la elaboración de productos con alta demanda son en la falta de procedimiento para el cálculo del valor en uso y el deterioro de propiedades que afectan la confiabilidad en los estados financieros. De acuerdo con Pérez (2024), la falta de una estructura adecuada para la valoración de los activos que posee una entidad afecta la información financiera de carácter relevante para la toma de decisiones.

En Ecuador, la implementación de la NIC 36, presenta problemas que afectan la fiabilidad de los estados financieros y toma de decisiones gerenciales. Las principales causas son por la falta de conocimiento, capacitación sobre la aplicación de la norma al área contable y financiera, ausencia de control sobre los fondos por parte de las autoridades regulatorias (Superintendencia de Compañías), asimismo deficiencias en políticas contables internas, esto repercute negativamente en la confianza y competitividad en las empresas ecuatorianas en el mercado global (Cárdenas, Chango, & Benavides, 2022).

De acuerdo con Novillo y Torres (2021) señalan que las dificultades en la aplicación de las NIIF en empresas ecuatorianas se deben por la falta de conocimiento para el cálculo y registro contable del valor recuperable de los bienes de capital, lo que conlleva a que estén sobrevalorados en los estados financieros. Además, la carencia de políticas internas en relación con los análisis anuales por deterioro dificulta el reconocimiento de pérdidas de forma oportuna.

A nivel provincial, el sector pesquero presenta dificultades en la identificación de indicios de deterioro en las maquinarias, debido a la ausencia de procedimientos para la evaluación de valor recuperable, esto da como resultado la sobrevaloración en la situación financiera al final de cada periodo. De acuerdo con Toaquiza (2021) menciona que la identificación de indicios por deterioro es esencial para que el importe en libros de los activos no exceda el valor recuperable, de lo contrario, se reconoce pérdida por deterioro.

La falta de la escasa comprensión del reconocimiento y aplicación adecuada de la NIC 36 afecta directamente a la contabilidad financiera de las empresas, convirtiéndose en un factor crítico debido a la ausencia de procesos para determinar los valores correctos de los activos. Por lo tanto, los datos erróneos dentro de la información contable que impactan a la transparencia en los estados financieros y la habilidad para asegurar una adecuada gestión del patrimonio. (Pozo, 2022).

En este sentido, se estableció una investigación de carácter secundario realizando un caso simulado en una empresa industrial ficticia de sal denominada “FABRISAL” dedicada a la producción y comercialización de sal.

FABRISAL tiene 30 años en el mercado formando una de las principales fábricas de sal de la región. Además, la producción y elaboración se destaca por la alta calidad que se distribuye a nivel nacional e internacional. Sin embargo, a lo largo de los años ha mantenido una infraestructura de producción moderna, pero persisten problemas relacionados por la falta de comprensión y aplicación de la NIC 36, así como la dificultad en la medición y reconocimiento de indicios de deterioro en las maquinarias e instalaciones de producción perjudicando la razonabilidad de la información revelada en los estados financieros.

Bajo las problemáticas expuesta, se estableció las siguientes preguntas:

Formulación de problema

- ¿De qué manera la aplicación de la NIC 36 influye en la razonabilidad de los estados financieros en las empresas industriales (fábricas de sal) en la provincia de Santa Elena en el año 2024?

Sistematización de problema

- ¿Qué lineamientos de la NIC 36 deben identificarse respecto al reconocimiento del deterioro de los activos en las empresas industriales?

- ¿De qué manera se determina la medición y reversión del deterioro del valor de los activos en las empresas industriales (fábricas de sal)?
- ¿Cómo la aplicación de la NIC 36 garantiza la correcta presentación de los estados financieros en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena?

Objetivo general

Analizar mediante un caso simulado la aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena en el año 2024, considerando sus efectos en la presentación razonable de los estados financieros.

Objetivos específicos

- Identificar los lineamientos que establece la NIC 36 respecto al reconocimiento del deterioro de los activos en las empresas industriales.
- Determinar la medición y reversión del deterioro del valor de los activos en las empresas industriales (fábricas de sal) mediante la aplicación de la NIC 36.
- Analizar los procedimientos de la NIC 36 que inciden en la correcta presentación de los estados financieros en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena.

Justificación

Justificación teórica

El estudio se fundamenta con los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36), en el que regula el tratamiento contable para el deterioro de la propiedad planta y equipos, específicamente en asegurar que los activos sean reconocido y registrado correctamente cuando presente pérdidas por deterioro. Además, fuentes bibliográficas entre las cuales se encuentran: tesis de grado y postgrado, artículos científicos, revistas, entre otras; que ayudaron en la búsqueda exhaustiva de la variable, dimensiones e indicadores con carácter, macro, meso y micro que dan soporte y cumplimiento a los objetivos de la investigación.

Justificación práctica

Desde un enfoque práctico, el estudio tuvo como propósito identificar los errores en la aplicación de la NIC 36, tanto en el reconocimiento de indicios de deterioro y registros contables por pérdidas derivadas por el desgaste de activos. Para ello, se desarrolló un caso simulado, basado en operaciones contables de una industria

salinera ficticia, que permitió aplicar el tratamiento contable de manera estructurada casos que se presenta en el sector industrial ecuatoriano.

Mapeo

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el Capítulo I: Marco Referencial, aborda la revisión de la literatura relacionada con la Norma Internacional de Contabilidad 36, desarrollo de teoría y conceptos; además de los fundamentos legales pertinentes.

El Capítulo II: Metodología se describe el diseño, enfoque, tipo y alcance. Cabe recalcar que al tratarse de un caso simulado no se consideró población ni muestra; y para el desarrollo del análisis se aplicó una entrevista a contadores con experiencia en NIIF/NIC.

Finalmente, el Capítulo III: Resultados y Discusión presenta el análisis de los casos prácticos, los cuales se contrastan con estudios previos con fundamentos teóricos, asimismo finaliza con conclusiones, recomendaciones pertinentes al desarrollo de la investigación.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión de literatura

El trabajo de titulación de Pérez (2023) titulado “La desvalorización de activos fijos NIC 36 y su incidencia en la gestión financiera en época del covid-19 de las empresas industriales de envases metálicos de la provincia constitucional del Callao 2021”, presenta como problemática la ausencia de claridad y el impacto económico sobre la desvalorización de los bienes de capital que afecta a la transparencia financiera y toma de decisiones empresariales. Su objetivo general radica en determinar el efecto de la desvalorización de activos fijos en la gestión financiera de las empresas industriales de envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao durante el periodo de la pandemia COVID – 19. La metodología utilizada fue una investigación aplicada de tipo cuantitativo, para la recolección de datos se utilizó encuestas enfocándose en las variables de gestión financiera y desvalorización de activos fijos estructuradas para el área administrativa conformados por los gerentes, contadores y empleados administrativos. Los resultados obtenidos mostraron que el área administrativa considera fundamental la aplicación de la NIC 36 con un 97% de la importancia para la transparencia financiera y el 100% en tener un plan anual de inversión de flujos de activos para mantener la estabilidad económica. Concluye que el deterioro de inversión en bienes de capital, depreciaciones y evaluaciones de inversiones tiene un impacto significativo en la planificación financieras de las empresas industriales. El autor recomienda realizar mantenimiento y evaluaciones periódicas anualmente para asegurar los flujos de efectivo futuros esperados.

Por otro lado, en la tesis de postgrado de Chávez (2024), denominado “Diseño de la metodología del cálculo del valor de uso para la determinación del deterioro de los activos no financieros para una unidad generadora de efectivo bajo NIC 36 caso: Empresa FERROVIARIA ANDINA S.A.”. La problemática se plantea debido a la ausencia de un enfoque para el cálculo del valor en uso de los activos de acuerdo con la NIC 36, a partir del problema, se estableció como objetivo central diseñar procedimientos basados en el enfoque de flujos de efectivo descontados para calcular el valor en uso y determinar el deterioro de los activos no financieros de acuerdo con los parámetros de la NIC 36 en la empresa FERROVIARIA ANDINA S.A. Respecto al modelo de investigación se empleó una investigación exploratoria e investigación bibliográfica y cualitativa, asimismo, se utilizó enfoques explicativos, cuantitativos,

de campo y descriptivos. Además, métodos deductivo y hermenéutico, las técnicas de recolección de datos fueron de observación de campo junto con entrevistas. Se concluye que el modelo ayuda a determinar el importe recuperable, sin embargo, no se encontró deterioro de valor, debido a que el importe en uso proyectado fue superior al importe del activo. Se recomienda realizar análisis de deterioro anuales y cálculos para asegurar la precisión y fiabilidad en los resultados financieros.

De acuerdo con el artículo realizados por De La A et al. (2024) , denominado “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”, menciona que la problemática radica en la falta de medición de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), ya que se utilizaba el modelo de costo histórico para valorar los activos y dificultaba la obtención del valor razonable de los bienes de subtransmisión eléctrica. El objetivo central de la investigación fue revaluar la Propiedad, Planta y Equipo mediante la aplicación de NIC 16 y NIC 36. La metodología empleada fue de carácter cuantitativo y deductivo basado en análisis de estados financieros de la empresa. Además, se utilizó un método de revaluación con corte al 31 de diciembre del 2019, para la recolección de datos se utilizaron técnica como la observación, verificación física y análisis documental. Los resultados obtenidos fueron que al aplicar el modelo de revaluación en los transformadores de potencia fue de \$2.986.000.00, mientras el valor bajo el costo histórico era de \$2.028.004.40 esto presentó un aumento en el patrimonio. Además, los índices de rentabilidad de ROA y ROE mejoraron tras el método empleado incrementando la capacidad de apalancamiento con una posición financiera optima. Los autores concluyen que la aplicación de NIC 16 Y NIC 36 permite una medición precisa y razonable para los activos, asimismo, el modelo recomendado es de valor razonable. Recomendaron que la empresa CNEL EP adopten el modelo de revaluación periódica al igual que las normas internacionales para asegurar valores precisos en los bienes y transparencia en los estados financieros.

El estudio de López y Campozano (2023), titulado “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 36 en compañía de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil”, identifica como problemática la incapacidad de aplicar correctamente la NIC 36 en la evaluación del deterioro de activos, afectando la calidad de información financiera, el cumplimiento de obligaciones fiscales y competitividad en el mercado, por lo tanto, el objetivo se enfoca en proponer una guía para la aplicación

en las compañías de transporte pesada en la Ciudad de Guayaquil. Respecto a la metodología, el estudio tiene un enfoque mixto, siendo una investigación descriptiva con un diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizaron encuestas con preguntas cerradas basadas en la escala de Likert y entrevistas estructuradas para el personal y expertos en el transporte de carga pesada. Los resultados de las encuestas fueron que el 50% de las empresas no cuenta con personal especializado para valorar los activos, mientras un 28.8% si lo tiene. Además, el 44.2% mantiene conocimiento sobre la aplicación y cree que reduce el pago de impuestos y un 26.9% manifiesta que es un proceso formal en las organizaciones para la razonabilidad de informes financieros. En cuanto a la entrevista indicaron que la norma facilita la toma de decisiones al reflejar el valor real y se debe aplicar una vez al año. Los autores concluyen que persisten desconocimiento y poca importancia por el personal de los departamentos contables. Recomendaron realizar evaluaciones al final de cada periodo fiscal y capacitar al personal encargado del control de deterioro de los bienes de larga duración.

En base al estudio de Barrera y Cruz (2020), denominado “Aplicación de la NIC 36 en el tratamiento del deterioro de la maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros de la cantera "San Ramón" ubicada en la parroquia Mulaló, período 2018”. La problemática identificada es la falta del tratamiento contable de deterioro de maquinarias y equipos, esto radica en la sobrevaloración de los activos. El objetivo general fue aplicar el tratamiento contable mediante la NIC 36 para medir la incidencia en los estados financieros. La metodología aplicada fue documental y de campo junto a fuentes secundarias como entrevistas al personal de operación y maquinarias. Los resultados al aplicar la NIC 36 de deterioro de maquinarias y equipos generó una pérdida de \$62.226.58 esto afectó negativamente los estados financieros y a las utilidades. Los autores recomendaron realizar análisis a los activos anuales y establecer un sistema de mantenimiento para evaluaciones periódicas para que el importe en libro este alineado con el valor recuperable.

Finalmente, el estudio de Córdova y Vásquez (2021), titulado “Impacto contable, financiero y tributario bajo la aplicación de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos en la cuenta Maquinaria y Equipos de la Sociedad Agroindustrial ABC S.A.”. La problemática identificada radica en la dificultad para aplicar adecuadamente la medición de deterioro como estipula la NIC 36. El objetivo general fue analizar la incidencia contable, financiera y tributaria para la determinación del deterioro del

valor en la Sociedad Agroindustrial ABC S.A, mediante la aplicación de la NIC 36. La metodología empleada fue descriptiva y explicativa, con un enfoque cuantitativo, también un análisis documental basado en fuentes secundarias para el respectivo análisis. Los resultados de la investigación mostraron que debido a la obsolescencia física generó un deterioro de valor de activos por un importe de \$18.552.59 y un impuesto diferido de \$4.638.15; también se observó una disminución en rotación de activos y margen netos. Se recomienda implementar revisiones periódicas, capacitar a los contadores y aplicar ajustes anuales para reflejar el deterioro de activos a su valor real.

Desarrollo de teorías y conceptos

A continuación, el desarrollo de teorías permite fomentar aspectos desde lo general a lo específico que se relaciona al estudio de investigación:

Teoría de la propiedad planta y equipo

Activos

En las industrias, los activos se entienden como un recurso económico, que es capaz de generar flujos o beneficios presentes y futuros. En términos contables y financieros representan un conjunto de bienes y derechos que pueden transformarse en efectivo y contribuir en las actividades, asimismo, la clasificación suele realizarse según su liquidez, destinación o permanencia.

Además, el adecuado control asegura la continuidad de las operaciones que permite optimizar la eficiencia en cada etapa de producción, también un respaldo financiero, ya que se refleja en la estructura patrimonial. De acuerdo con Marcotrigiano (2011), los bienes de larga duración son elementos que respaldan la estabilidad y sostenibilidad, debido a que son indispensable para el desarrollo de operaciones productivas y financieras (pág. 7).

El valor de los recursos económicos de una organización se determina desde la primera instancia, a partir de las transacciones efectuadas en el mercado y reconocido en los estados financieros, sin embargo, el valor puede cambiar en el transcurso del tiempo. Por ello, la NIC 36 establece lineamientos para que el importe en libros no exceda el valor recuperable, de ser el caso la diferencia se considera pérdida por deterioro (Barrera & Cruz, 2020).

Por tanto, la gestión de los activos en el sector salinero se convierte esencial para garantizar la continuidad de operaciones en cada etapa de producción. Dado que son indispensables para el funcionamiento en los procesos de extracción y procesamiento, ya que fortalecen aspectos financieros generando beneficios sostenibles a largo plazo.

Propiedad, planta y equipo

En el marco conceptual de las NIIF se puede aludir que son bienes de uso adquiridos, construidos o en proceso de construcción con el objetivo de ser utilizados de manera permanente en la producción de bienes y servicios. Además, no son destinados para la venta en el curso normal de los negocios y tiene un uso superior a un periodo determinado.

Asimismo, es fundamental que el uso de la propiedad planta y equipo dentro de las organizaciones debe ser superior o igual a un año económico. A modo de ejemplo si la empresa adquiere un vehículo para transporte de materia prima se podría clasificar como activo fijo, pero si se espera utilizarlo menor a un año, se deberá considerar como un gasto en el estado de resultados (Cárdenas, Camacho, & Mendieta, 2012).

De acuerdo con Curipallo (2024), la clasificación de los bienes de larga duración se realiza en función a su naturaleza y uso dentro de la organización. De igual manera, se categorizan como tangibles e intangibles que son depreciables, no depreciables, agotables, amortizables y no amortizables (pág. 52).

Depreciación de Propiedad Planta y Equipo

Las depreciaciones se entienden como la pérdida o disminución del valor de la propiedad planta y equipo debido al transcurso del tiempo. Las disminuciones de los bienes se presentan debido a el desgaste, insuficiencia de mantenimiento, obsolescencia, tecnológico entre otros.

Por otro lado, los métodos de depreciación deben reflejar el importe de consumo de beneficios económicos futuros. Según la NIC 16 (2019), establece que deben ser aplicados a activos entre ellos: método en línea, unidades producidas, saldo decreciente, suma de dígitos.

De acuerdo con lo mencionado, el sector salinero debe mantener una administración de su propiedad planta y equipo para garantizar eficiencia operativa en las instalaciones de evaporación, maquinarias de extracción y sistema de transporte

para mantener el proceso productivo adecuado. Además, la correcta clasificación y aplicación de método de depreciación refleja razonablemente los valores en los estados financieros, de esta manera facilita la planificación para la innovación de maquinarias para asegurar la competitividad y rentabilidad a largo plazo.

Teoría deterioro de activos

NIC 36

Los criterios del marco conceptual de las NIIF mencionan que el valor del activo en la contabilidad de una organización debe ser reflejado siempre y cuando mantenga la capacidad de generar rendimientos a lo largo de su vida útil. Por tanto, el valor de la trasposición inicial representa lo que recuperará mediante flujos futuros. Sin embargo, en el transcurso del tiempo puede afectar las planificaciones en la recuperación de la inversión. En ese hecho se debe considerar que el bien patrimonial ha sufrido un desgaste lo que conlleva una disminución a su valor contable e importe recuperable.

El deterioro de activos es un principio contable que permite asegurar el valor real en los estados financieros evitando sobrevaloración o sobreestimaciones que afecten a la toma de decisiones en la gestión empresarial. Por ello, esta norma aplica a todos los bienes de capital, excepto: inventarios, contratos de construcción, impuestos sobre las ganancias, beneficios a empleados, instrumentos financieros cubiertos por la NIIF 9, propiedades de inversión, activos biológicos, activos intangibles derivados por contratos de seguros, activos no corrientes destinados a la venta.

En concordancia con Cárdenas et al. (2022), son lineamientos para el tratamiento contable del deterioro de activos que requiere evaluaciones periódicas para contabilizar la pérdida de valor al final de cada periodo fiscal. Además, cada entidad debe estimar un valor recuperable del activo para el registro de una posible pérdida de valor por deterioro si el importe en libros es mayor al recuperable.

Es un enfoque metodológico de evaluaciones periódicas para prevenir sobreestimación de los valores de activos, así como el ajuste de valor contable que se pueda generar a futuro; cada medición de valor recuperable se efectúa comparando el importe en libros con su valor razonable menos los costos de ventas o valor de uso (Jumbo, 2022).

Desde el criterio de Córdova y Vásquez (2021) sostiene que a pesar de que los lineamientos de la norma son explícitos, sin embargo, la aplicación en las industrias es un reto relevante, debido a que persisten dificultades en la medición que son a causa de operaciones por la incertidumbre de los entornos económicos.

Objetivo

El propósito de esta norma es establecer el tratamiento contable en base a procedimientos y criterios que una organización debe seguir para determinar el valor de activos y verificar si supera el importe recuperable que obtiene de su venta o uso. Al mismo tiempo, la forma correcta para la contabilización por pérdida de deterioro, a su vez, establece requisitos para la información a revelar en los estados financieros (NIC 12, 2019).

Alcance

La evaluación de deterioro es esencial para garantizar datos razonables en informes financieros, por ello esta norma abarca su alcance para el tratamiento contable a diversos tipos de activos tales como: inmuebles, maquinarias y equipos que son regulados en base a la NIC 16, asimismo las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. Además, se extiende a los activos intangibles incluso si los valores son revalorizados (NIC 12, 2019).

Reconocimiento y valoración por deterioro

De acuerdo con los lineamientos de la norma establece que el reconocimiento y valoración es esencial para evaluar si el valor contable excede el importe recuperable, esto incluye verificar y determinar si los bienes de capital pueden generar beneficios económicos a largo plazo. Tal y como expresa Pérez (2024), es un proceso que requiere una revisión periódica anual de los activos, en especial si prevalece indicios de deterioro de valor por el desgaste, obsolescencia o incluso cambio en el mercado.

Criterios financieros en la medición por deterioro

En la medición por deterioro surge a partir de criterios financieros que se basa en la comparación entre el valor del bien y valor recuperable. Por otro lado, se considera riesgos inherentes con el activo y cambios en las condiciones del mercado que pueden afectar el valor en el transcurso del tiempo.

Como expresa Amagua (2025), los criterios financieros implican una evaluación más allá de una medición de flujos de efectivos futuros, en el que se debe

considerar la estabilidad de los mercados financieros, perfil de riesgo de la empresa y las condiciones macroeconómicas que influye en la capacidad de recuperación del valor de los bienes de capital (pág. 38).

Considerando la NIC 36 (2019), las condiciones internas y externas en relación con el sector salinero son:

Condiciones internas

- Desgaste físico de la maquinaria y equipos: bombas de agua, molinos y sistema de secado que por uso continuo o condiciones salinas se deterioran rápido.
- Ausencia de mantenimiento preventivo: carencia de controles técnicos periódicos que acelera el deterioro.
- Obsolescencia tecnológica: el uso procesos inadecuados reduce la eficiencia y genera costos de operación altos.
- Errores en estimaciones contables: se relaciona con la vida útil, valor residual o tasas de depreciación erróneas.
- Gestión ineficiente operativa: los procesos productivos ineficiente generan sobre uso de las maquinarias.
- Problemas de almacenamiento: acumulación de humedad y corrosión en herramientas y estructuras metálicas.

Condiciones externas

- Condiciones ambientales extremas: la exposición probablemente acelera o produce corrosión.
- Cambios en el mercado: disminución en el precio de la sal o reducción de la demanda que afecta directamente a la capacidad de generar flujos.
- Competencia y sustitutos: el ingreso de sal procesada industrial o importaciones a menor costo.
- Factores legales y regulatorios: nuevas normativas o concesiones mineras restringen la operación.
- Condiciones climáticas: lluvias intensas o sequías prolongadas que alteran el ciclo de producción de sal.
- Factores macroeconómicos: Variaciones o inflaciones en los insumos de producción.

Dentro de este marco, las industrias del sector salinero la medición por deterioro se transforma un proceso fundamental debido a las condiciones internas y externas que enfrentan los activos productivos. Las maquinarias y equipos están estrictamente sometidos a desgastes constante y corrosión por el ambiente que puede presentar disminución en el valor recuperable. Por ello, los controles periódicos mantienen una información financiera razonable que ayuda a la toma de decisiones gerenciales para mantener la competitividad y sostenibilidad.

Teoría contable aplicada a la Industria al sector salinero

Desde la perspectiva contable en las industrias del sector salinero sostiene principios y normas que deben adaptarse para mantener la realidad operativa e información financiera razonable. En este sentido, el sector conserva características relacionada con la naturaleza de activos productivos cuya vida útil se encuentra frente a factores ambientales, tecnológicos y cambios en el mercado.

Con base a los criterios de Ortega (2022), las principales políticas que deben ser aplicadas al sector salino para determinar si presenta indicios de deterioro en la PPE son: (a) genere beneficios futuros, (b) vida útil mayor a un año y (c) su costo de adquisición debe superar el monto de mil dólares (pág. 72). Por tanto, las empresas industriales deben mantener políticas internas que permitan general análisis al final de cada periodo. De igual manera, los autores Cárdenas et al. (2022) señalan que la aplicación contable en la propiedad planta y equipo en las industrias bajo las NIIF debe mantener evaluaciones periódicas para determinar pérdidas por deterioro y así pueden darse de baja o ser mantenidos en los estados financieros.

Para argumentar que, dada a la alta exposición de corrosión y la rápida obsolescencia en las fábricas de sal por factores internos y externos mencionados anteriormente, el modelo contable aplicado debe priorizar el monitoreo semestral de los activos críticos, incluso en ausencia de indicios claros, para mantener la transparencia financiera y permite que la información presentada refleje de manera fiel la realidad operativa del sector salinero.

Ciclo de vida de los activos industria salinera parte desde el análisis de cuatro etapas fundamentales tales como: adquisición, uso, deterioro y disposición final.

A continuación, se detalla lo antes mencionado:

- Adquisición de activos: en las fábricas de sal la compra está orientada a la construcción y mantenimiento de salinas, equipo de bombeo, canales,

estanques y maquinarias y evaporación y cristalización. De igual manera, estos activos requieren inversiones iniciales para que estén sujetos al reconocimiento conforme con las NIIF en particular la NIC 16 y NIC 36.

- Uso de activos: los bienes son utilizados de manera intensiva en los procesos depende del clima y manejo de recursos. Desde la perspectiva contable, esto implica una depreciación sistemática.
- Deterioro: representa el desgaste por factores internos o externos en el cual es indispensable aplicar la NIC 36 para el reconocimiento por pérdidas de deterioro.
- Disposición y reemplazo: los activos entran a la última etapa de su vida útil en el que deben darse de baja y sustituirse por nuevas inversiones reiniciando las actividades.

Sin embargo, para Holguín et al. (2024), manifiestan que el ciclo de vida de un activo se refiere al tiempo que durara dentro de una organización. Las fases del ciclo de un activo son: estrategia, planear, evaluar y diseñar, crear y procurar, operar, mantener modificar y disponer

En definitiva, el análisis del ciclo de vida de los activos muestra la necesidad de mantener principios como: reconocimiento, medición y revelación contable. De igual manera, el seguimiento detallado en cada etapa para proporcionar información útil para la toma de decisiones.

Revelación y transparencia en la información financiera

La información y revelación financiera constituyen principios en el que aseguran que la información financiera es presentada de manera completa y comprensible ante inversionistas y gerentes de una organización, a su vez, permiten reflejar la situación económica facilitando la evaluación de desempeño.

En el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la revelación forma un elemento fundamental y transversal en el que establece requisitos específicos sobre qué información debe proporcionarse a los usuarios (IFRS, 2017).

La NIC 36 (2019), establece que la información a revelar es esencial para el deterioro de activos en que incluye que se debe informar el monto de deterioro reconocido, reversiones efectuadas en caso de que se produzcan. Asimismo, si una unidad generadora de efectivo (UGE) o un activo común presente desgaste se debe

hacer el reconocimiento y contabilización; también los eventos que conllevaron al reconocimiento de la pérdida y las bases en el que fue estimado.

Bajo este enfoque, los sectores salineros en la presentación de los estados financieros sostienen una relevancia importante debido a que las condiciones cambiantes de mercado, factores ambientales que influye en el ciclo de vida de los activos. La presentación e información clara por las pérdidas de deterioro, reversiones, políticas de métodos de depreciación y los supuestos para estimaciones contables permite a los usuarios entender que tanto la empresa puede mantener su competitividad y generar flujos de efectivo en el transcurso del tiempo.

Modelo teórico de la contabilidad para la toma de decisiones

La contabilidad constituye un soporte dentro del proceso de toma de decisiones, el modelo parte desde el análisis crítico, interpretación y la proyección de datos contables en el que se convierte como un instrumento estratégico en la gestión empresarial.

Desde el punto de vista de Injante y Necochea (2018), es un elemento fundamental en las organizaciones y evaluación, ya que permite establecer metas para asegurar el cumplimiento de objetivos planteados. Además, cada decisión es el resultado de un proceso de pensamiento y deliberación (pág. 41).

Por otro lado, el modelo sostiene la teórica de la utilidad en la información financiera debido a que a partir de datos contables se debe reducir incertidumbres y aportar criterios necesarios para tomar acción a las situaciones de una organización. Por ello, la contabilidad cumple con funciones predictivas, es decir, proporciona información para evaluar la rentabilidad y los riesgos asociados.

Por tanto, el sector salinero mantiene características en el que la contabilidad adquiere relevancia al permitir identificar los costos de producción, la rentabilidad y anticipar situaciones de deterioro de los activos productivos. En definitiva, la toma de decisiones facilita la planificación, control de la operación y el análisis de valor y vida útil de los bienes de capital proporcionando información esencial para la gestión estratégica y sostenibilidad en la industria salina.

Fundamentos legales

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36), se basa en el marco legal del Ecuador, que exige transparencia, veracidad y rendición de cuentas en el suministro de información financiera.

Constitución del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en el capítulo segundo Derechos del buen vivir de la Constitución de la República del Ecuador, sección primera, establece que:

Art. 18.- Todas las personas, en forma individual o colectiva, tienen derecho a:

1. Buscar, recibir, intercambiar, producir y difundir información veraz, verificada, oportuna, contextualizada, plural, sin censura previa acerca de los hechos, acontecimientos y procesos de interés general, y con responsabilidad ulterior.

2. Acceder libremente a la información generada en entidades públicas, o en las privadas que manejen fondos del Estado o realicen funciones públicas. No existirá reserva de información excepto en los casos expresamente establecidos en la ley. En caso de violación a los derechos humanos, ninguna entidad pública negará la información. (p. 14)

En el Capítulo séptimo de la Constitución de la República del Ecuador, denominado Administración pública se estipulan los siguientes artículos:

Art. 286.- Las finanzas públicas, en todos los niveles de gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente y procurarán la estabilidad económica. Los egresos permanentes se financiarán con ingresos permanentes. Los egresos permanentes para salud, educación y justicia serán prioritarios y, de manera excepcional, podrán ser financiados con ingresos no permanentes.

Art. 308.- Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley; tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambientalmente responsable. El Estado fomentará el acceso a los servicios financieros y a la democratización del crédito. Se prohíben las prácticas colusorias, el anatocismo y la usura. (pp. 119-138)

Norma Internacional de Contabilidad 36

Conforme a lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad 36 (2019) se indica que:

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

Esta Norma no es aplicable a:

- (a) inventarios (véase la NIC 2 Inventarios);
- (b) activos surgidos de los contratos de construcción (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
- (c) activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12 Impuesto a las Ganancias);
- (d) activos procedentes de beneficios a los empleados (véase la NIC 19 Beneficios a los Empleados);
- (e) activos financieros que se encuentren incluidos en el alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición;
- (f) propiedades de inversión que se valoren según su valor razonable (véase la NIC 40 Propiedades de Inversión);
- (g) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se midan según su valor razonable menos los costos de venta (véase la NIC 41 Agricultura);
- (h) costos de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguro; y

(i) activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Esta Norma se aplica a los activos financieros clasificados como:

- (a) subsidiarias, según se definen en la NIC 27 estados financieros Consolidados y Separados;
- (b) asociadas, según se definen en la NIC 28 Inversiones en Asociadas; y
- (c) negocios conjuntos, según se definen en la NIC 31 Negocios Conjuntos.

Esta Norma no se aplica a los activos financieros que se encuentren incluidos en el alcance de la NIC 39, a las propiedades de inversión que se midan según su valor razonable de acuerdo con la NIC 40, ni a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se midan según su valor razonable menos los costos de venta, de acuerdo con la NIC 41. Sin embargo, esta Norma es aplicable a los activos que se contabilicen según su valor revaluado (es decir, valor razonable) de acuerdo con otras NIIF, como el modelo de revaluación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. La identificación de si un activo revaluado puede haberse deteriorado, dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable:

(a) Si el valor razonable del activo fuese su valor de mercado, la única diferencia entre el valor razonable del activo y su valor razonable menos los costos de venta son los costos incrementales que se deriven directamente de la disposición del activo:

(i) Si los costos de disposición son insignificantes, el importe recuperable del activo revaluado será necesariamente próximo a, o mayor que, su valor revaluado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revaluación, es improbable que el activo revaluado se haya deteriorado, y por tanto no es necesario estimar el importe recuperable.

(ii) Si los costos de disposición no fueran insignificantes, el valor razonable menos los costos de venta del activo revaluado serán necesariamente inferiores a su valor razonable. En consecuencia, se reconocerá el deterioro del valor del activo revaluado, si su valor en uso es inferior a su valor revaluado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revaluación, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro de su valor.

(b) Si el valor razonable del activo se determinase con un criterio distinto de su valor de mercado, su valor revaluado (es decir, valor razonable) podría ser superior o inferior a su importe recuperable. Por tanto, después de la aplicación de los criterios de la revaluación, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro de su valor.

Norma Internacional de Contabilidad 12

Conforme a lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad 12 (2019) se indica que:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y

(b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas.

Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio). De forma similar, el

reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de una compra en condiciones muy ventajosas.

Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto a las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

Diferencias temporarias deducibles

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- (a) no es una combinación de negocios; y
- (b) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

No obstante, debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 44, para las diferencias temporarias deducibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en negocios conjuntos.

Detrás del reconocimiento de cualquier pasivo, está inherente la expectativa de que la cantidad correspondiente será liquidada, en futuros periodos, por medio de una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos. Cuando tales recursos salgan efectivamente de la entidad, una parte o la totalidad de sus importes pueden ser deducibles para la determinación de la ganancia fiscal, en periodos posteriores al del reconocimiento del pasivo. En estos casos se producirá una diferencia temporaria entre el importe en libros del citado pasivo y su base fiscal. Por consiguiente, aparecerá un activo por impuestos diferidos, respecto a los impuestos sobre las ganancias que se recuperarán en periodos posteriores, cuando sea posible la deducción del pasivo para determinar la ganancia fiscal. De forma similar, si el importe en libros de un activo es menor que su base fiscal, la diferencia entre ambos importes dará lugar a un activo por impuestos diferidos respecto a los impuestos sobre las ganancias que se recuperarán en periodos posteriores

La reversión de las diferencias temporarias deducibles dará lugar, como su propio nombre indica, a reducciones en la determinación de las ganancias fiscales de periodos futuros. No obstante, los beneficios económicos, en forma de reducciones en pagos de impuestos, llegarán a la entidad sólo si es capaz de obtener ganancias fiscales suficientes como para cubrir las posibles deducciones. Por tanto, la entidad reconocerá activos fiscales por impuestos diferidos, sólo si es probable que disponga de esos beneficios fiscales futuros contra los que cargar las deducciones por diferencias temporarias.

Código del Comercio

Conforme al Código del Comercio (2019), en el capítulo segundo menciona en los siguientes artículos que:

Art. 14.- Empresa es la unidad económica a través de la cual se organizan elementos personales, materiales e inmateriales para desarrollar una actividad mercantil determinada. El establecimiento de comercio, como parte integrante de la empresa, comprende el conjunto de bienes organizados por el comerciante o empresario, en un lugar determinado, para realizar los fines de la empresa. Podrán formar parte de una misma empresa varios establecimientos de comercio, y, a su vez, un solo establecimiento de comercio podrá ser parte de varias empresas, y destinarse al desarrollo de diversas actividades comerciales.

Art. 19.- Cada uno de los bienes tangibles e intangibles que son propiedad del comerciante o de la empresa pueden ser enajenados y valorizados independientemente.

En el Capítulo Primero del Código del Comercio, denominado Los Mandatarios Mercantiles se estipula el siguiente artículo:

Art. 52.- El acto desarrollado en el establecimiento del comerciante o empresario, por quien, atendidas las circunstancias, de forma aparente se comporta como apoderado general o especial de aquel, o por aquel a quien el comerciante o empresario ha dado a conocer como persona autorizada, se reputa acto del comerciante o empresario, a menos que se demuestre que el destinatario de la declaración actuó con conocimiento de la falta de representación.

Ley de compañías del Ecuador

Según la Ley de Compañías del Ecuador (2017), Sección I denominada Disposiciones Generales se establece:

Art. 25.- El Superintendente podrá exigir, en cualquier tiempo, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo, caso contrario podrá aplicar la multa establecida en el artículo 457. La Superintendencia también podrá requerir, de acuerdo con este inciso, cualquier documentación necesaria para determinar la situación societaria de la compañía.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a los estados financieros y demás documentación societaria prevista en el primer inciso del artículo 15 de esta Ley. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior. (p. 10)

En la Sección VI de la Ley de Compañías del Ecuador, denominada De La Compañía Anónima:

Art. 300 .- Si la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estableciere que los datos y cifras constantes en los estados financieros y en los libros de contabilidad de una compañía y demás documentación, de conformidad con los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías no son exactos o contienen errores, comunicará al representante legal de la compañía y a sus comisarios, si los hubiere, las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo. (p. 87)

Art. (...). - Aprobación de estados financieros. - Los estados financieros, así como los informes de gestión, deberán ser presentados y puestos a consideración de la asamblea de accionistas por parte de su representante legal, para su aprobación. Cuando se trate de sociedades por acciones simplificadas con único accionista, éste aprobará todas las cuentas sociales y dejará

constancia de tal aprobación en actas debidamente asentadas en el libro correspondiente de la sociedad. Los representantes legales de las sociedades por acciones simplificadas estarán obligados a remitir su información documental a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre del correspondiente ejercicio económico. Para la aplicación de este artículo, se deberá considerar las obligaciones documentales previstas en el artículo 20 de la presente Ley.

La constitución de la República del Ecuador establece el derecho a que todos los ciudadanos puedan acceder a información veraz, esto se vincula con la NIC 36, puesto que establece que las organizaciones puedan reconocer las pérdidas por deterioro de sus activos y reflejar el valor recuperable; también la presentación razonable de sus informes de situación económica. Por otro lado, el Código de Comercio sostiene que se debe llevar una contabilidad adecuada en todas sus operaciones, lo que relaciona la necesidad de aplicar el tratamiento contable del deterioro para evitar la sobreestimación de los bienes de capital. Además, la Superintendencia de compañías es una entidad reguladora que tiene la facultad de exigir a toda sociedad o persona jurídica la presentación de estados financieros verificados y ajustados a la normativa para asegurar que cumpla con todos los requisitos de transparencia y razonabilidad en la información revelada.

Capítulo II Metodología

Diseño de la investigación

Enfoque de la investigación

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto. Desde la perspectiva cuantitativa, se desarrollaron y resolvieron casos prácticos simulados en base a registros contables de una empresa ficticia denominada “FABRISAL”, dedicada a la producción y comercialización de sal. Estos ejercicios nos permitieron obtener información numérica que evidencia el efecto de la aplicación de la NIC 36, especialmente en relación con la identificación, evaluación, medición y reversión de pérdidas por deterioro, así como la adecuada revelación en los estados financieros.

Además, se consideró un enfoque cualitativo debido a que el análisis tomó de referencia las disposiciones establecidas por la NIC 36, lo cual permitió profundizar el marco normativo que regula el reconocimiento del deterioro de los activos. Esta investigación se complementó con entrevistas a contadores con experiencia en el área contable, quienes laboran en el sector industrial. Esto aportó una visión crítica sobre las dificultades más comunes en la aplicación de la normativa, fortaleciendo tanto la base teórica como en el desarrollo del caso simulado.

Alcance

Así mismo, se fundamentó en un alcance descriptivo, porque permitió detallar claramente los procesos relacionados con la aplicación de la NIC 36 en un caso simulado en la empresa industrial ficticia “FABRISAL”, dedicada a la producción y comercialización de sal. Se consideraron aspectos como: identificación de activos deteriorados, determinación del valor recuperable, reconocimiento contable de la pérdida, así como su presentación en los estados financieros. Y de carácter exploratorio, porque se indagó preliminarmente en la práctica contable del sector para identificar las problemáticas y posibles áreas de mejora en la aplicación de la normativa.

Diseño de la investigación

La investigación adoptó un diseño no experimental, porque no se manipuló la variable de estudio. Asimismo, se desarrolló bajo un estudio transversal, dado que la recolección y análisis de la información se llevó a cabo en una única etapa, durante el año 2024. Esto permitió obtener una visión precisa sobre la NIC 36 en las empresas industriales del sector salinero de la provincia de Santa Elena.

Métodos de la Investigación

Durante el desarrollo del estudio se aplicaron métodos de investigación: bibliográfico, deductivo y analítico.

Bibliográfico. Se utilizó para obtener información primaria y secundaria, es decir, a partir de fuentes confiables relacionadas a la variable de estudio, además de tesis, artículos científicos, y libros especializados en contabilidad, que proporcionan datos importantes, conceptos y teorías respecto a la NIC 36.

Deductivo. Se partió de los lineamientos establecidos de la NIC 36 y de otras disposiciones contables relacionadas, para analizar su correcta aplicación en la empresa FABRISAL. A partir de este marco general, se contribuyó un caso práctico simulado que permitió identificar la correspondencia entre la normativa y la práctica contable.

Analítico. Se empleó para descomponer los principios generales de la NIC 36 aplicados en el caso simulado de la empresa ficticia “FABRISAL”. Se analizaron elementos relacionados con el deterioro de los activos, tales como identificación de activos con indicios de deterioro, determinación del importe recuperable, medición y reversión del deterioro y revelación en los estados financieros. El análisis permitió comprender como cada uno de sus elementos impacta en la información financiera de la empresa.

Recolección y procesamiento de datos

Al tratarse de un caso simulado, no requiere de población y muestra. Se basa en la comprensión de las teorías estudiadas y el análisis de las Normativas Internacionales de Contabilidad vigentes, especialmente las NIC 36 - Deterioro de los activos.

Sin embargo, para fortalecer el análisis cualitativo se aplicaron dos entrevistas a contadores con experiencia en NIIF/NIC. Este instrumento aplicado estuvo conformado por 10 preguntas, enfocadas en conocer cómo se lleva a cabo la identificación de indicios de deterioro, el cálculo del importe recuperable y el registro contable de la pérdida en los estados financieros.

Las cuales aportaron criterios técnicos sobre la correcta interpretación de la NIC 36 y su aplicación en el sector industrial.

Posteriormente, la información recopilada fue examinada y procesada para el desarrollo de los cálculos del caso práctico, lo que permitió determinar de manera

ordenada los valores de los activos antes y después del ajuste por deterioro. De esta forma, se facilitó el análisis de los resultados obtenidos y se formularon recomendaciones contables para una adecuada aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales de la provincia de Santa Elena.

Capítulo III

Planteamiento del caso práctico

El presente ejercicio práctico trata la aplicación de la NIC 36 - Deterioro del valor de los activos en las fábricas de sal de la provincia de Santa Elena, donde la propiedad planta y equipo, especialmente las maquinarias, sufren desgastes y pérdidas de valor por su uso continuo y condiciones ambientales. Sin embargo, muchas empresas del sector aplican incorrectamente la evaluación del deterioro, lo que provoca sobrevaloración de los activos y distorsiones en la presentación de los estados financieros.

Según lo establecido en los párrafos 9 al 12 de la NIC 36, las empresas deberán evaluar al final de cada periodo si existen indicios de que un activo pueda estar deteriorado, considerando tanto factores externos, como cambios adversos en el entorno económico, tecnológico o de mercado y factores internos, entre ellos el desgaste físico, la obsolescencia o el bajo rendimiento del activo frente a lo esperado. Una vez identificados estos indicios, la empresa debe determinar el importe recuperable y comparar dicho valor con el importe en libros para reconocer, si corresponde, una pérdida por deterioro.

La empresa “FABRISAL”, en donde su principal actividad se basa en la producción y comercialización de sal, ofrece sus servicios dentro de la provincia de Santa Elena durante varios años consecutivos. Su operación se centra en la extracción, secado, refinamiento y embazado de sal, mediante una maquinaria especializada adquirida en el año 2019. Esta maquinaria, al estar direccionada a condiciones extremas de humedad, corrosión y de contacto constante al ambiente salino, presenta un alto riesgo de deterioro físico, lo cual constituye un indicio claro según lo dispuesto en la NIC 36.

Con el fin de analizar el efecto de la aplicación de la NIC 36, se presenta el siguiente caso simulado, para ilustrar el proceso contable y financiero del reconocimiento, medición y reversión del deterioro de los activos de una fábrica de sal.

Caso práctico aplicando la NIC 36

Escenario 1:

El 1 de enero del 2019 la empresa FABRISAL adquirió, el activo principal que corresponde a una maquinaria centrifugadora de evaporación, utilizada en la etapa de refinamiento del producto final. Su costo de adquisición fue de \$ 300.000,00 con una vida útil estimada de 10 años.

Al 31 de diciembre del 2023 el valor del mercado de la maquinaria ha reducido a \$ 150.000,00 y su costo de disposición asciende a \$ 5.000,00 Además, los flujos futuros esperados para la vida útil restante (6 años) son de \$ 30.000,00 por año, con una tasa de 10%.

DATOS		31/12/2023	
COSTO	\$300.000,00	Valor del mercado	\$ 150.000,00
VIDA UTIL	10 años	Costo de disposición	\$ 5.000,00
		Flujos futuros anuales	\$ 30.000,00
		tasa de descuento	10%

Depreciación

En la tabla 1 se muestra la depreciación anual y acumulada de la maquinaria tomando en cuenta la vida útil estimada de 10 años y para la depreciación acumulada los años que han transcurrido hasta el año 2023.

Tabla 1

Depreciación

Depreciación anual	<u>\$ 300.000,00</u>	Dep. Acum	\$ 30.000,00	*4
	10			
Dep. anual	\$ 30.000,00	Dep. acumulada al 31/12/2023	\$ 120.000,00	

Valor en libros

En la tabla 2 se calcula el valor en libros sin tomar en cuenta el deterioro

Tabla 2*Valor en libros*

Costos	\$ 300.000,00
(-) Dep. Acum	\$ 120.000,00
(-) Det. Acum	-
Valor en libros	\$ 180.000,00

Valor razonable menos costos de disposición

Para la determinación del valor razonable se ha tomado en cuenta las disposiciones del párrafo 28 y 29 de la NIC 36 las cuales muestran que la mejor evidencia es que deba existir un precio en un mercado activo, con un compromiso formal, en condiciones de independencia mutua, por otro lado, si en el caso existe un valor observable de mercado, por lo que se considera que un mercado activo y se toma el precio del mercado activo menos los costos de disposición.

Tabla 3*Valor razonable neto*

Valor del mercado	\$ 150.000,00
(-) Costos de disposición	\$ 5.000,00
Valor razonable neto	\$ 145.000,00

Valor en uso

Se determina mediante la proyección de los flujos esperados por la unidad generadora de efectivo, En el párrafo 31 de la NIC 36 establece que se debe aplicar la tasa de descuento para los flujos efectivos futuros. La vida útil restante es 6 años.

Para determinar el factor de descuento se utilizó la siguiente formula:

$$\text{Flujos futuros} * (1 + \text{tasa de descuento})^{-\text{número de periodos}}$$

Tabla 4*Valor en uso*

Periodos	Flujos futuros	Valor presente
1	\$ 30.000,00	\$27.272,73
2	\$ 30.000,00	\$24.793,39
3	\$ 30.000,00	\$22.539,44
4	\$ 30.000,00	\$20.490,40
5	\$ 30.000,00	\$18.627,64
6	\$ 30.000,00	\$16.934,22
		\$ 130.657,82

Importe recuperable

La sección 6 de la NIC 36 establece que el importe recuperable es el mayor entre el valor razonable y el valor en uso, en la siguiente tabla se muestra el comparativo, tomando la cantidad mayor entre los dos.

Tabla 5

Importe recuperable

Valor razonable neto vs Valor en uso	
\$ 145.000,00	\$130.657,82

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro

En la siguiente tabla se compara el valor en libros e importe recuperable para comparar si existe o no deterioro.

Tabla 6

Deterioro

Valor en libros > Importe recuperable		
\$ 180.000,00	>	\$145.000,00
		\$ 35.000,00

Según la tabla 6 muestra que sí existe un deterioro del valor por \$ 35.000,00 generando una pérdida por deterioro, tomando en cuenta el párrafo 59 de la NIC 36 el cual indica que el valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. La pérdida se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo conforme al párrafo 60 de la NIC 36.

Contabilización de la NIC 36: Deterioro del valor de los activos

En la siguiente tabla se muestra la contabilización de la pérdida por deterioro. Se realizó el registro por el gasto de deterioro dando un total de \$ 35.000,00 reconociendo en el resultado por deterioro tal como indica en el párrafo 60 de la NIC 36.

Tabla 7*Registro contable*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2023	Pérdida por deterioro- maquinaria	\$ 35.000,00	
	Deterioro acumulado- maquinaria		\$ 35.000,00

Valor en libros al 31/12/2023

Se calculó el nuevo valor en libros al cierre del año fiscal 2023

Tabla 8*Nuevo valor en libros*

Costos	\$ 300.000,00
(-) Dep. Acum	\$ 120.000,00
(-) Det. Acum	\$ 35.000,00
V.L 31/12/2023	\$ 145.000,00

Escenario 2

Al 31 de diciembre del 2024 el valor del razonable de la maquinaria se sitúa en \$ 90.000, con costo por su realización de \$ 2.500,00 también, los flujos de efectivo futuros para la vida útil restante son de \$25.000,00 por año, con una tasa de descuento del 11% anual.

Tabla 9*Datos al 31/12/2024*

Valor razonable	\$ 90.000,00
costo de realización	\$ 2.500,00
Flujos futuros	\$ 25.000,00
Tasa de descuento	11%

Depreciación

Para el año 2024 se calcula la nueva depreciación, tomando en cuenta el valor en libro del año anterior dividiendo para la vida útil restante de la maquinaria (6 años).

Tabla 10*Depreciación 2024*

Valor en libros al inicio 2024	\$ 145.000,00
Vida útil restante	6
Depreciación 2024	\$ 24.166,67

Valor en libros

En la tabla 11 se calculó el nuevo valor en libros restando la depreciación acumulada, la cual se sumó con la depreciación del año anterior restando también el deterioro de ese año.

Tabla 11

Valor en libros 2024

Costos	\$ 300.000,00
(-) Dep. Acum	\$ 144.166,67
(-) Det. Acum 2023	\$ 35.000,00
V.L 31/12/2024	\$ 120.833,33

Valor razonable menos costos de disposición

Para la tabla 12 se calculó el valor razonable tomando en cuenta el nuevo valor del mercado y el costo de realización.

Tabla 12

Valor razonable neto 2024

Valor del mercado	\$ 90.000,00
Costos de venta	\$ 2.500,00
Valor razonable neto	\$ 87.500,00

Valor en uso

Se tomo nuevamente la formula: $\text{Flujos futuros} * (1 + \text{tasa de descuento})^{-\text{número de periodos}}$, considerando el nuevo valor de flujos (\$ 25.000,00) y la tasa de descuento (11%).

Tabla 13

Valor en uso 2024

Periodos	Flujos futuros	Valor presente
1	\$ 25.000,00	\$ 22.522,52
2	\$ 25.000,00	\$ 20.290,56
3	\$ 25.000,00	\$ 18.279,78
4	\$ 25.000,00	\$ 16.468,27
5	\$ 25.000,00	\$ 14.836,28
<u>Total valor en uso</u>		\$ 92.397,43

Importe recuperable

Tabla 14

Importe recuperable 2024

Valor razonable neto vs Valor en uso	
\$ 87.500,00	\$ 92.397,43

En la tabla 14 se comparó nuevamente el valor razonable y el valor en uso, teniendo como resultado mayor el de valor en uso con la cantidad \$ 92.397,43 como importe recuperable.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro

Para poder determinar el deterioro del 2024 se comparó el nuevo valor en libros y nuevo importe recuperable.

Tabla 15

Deterioro 2024

Valor en libros > Importe recuperable		
\$ 120.833,33	>	\$ 92.397,43
		\$ 28.435,90

La tabla 15 mostró que si existe un deterioro del valor con un total de \$ 28.435,90.

Contabilización

A continuación, se muestra la contabilización de la pérdida por deterioro, conforme a los párrafos 59 y 60 de la NIC 36.

Tabla 16

Registro contable al 31/12/2024

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2024	Pérdida por deterioro- maquinaria	\$ 28.435,90	
	Deterioro acumulado- maquinaria		\$ 28.435,90

Nuevo valor en libros

Se calculó el nuevo valor en libros el cual será considerado para el año 2025 tomando en cuenta los costos, depreciación acumulada y el deterioro sumándolo con el de año anterior.

Tabla 17*Nuevo Valor en libros al 31/12/2024*

Costos	\$ 300.000,00
(-) Dep. Acum	\$ 144.166,67
(-) Det. Acum (\$35.000,00+ \$28.435,90)	\$ 63.435,90
V.L 31/12/2024	\$ 92.397,43

Escenario 3:

Al 31 de diciembre del 2025 la maquinaria ha mejorado significativamente debido a innovaciones en el proceso de producción. Como resultado, el importe recuperable aumenta a \$ 100.000,00, generando una reversión parcial del deterioro, de acuerdo con el párrafo 114 de la NIC 36.

Depreciación

Para el año 2025 se calculó la nueva depreciación tomando en cuenta el valor en libro presentado el año anterior y la vida útil restante (5 años).

Tabla 18*Depreciación 2025*

V.L al inicio del 2025	\$ 92.397,43
Vida útil restante	5
Depreciación 2025	\$ 18.479,49

Valor en libros antes de reversión

En la tabla 19 se calcula el nuevo valor en libros, restando depreciación acumulada y el deterioro

Tabla 19*Valor en libro 2025*

Costos	\$ 300.000,00
(-) Dep. Acum al 31/12/2025	\$ 162.646,16
(-) Det. Acum (2023 + 2024)	\$ 63.435,90
V.L 31/12/2025	\$ 73.917,94

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro

En la tabla 20 se comparó el valor en libros e importe recuperable del año 2025

Tabla 20*Deterioro o reversión 2025*

Valor en libros > Importe recuperable			
\$	73.917,94	>	\$ 100.000,00
		\$ 26.082,06	
No existe deterioro			

Al comparar los valores se puede observar que la maquinaria tenía su importe recuperable mayor que su valor en libros.

Por el contrario, corresponde revertir parte del deterioro acumulado. Hasta alcanzar el nuevo importe recuperable, como indican los párrafos 114 a 117 de la NIC 36.

Contabilización

Para la contabilización en la tabla 21 se basó en la NIC 36, párrafo 114 el cual indica que se revertirá la pérdida por deterioro reconocida en periodos posteriores, si se hubiese producido un cambio en las estimaciones.

Tabla 21*Registro contable 2025- reversión parcial*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Deterioro acumulado- maquinaria	\$ 26.082,06	
	Ingresos por reversión deterioro		\$ 26.082,06

Nuevo valor en libros

La reversión no puede aumentar el importe en libros más allá del importe que tendría el activo si no se hubieran reconocido deterioros previos, conforme al párrafo 117 de la NIC 36.

En la tabla 22 se calculó el nuevo valor en libros para el cierre fiscal del año 2025

Tabla 22*Nuevo valor en libros 2025 (31/12/2025 tras reversión parcial)*

Costos	\$ 300.000,00
(-) Dep. Acum (a 31/12/2025)	\$ 162.646,16
(-) Det. Acum (después de reversión)	\$ 37.353,84
V.L 31/12/2025	\$ 100.000,00

La reversión de la depreciación acumulada en 37.353,84 y el activo alcanza exactamente su importe recuperable de \$100.000,00 cumpliendo con la NIC 36.

Estado de Situación Financiera

FABRISAL			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO			
Al 31 de diciembre 2023-2024-2025			
Expresado en dólares			
	2023	2024	2025
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes	100.000,00	125.000,00	250.000,00
Cuentas por cobrar clientes	50.131,63	73.500,00	84.389,45
Inventarios (de sal terminada y en proceso)	80.131,62	103.500,00	123.936,70
Total activo corriente	230.263,25	302.000,00	458.326,15
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	300.000,00	300.000,00	300.000,00
(-) Depreciación acumulada	-120.000,00	-144.166,67	-162.646,16
(-) Deterioro acumulado PPE	-35.000,00	-63.435,90	-37.353,84
PPE neto	145.000,00	92.397,43	100.000,00
Total activo no corriente	145.000,00	92.397,43	100.000,00
TOTAL ACTIVO	375.263,25	394.397,43	558.326,15
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	53.842,17	90.931,62	10.000,00
Otras cuentas por pagar	35.842,17	63.431,62	15.080,10
Total pasivo corriente	89.684,34	154.363,24	25.080,10
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamos de largo plazo	78.842,16	73.931,62	20.000,00
Total pasivo no corriente	78.842,16	73.931,62	20.000,00
TOTAL PASIVO	168.526,50	228.294,86	45.080,10
PATRIMONIO			
Capital social	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Resultados Acumulados	293.263,75	333.897,43	13.246,05
TOTAL PATRIMONIO	206.736,75	166.102,57	513.246,05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	375.263,25	394.397,43	558.326,15

FABRISAL
Notas a los Estados Financieros
Correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023, 2024
y 2025.
(Cifras en dólares estadounidenses -USD)

Nota 1. Información general de la entidad

FABRISAL es una empresa dedicada a la producción y comercialización de sal, la empresa opera en la provincia de Santa Elena, cantón Salinas. Los estados de situación financiera que se presentan corresponden a los años 2023, 2024, 2025, elaborados de acuerdo con la NIC 36 – Deterioro del valor de los activos, teniendo en cuenta que a empresa ha realizado periódicamente evaluaciones del valor recuperable de su maquinaria principal-

Nota 2. Base de presentación de los Estados Financieros

El estado de situación financiera ha sido elaborado conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente bajo la aplicación de la NIC 36 – Deterioro del valor de los activos. Esta norma asegura de que los activos no estén registrados en los estados financieros por encima de su valor recuperable, definido este como el mayor entre su valor razonable menos costos de disposición y su valor en uso. La información financiera se presenta en dólares estadounidense (USD), moneda funcional de la entidad.

Nota 3. Políticas contables

1. Propiedad, planta y equipo (PPE):

La PPE se registran por su costo de adquisición, sumando todos los gastos necesarios para instalarlos y dejarlos operativos. La depreciación se realiza mediante el método de línea recta, considerando la vida útil estimada de cada activo.

2. Depreciación:

Se aplica el método lineal, para reconocer el gasto hasta el año 2023. Para los años 2024 y 2025 se recalcula sobre el nuevo importe en libros tras reconocer el deterioro o su reversión de la maquinaria.

3. Deterioro del valor de los activos:

En cuanto a la NIC 36, la empresa evalúa al cierre de cada ejercicio fiscal si existe indicios de pérdida de valor. Cuando el valor en libros excede el importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

4. Reversión del deterioro:

Si las causas de las pérdidas desaparecen en los años posteriores, se revierte total o parcialmente el deterioro, ajustando el valor del activo sin sobrepasar su valor en libros original antes de la pérdida.

Nota 4. Maquinaria y equipo

El rubro de la maquinaria y equipo corresponde principalmente a una maquinaria centrifugadora de evaporación, adquirida en el año 2019 por un valor de \$300.000. este activo constituye el elemento central del proceso productivo de la empresa.

Año	Costo	Dep. Acum.	Det. Acum.	Valor Neto
2023	\$ 300.000,00	\$ 120.000,00	\$ 35.000,00	\$ 145.000,00
2024	\$ 300.000,00	\$ 144.166,67	\$ 63.435,90	\$ 92.397,43
2025	\$ 300.000,00	\$ 162.646,16	37.353,84	\$ 100.000,00

Durante el año 2023, se reconoció una pérdida por deterioro de \$ 35.000,00 debido a la reducción del valor razonable y los flujos futuros esperados.

En el 2024, se detectó un nuevo deterioro acumulado de \$ 63.435,90 reflejando una disminución del importe recuperable a \$ 92.397,43 al cierre del período.

Finalmente, en el 2025, debido a mejoras tecnológicas y ajustes en la producción, el valor recuperable del activo aumentó, lo que permitió reconocer una reversión del deterioro conforme al párrafo 114 de la NIC 36 por un valor de \$ 26.082,06, reduciendo así el deterioro acumulado y ajustando el valor en libros a \$100.000,00

NOTA 5. Metodología utilizada para la prueba de deterioro

La empresa aplicó los procedimientos establecidos en la NIC 36 específicamente en los párrafos 30 al 57. La evaluación de deterioro se realizó comparando el importe en libros del activo con su importe recuperable, determinado

como el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso calculado a través de:

- En ingresos operacionales y costos esperados de los próximos Flujos futuros estimados: proyectados con base en ingresos operacionales y costos esperados de los próximos 5 años.
- Tasa de descuento: 10% en el 2023 y 11% en el 2024 – 2025, representando el costo promedio ponderado de capital (WACC).

Los resultados obtenidos se ajustaron en los registros contables mediante asientos que reconocen el gasto por deterioro o la reversión correspondiente

Nota 6. Supuestos críticos y sensibilidad

Los resultados de la prueba de deterioro dependen en gran medida de la estimación de los flujos futuros y de la tasa de descuento aplicada.

Una variación de $\pm 1\%$ en la tasa de descuento podría modificar el importe recuperable en aproximadamente $\pm 4\%$.

De igual forma, un descenso en las proyecciones de flujos en un 10% reduciría el importe recuperable por debajo del valor en libros, generando un nuevo reconocimiento de deterioro.

Nota 7. Efecto del deterioro

Durante los ejercicios 2023 a 2025, FABRISAL realizó la prueba de deterioro de la maquinaria principal al cierre de cada ejercicio de conformidad con la NIC 36 (Deterioro del valor de los activos).

Ejercicio 2023: se reconoció una pérdida por deterioro de \$ 35.000,00 registrada como gasto en el estado de resultados integrales.

Ejercicio 2024: se determinó un deterioro de \$ 28.435,90, siendo el deterioro acumulado de \$63.435,90

Ejercicio 2025: se registró una reversión parcial del deterioro por \$26.082,06 contabilizado como ingresos en el estado de resultados integrales, como consecuencia a mejoras en procesos productivos lo que permitieron el aumento de los flujos de efectivo futuros esperados.

Nota 8. Revelaciones de cumplimiento normativo

La administración de FABRISAL declara que los estados financieros se presentaron conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 36, la NIC 16 y las políticas internas de control contable.

Así mismo se conservó la documentación que respalda las pruebas de deterioro, las proyecciones de flujo de efectivo y las valoraciones de mercado utilizadas para fundamentar los cálculos reportados.

Nota 9. Consideraciones finales

La aplicación de la NIC 36 permitió reflejar con precisión la situación financiera de la propiedad planta y equipo, garantizando transparencia en la administración de los recursos de la empresa.

Los resultados destacaron la importancia de realizar periódicas para asegurar que los valores registrados en los estados financieros representen fielmente la realidad económica y no estén sobreestimadas.

Además, el análisis evidenció la necesidad de implementar mantenimiento preventivo y actualización tecnológica como parte de las estrategias para mantener la sostenibilidad productiva.

Aplicación de las entrevistas

El objetivo de estas entrevistas fue obtener información veraz y confidencial que contribuya al desarrollo del estudio. Para ello las entrevistas fueron realizadas a dos contadores con experiencias en NIC/NIIF, pertenecientes a distintas instituciones, con el fin de obtener datos relevantes utilizando preguntas adaptadas a su campo profesionalmente.

La siguiente información que se presenta corresponde a los resultados obtenidos mediante la aplicación de técnicas e instrumentos previamente establecidos en el diseño metodológico de la investigación.

Análisis de la entrevista dirigida a contadores

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

Tema de trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo del TIC: Recopilar información general sobre la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal).

Entrevista dirigida a 2 contadores con experiencia en NIC/NIIF

Objetivo de la entrevista: Analizar los criterios, prácticas y desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 36 desde la experiencia de profesionales. Los conocimientos adquiridos serán fundamentales para el desarrollo del caso simulado permitiendo el planteamiento de soluciones contables realistas para el reconocimiento, medición, reversión y revelación del deterioro de activos.

1. Desde su experiencia laboral, ¿Cuáles son las dificultades al momento de reconocer el deterioro de activos en las empresas?

Contador 1: En la fábrica de sal, la principal dificultad suele ser determinar con exactitud cuando un activo ha perdido su valor económico. A menudo, los equipos continúan en funcionamiento, pero su eficiencia ha bajado por la exposición constante al ambiente salino. Esta corrosión no siempre queda reflejada en los registros contables, lo que provoca errores al reconocer el deterioro.

Contador 2: Las empresas salineras tienden a confundir el deterioro con el desgaste normal. Por ejemplo, una máquina que funciona, pero con menor rendimiento, sigue generando ingresos, aunque ya no produce el mismo nivel. Esta confusión provoca que no se registren pérdidas por deterioro oportunamente.

2. ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?

Contador 1: En mi caso, reviso los informes de mantenimiento y las horas efectivas de uso de las máquinas evaporadoras y trituradoras. Si noto un rendimiento menor o incrementos en los costos de operación, aplico la prueba de deterioro conforme a la

NIC 36, comparando el valor en libros con el valor recuperable obtenido en flujos proyectados.

Contador 2: Lo primero que hago es revisar los indicadores de producción y las proyecciones de flujo de efectivo. Si el margen operativo cae o los costos de mantenimiento aumentan de forma continua, aplico la prueba de deterioro considerando tanto el valor en uso como el valor razonable menos los costos de ventas.

3. ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor recuperable de un activo en una empresa, y por qué?

Contador 1: En este sector, prefiero usar el valor en uso, porque los equipos son muy especializados y no existe un mercado activo de maquinaria para la industria salinera que permita comparar precios. Este método facilita proyectar los beneficios económicos futuros basados en la producción esperada y los costos de mantenimiento.

Contador 2: Según mi experiencia, el valor razonable menos los costos de ventas resultan más prácticos cuando es posible hacer comparaciones de mercado, especialmente en activos tangibles como maquinarias o vehículos. Si no hay referencia, recorro al valor en uso.

4. En su experiencia, ¿ha observado casos en los que la falta de aplicación de la NIC 36 haya afectado la razonabilidad de los estados financieros? ¿Podría compartir algún caso?

Contador 1: Sí, recuerdo un caso en una empresa que no realizó la evaluación del deterioro de sus secadores industriales por tres años. Al aplicar finalmente la norma, el ajuste superó los \$ 20.000. Esa omisión impactó negativamente los resultados y la confianza de los socios, ya que el patrimonio estaba sobrevalorado.

Contador 2: Me tocó asesorar a una planta en La Libertad que nunca aplicó la NIC 36. Cuando realizamos la evaluación, se descubrió que las evaporadoras y bombas tenían un valor contable superior al 30% del valor recuperable. Eso afectó los indicadores financieros y la relación con los acreedores.

5. ¿Cuál considera la importancia de medir y revertir del deterioro de activos en los resultados financieros de una empresa?

Contador 1: Es esencial, ya que reconocer el deterioro a tiempo evita la sobrevaloración de los activos y mostrar cifras poco realistas. La reversión también es

clave porque puede reflejar una recuperación operativa que debe evidenciarse en los estados financieros.

Contador 2: Es de gran importancia porque permite mostrar la situación económica real de la empresa. No registrar el deterioro, genera utilidades ficticias; y no reconocer la reversión implica perder la oportunidad de mostrar mejoras reales.

6. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles cree que son los principales riesgos de no aplicar correctamente la NIC 36 y como afectan en la presentación de los estados financieros?

Contador 1: El mayor riesgo es que los activos aparezcan sobrevalorados y los resultados sean ficticios. Esto puede llevar a que se tomen decisiones equivocadas sobre inversiones o financiamiento, además de que los auditores hagan observaciones negativas.

Contador 2: un error común es basarse en estimaciones sin un respaldo técnico. Esto produce cifras poco realistas, afecta la confianza de los auditores y puede causar problemas en ajustes financieros posteriores, poniendo en riesgo la estabilidad de la empresa.

7. ¿Qué tan importante considera que es cumplir con las revelaciones que exige la NIC 36 para asegurar transparencia y confiabilidad en los estados financieros?

Contador 1: Cumplir con estas revelaciones es fundamental para la transparencia. En la industria salinera, donde las ganancias suelen ser ajustadas, es clave que quienes usan la información sepan qué supuestos se usaron en las pruebas de deterioro y porque se hicieron varios ajustes.

Contador 2: Es esencial cumplir con estas revelaciones, porque muchas empresas buscan financiamientos o nuevos socios, y la transparencia contable es clave para generar confianza y demostrar gestión responsable.

8. ¿Con qué frecuencia recomiendan hacer las pruebas de deterioro en los activos?

Contador 1: Por lo general, deberían de realizarse una vez al año, al cierre del ejercicio fiscal. Pero en mi experiencia y debido a la alta corrosión en las maquinarias, es mejor evaluarlas cada seis meses.

Contador 2: Lo ideal es realizar la prueba una vez al año, aunque por las condiciones de humedad y corrosión en las plantas salineras, lo recomendable es realizarla al menos cada seis meses o cuando se realicen los mantenimientos mayores.

9. Según su experiencia trabajando con auditores externos y entidades de control, ¿cuáles son las observaciones o hallazgos más comunes que suelen mencionar en relación con la aplicación de la NIC 36 en las empresas?

Contador 1: Los auditores frecuentemente señalan la falta de respaldo técnico adecuado, errores en el cálculo de las tasas de descuento y ausencia de documentación que justifique claramente los flujos de efectivo utilizados en las pruebas de deterioro.

Contador 2: Lo que más se repite en las auditorías son las inconsistencias entre informes técnicos y contables, además de que muchas veces las proyecciones de flujos y las tasas de descuento no están actualizadas

10. Finalmente, ¿qué recomendaciones prácticas daría a los contadores y gerentes de empresas industriales para mejorar la implementación de la NIC 36 y evitar distorsiones en su información financiera?

Contador 1: Recomendaría trabajar muy de cerca con los ingenieros de plantas ya que ellos tienen un conocimiento profundo de las condiciones reales de los activos. A los gerentes, les diría que vean la aplicación de la NIC 36 no como un gasto, sino como una inversión para asegurar que la información financiera sea confiable y útil para la toma de decisiones.

Contador 2: Recomiendo capacitar al equipo contable, coordinar con mantenimiento y actualizar las políticas de control de activos. La buena comunicación entre áreas es clave para evitar distorsiones financieras.

Discusión

A partir de las dos entrevistas realizadas a contadores con experiencia, fue posible identificar que una de las principales dificultades que enfrentan las empresas radica en el desconocimiento del valor real de las maquinarias y equipos. Los profesionales entrevistados coincidieron en que, aunque la depreciación ayuda a estimar la pérdida de valor causada por el paso del tiempo, no refleja con exactitud el

deterioro real que sufren los activos cuando su rendimiento se ve afectado por el uso intensivo o a las condiciones ambientales.

Estos hallazgos concuerdan con Barrera y Cruz (2020), quienes sostienen que una evaluación adecuada del deterioro requiere un alto nivel técnico y profesional. Solo a través de procedimientos específicos se pueden garantizar la transparencia en los registros contables y una presentación adecuada y confiable de los estados financieros.

Del mismo modo los entrevistados destacaron que aplicar correctamente la NIC 36 permite a las empresas conocer con mayor exactitud la situación real de sus activos. Esta apreciación tiene relación con el estudio de Cárdenas et al. (2022), quienes afirman que la valoración de los activos debe realizarse considerando su importe recuperable, de modo que no se presenten cifras que superen su importe real, garantizando la fiabilidad de la información contable ante auditorías y procesos de control.

En este sentido, las opiniones evidencian la necesidad de fortalecer las políticas internas de evaluación del deterioro, realizar revisiones periódicas del valor razonable y capacitar continuamente al personal contable. Estas acciones permitirían reducir errores en la determinación del valor en libros, prevenir las sobrevaloraciones y mejorar la toma de decisiones basadas en información veraz y transparente.

Conclusiones

Se identificó que la NIC 36 establece lineamientos fundamentales para reconocer el deterioro del valor de los activos, indicando que las entidades deben evaluar, en cada periodo contable, si existen indicios de pérdida de valor, considerando factores internos (desgaste físico acelerado por corrosión, reducción de la eficiencia operativa y fallas recurrentes por condiciones ambientales extremas) y externos (obsolescencia tecnológicas, fluctuaciones de mercado o restricciones operativas) que puedan afectar la capacidad del activo de generar beneficios económicos futuros.

Se determinó que la medición del deterioro debe efectuarse comparando el valor en libros con el importe recuperable (mayor entre su valor razonable menos costo de venta y su valor en uso). Además, se constató que la norma permite revertir las pérdidas por deterioro cuando las condiciones que la originaron cambian, siempre y cuando que el valor del activo no supere el que tendría si no hubiera sufrido deterioro.

El análisis de los procedimientos contables demuestra que la aplicación correcta de la NIC 36 es clave para garantizar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros. La simulación realizada evidenció que el reconocimiento y la reversión del deterioro impactan directamente en el estado de situación financiera y en el estado de resultado, dado que ambos efectos deben presentarse inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Finalmente, se concluye que la aplicación efectiva de la NIC 36 en las fábricas de sal permite asegurar una presentación razonable de los estados financieros. Su correcta implementación contribuye a la gestión contable eficiente, promueve la transparencia y sostiene la toma de decisiones empresariales fundamentadas en información real y verificable.

Recomendaciones

Fortalecer la capacitación técnica del personal contable en la NIC 36, enfocándose en la identificación de indicios de deterioro, la medición del importe recuperable y la correcta ejecución de reversiones. Además, es fundamental incluir al personal operativo y de mantenimiento o ingeniería en la capacitación, asegurando un trabajo conjunto con el área contable para evaluar aspectos técnicos como el desgaste físico y la eficiencia de los activos.

Establecer políticas contables internas claras sobre el reconocimiento y medición del deterioro, definiendo criterios específicos para evaluar la propiedad planta y equipo y su posible pérdida del valor según requerimientos de la NIC 16 Y NIC 36. Esto ayudará a mantener la coherencia y la comparabilidad de los estados financieros, reduciendo la subjetividad en los procesos de valoración.

Realizar evaluaciones del valor recuperable semestralmente o antes si existen indicios evidentes de deterioro, dado el alto nivel de corrosión. Estas revisiones deben documentarse adecuadamente para sustentar auditorías internas o externas y respaldar las decisiones contables adoptadas.

Incorporar la NIC 36 de forma completa dentro de las políticas contables permanentes de la empresa y mantener la actualización constante de los cambios normativos. Además de revisar y alinear la aplicación del deterioro bajo la NIIF con el tratamiento tributario requerido por el SRI. Este lineamiento es esencial para evitar inconsistencia y asegurara la correcta determinación del impuesto diferido, especialmente considerando las diferencias temporarias generadas por el deterioro, conforme a la NIC 12.

Referencias

- Amagua, G. (2025). *Aplicación de la NIC 36 deterioro de activos en la empresa Rectima Industry*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/items/1a3219f8-985e-4d39-9ffb-1fc60392dab5>
- Barrera, L., & Cruz, R. (2020). *Aplicación de la NIC 36 en el tratamiento del deterioro de la maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros de la cantera "San Ramón" ubicada en la parroquia Mulaló, período 2018*. Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <https://reopadmin.utc.edu.ec/items/db6f7156-3be1-4bb3-8724-1525ee306e57>
- Cárdenas, A., Chango, M., & Benavides, I. (2022). Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos para la toma de decisiones gerenciales. *Journal of Science and Research*, 7(4), 173-193. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.7630099>
- Cárdenas, E., Camacho, V., & Mendieta, J. (2012). *Análisis de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera*. Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de <https://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/3923>
- Chávez, A. (2024). *Diseño de la metodología del cálculo del valor de uso para la determinación del deterioro de los activos no financieros para una unidad generadora de efectivo bajo NIC 36 caso: Empresa ferroviaria Andina S.A.* Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/20.500.14624/1491/2/TE-334.pdf>
- Código del Comercio. (2019 de mayo de 2019). *Registro Oficial Suplemento 4S7*. Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO%20DE%20COMERCIO.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (25 de enero de 2008). *Elementos Constitutivos del Estado*. Obtenido de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Córdova, E., & Vásquez, T. (2021). *Impacto contable, financiero y tributario bajo la aplicación de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos en la cuenta Maquinaria y Equipos de la Sociedad Agroindustrial ABC S.A.* Escuela Superior Politécnica del Litoral. Obtenido de <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/53404>
- Curipallo, F. (2024). *Aplicación del deterioro de propiedad planta y equipo y sus efectos fiscales en Almogas Cía. Ltda.* Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/8b8927de-2f7b-46f4-ab39-d4df0775ee93/content>
- De La A, S., Garzozzi, R., & Solorzano, V. (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. *CIENCIA UNEMI*, 17(44), 120-133. doi:<https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol17iss44.2024pp120-133p>
- Holguín, M., Holguín, G., & Sepúlveda, J. (2024). *El ciclo de vida, la gestión de activos y la confiabilidad*. Universidad Tecnológica de Pereira. Obtenido de

- <https://repositorio.utp.edu.co/entities/publication/df068e95-c99f-4ee3-b2cf-11b8378c77d3>
- IFRS. (2017). *Iniciativa de información a Revelar - Principios de información a Revelar*. IASB.
- Injante, A., & Necochea, C. (2018). *La NIC 36 Deterioro del valor de los de activos y su impacto en la toma de decisiones en las empresas del Sector Textil*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Jumbo, M. (2022). *Análisis de la aplicación de la NIC 36: deterioro de activos en el sector de construcción ecuatoriano*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/18930>
- López, A., & Campozano, N. (2023). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 36 en compañía de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/20606/3/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-535.pdf>
- Marcotrigiano, L. (2011). Discusión del concepto de “activo” dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable FACES*, 14(22), 72-85. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061006.pdf>
- Mesa, G., & Lopera, A. (2019). *Fundamentos de contabilidad: con NIC y normas internacionales de información financiera*. Ecoe Ediciones. doi:<https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/125952>
- Moya, D. (2021). *Deterioro del valor de los activos y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito del Cercado de Lima año 2021*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87071>
- NIC 16. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Deloitte.
- NIC 36. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 36*. Deloitte.
- Novillo, X., & Torres, M. (2021). NIC 36: implicaciones contables y tributarias de los efectos del COVID-19. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2). doi:DOI 10.35381/cm.v7i2.504
- Ortega, L. (2022). *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la industria Salina de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-523.pdf>
- Pérez, C. (2024). *Diseño de la metodología del cálculo del valor de uso para la determinación del deterioro de los activos no financieros para una unidad generadora de efectivo bajo NIC 36 caso: Empresa Ferroviaria Andina S.A.* Universidad Andina Simón Bolívar sede académica La Paz. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/20.500.14624/1491>
- Pérez, J. (2023). *La desvalorización de activos fijos Nic 36 y su incidencia en la gestión financiera en época del covid-19 de las empresas industriales de envases metálicos de la provincia constitucional del Callao 2021*. Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/13106/perezroca_jjy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pozo, J. (2022). *Deterioro de valor de los activos y su incidencia en los Estados Financieros*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/items/c5128c1a-2528-4848-9f16-3c7ea1e90069>

Supercias. (29 de diciembre de 2017). *Ley de Compañías del Ecuador* . Obtenido de Registro Oficial 312: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Toaquiza, D. (2021). *Tratamiento del deterioro de la propiedad planta y equipo del sector pesquero*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5890>

Vega, M. (2021). *Impacto tributario en la aplicación de NIC 2, NIC 16 y NIC 36 en empresas de la ciudad de Cuenca que cotizan en el Mercado de Valores*. Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20571>

Apéndice A Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado	Formulación del problema general	Objetivo general	NIC 36	Reconocimiento del deterioro	Identificación de activos deteriorados	Enfoque: Cualitativo Cuantitativo
	¿De qué manera la aplicación de la NIC 36 influye en la razonabilidad de los estados financieros en las empresas industriales fábricas de sal en la provincia de Santa Elena en el año 2024?	Analizar, mediante un caso simulado, la aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena en el año 2024, considerando sus efectos en la presentación razonable de los estados financieros.			Evaluación y registro del deterioro	
					Documentación del reconocimiento del deterioro	
	Sistematización del problema	Objetivos específicos		Medición y reversión del deterioro	Aplicación correcta del método de valoración	Diseño: No experimental
	¿Qué lineamientos de la NIC 36 deben identificarse respecto al reconocimiento del deterioro de los activos en las empresas industriales?	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los lineamientos que establece la NIC 36 respecto al reconocimiento del deterioro de los activos en las empresas industriales. • Determinar la medición y reversión del deterioro del valor de los activos en las empresas industriales fábricas de sal mediante la aplicación de la NIC 36. 			Determinación precisa del valor recuperable	
					<ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera se determina la medición y reversión del deterioro del valor de los activos en las empresas industriales fábricas de sal? • ¿Cómo la aplicación de la NIC 36 garantiza la correcta presentación de los estados financieros en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena? 	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar los procedimientos de la NIC 36 que inciden en la correcta presentación de los estados financieros en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena
		Información a revelar	Cumplimiento de requerimientos de revelación			
			Revelación de la metodología utilizada			
			Revelación de supuestos críticos y sensibilidad			

Apéndice B Cronograma de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
 CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN


MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025

FIRMA DEL TUTOR
 Econ. Karla Suárez Mena, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE
 Diana Intriago Clemente

Apéndice C. Formato de entrevista

	<p>UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>
<p>Tema de trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.</p>	
<p>Objetivo del TIC: Recopilar información general sobre la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal).</p>	
<p>Entrevista dirigida a 2 contadores con experiencia en el área de contabilidad</p>	
<p>Objetivo de la entrevista: Analizar los criterios, prácticas y desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 36 desde la experiencia de profesionales. Los conocimientos adquiridos serán fundamentales para el desarrollo del caso simulado permitiendo el planteamiento de soluciones contables realistas para el reconocimiento, medición, reversión y revelación del deterioro de activos.</p>	
<p>1. Desde su experiencia laboral, ¿Cuáles son las dificultades al momento de reconocer el deterioro de activos en las empresas?</p>	
<p>2. ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?</p>	
<p>3. ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor recuperable de un activo en una empresa, y por qué?</p>	
<p>4. En su experiencia, ¿ha observado casos en los que la falta de aplicación de la NIC 36 haya afectado la razonabilidad de los estados financieros? ¿Podría compartir algún caso?</p>	
<p>5. ¿Cuál considera la importancia de medir y revertir del deterioro de activos en los resultados financieros de una empresa?</p>	
<p>6. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles cree que son los principales riesgos de no aplicar correctamente la NIC 36 y como afectan en la presentación de los estados financieros?</p>	
<p>7. ¿Qué tan importante considera que es cumplir con las revelaciones que exige la NIC 36 para asegurar transparencia y confiabilidad en los estados financieros?</p>	
<p>8. ¿Con qué frecuencia recomiendan hacer las pruebas de deterioro en los activos?</p>	

9. Según su experiencia trabajando con auditores externos y entidades de control, ¿cuáles son las observaciones o hallazgos más comunes que suelen mencionar en relación con la aplicación de la NIC 36 en las empresas?

10. Finalmente, ¿qué recomendaciones prácticas daría a los contadores y gerentes de empresas industriales para mejorar la implementación de la NIC 36 y evitar distorsiones en su información financiera?

Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Diana Intriago Clemente, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena

ANEXOS

Contador 1

Autoguardado Instrumento Buscar

Archivo Inicio WPS PDF Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Grammarly Acrobat Diseño de tabla Disposición de tabla

Times New Roman 12

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Adobe Acrobat WPS PDF Voz Complementos

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema de trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo del TIC: Recopilar información general sobre la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal).

Entrevista dirigida a 2 contadores con experiencia en el área de contabilidad

Objetivo de la entrevista: Identificar los criterios, prácticas y desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 36 desde la experiencia de profesionales, con el fin de fortalecer el análisis técnico en el caso simulado y proponer soluciones contables realistas para el reconocimiento, medición, reversión y revelación del deterioro de activos.

- Desde su experiencia laboral, ¿qué dificultades suelen presentarse en el reconocimiento del deterioro de activos en las empresas?
- ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?
- ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor recuperable de un activo en una empresa, y por qué?
- En su experiencia, ¿ha encontrado situaciones donde la falta de aplicación de la NIC 36 afectó

Página 1 de 2 364 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: act You are screen sharing Stop share Configuración de visualización Concentración 100%

Autoguardado Instrumento Buscar

Archivo Inicio WPS PDF Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Grammarly Acrobat Diseño de tabla Disposición de tabla

Times New Roman 12

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Adobe Acrobat WPS PDF Voz Complementos

- Desde su experiencia laboral, ¿qué dificultades suelen presentarse en el reconocimiento del deterioro de activos en las empresas?
- ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?
- ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor recuperable de un activo en una empresa, y por qué?
- En su experiencia, ¿ha encontrado situaciones donde la falta de aplicación de la NIC 36 afectó la razonabilidad de los estados financieros? ¿Podría compartir algún caso?
- ¿Cómo evalúa la importancia de la medición y reversión del deterioro de activos en los resultados financieros de una empresa?
- Desde su criterio profesional, ¿cuáles son los principales riesgos de una inadecuada aplicación de la NIC 36 y qué impacto tienen en la presentación de los estados financieros?
- En su opinión, ¿qué tan relevante es cumplir con los requisitos de revelación establecidos en la NIC 36 para garantizar transparencia y razonabilidad en los estados financieros?
- ¿Con qué frecuencia deberían realizarse las pruebas de deterioro en los activos?
- Basado en su interacción con auditores externos o entes de control, ¿cuáles son las observaciones o hallazgos más comunes que ellos señalan respecto a la aplicación de la NIC 36 en las empresas?

Página 1 de 2 364 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: act You are screen sharing Stop share Configuración de visualización Concentración 100%

Autoguardado Instrumento Buscar

Archivo Inicio WPS PDF Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Grammarly Acrobat Diseño de tabla Disposición de tabla

Times New Roman 12

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Adobe Acrobat WPS PDF Voz Complementos

- Desde su experiencia laboral, ¿qué dificultades suelen presentarse en el reconocimiento del deterioro de activos en las empresas?
- ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?
- ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor recuperable de un activo en una empresa, y por qué?
- En su experiencia, ¿ha encontrado situaciones donde la falta de aplicación de la NIC 36 afectó la razonabilidad de los estados financieros? ¿Podría compartir algún caso?
- ¿Cómo evalúa la importancia de la medición y reversión del deterioro de activos en los resultados financieros de una empresa?
- Desde su criterio profesional, ¿cuáles son los principales riesgos de una inadecuada aplicación de la NIC 36 y qué impacto tienen en la presentación de los estados financieros?
- En su opinión, ¿qué tan relevante es cumplir con los requisitos de revelación establecidos en la NIC 36 para garantizar transparencia y razonabilidad en los estados financieros?
- ¿Con qué frecuencia deberían realizarse las pruebas de deterioro en los activos?
- Basado en su interacción con auditores externos o entes de control, ¿cuáles son las observaciones o hallazgos más comunes que ellos señalan respecto a la aplicación de la NIC 36 en las empresas?

Página 1 de 2 364 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: act You are screen sharing Stop share Configuración de visualización Concentración 100%

Contadora 2

Autoguardado Instrumento

Archivo Inicio WPS PDF Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Grammarly Acrobat Diseño de tabla Disposición de tabla

Times New Roman 12

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Adobe Acrobat WPS PDF Voz Complementos

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema de trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo del TIC: Recopilar información general sobre la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal).

Entrevista dirigida a 2 contadores con experiencia en el área de contabilidad

Objetivo de la entrevista: Identificar los criterios, prácticas y desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 36 desde la experiencia de profesionales, con el fin de fortalecer el análisis técnico en el caso simulado y proponer soluciones contables realistas para el reconocimiento, medición, reversión y revelación del deterioro de activos.

- Desde su experiencia laboral, ¿qué dificultades suelen presentarse en el reconocimiento del deterioro de activos en las empresas?
- ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?
- ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor

Página 1 de 2 364 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: activado You are screen sharing Stop share de visualización Concentración 100%

Autoguardado Instrumento

Archivo Inicio WPS PDF Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Grammarly Acrobat Diseño de tabla Disposición de tabla

Times New Roman 12

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Adobe Acrobat WPS PDF Voz Complementos

(fábricas de sal) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo del TIC: Recopilar información general sobre la NIC 36 en las empresas industriales (fábricas de sal).

Entrevista dirigida a 2 contadores con experiencia en el área de contabilidad

Objetivo de la entrevista: Identificar los criterios, prácticas y desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 36 desde la experiencia de profesionales, con el fin de fortalecer el análisis técnico en el caso simulado y proponer soluciones contables realistas para el reconocimiento, medición, reversión y revelación del deterioro de activos.

- Desde su experiencia laboral, ¿qué dificultades suelen presentarse en el reconocimiento del deterioro de activos en las empresas?
- ¿Qué procedimientos aplica usted para identificar si un activo ha sufrido deterioro según la NIC 36?
- ¿Qué métodos de valoración recomienda aplicar en la práctica para determinar el valor recuperable de un activo en una empresa, y por qué?
- En su experiencia, ¿ha encontrado situaciones donde la falta de aplicación de la NIC 36 afectó la razonabilidad de los estados financieros? ¿Podría compartir algún caso?

Página 1 de 2 364 palabras Audio Video Participants Chat Share Pause Layout Annotate Remote control Show meeting More 100%

Autoguardado Instrumento

Archivo Inicio WPS PDF Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Grammarly Acrobat Comentarios Edición Compartir

Aptos (Cuerpo) 12

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Adobe Acrobat WPS PDF Voz Complementos

- En su opinión, ¿qué tan relevante es cumplir con los requisitos de revelación establecidos en la NIC 36 para garantizar transparencia y razonabilidad en los estados financieros?
- ¿Con qué frecuencia deberían realizarse las pruebas de deterioro en los activos?
- Basado en su interacción con auditores externos o antes de control, ¿cuáles son las observaciones o hallazgos más comunes que ellos señalan respecto a la aplicación de la NIC 36 en las empresas?

10. Finalmente, ¿qué recomendaciones prácticas daría a los contadores y gerentes de empresas industriales para mejorar la aplicación de la NIC 36 y evitar distorsiones en su información financiera?

Página 2 de 2 364 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: activado You are screen sharing Stop share de visualización Concentración 100%