



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARREA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN LOS ELEMENTOS DE PPE DE LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2024: CASO DE ESTUDIO**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

AUTOR:

Angelo Efren Aguirre Piguabe

LA LIBERTAD - ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

Aprobación del profesor tutor En mi calidad de Profesora Tutora del trabajo de titulación, **“APLICACIÓN DE LA NIC 36 EN LOS ELEMENTOS DE PPE DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO DE ESTUDIO”**, elaborado por el Sr. **Angelo Efren Aguirre Piguabe**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de licenciado 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 científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente




CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Profesora Tutora

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las Empresas Constructoras de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Angelo Efren Aguirre Piguabe, con cédula de identidad número 172731421-1 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.



Angelo Efren Aguirre Piguabe
C.C. No.: 172731421-1

Agradecimientos

Expreso mi más profundo agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena que me brindó el espacio académico, las herramientas de aprendizaje y el acompañamiento necesario para formar mi pensamiento crítico y fortalecer mis capacidades. Extiendo también mi reconocimiento a los docentes, quienes con su dedicación, exigencia y guía constante contribuyeron significativamente a mi crecimiento profesional y personal. A mis amigos y compañeros les agradezco por su apoyo, por las jornadas compartidas, por el intercambio de ideas, por la colaboración en momentos difíciles y por convertirse en parte fundamental de esta experiencia universitaria que marcó no solo mi formación, sino también mi vida. De corazón gracias a todos por contribuir de manera tan valiosa durante estos 4 años de mi formación académica.

Angelo Efrén Aguirre Piguabe

Dedicatoria


Dedico este trabajo con todo mi cariño y gratitud a mi madre, cuya fortaleza, dedicación y amor incondicional han sido el pilar que ha sostenido cada paso de mi vida gracias por enseñarme a perseverar incluso en los momentos más difíciles y por creer en mí cuando yo mismo dudaba.

A mi hermana, por su compañía constante, su comprensión y su apoyo silencioso pero firme, que me ha acompañado a lo largo de este camino académico y personal.


Ambas han sido inspiración diaria y motivo suficiente para esforzarme, superarme y alcanzar este logro que no solo me pertenece, sino que refleja también el esfuerzo, los sacrificios y la fe que han depositado en mí.

Angelo Efren Aguirre Piguabe

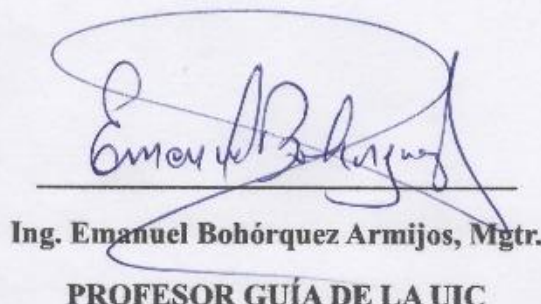
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



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




Ing. José Erazo Castillo, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.
PROFESOR TUTORA



Lcdo. Andrés Soriano, Mgtr
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción.....	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización del problema.....	16
Objetivos	16
Objetivo General	16
Objetivos específicos	16
Justificación.....	16
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial	18
Revisión de literatura.....	18
Desarrollo de teorías y conceptos.....	20
NIC 36.....	20
Reconocimiento y medición.	21
Identificación de indicios de deterioro.	21
Evidencia de obsolescencia o daño físico del activo.....	21
Revaluación deterioro.	21
Evaluación del Deterioro.	22
Impacto en los Estados Financieros.	22
Ratios.....	22
Comparación entre valor en libros e importe recuperable.	22
Revalorización de (PPE).....	22
Comparación del valor en libros y su valor de mercado actual.	23
Periodicidad con la que se realizan las revalorizaciones.....	23
Registro contable adecuado.....	23
Fundamentos Legales	23
Norma Internacional de contabilidad 36.....	23
Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador.....	27
Superintendencia de Bancos del Ecuador	28
Capítulo II: Metodología	30
Diseño de la investigación.....	30
Métodos de la investigación	30
Población	31

Muestra.....	32
Recolección y procesamiento de datos.....	33
Capítulo III. Resultados y Discusión	34
Caso de estudio.....	34
OE 1. Identificar los procesos realizados para el reconocimiento y medición de la NIC 36.....	34
OE2 Determinar los procedimientos para la evaluación del deterioro de la propiedad planta y equipo en las empresas constructoras.....	40
OE3. Determinar las políticas contables para el deterioro de la propiedad planta y equipo de las empresas constructoras	45
Entrevista dirigida a profesionales contadores	47
Contador 1	47
Análisis de la entrevista a Contador 1.....	49
Contador 2	51
Análisis de la entrevista a Contador 2.....	53
Discusión	53
Conclusiones	54
Recomendaciones.....	55
Referencias	56

Índice de Tablas

Tabla 1 Determinación de la población.....	31
Tabla 2 Muestra.....	32
Tabla 3 Saldos de PPE periodo 2022, 2023 y 2024.....	35
Tabla 4 Valor en Libros al inicio del periodo 2025.....	36
Tabla 5 Asiento contable del deterioro.....	36
Tabla 6 Valor en Libros al final del periodo 2025.....	37
Tabla 7 Efecto contable en el Estado de Resultado Integral.....	37
Tabla 8 Efecto contable en el Estado de Situación Financiera.....	38
Tabla 9 Valor en Libros de maquinaria.....	41
Tabla 10 Valor en Uso de maquinaria.....	41
Tabla 11 Asiento contable del deterioro.....	42
Tabla 12 Valor en Libros de equipo de cómputo.....	43
Tabla 13 Valor en Uso de equipo de cómputo.....	43

Índice de Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia	61
Apéndice B Entrevista	62
Apéndice C Cronograma	63
Apéndice D Ficha de tutorías	64



**Aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las empresas constructoras
de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio**

AUTOR:

Angelo Efren Aguirre Piguabe

TUTORA:

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Resumen

La presente investigación analizó la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36) y su incidencia en la valoración real de la Propiedad, Planta y Equipo en las empresas constructoras de la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024. La problemática abordada se fundamentó en la deficiente identificación de indicios internos y externos de deterioro, situación que genera el riesgo latente de sobrevalorar los activos y distorsionar la realidad económica y financiera de las entidades del sector. En este contexto, el objetivo principal consistió en analizar los procesos de reconocimiento, medición y evaluación del deterioro en una empresa representativa mediante la ejecución de un caso de estudio. La metodología utilizada se desarrolló bajo un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y diseño no experimental, empleando la revisión documental y entrevistas a expertos contables como técnicas de recolección de datos. Los resultados evidenciaron que, aunque la entidad cumple formalmente con la normativa vigente, omite la evaluación técnica de indicios internos de deterioro; específicamente, el cálculo del importe recuperable frente al valor en libros demostró la existencia de una pérdida material no reconocida en la maquinaria debido a su obsolescencia física, lo cual contrastó significativamente con la ausencia de registros de deterioro en los estados financieros históricos reportados. Se concluyó que la falta de comunicación efectiva entre las áreas operativas y financieras obstaculiza la correcta aplicación de la NIC 36, vulnerando el principio de prudencia y afectando la transparencia de la información financiera requerida para la toma de decisiones estratégicas.

Palabras claves: NIC 36, deterioro del valor de los activos, Propiedad Planta y Equipo, revalorización.



Application of IAS 36 to the PPE items of construction companies in the province of Santa Elena, year 2024: case study

AUTHOR:

Angelo Efren Aguirre Piguabe

TUTOR:

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Abstract

This research analyzed the application of International Accounting Standard 36 (IAS 36) and its impact on the real valuation of Property, Plant, and Equipment in construction companies in the province of Santa Elena, during the 2024 period. The problem addressed was based on the deficient identification of internal and external indicators of impairment, a situation that generates the latent risk of overvaluing assets and distorting the economic and financial reality of entities in the sector. In this context, the main objective was to analyze the processes of recognition, measurement, and assessment of impairment in a representative company through the execution of a case study. The methodology used was developed under a mixed qualitative and quantitative approach, with a descriptive scope and non-experimental design, using documentary review and interviews with accounting experts as data collection techniques. The results showed that, although the entity formally complies with current regulations, it omits the technical evaluation of internal signs of impairment; specifically, the calculation of the recoverable amount versus the carrying amount demonstrated the existence of an unrecognized material loss in machinery due to its physical obsolescence, which significantly contrasted with the absence of impairment records in the reported historical financial statements. It was concluded that the lack of effective communication between the operational and financial areas hinders the correct application of IAS 36, violating the principle of prudence and affecting the transparency of the financial information required for strategic decision-making.

Keywords: IAS 36, impairment of assets, property, plant, and equipment, revaluation.

Introducción

En el ámbito empresarial contemporáneo, la información contable se erige como una herramienta crucial para la toma de decisiones y la fiscalización dentro de cualquier organización. Su relevancia es aún mayor en aquellos sectores donde los activos constituyen la parte central de la estructura financiera. Dada la constante evolución de las normativas contables internacionales, se vuelve imperativo aplicar correctamente disposiciones específicas, como la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36) – Deterioro del valor de los activos, cuyo objetivo es asegurar que los bienes de una entidad no estén registrados por un importe superior al que puede recuperarse mediante su uso o su venta. Esta regulación es esencial, debido a su incidencia directa en la veracidad de los estados financieros y en la pertinencia de las decisiones estratégicas.

De acuerdo con lo que argumentan Cárdenas et al. (2022) es importante que las empresas adopten procedimientos específicos según los lineamientos establecidos en la NIC 16, mismo que procede a asegurar que el valor contable de los pasivos sean inferior a su importe recuperable, garantizando así la adecuada contabilización.

Por su parte lado, Novillo y Torres (2021) señalan que aplicar la NIC 36 implica que las empresas adopten procedimientos más cuidadosos para asegurar un adecuado control contable de sus activos y evitar que el valor registrado en los estados financieros sea mayor al que realmente pueden recuperar. Para ello, la norma establece una serie de pasos que inician con la detección de posibles indicios de deterioro, continúan con la estimación del importe recuperable y concluyen con la comparación de este con el valor en libros. Cuando el valor contable es inferior la empresa tiene la obligación de reconocer una pérdida por deterioro, permitiendo que la información refleje con fidelidad y exactitud el estado real del activo.

En este contexto, el presente trabajo de integración curricular se centra en la "Aplicación de la NIC 36: deterioro del valor de los activos en empresas constructoras de la provincia de Santa Elena, periodo 2024". EL objetivo central consiste en analizar de manera integral los procesos de identificación, medición y reconocimiento del deterioro de activos del sector. Con esta investigación, buscamos verificar el grado de cumplimiento de la normativa contable vigente y, con base en los hallazgos, proponer

recomendaciones concretas para fortalecer la gestión financiera de estas organizaciones.

Planteamiento del problema

En el ámbito internacional, en una investigación realizada a empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles por Castañeda y Ramírez (2018) donde señalan que para determinar el impacto financiero y tributario de la NIC 36 es esencial llevar a cabo la identificación, el reconocimiento y la valoración de los activos que presenten deterioro. Además, detallan que en el caso de aplicar de manera deficiente la norma, conduce a presentación de estados financieros inconsistentes y posibles riesgos fiscales, lo que afecta la toma de decisiones, el cumplimiento legal y la transparencia financiera.

Asimismo, Injante y Necochea (2018) detallan que implementar la NIC 36 es importante para la determinación exacta del valor del activo, garantizando que los mismos no estén sobrevalorados, lo que contribuye a que las entidades presenten de manera transparente los estados financieros.

A nivel nacional, la investigación de Jumbo (2022) revela una problemática: a pesar de la existencia de indicios externos que sugieren un posible deterioro de sus activos, las empresas ecuatorianas frecuentemente omiten el reconocimiento dispuesto en la NIC 36. El autor argumenta que esta falta de conocimiento sobre la aplicación correcta de la norma impide que los estados financieros reflejen la situación económica real de la entidad. En consecuencia, se tergiversan los principios contables esenciales con relacionado a la medición y valoración apropiada de los activos sujetos a deterioro.

De igual manera, Amagua (2025) en su análisis sobre la empresa Rectima Industry Cía. Ltda., destaca la importancia de realizar una evaluación inicial que permita identificar posibles indicios de deterioro en los activos. Esta primera revisión da paso a la aplicación obligatoria de diversos procedimientos, entre ellos el cálculo de la depreciación, la estimación del valor de uso y del valor razonable, así como la posterior comparación entre el valor en libros y el importe recuperable. Con ello es posible determinar con precisión el grado de deterioro que debe ser reconocido.

En el contexto provincial, Pozo (2022) examinó el deterioro del valor de los activos y su impacto en los estados financieros. Su estudio resalta que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) definen no solo el tratamiento contable correspondiente, sino también la información que debe revelarse, lo cual permite que la comunicación financiera sea más confiable y oportuna. Además, el autor enfatiza la importancia de aplicar adecuadamente la NIC 36, ya que su correcta implementación contribuye a resguardar los activos de las entidades frente a posibles afectaciones derivadas del proceso contable.

Para Suárez (2021) la NIC 36 resulta particularmente relevante para las empresas de transporte que poseen vehículos como parte de su propiedad, planta y equipo. Esta norma les permite medir con precisión el valor real de sus activos. Al hacerlo, se previene que los estados financieros muestren montos sobrevalorados, garantizando que no se distorsione la situación económica de la compañía.

Por consiguiente, la presente investigación corresponde a un estudio secundario el cual se centra en analizar la aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las empresas constructoras de Santa Elena en el periodo 2024 utilizando información de Estados Financieros presentados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Las problemáticas se describen a continuación:

Deficiente aplicación de la NIC 36: Muchas empresas no realizan correctamente la identificación, reconocimiento y valoración del deterioro de activos, lo que genera inconsistencias en los estados financieros y posibles riesgos de contingencias tributarias.

Sobrevaloración de activos: La incorrecta aplicación de la NIC 36 conduce a que los activos se mantengan sobrevalorados, afectando la razonabilidad de los estados financieros y distorsionando la situación económica de las empresas.

Impacto en la transparencia y toma de decisiones: La valoración incorrecta de activos deteriorados compromete la transparencia de la información contable, lo que impacta negativamente la calidad de las decisiones estratégicas y operativas dentro de las organizaciones.

Formulación del problema

¿De qué manera se aplica la NIC 36 en los elementos de propiedad planta y equipo de las empresas constructoras?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los procesos utilizados para el reconocimiento y medición de la NIC 36 en las empresas constructoras?
- ¿Cuáles son los procedimientos utilizados para la evaluación del deterioro de la propiedad planta y equipo en las empresas constructoras?
- ¿Como se determinan las políticas contables para el deterioro de la PPE de las empresas constructoras?

Objetivos

Objetivo General

Analizar la aplicación de la NIC 36 en los elementos de propiedad planta y equipo en las empresas constructoras de la provincia de Santa Elena en el periodo 2024.

Objetivos específicos

- Identificar los procesos realizados para el reconocimiento y medición de la NIC 36.
- Describir los procedimientos para la evaluación del deterioro de la propiedad planta y equipo en las empresas constructoras.
- Determinar las políticas contables para el deterioro de la propiedad planta y equipo de las empresas constructoras

Justificación

En relación con lo expuesto, la justificación teórica del presente trabajo de integración curricular se fundamenta principalmente en la Norma Internacional de Contabilidad 36, la cual regula el tratamiento contable del deterioro e identifica los activos expuestos a este riesgo. Dicho sustento se complementa con fuentes bibliográficas secundarias como libros, artículos científicos y tesis de grado, abarcando ámbitos internacionales, nacionales y provinciales. Este conjunto de referencias ha proporcionado una base de conocimiento sólida en las definiciones,

conceptos y características esenciales para la correcta aplicación de la NIC 36, lo cual es indispensable para alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

De igual manera, se justifica la parte práctica mediante la aplicación de un caso de estudio, identificando los problemas continuos que presentan las empresas constructoras para la aplicación de la NIC 36, analizando de forma minuciosa su reconocimiento, medición, aplicación, la evaluación del deterioro y la revalorización de la propiedad planta y equipo en estas empresas, permitiendo reflejar de forma razonable la situación financiera de la empresa adoptando decisiones estratégicas que aseguren el cumplimiento de la norma.

Mapeo

El presente proyecto de investigación se encuentra estructurado por los siguientes componentes: Capítulo I: Marco Referencial, constituido a través de la revisión literaria, desarrollo de teorías y conceptos, y fundamentos legales que sustentan el proyecto. Capítulo II: Metodología, basado en diseño de la investigación, métodos de investigación, población y muestra, y la recolección y procesamiento de los datos. Finalmente, Capítulo III: Resultados y Discusión, presenta el análisis de datos, discusión, las conclusiones y recomendaciones pertinentes a la investigación también, las referencias de donde se obtuvo información importante para el presente proyecto y el apéndice.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Dentro la información internacional se obtuvo en la tesis de Injante y Necochea (2018) citada “La NIC 36 Deterioro del valor de los de activos y su impacto en la toma de decisiones en las empresas del Sector Textil”. Tuvo como problemática la inexperiencia o subestimación del valor de los activos ya que esto afecta a la toma de decisiones financieras y operativas. El objetivo es indicar la influencia de la NIC 36 destacando la importancia en la gestión financiera y contable. La metodología implementada fue un enfoque mixto con herramientas como encuestas y entrevistas. Obteniendo como resultado que la implementación de la NIC 36 es fundamental para tener un lenguaje contable mundial, facilitar el ingreso a nuevos mercados y competir en igualdad de condiciones, principalmente en compañías grandes y medianas del sector industrial. Finalizando que su aplicación permite estimar de forma objetiva los activos, corrigiendo sobrevaloraciones y perfeccionando la transparencia de los estados financieros, lo cual influye dentro de la toma de decisiones.

Asimismo, Pérez (2023) menciona en su tesis nombrada “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”. La problemática en si es el desconocimiento que no permite garantizar la transparencia y calidad dentro del área financiera, esencialmente durante el estado crítico que trajo la pandemia. Por ello su objetivo fue examinar la desvalorización de activos fijos en el departamento de finanzas. La metodología usada fue cuantitativa no experimental a través de encuestas dirigidas hacia el gerente, contador y asistente. Obteniendo como resultado mejor conocimiento de las normativas y mejorando la gestión financiera. Concluyendo que se debe fortalecer por medio de capacitaciones si se aplica correctamente la desvalorización de los activos fijos aumenta la capacidad de las empresas para presentar información contable y financiera transparente.

Por otro lado, la información proporcionada por la tesis de Aguilar y Guillen (2019) titulada “NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector pesquero que producen y exportan harina y aceite de pescado en Lima, año 2018”. Presenta como problemática que la aplicación inadecuada de la NIC 36 puede llegar a afectar los

estados financieros y el valor del impuesto a la renta. Por este motivo, su propósito es establecer el impacto al evaluar el valor en deterioro, la eficacia de la norma y la presentación del reconocimiento junto con la medición del deterioro de activos. Por ello se utilizó el enfoque mixto con un cuestionario estructurado, entrevistas y un trabajo de campo. Esto conlleva a tener como resultado que por medio de los casos prácticos se aplicará la NIC 36 se validará la hipótesis propuesta por medio del análisis descriptivo y aunque no dan cifras exactas el impacto fue medido y evaluado de forma efectiva.

De acuerdo con la tesis de Altamirano (2018) titulada “Aplicación de la NIC 36 el deterioro de activos en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua”. Detalla que la problemática dentro de la NIC 36 es la limitada aplicación lo que forma inconsistencias en la categorización, depreciación y valoración de los activos fijos, obstaculizando la adecuada presentación contable y el valor de su importe recuperable. Su propósito es considerar el método de aplicación de la NIC 36 identificando las faltas y plantear un tratamiento contable adecuado. El método de investigación que se usó fue tanto cualitativo como cuantitativo, como técnica se utilizó la observación directa, la revisión de informes contables y la comprobación física. Se detectó que algunos bienes no debían figurar como activos fijos y que no todos los activos fueron depreciados adecuadamente. Los resultados obtenidos fueron que los criterios sí cumplían y constaban de una presentación menor al importe recuperable por lo cual no se evidenció deterioro. En conclusión, se recomendó vender el activo ya que su valor de uso era menor al valor razonable neta y mejorar la aplicación de la NIC 36 con respecto al procedimiento contable y la calidad de la evaluación periódica.

De igual manera, la tesis de Barrera y Cruz (2020) nombrada “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 es el desconocimiento del valor real debido al desgaste de la maquinaria por el uso excesivo. El objetivo principal es implementar los procedimientos del deterioro y calcular los acontecimientos en los estados financieros. Se utilizó en la metodología el estudio cuantitativo y descriptivo, más su investigación fue documental y de campo. El resultado se presentó pérdidas en las maquinarias lo cual afecta las utilidades y los estados financieros. Se concluyó que

para proporcionar información transparente y real se debe implementar el procedimiento de la NIC 36 para decretar el valor razonable y la vida útil real.

De igual manera, la tesis elaborada por Jara (2020) titulada “Análisis de la aplicabilidad de la NIC 36 deterioro de activos en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP”. La problemática es la dificultad que tiene la entidad para aplicar la normativa debido al cambio en la central energética y las diversidades que se encuentran en los sectores como la falta de control sobre la manufactura y políticas tarifarias que no buscan rentabilidad ni recuperación de la inversión. Por este motivo su objetivo es analizar su aplicabilidad a través de la definición, evaluación del deterioro, y el cálculo correcto del valor del importe recuperable. La metodología utilizada para evaluar los indicios de deterioro fue el enfoque cuantitativo con encuestas estructuradas y cuatro cuestionarios. Los resultados obtenidos a través de esta investigación fueron dos indicadores de deterioro uno físico directo de la central y el último, aunque no tiene afectación en la práctica es a unos de los activos. Se concluyo que estos no afectan a la CELEC EP, además, debido a la naturaleza del modelo tarifario que no busca rentabilidad el registro contable del deterioro no es procedente, aun así, se debe considerar el método de revalorización para una mejor medición del importe recuperable frente al valor en libro.

Desarrollo de teorías y conceptos

NIC 36

De acuerdo con Ron (2015) el estudio de la NIC 36 establece si se encuentra deteriorado un activo y en el caso de que así sea se registra una pérdida por deterioro, debido a que esta norma declara que los procedimientos deben asegurar que el valor registrado no sea superior al del importe recuperable.

Además de esto, Muñoz y Rodríguez (2020) nos presentan los parámetros establecidos por la NIC 36 para la estimación de los activos y el registro contable del deterioro, es decir, nos explica que cuando el importe recuperable sea mayor que su importe en libros significa que el activo o la unidad generadora de efectivo está en mal estado.

Con respecto a la NIC 36 sobre su aplicación en la práctica, Cárdenas et al. (2012) detallan que, para presentar una situación financiera transparente se debe llevar

a cabo pruebas coherentes o aceptables que dentro del proceso de deterioro del activo den un valor actualizado, afirmando que estos no sean superiores al que corresponde.

Por otra parte, Jara (2020) menciona que en la CELEC EP presentan mayormente dificultades al estimar el importe recuperable por no tener definido que cuentas entran en la clasificación de la unidad generadora de efectivo, por ello, recalca que es importante identificarlas para aplicar la NIC 36 de forma correcta ya que esta es la base para evaluar el deterioro de los activos.

Reconocimiento y medición. Bajo el criterio de Espinoza y Plaza (2014) manifiesta que la NIC 36 define el reconocimiento y medición del deterioro del activo que involucra el registro de la pérdida por deterioro basado en la evidencia presentada sobre el valor en libros superando el importe recuperable, esto refleja verdaderamente como se encuentra la situación económica dentro de la empresa.

Asimismo, en cuanto a la información anterior Cárdenas et al. (2012) afirma lo descrito sobre el reconocimiento junto con el registro contable y acota que la NIC 36 establece que debe registrarse inmediatamente en el resultado del período.

De igual manera, con respecto a la medición Coronel y Segovia (2012) se detalla que en el área contable el importe recuperable se escoge entre el valor razonable neto y el valor de uso. El monto mayor de estos dos será representado como el importe recuperable y se comparará con el importe libros para verificar si existe deterioro.

Identificación de indicios de deterioro. Según, Tamayo y Ortega (2011) menciona que las entidades examinan los activos buscando excesos que indiquen el deterioro del activo en cada cierre del año.

Evidencia de obsolescencia o daño físico del activo. Cabe señalar que Galarza y Raza (2023) menciona que los daños que se encuentre de manera externa o interna dependerán mayormente de los resultados obtenido y analizados del activo sobre la antigüedad o si es funcional el producto.

Revaluación deterioro. Como menciona Pérez (2023) en la NIC 36 aplicada en empresas industriales de envases metálicos dentro de la época del COVID la depreciación y su incidencia de los activos fijos en la gestión financiera demuestra la importancia de la revaluación del deterioro.

Evaluación del Deterioro. De acuerdo con Herrera (2022) es necesario que los informes financieros sean presentados cierre del periodo para confirmar si existe indicios del deterioro, salvo de excepciones donde la normativa obligada a proceder con la estimación del monto recuperable del activo.

Similarmente, nos dice Amú (2015) que en la contabilidad excluyendo el inventario, se deberá realizar la evaluación por deterioro del activo cuando existan indicadores que lo sugieran, estos deben efectuarse en cada fecha sobre la que se informa los estados financieros.

Asimismo, Campozano y López (2023) menciona que es necesario para las entidades realizar evaluación a los activos por lo menos uno durante cada período de acuerdo con la normativa, en el dado caso de encontrar deterioro de algún activo se debe evaluar el importe recuperable para decretar si su valor ha disminuido o no.

Impacto en los Estados Financieros. Según Pozo (2022) es esencial considerar el comportamiento de los activos en una entidad, debido a la importancia que se le debe dar al deterioro y al impacto que se puede formar por la falta de control en la razonabilidad de los estados financieros. Por ende, independientemente de la naturaleza o tamaño, se deben mantener en un buen estado los activos, ya que estos forman una parte fundamental en el patrimonio.

Ratios. De acuerdo con Miranda (2023) los ratios financieros proveen una base cuantitativa que resguarda las actividades de la entidad, así como la capacidad de liquidez y fondos financieros.

Comparación entre valor en libros e importe recuperable. Según Cabrera y Veintimilla (2023) se reconoce que un activo ha sufrido deterioro cuando el valor en libros es mayor que el importe recuperable, por este motivo se debe calcular de cada periodo al cierre de los estados financieros por posible exceso del valor en libros indicando pérdidas del activo.

Revalorización de (PPE). Bajo el criterio Del Valle (2024) manifiestan que al implementar la revalorización es posible modificar los valores del activo con el propósito de presentar el valor razonable actual, de esta manera los usuarios obtienen información oportuna y de utilidad para ayudar en la toma de decisiones sobre los estados financieros.

De acuerdo con lo que menciona Cortera (2023) estos procedimientos son esenciales para asegurar que el valor real se refleje en el balance, por ello es recomendable establecer un calendario de revisión y valorización ya sea anual o cuando se presenten diversificaciones en el mercado que pueda complicar el valor razonable de los activos

Por otra parte, Cevallos (2024) menciona que las entidades públicas normalmente registran los bienes al costo histórico, por ese motivo se implementa la revalorización para garantizar fiabilidad y valores actualizados de los activos.

Comparación del valor en libros y su valor de mercado actual. Según Noroña y Chuquilla (2024) los cambios contables de los activos requieren ser revaluados para presentar el valor actual del mercado, así mismo estos pueden necesitar ajustarse al valor del activo para fines de depreciación y otros incentivos fiscales.

Periodicidad con la que se realizan las revalorizaciones. Según los resultados de Fiallos y Fuentes (2023) las revalorizaciones en la vida real dentro de las entidades públicas no son frecuente y que aquellas son aplicadas al activo fijo o en otras palabras a la base en sí del valor razonable actual.

Registro contable adecuado. De conformidad con Soria y Galarza (2017) el reconocimiento contable de los bienes puede tener diferentes conflictos en el registro debido a que se debe considerar todos los elementos relacionados con la cuenta de propiedad, planta y equipo para establecer el valor real del activo.

Fundamentos Legales

Norma Internacional de contabilidad 36

Conforme a lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad 36 (2023) 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:

- (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 no es de aplicación a los inventarios, a los activos derivados de los Contratos de construcción, a los activos por impuestos diferidos, a los activos que surgen de las retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la

venta) porque las Normas existentes aplicables a estos activos establecen los requisitos para su reconocimiento y medición.

Esta Norma es de aplicación 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 Participaciones en Negocios Conjuntos.

Para el deterioro del valor de otros activos financieros, véase la NIC 39.

Esta Norma no es de aplicación 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 inferior 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.

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. En los párrafos 12 a 14 se describen algunos indicadores para comprobar si existe una pérdida por deterioro del valor de un activo. Si se cumpliera alguno de esos indicadores, la entidad estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. Excepto por lo descrito en el párrafo 10, esta Norma no obliga a la entidad a realizar una estimación formal del importe recuperable si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor.

La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad deberá también:

- (a) Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del

valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si dicho activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el periodo anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.

- (b) Comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios (p. 1-4).

Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador

De acuerdo con lo estipulado por el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador (2019), en el *Manual de Contabilidad Gubernamental*, sección 3.1.9 “Deterioro de bienes”, se establece lo siguiente:

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de: Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo; incluidos los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se midan por el costo; y Las propiedades de inversión.

A continuación, se presenta algunas definiciones a utilizar:

Deterioro: Es una pérdida en los futuros beneficios económicos o potencial de servicio de un activo reconocido como adicional a la depreciación.

Unidad generadora de efectivo: Es el grupo identificable de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a favor de la entidad, las cuales son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Unidad no generadora de efectivo: Es la que se mantiene para generar un beneficio económico al momento que se destine para la venta. Entre ellos tenemos: bienes de infraestructura, bienes históricos y culturales, recursos naturales, activos biológicos, activos intangibles.

Valor razonable: Los activos se miden por el precio que sería recibido por su venta; los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, o por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes de mercado.

Valor en uso: Corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

La estimación del valor en uso de un activo conlleva a los siguientes pasos:

- a) Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final;
- b) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Valor recuperable: El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos.

Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo.

3.1.9.2 Reconocimiento

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo o unidad no generadora de efectivo, cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición (o venta) y su valor en uso.

La entidad desarrollará criterios y juicio profesional para determinar el deterioro de forma coherente, de acuerdo con la definición de activos generadores de efectivo y activos no generadores de efectivo.

Luego de obtener la documentación que evidencie el cumplimiento de los requisitos anteriormente anotados, esto es que el valor en libros supere el valor razonable o recuperable, procederá al registro del deterioro contra una cuenta de patrimonio correspondiente (p. 42).

Superintendencia de Bancos del Ecuador

De acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Bancos del Ecuador (2020), en el Libro I – Normas de Control para las Entidades de los Sectores

Financieros Público y Privado, Título XI – De la Contabilidad, Capítulo IV – Sometimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), se establece lo siguiente:

PRIMERA. - Las entidades bajo el control de la Superintendencia de Bancos se someterán y aplicarán las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los Catálogos de Cuentas y en la Codificación de Resoluciones de la Superintendencia de Bancos; en lo no previsto por dichos catálogos, ni por la citada codificación, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’s”.

Cuando la cabeza del grupo financiero se encuentre en el exterior, podrá requerir la homologación de los estados financieros de sus subsidiarias y afiliadas domiciliadas en el Ecuador, a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’s” para fines de consolidación de los mismos, los cuales se someterán a la revisión de los respectivos auditores externos.

Sin perjuicio de lo anotado en el párrafo precedente, la Superintendencia de Bancos en los casos que considere pertinente para la conformación o presunción del grupo financiero, podrá determinar la consolidación de los estados financieros, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's (p. 1).

Capítulo II: Metodología

Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, al combinar el análisis cuantitativo con la interpretación cualitativa de la información. Desde la perspectiva cuantitativa, se aplicó la metodología del caso de estudio utilizando datos reales obtenidos de una empresa constructora de la provincia de Santa Elena, lo que permitió realizar cálculos numéricos relacionados con el importe recuperable, las pérdidas por deterioro y las reversiones de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE), conforme a los lineamientos de la NIC 36. forma adicional, esta investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cualitativo respaldándose en la revisión de la normativa contable vigente, de la misma manera para este análisis fue necesario llevar a cabo entrevistas a dos profesionales del área contable, quienes aportaron significativamente en las críticas sobre los desafíos con los que se encuentran al aplicar la NIC 36. De igual forma estas técnicas permitieron afirmar de forma adecuada la teoría con la práctica contable, lo que enriqueció significativamente la interpretación de los resultados obtenidos.

El alcance de esta investigación será de tipo descriptivo. Se buscará recopilar y medir información de manera independiente y directa respecto a la aplicación de la NIC 36 (Deterioro del Valor de los Activos). Específicamente, se evaluará cómo las empresas constructoras ejecutan los procesos de reconocimiento, medición, evaluación del deterioro y revalorización de sus activos fijos bajo esta normativa.

De igual modo, la investigación empleará un diseño no experimental dado que no se manipularán las variables. En su lugar, se procederá a observar y analizar los datos ya existentes para obtener conclusiones sólidas sobre los procedimientos contables relacionados con el deterioro de activos y su correcta presentación en los estados financieros. Este enfoque garantizará la obtención de datos precisos, lo cual será fundamental para formular recomendaciones dirigidas a mejorar las prácticas contables en el sector.

Métodos de la investigación

Para el presente estudio, se aplicará el método bibliográfico. La información recopilada se realizó mediante fuentes documentales, tales como, libros, tesis, artículos científicos y la normativa vigente, seleccionada mediante repositorios

académicos y medios confiables. De esta manera se fortaleció el análisis del tratamiento del deterioro de activos según los lineamientos de la NIC16, tratando sus aspectos esenciales: el reconocimiento y la medición, la identificación y evaluación del deterioro, así también la revalorización de los activos de propiedad planta y equipo (PPE).

A su vez, se empleará el método deductivo. Este enfoque es idóneo para desarrollar el marco teórico, ya que permite partir de los conceptos generales establecidos en la NIC 36 para luego aplicarlos de forma específica al caso de estudio en las empresas constructoras. Mediante este método, se facilitará el análisis de cómo se implementan los principios de la norma y cuáles son los resultados prácticos que se evidencian en este contexto.

Por otro lado, se empleó el método analítico para observar detalladamente el comportamiento de la variable sobre la aplicación de la NIC 36, este método consiste en desagregar los procesos que generan el deterioro del valor de los activos con la finalidad de identificar debilidades, riesgos y deficiencias en su tratamiento contable, mismo que fue fundamental para evaluar la efectividad de las políticas establecidas por las empresas constructoras y determinar el impacto real en la información financiera.

Población

A continuación, se determinará la población de la investigación por medio del ranking de la superintendencia de compañía, en aquel se encuentran 20 empresas activas con respecto a obras y construcción de carreteras, calles, carreteras, y otras vías para vehículos o peatones, las 20 empresas presentan los estados financieros correspondientes del periodo 2024. Aquella será recopilada con el propósito de establecer la muestra que se usará en la investigación.

Tabla 1

Determinación de la población

<i>Cantón</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Porcentaje</i>
Santa Elena	10	50%
La Libertad	6	30%
Salinas	3	15%
Manglaralto	1	1%
Total	20	100%

Nota. Datos recopilados de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Muestra

A partir de la población se extrajo como muestra una empresa en función a que cuenta con valores bastantes significativo del total de sus ingresos del periodo 2024. A través de este al ser la entidad más representativa dentro del sector de empresas constructoras de la provincia de Santa Elena, se podrá proporcionar un análisis más preciso y relevante dentro de la investigación.

Tabla 2

Muestra

Nº	RUC	Empresas	Cantidad
1	2490031882001	Corredor Vial de la Costa CVIALCO S.A.	1
2	2490005245001	Danfel S.A.	1
3	2490033869001	Feralec S.A	1
4	2490407602001	Mudico S.A.	1
5	2490407221001	Kyliba S.A.S.	1
Total			5

Nota: Información obtenida de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Caso de Estudio

La presente investigación se justifica mediante la utilización de la metodología del caso de estudio, ya que permitió analizar de manera detallada la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36) en una empresa constructora de la provincia de Santa Elena. Este enfoque se fundamenta en la revisión del marco normativo contable vigente y en la ejecución práctica de los procedimientos relacionados con el deterioro del valor de los activos, de acuerdo a lo establecido en la normativa.

Para el desarrollo del presenta caso de estudio, se consideraron los problemas principales identificados en el sector de la construcción, en específico con el reconocimiento, medición y evaluación del deterioro de PPE. Dichos problemas incluyen la ausencia de pruebas periódicas de deterioro, la subvaloración o sobrevaloración de activos fijos. La ausencia de la estimación del importe recuperable y la carencia de sustentos técnicos que respalde las pérdidas por deterioro reconocidas.

El caso de estudio se aplicó a una empresa constructora denominada Corredor Vial de la Costa CVIALCO S.A, entidad representativa del sector. En este contexto, se analizará el cumplimiento de la norma y desarrollaron casos contables prácticos que simulan transacciones reales dentro del entorno operativo de la compañía, considerando diferentes tipos de activos como maquinaria y equipos de computación que presentan posibles indicios de deterioro por obsolescencia, daño físico o cambios en las condiciones del mercado.

Recolección y procesamiento de datos

De igual manera, se realizará un análisis prospectivo sobre la aplicación de la NIC 36 con respecto al deterioro del valor de los activos en el periodo 2024. Por ello, se estructurará el estudio en tres dimensiones con indicadores cuantificables como: el reconocimiento y medición el cual se empleará la identificación de indicios de deterioro, la evidencia de obsolescencia o daño físico del activo y la revaluación del deterioro; asimismo la evaluación del deterioro incluirá indicadores como el impacto en los estados financieros, las ratios financieras y la comparación entre el valor en libros y el importe recuperable. Por último, la sección de revalorización de PPE considerará la comparación entre el valor en libros y el valor de mercado actual de los activos, la periodicidad con la que se realizan dichas revalorizaciones y su registro contable adecuado.

En la investigación también se incorporó como complementos entrevistas sobre el conocimiento, interpretación y aplicación de la NIC 36 a 2 profesionales expertos en materia contable. Cada entrevista constó de 8 preguntas orientadas a conocer la manera en que los profesionales aplican la norma, las dificultades que enfrentan y su percepción sobre la utilidad de esta normativa en el tratamiento de la PPE. Una vez aplicadas las entrevistas a los profesionales expertos, la información fue procesada mediante el análisis cualitativo utilizando Microsoft Word para transcribir y organizar las respuestas, identificando detalladamente los criterios relacionados con la NIC 36.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Caso de estudio

En el presente caso de estudio se utiliza como referente representativo del sector de la construcción el cual se enfoca en la aplicación de la NIC 36 en la empresa Corredor Vial de la Costa CVIALCO S.A., empresa del sector que cuenta los valores más significativos en sus activos. El objetivo de este análisis es evaluar si los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la compañía están registrados en el balance por un importe que no exceda su valor recuperable, conforme a los principios por la norma.

OE 1. Identificar los procesos realizados para el reconocimiento y medición de la NIC 36

Con base en la revisión de los estados financieros de Corredor Vial de la Costa CVIALCO S.A. correspondientes al ejercicio económico 2024, se identificó que la entidad mantiene activos significativos en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), entre los que se incluyen maquinaria, equipos de construcción y mobiliario.

De acuerdo con la Nota 3.7 de sus políticas contables, la empresa evalúa al cierre de cada periodo si existen indicios de deterioro en sus activos tangibles e intangibles, conforme a lo dispuesto en la NIC 36.

El análisis del cumplimiento de la política de la empresa evidenció que la entidad no reconoció pérdidas durante el periodo 2024, debido a que mediante la revisión no surgieron señales que indicaran una disminución en los valores de sus activos en donde justificara un ajuste contable. La evaluación financiera sustenta esta decisión al reflejar una utilidad neta favorable, continuidad operativa, activos productivos en condiciones operativas apropiadas, elementos que en conjunto confirman que no existieron indicios relevantes de deterioro

Basado en los ESF al cierre de los ejercicios fiscales 2022, 2023 y 2024, la empresa no ha reconocido pérdidas por deterioro acumulado en sus activos de PPE, lo que se evidencia en el saldo de la cuenta correspondiente.

Tabla 3*Saldos de PPE periodo 2022, 2023 y 2024*

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo 31/12/2024</i>	<i>Saldo 31/12/2023</i>	<i>Saldo 31/12/2022</i>
Costo Histórico	\$ 3.038.350	\$ 2.791.720	\$ 2.538.241
(-) Depreciación Acumulada	\$ -952.458	\$ -696.873	\$ -455.540
(-) Deterioro Acumulado	\$ -	\$ -	\$ -
Valor en Libros	\$ 2.085.892	\$ 2.094.847	\$ 2.082.701

El hecho de que la cuenta deterioro acumulado de PPE mantenga un saldo de \$0.00 en los tres periodos, es consistente con la revelación de la administración en 2022: *"no se han producido eventos que indiquen que sus activos no financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros ..."*

Esto significa que, la empresa si cumple el requisito fundamental de la NIC 36 en cada periodo: el valor neto en libros es menor o igual a su importe recuperable. Para ilustrar el impacto de un deterioro futuro, se presenta un escenario hipotético de deterioro que ocurre durante el ejercicio fiscal 2025:

Al 1 de enero la empresa presenta un valor en libros de PPE de \$2.085.892 mismo valor que se presentó al cierre del periodo 2024, la depreciación estimada para el 2025 se asume que la depreciación anual reconocida es de aproximadamente \$288.919 en base al método utilizado por la empresa siendo este el método de depreciación línea recta. Con la depreciación del periodo 2025 se resta para obtener el nuevo valor en libros.

Tabla 4*Valor en Libros al final del periodo 2025*

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Costo histórico	\$2.085.892
(-) Depreciación acumulada	\$288.919
Valor en libros	\$1.796.973

Importe Recuperable Proyectado (Hipótesis) Se determina que, debido a cambios adversos en el mercado o tecnología, el importe recuperable de los PPE es de \$1.500.000. Una vez obtenido el valor en libros y el importe recuperable se procede a realizar la evaluación del deterioro.

$$Deterioro = Valor en Libros - Importe Recuperable$$

$$Deterioro = \$1.796.973 - \$1.500.000$$

$$Deterioro = \$296.973$$

Tabla 5*Asiento contable del deterioro*

<i>Fecha</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2025	Perdida de Deterioro del valor de PPE		\$296.973	
	Deterioro Acumulado de PPE			\$296.973
P/r. el gasto por deterioro de la PPE				

Dado a la evaluación del deterioro es detecto una disminución significativa tras aplicar los criterios establecidos en la NIC 36 se determinó una pérdida por deterioro de \$296.973 misma que fue reconocida como gasto del período, permitiendo reflejar el valor real del activo al 31 de diciembre del 2025.

Se presenta el cálculo del nuevo valor en libros correspondiente:

Tabla 6*Valor en Libros al final del periodo 2025*

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Costo histórico	\$2.085.892
(-) Depreciación acumulada	\$288.919
Valor en libros	\$1.796.973

Efecto en los Estados Financieros**Tabla 7***Efecto contable en el Estado de Resultado Integral*

EMPRESA CORREDOR VIAL DE LA COSTA CVIALCO S.A.			
ESTADO DE RESULTADO			
	2024		2025
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 41.626.148,62		\$ 41.626.148,62
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 31.409.332,77		\$ 31.409.332,77
(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 10.216.815,85		\$ 10.216.815,85
OTROS INGRESOS	\$ 153,26		\$ 153,26
GASTOS	\$ 7.363.781,11		\$ 7.660.754,11
GASTOS DE VENTA			
DEPRECIACIONES	\$ 120.950,58		\$ 120.950,58
GASTO DETERIORO	\$ -	\$ 296.973,00	\$ 296.973,00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 3.843.667,51		\$ 3.843.667,51
(-) GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.248.898,43		\$ 3.248.898,43
	\$ 150.264,59		\$ 150.264,59
OTROS GASTOS			
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 2.853.188,00		\$ 2.556.215,00
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 427.978,20		\$ 383.432,25
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2.425.209,80		\$ 2.172.782,75
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSASO	\$ 533.546,16		\$ 478.012,21
(=) UTILIDAD NETA	\$ 1.891.663,64		\$ 1.694.770,55

Tabla 8

Efecto contable en el Estado de Situación Financiera

EMPRESA CORREDOR VIAL DE LA COSTA CVIALCO S.A.			
BALANCE GENERAL			
	2024	AJUSTE	2025
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 3.186.224,52		\$ 3.186.224,52
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 10.822.395,68		\$ 10.822.395,68
INVENTARIOS	\$ 3.196,75		\$ 3.196,75
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 2.888.966,84		\$ 2.888.966,84
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 123.687,65		\$ 123.687,65
TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 17.024.471,44		\$ 17.024.471,44
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.595.085,67		\$ 5.009.193,67
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	\$ -952.458,44	\$ -288.919,00	\$ -1.241.377,44
(-) DETERIORO ACUMULADA PPE		\$ -296.973,00	\$ -296.973,00
ACTIVO INTANGIBLE	\$ 81.177.694,45		\$ 81.177.694,45
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	\$ -16.113.918,49		\$ -16.113.918,49
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ 28.674,24		\$ 28.674,24
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.716,16		\$ 4.716,16
TOTAL, DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 86.806.170,52		\$ 86.220.278,52
TOTAL, DE ACTIVO	\$ 103.830.641,96		\$ 103.244.749,96
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 331.139,58		\$ 331.139,58
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 7.714.344,26		\$ 7.714.344,26
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 2.957.709,55		\$ 2.957.709,55
PROVEEDORES	\$ 14.962.211,80		\$ 14.962.211,80
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES	\$ 25.965.405,19		\$ 25.965.405,19

PASIVOS NO CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	20.306.614,01	\$ 20.306.614,01
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	\$	469.939,01	\$ 469.939,01
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	159.698,86	\$ 159.698,86
PASIVO DIFERIDO	\$	3.837.735,48	\$ 3.837.735,48
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$	26.740.804,75	\$ 26.740.804,75
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES	\$	51.514.792,11	\$ 51.514.792,11
TOTAL, PASIVO	\$	77.480.197,30	\$ 77.480.197,30
PATRIMONIO	\$	26.350.444,66	\$ 25.764.552,66
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	\$	103.830.641,96	\$ 103.244.749,96

Análisis de Resultados caso de estudio

El análisis de los Estados Financieros correspondientes a los años 2022, 2023 y 2024 mostró un tratamiento consistente de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Tal como se presenta en la Tabla 3, el saldo de deterioro acumulado permaneció en \$0,00 durante todo ese periodo, lo que sugiere que la administración no identificó situaciones que redujeran el importe recuperable por debajo del valor en libros.

Sin embargo, al aplicar la norma en un escenario hipotético para el año 2025 fue posible determinar el impacto financiero que generaría un deterioro. En este estudio se evaluó un valor en libros proyectado de \$1.796.973 con un importe recuperable estimado de \$1.500.000, el cual se observó reducido por las condiciones desfavorables del mercado. Como resultado de esta comparación se identificó una pérdida por deterioro de \$296.973.

Este resultado es significativo ya que el reconocimiento de dicho gasto minimizó la utilidad neta proyectada, debido a que en el periodo 2024 paso de \$1.891.663 a \$1.694.770 en el 2025, ocasionando una disminución directa en la rentabilidad tal como se observó en la tabla 7 y 8. Esto demuestra cuantitativamente

que la correcta medición del deterioro evita la distribución de dividendos sobre utilidades ficticias y ajusta el valor de los activos a su realidad económica.

OE2 Determinar los procedimientos para la evaluación del deterioro de la propiedad planta y equipo en las empresas constructoras.

Con fines ilustrativos se presenta el siguiente caso en base a datos hipotéticos de los procedimientos para la evaluación del deterioro acorde a las políticas de la empresa, el caso se detalla de la siguiente manera. Se identificaron deficiencias en el sistema de combustión, un notable desgaste del tambor mezclador de una maquinaria y problemas en el control de temperatura. Estos factores no solo afectaron la eficiencia operativa del equipo, sino que también provocaron un aumento considerable en los costos de mantenimiento

A pesar de contar con evidencia técnica suficiente, la empresa no evaluó el importe recuperable del activo ni reconoció un deterioro, manteniéndolo en los registros contables con un valor en libros de \$39.197. Esta omisión representa un incumplimiento de la NIC 36 *Deterioro del valor de los activos*, la cual establece la obligación de revisar periódicamente la existencia de indicios de pérdida de valor, con el fin de asegurar que los activos se presenten por su importe recuperable.

Reconocimiento del deterioro, maquinaria

Según los párrafos 9 al 12 de la NIC 36, las entidades deben analizar si existen indicios de deterioro en la fecha de reporte.

En el caso de la empresa constructora se identificaron los siguientes:

- Disminución del 40 % en la capacidad productiva de la planta mezcladora.
- Aumento de los costos de mantenimiento y repuestos importados.
- Fallas mecánicas recurrentes que interrumpen la producción.
- Obsolescencia tecnológica frente a nuevas plantas con control automatizado.

Estos hechos representan indicios objetivos de deterioro y justifican la realización de la prueba correspondiente.

Medición del deterioro, maquinaria

Al 31 de diciembre de 2024, la maquinaria presenta los siguientes valores:

Tabla 9*Valor en Libros de maquinaria*

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Costo histórico	\$ 60.000
(-) Depreciación acumulada	(\$ 20.803)
Valor en libros	\$ 39.197

Para determinar el importe recuperable, la empresa calculó el valor en uso y el valor razonable menos costos de venta, conforme a la NIC 36, párrafo 6.

El área técnica proyectó los flujos netos que generará el activo en los próximos cinco años, aplicando una tasa de descuento del 10 %.

Tabla 10*Valor en Uso de maquinaria*

<i>Año</i>	<i>Flujo neto estimado</i>	<i>Valor Presente</i> $VP=F/(1+0.10)^{#P}$
2025	\$ 9.000	\$ 8.182
2026	\$ 8.000	\$ 6.612
2027	\$ 7.000	\$ 5.258
2028	\$ 6.000	\$ 4.095
2029	\$ 5.000	\$ 3.106
Total, Valor en Uso		\$ 27.253

Una tasación técnica independiente determinó un valor de mercado de \$ 30.000, con costos de venta de \$ 1.000, obteniendo un valor neto de \$ 29.000. Por tanto, el importe recuperable es el mayor entre ambos valores, es decir:

$$\text{Importe recuperable} = \text{Valor en uso} > \text{Valor de Mercado}$$

$$\text{Importe recuperable} = \$ 29.000 > \$27.253$$

$$\text{Importe recuperable} = \$ 29.000$$

Dado que el valor en libros (\$39.197) excede el importe recuperable (\$29.000), se determina una pérdida por deterioro de \$10.197.

$$\text{Deterioro} = \text{Valor en Libros} - \text{Importe Recuperable}$$

$$\text{Deterioro} = \$ 39.197 - \$ 29.000$$

$$\text{Deterioro} = \$ 10.197$$

Tabla 11

Asiento contable del deterioro

<i>Fecha</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Pérdida por deterioro de maquinaria		\$ 10.197	
	Maquinaria			\$ 10.197
P/r. Perdida por deterioro de PPE				

Nota. Pérdida por deterioro determinada al comparar el valor en libros con el importe recuperable del activo

Se concluye que la omisión de la prueba de deterioro causó una sobrevaloración de la maquinaria en \$10,197, ya que su valor en libros (\$ 39.197) excedía el importe recuperable (\$ 29.000). El ajuste permite que el activo se reconozca por un importe que represente adecuadamente su esencia económica, de acuerdo con los lineamientos de la NIC 36.

Por lo tanto, si no se hubiera realizado la evaluación, el activo habría permanecido sobrevalorado, afectando la veracidad de los estados financieros. Al ejecutar la prueba de deterioro y realizar el ajuste correspondiente, la entidad evidencia una situación financiera más precisa, lo que contribuye a una toma de decisiones más sólidas tanto para la gerencia como para los usuarios externos.

Reconocimiento del deterioro, equipo de computo

Durante el cierre contable del ejercicio 2024, la empresa detectó incidencias recurrentes en su infraestructura tecnológica, afectando el rendimiento operativo del servidor principal y de varias estaciones de trabajo usadas en soporte y procesamiento de datos. El equipo fue adquirido el 1 de febrero de 2020 para soportar operaciones internas y servicios a clientes.

Se identificaron los siguientes indicios objetivos de posible deterioro:

- Incremento en fallas del servidor (reinicios inesperados, errores de disco).
- Aumento de costos de mantenimiento y reemplazo de piezas (unit cost elevado).
- Reducción en la capacidad operativa: tareas que antes corrían en 2 horas ahora tardan 3–4 horas.

Dada la presencia de estos indicadores, se realiza la prueba de deterioro.

Medición del deterioro, equipo de cómputo

Al 31 de diciembre de 2024, el equipo de cómputo presenta los siguientes valores:

Tabla 12

Valor en Libros de equipo de cómputo

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Costo histórico	\$ 8.000
(-) Depreciación acumulada	(\$ 4.000)
Valor en libros	\$ 4.000

Proyecciones técnicas del área de TI (flujos netos anuales esperados atribuibles al equipo), aplicando una tasa de descuento de 10%.

Tabla 13

Valor en Uso de equipo de cómputo

<i>Año</i>	<i>Flujo neto estimado</i>	<i>Valor Presente</i> <i>VP=F/(1+0.10)^{#P}</i>
2025	\$ 2.000	\$ 1.818,18
2026	\$ 1.700	\$ 1.404,96
2027	\$ 1.400	\$ 1.051,84
2028	\$ 1.100	\$ 751,31
2029	\$ 800	\$ 496,74
Total, Valor en Uso		\$ 5.523,03

De acuerdo con la tasación independiente se determinó un valor de mercado de \$ 4.000, menos su costo de venta de \$ 500, dando como resultado un valor de \$3.500. Por tanto, el importe recuperable es el mayor entre ambos valores, es decir:

$$\text{Importe recuperable} = \text{Valor en uso} > \text{Valor de Mercado}$$

$$\text{Importe recuperable} = \$ 5.523,03 > \$ 3.500$$

$$\text{Importe recuperable} = \$ 5.523,03$$

Dado que el valor en libros (\$ 4.000) vs el importe recuperable (\$5.523,03) siendo el valor en libros mayor al importe recuperable se determina que no hay pérdida por deterioro en el equipo de cómputo al 31/12/2024

$$\text{Deterioro} = \text{Valor en Libros} - \text{Importe Recuperable}$$

$$\text{Deterioro} = \$ 4.000 - \$ 5.523,03$$

$$\text{Deterioro} = \text{No hay deterioro}$$

El caso del equipo de cómputo de la empresa presenta una situación típica en la que pueden coexistir indicios de deterioro, pero sin que necesariamente exista una pérdida reconocible. El análisis se desarrolló con base en los requerimientos de la NIC 36, que exige evaluar periódicamente si existen señales que puedan afectar la recuperabilidad de los activos.

OE3. Determinar las políticas contables para el deterioro de la propiedad planta y equipo de las empresas constructoras

Para determinar la pertinencia de las políticas contables aplicadas por la empresa constructora, se realizó una revisión exhaustiva de las Notas a los Estados Financieros del año 2024. A continuación, se detalla la normativa interna sobre el modelo de medición adoptado y su justificación bajo la normativa internacional.

Tras la revisión de la información financiera reportada, se identificó que la empresa ha establecido lineamientos claros para la medición de sus activos esta declara explícitamente en sus notas el tratamiento que reciben sus bienes de uso, definiendo tanto su medición inicial como posterior.

De acuerdo con la Nota 3.3 Base de preparación, la entidad enmarca su política general indicando:

"Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción ordinaria, entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable,

tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36”.

Así mismo a partir de la Nota 3.4 y 3.5 la empresa describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

“3.4 Efectivo y bancos – Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, y efectivo mantenido en las cuentas bancarias de la Compañía “Fideicomiso Mercantil CVIALCO” debido a que corresponde efectivo disponible del cual la Compañía es constituyente beneficiario

3.5 Propiedad y equipos – Medición en el momento del reconocimiento – Las partidas de propiedades, y equipos se miden inicialmente por su costo

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los terrenos no se deprecian.

Los muebles, enseres y equipo se presentan al costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro.

La depreciación se reconoce para llevar a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta...”

Mediante la revisión también se constata que la empresa utiliza el modelo del costo para la medición posterior de sus elementos de propiedad, planta y equipo. Esta afirmación se sustenta en la Nota 3.3, donde se mencionó que la preparación de los estados financieros se basa en el costo histórico y se ratifica en la Nota 3.5, que reitera la presentación al costo.

De acuerdo con el análisis de las notas financieras se desprende que la empresa no revalúa sus activos fijos; es decir, no ajusta el valor en libros de sus bienes a valores de mercado de forma periódica.

Esta decisión es plenamente válida y está justificada bajo la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. La norma internacional no impone la obligación de

revaluar, sino que, en su párrafo 29, otorga a las entidades la facultad de elegir su política contable entre dos opciones.

Modelo del costo la cual permite registrar el activo por su costo menos la depreciación y el deterioro acumulado y el modelo de revaluación en donde permite registrar el activo por su valor revaluado.

Se resalta que la a adopción del modelo del costo por parte de la empresa constituye una decisión normativa legítima y amparada por el párrafo 29 de la NIC 16, la cual otorga flexibilidad en la elección de la política contable y no impone la obligatoriedad de la revaluación. Por consiguiente, la presentación de los activos al costo histórico es válida.

Entrevista dirigida a profesionales contadores

Contador 1

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las Empresas Constructoras de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio

Entrevista dirigida a profesionales con experiencia en el área de contabilidad

Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la aplicación de la NIC 36 en los elementos de Propiedad, planta y equipo.

1. ¿Cuál es la importancia de aplicar la NIC 36 en el reconocimiento y medición del deterioro del valor de los activos dentro de una empresa?

La aplicación de la NIC 36 es importante, básicamente para que se muestre un valor razonable del activo como tal. En el caso de la PPE, es para evitar que se inflen los estados financieros. Cuando no se realiza esta medición, el grupo de activos podría estar sobrevalorado, lo que genera una distorsión y una lectura incorrecta para gerentes e inversionistas.

2. Desde su perspectiva, ¿Cuáles son los errores más comunes que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 36?

El error más común es no hacer la evaluación en el tiempo correspondiente. Esto se debe a que el Contador no está al tanto del activo y no recibe un indicio o comunicado por parte del encargado de logística. La falta de documentación o la omisión de analizar los registros de reparaciones y mantenimientos son fallos comunes que impiden que haya un indicio de un deterioro como tal del equipo

3. ¿Cuáles son los principales aspectos que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?

Un bien se reconoce como PPE si es una unidad generadora de ingresos, lo que significa que proporciona beneficio económico futuro. Además, debe ser controlado por la entidad y estar destinado solo para producción y su uso propio

4. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?

Si la adquisición se realiza a un proveedor local, se considera el costo del bien excluyendo impuestos (de acuerdo con la política de la compañía para el crédito tributario). Si se trata de una planta, se pueden considerar los costos asociados a la instalación, aranceles e inclusive los costos administrativos de importación (como los del agente de aduana), puesto a que constituyen un componente integral del proceso.

5. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

Se debe evaluar si el activo se evalúa individualmente o si pertenece a una unidad que ayuda a generar ingresos. El procedimiento implica calcular su valor en uso y compararlo con el valor de mercado y el valor en libros. Si la pérdida existe, se registra contablemente como Gastos por Deterioro.

6. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las empresas para reconocer una pérdida por deterioro?

La pérdida puede ser identificada por una maquinaria que estuvo operando y debe paralizarse debido a la falta de contratos. También por un equipo que está obsoleto, que ha trabajado mucho tiempo, y a pesar de los mantenimientos, debe dejarse como pérdida

7. En la práctica profesional, ¿con qué frecuencia recomienda realizar pruebas de deterioro y bajo qué circunstancias?

Yo recomendaría que, dado que estamos hablando específicamente de empresas constructoras con su alta concentración de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), se debe formalizar la aplicación de la NIC 36 mediante un manual de procedimientos. Para asegurar la detección oportuna, yo sugeriría establecer en este manual que la revisión y determinación del deterioro se realice con una frecuencia de uno o dos periodos contables. Esta es la única recomendación que considero esencial para el sector de la construcción, ya que proporciona un marco estandarizado y periódico

8. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?

Bajo mi experiencia profesional, los factores que evidencian que un activo, por ejemplo una maquina o un camión se han deteriorado generalmente se clasifican en dos escenarios, el primero es la paralización por falta de contratos, cuando el equipo esta inactivo por no poder operar o no prestar servicios, esto conlleva a gastos extras para su reparación y reactivación; y el segundo escenario es la obsolescencia derivada del desgaste por un periodo prolongado de utilización y su tecnología o rendimiento queda desactualizado al punto de que deja de generar beneficios económicos. En este caso, corresponde reconocerlo como una pérdida.

Análisis de la entrevista a Contador 1. El juicio profesional recopilado muestra que, aunque se reconoce la importancia conceptual de la NIC 36 para prevenir la sobrevaloración de activos y evitar afectar la confiabilidad de los estados financieros, su aplicación en la práctica dentro del sector de la construcción aún presenta notorias debilidades. La falla más frecuente se relaciona con la falta de evaluaciones periódicas del deterioro, lo cual suele deberse a una comunicación insuficiente o a la inexistencia de reportes técnicos por parte del área de logística sobre

el estado real de la maquinaria y los equipos. El profesional enfatiza que eventos como un mantenimiento muy costoso (ej., reparación del motor de un camión) o la obsolescencia son indicios de pérdida de valor que, si no son medidos (comparando el valor en libros con el valor recuperable), resultan en la presentación de activos por encima de su valor económico real.

Contador 2

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las Empresas Constructoras de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio

Entrevista dirigida a profesionales con experiencia en el área de contabilidad

Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la aplicación de la NIC 36 en los elementos de Propiedad, planta y equipo.

1. ¿Cuál es la importancia de aplicar la NIC 36 en el reconocimiento y medición del deterioro del valor de los activos dentro de una empresa?

Esta norma es fundamental y de gran importancia porque asegura que los activos de una entidad no estén registrados en los estados financieros por un importe mayor a su importe recuperable, lo que garantiza que la información financiera de la empresa este presentada de manera razonable.

2. Desde su perspectiva, ¿Cuáles son los errores más comunes que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 36?

Entre los errores más habituales se encuentra la falta de revisión de los indicios de deterioro, en especial aquellos de origen interno, como la obsolescencia del equipo o su bajo desempeño operativo. También es común que se incurra en fallas al estimar el importe recuperable, ya sea por calcular de manera inadecuada el valor razonable menos los costos de venta o con mayor frecuencia por proyectar de forma incorrecta los flujos de efectivo futuros utilizados para determinar el valor en uso.

3. ¿Cuáles son los principales aspectos que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?

Los principales elementos para decidir si un bien puede reconocerse como PPE según la NIC 16, se centran principalmente en dos aspectos fundamentales los cuales son, que sea razonable esperar que el activo genere beneficios económicos futuros para

la entidad y que su costo pueda determinarse de manera confiable. Además, debe tratarse de un bien tangible que la empresa planea utilizar por más de un período y que esté destinado a apoyar sus actividades productivas o de servicio.

4. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?

Al registrar el costo inicial de un activo de PPE, considero no solo el precio de compra, sino también todos los costos directamente atribuibles necesarios para que el activo esté en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Esto incluye costos de preparación del emplazamiento, entrega, instalación, montaje, honorarios profesionales y los costos de desmantelamiento.

5. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

En base a mi experiencia considero que el uso incorrecto de métodos para determinar la depreciación de un activo puede influir de forma significativa en la razonabilidad de los estados financieros. Una depreciación acelerada incorrectamente baja o una vida útil excesivamente larga sobrevalora los activos y el patrimonio en el balance, y sobreestima la utilidad neta en el estado de resultados, distorsionando así los indicadores clave y la base para el cálculo futuro del deterioro de los activos.

6. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las empresas para reconocer una pérdida por deterioro?

El procedimiento que se debe realizar empieza con la identificación de indicios de deterioro internos o externos que puedan presentar los activos de PPE. Si existen, la empresa debe calcular su importe recuperable, que es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso, en base a esto si el valor en libros del activo excede a su importe recuperable, se debe reconocer una pérdida por deterioro por la diferencia, cargándola inmediatamente a gastos en el estado de resultados.

7. En la práctica profesional, ¿con qué frecuencia recomienda realizar pruebas de deterioro y bajo qué circunstancias?

Se recomienda evaluar la existencia de indicadores de deterioro al menos una vez al término del periodo. Sin embargo, la prueba de deterioro completa solo se realiza si se identifican tales indicadores, para los activos intangibles con vida útil indefinida o el fondo de comercio, la prueba debe realizarse obligatoriamente una vez al año, incluso si no hay indicadores que muestren un posible deterioro.

8. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?

Considero que los factores más comunes que indican la pérdida de valor son la obsolescencia tecnológica o física del activo, cambios adversos y significativos en el entorno económico o legal del mercado y también un rendimiento económico del activo inferior al esperado. Contablemente la pérdida se refleja mediante el registro de una pérdida por deterioro, que reduce directamente el importe en libros del activo en el balance general y se imputa como un gasto en el estado de resultados del período.

Análisis de la entrevista a Contador 2 en base al juicio profesional del Contador sobre la aplicación de la NIC 36 en el sector constructor resalta su importancia enmarcando la existencia de una brecha entre la comprensión teórica y la ejecución práctica del deterioro. Si bien el profesional conoce que la norma es esencial para evitar la sobrevaloración de activos y la distorsión de los estados financieros, identifica que el error más común y significativo es la omisión de la evaluación periódica del deterioro. La consecuencia directa de no medir estos indicios es la presentación de activos de PPE por un valor superior a su importe económico real, lo que compromete a que los Estados Financieros no se presenten de manera razonable.

Discusión

Los resultados obtenidos en el caso de estudio de la empresa Corredor Vial de la Costa CVIALCO S.A. evidencian una discrepancia entre la normativa teórica y la práctica contable habitual. Si bien los estados financieros reales de los periodos 2022 a 2024 no reflejaron pérdidas por deterioro, el escenario hipotético desarrollado demostró que la correcta identificación de indicios internos y externos impacta directamente en la utilidad neta y la estructura patrimonial de la entidad. Esto concuerda con lo expuesto por Jumbo (2022) quien señala que las empresas ecuatorianas frecuentemente omiten este reconocimiento a pesar de existir indicios, lo que impide reflejar la realidad económica. Al contrastar esto con las entrevistas

realizadas, se confirma que la falta de comunicación entre el área operativa y contable es la causa principal de esta omisión, coincidiendo con la problemática planteada por Altamirano (2018) sobre la limitada aplicación de la norma y las inconsistencias generadas en la valoración de activos

Asimismo, el análisis específico de la maquinaria, donde se determinó una pérdida por deterioro de \$10.197 al comparar el valor en libros con el importe recuperable, valida la importancia de medir el "Valor en Uso" y el "Valor Razonable" tal como lo establece la NIC 36. Estos hallazgos se alinean con lo mencionado por Injante y Necochea (2018) quienes afirman que la adopción de esta norma evita la sobrevaloración de activos y mejora la transparencia financiera. En contraposición, el análisis del equipo de cómputo, donde no se halló deterioro debido a que su valor en uso superaba el valor en libros, demuestra que la sola presencia de indicios no implica necesariamente una pérdida contable, reforzando la necesidad de realizar la prueba de deterioro formal antes de realizar cualquier ajuste, tal como lo sugiere la normativa analizada.

Conclusiones

El análisis de los procesos de reconocimiento y medición de la NIC 36 en las empresas constructoras permitió identificar que, aunque existen políticas contables establecidas, la aplicación práctica depende fundamentalmente de la identificación oportuna de indicios de deterioro, tanto internos como externos. Se determina que la falta de comunicación entre los departamentos y el área financiera llega a ser la principal problemática para el reconocimiento adecuado del deterioro, lo que conlleva al riesgo de que las empresas lleguen a mantener sobrevalorados sus activos en los estados financieros, distorsionando la realidad económica de la entidad.

En cuanto a la evaluación del deterioro de la PPE se determinó que el procedimiento adecuado exige comparar sistemáticamente el valor en libros con el importe recuperable, siendo este último el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. La investigación demostró, mediante el caso práctico de la maquinaria, que omitir este cálculo vulnera el principio de prudencia y fidelidad de la norma; por el contrario, su correcta ejecución garantiza que los activos se presenten por un valor que la empresa realmente pueda recuperar a través de su uso o venta futura.

Recomendaciones

Se recomienda a las empresas constructoras implementar procedimientos de control interno que formalice la comunicación entre los encargados de obra, logística y el departamento contable, con el fin de reportar periódicamente cualquier indicio de obsolescencia física o daño en la maquinaria. Esta guía de seguimiento permitirá monitorear de manera continua el estado de los bienes, asegurando que el reconocimiento del deterioro se realice en el periodo contable correspondiente y no se difiera, garantizando así niveles óptimos de eficiencia en la presentación de la información financiera.

Es aconsejable que la administración establezca la obligatoriedad de realizar pruebas de deterioro al cierre de cada ejercicio fiscal, o siempre que existan indicios, calculando técnicamente el valor en uso mediante la proyección de flujos de efectivo y actualizando el valor razonable de mercado. Al institucionalizar esta evaluación, la empresa evitará la sobrevaloración de sus activos fijos y asegurará el cumplimiento estricto de la normativa internacional, proporcionando a los accionistas datos veraces sobre la capacidad de los activos para generar beneficios futuros.

Referencias

- Aguilar, S., & Guillen, A. (2019). *NIC 36: Deterioro del valor de los Activos y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector pesquero que producen y exportan harina y aceite de pescado en Lima, año 2018*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Retrieved from https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629504/Aguilar_OS.pdf?sequence=3
- Altamirano, X. (2018). *Aplicación de la NIC 36 el deterioro de activos en la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/18a7ec8e-ebb4-46e4-b062-f749179c2d97/content>
- Amagua, G. (2025). *Aplicación de la NIC 36 deterioro de activos en la empresa Rectima Industry*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Amú, I. (2015). *Evaluación del impacto en la aplicación de la NIC 36 (sección 27) deterioro del valor de los activos en las Pymes del distrito de Buenaventura*. Universidad del Valle. Retrieved from <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/3bf8b551-d7e5-4a46-abe3-1a40b22d0884/content>
- 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*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi. Retrieved from <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/15817b2d-3236-46c8-9aa1-ad895dae7f99/content>
- Cabrera, M., & Veintimilla, V. (2023). *Los efectos tributarios por la valoración de propiedad, planta y equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y 36 de la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6130/1/T-ULVR-4984.pdf>
- Campozano, N., & López, A. (2023). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 36 en compañía de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Retrieved from <chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/20606/3/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-535.pdf>

- Cárdenas, A., Chango, M., & Benavides, I. (2022). *Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos*. Sangolquí: Zenodo. Obtenido de <https://zenodo.org/records/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*. Loja: Universidad Católica de Loja. Retrieved from <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/3923>
- Castañeda, V., & Ramírez, F. (2018). *La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). doi:<http://dx.doi.org/10.19083/tesis/624608>
- Cevallos, G. (2024). *Gestión de la depreciación del rubro propiedad, planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre durante los periodos 2022 y 2023*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Retrieved from <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15710/E-UTB-FAFI-CA-000333.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coronel, M., & Segovia, D. (2012). *Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo en PYMES*. Cuenca: Universidad de Cuenca. Retrieved from <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1311>
- Cotera, B. (2023). *Revaloración de la cuenta propiedad planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte del periodo 2022*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Retrieved from <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15193/E-UTB-FAFI-CA-000228.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cotera, B. (2023). *Revaloración de la cuenta propiedad planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte del periodo 2022*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Retrieved from <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15193/E-UTB-FAFI-CA-000228.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Del Valle, O. (2024). *Propiedad, planta y equipo de la Empresa Grusepe S. A. en la ciudad de Babahoyo durante el periodo 2023*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Retrieved from <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/17157/E-UTB-FAFI-CA-000424.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Espinoza, M., & Plaza, J. (2014). *Identificación de indicios de deterioro del valor de los activos en las compañías industriales y la contabilización de la pérdida por deterioro*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/3278>

- Fiallos, R., & Fuentes, M. (2023). *Revalorización de los activos fijos y su influencia en los estados financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Milagro*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro. Retrieved from <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/7070/1/FUENTES%20ZAMBRANO%20MARIA%20DEL%20CARMEN.pdf>
- Galarza, R., & Raza, J. (2023). Incidencia en la implementación NIC-SP 26 en la superintendencia del terminal petrolero la Libertad, 2022. *Científica Multidisciplinar*, 7(3). Retrieved from <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6567/10031>
- Herrera, C. (2022). *Medición del deterioro de propiedad planta y equipo en la empresa más Caro S.A. aplicando NIC 36*. Universidad Técnica de Machala. Retrieved from https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/19498/1/E-12777_HERRERA%20TORRES%20CAROLINA%20ESTEFANIA.pdf
- IFRS Foundation. (2023). *NIC 36*. Londres: IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/>
- 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*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625454/Injante_AI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jara, J. (2020). *Análisis de la aplicabilidad de la NIC 36 deterioro de activos en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP*. Cuenca: Universidad de Cuenca. Retrieved from <https://dspace.ucuenca.edu.ec/items/871575f0-fd46-4709-9f94-b9ed62648850>
- Jumbo, M. (2022). *Análisis de la aplicación de la NIC 36: Deterioro de activos en el sector de construcción Ecuatoriano*. Quito: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.
- Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2019). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Quito: Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/manual-de-contabilidad-gubernamental/>
- Miranda, A. (2023). *Auditoría Financiera De Propiedades, Planta y Equipo En Las Empresas del Sector De Telecomunicaciones*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6024/1/TM-ULVR-0552.pdf>

- Muñoz, A., & Rodríguez, S. (2020). *Aplicación de la Nic 36 y sus efectos en las pymes del sector camaronero de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/52047>
- Noroña, F., & Chuquilla, K. (2024). *Revalorización de propiedad planta y equipo en la Empresa Eléctrica Provincial de Cotopaxi Elepcosa*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi. Retrieved from <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstreams/4c422caf-d17b-4696-8629-11229b48c87b/download>
- Novillo, X., & Torres, M. (2021). NIC 36 implicaciones contables y tributarias de los efectos del COVID-19. *Cienciametria - Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 69-94. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318846>
- 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*. Lima: Universidad de San Martín de Porres. Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.12727/13106>
- Pozo, J. (2022). *Deterioro de valor de los activos y su incidencia en los estados financieros*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Ron, E. (2015). *Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad “propiedad, planta y equipo” y “deterioro del valor de los activos” NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar. Retrieved from <http://hdl.handle.net/10644/4631>
- Soria, G., & Galarza, B. (2017). *Análisis de los efectos tributarios corrientes y diferidos para la valuación de propiedad, planta y equipo según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9194/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-338.pdf>
- Suárez, W. (2021). *Reconocimiento y contabilización del deterioro de vehículos del sector transportista*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/7224bc61-1f9f-4a64-a4bb-23ce740bbc08/content>
- Superintendencia de Bancos del Ecuador. (2020). *Libro I – Normas de Control para las Entidades de los Sectores Financieros Público y Privado, Título XI – De la Contabilidad, Capítulo IV – Sometimiento a las Normas Internacionales*

de Información Financiera (NIIF's). Quito: Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Tamayo, G., & Ortega, C. (2011). *Aplicación de la NIC 36 “deterioro del valor de los activos” a los equipos de laboratorio e ingeniería de la etapa funcional de instalaciones generales de la empresa eléctrica regional del sur S.A*”. Loja: Universidad Católica de Loja. Retrieved from <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/1603>

Apéndice A Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las empresas constructoras de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio	<p>Formulación del Problema ¿De qué manera se aplica la NIC 36 en los elementos de propiedad planta y equipo de las empresas constructoras?</p> <p>Sistematización del Problema</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son los procesos utilizados para el reconocimiento y medición de la NIC 36 en las empresas constructoras? • ¿Cuáles son los procedimientos utilizados para la evaluación del deterioro de la PPE en las empresas constructoras? • ¿Cómo se determinan las políticas contables para el deterioro de la PPE de las empresas constructoras? 	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar la aplicación de la NIC 36 en los elementos de propiedad planta y equipo en las empresas constructoras de la provincia de Santa Elena en el periodo 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar los procesos realizados para el reconocimiento y medición de la NIC 36. ✓ Describir los procedimientos para la evaluación del deterioro de la propiedad planta y equipo en las empresas constructoras. ✓ Determinar las políticas contables para el deterioro de la propiedad planta y equipo de las empresas constructoras 	NIC 36	Reconocimiento y medición	Identificación de indicios de deterioro	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Método: Analítico</p> <p>Documental</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Muestreo: No probabilístico</p> <p>Instrumento: Ficha documental</p>
					Evidencia de obsolescencia o daño físico del activo	
					Revaluación deterioro	
				Evaluación del Deterioro de la PPE	Impacto en los Estados Financieros	
					Ratios	
					Comparación entre valor en libros e importe recuperable	
				Revalorización de (PPE)	Comparación del valor en libros y su valor de mercado actual	
					Periodicidad con la que se realizan las revalorizaciones	
					Registro contable adecuado	

Apéndice B Entrevista

	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 36 en los elementos de PPE de las Empresas Constructoras de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso de estudio		
Entrevista dirigida a profesionales expertos		
Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la aplicación de la NIC 36 en los elementos de Propiedad, planta y equipo.		
La entrevista se realiza con fines exclusivamente académicos, agradeciendo su colaboración y el tiempo dedicado para compartir su experiencia y conocimientos, los cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de este estudio		
1. ¿Cuál es la importancia de aplicar la NIC 36 en el reconocimiento y medición del deterioro del valor de los activos dentro de una empresa?		
2. Desde su perspectiva, ¿Cuáles son los errores más comunes que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 36?		
3. ¿Cuáles son los principales aspectos que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?		
4. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?		
5. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?		
6. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las empresas para reconocer una pérdida por deterioro?		
7. En la práctica profesional, ¿con qué frecuencia recomienda realizar pruebas de deterioro y bajo qué circunstancias?		
8. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?		

Apéndice C Cronograma



UNIVERSIDAD ESTADAL 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



Firmado electrónicamente por:
NOEMI JAEI FAJARDO BRAVO
 Validar únicamente con FirmaEC

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo PhD.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Angelo Efre Aguirre Piguabe

Apéndice D Ficha de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		CPA. Fajardo Bravo Noemi Jael, PhD				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
20/08/2025	18:00	20:00	Angelo Efren AguirrePiguabe	8vo	Revisión y modificación de tema y objetivos	TITULACIÓN
03/09/2025	10:00	12:00	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión de la matriz de consistencia, indicadores y redacción.	
01/10/2025	13:30	15:30	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión de introducción, matriz, problemática, población y muestra, líneas de investigación.	
24/10/2025	20:00	21:30	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión de avances de los resultados hallados.	
06/11/2025	19:00	20:54	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión final de la tesis y pasar por compilatio	
10/11/2025	19:00	20:00	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión del antiplagio del documento, parafrasear y humanizar.	
20/11/2025	19:00	20:00	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión de antiplagio y resultados	
25/11/2025	19:00	20:00	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Revisión de antiplagio y resultados	
28/11/2025	10:00	11:00	Angelo Efren Aguirre Piguabe	8vo	Informes finales	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:		De acuerdo al certificado antiplagio tuvo un 7%				



Firmado electrónicamente por:
**NOEMI JAEL FAJARDO
 BRAVO**
 Validar únicamente con FirmaEC

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE