



**RECONOCIMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO DE VEHÍCULOS
DEL SECTOR TRANSPORTISTA**

Washington Alcívar Suárez Floreano

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Magdalena Gonzabay Espinoza

Febrero 2021





Resumen

El presente trabajo referente al deterioro que se presenta en la cuenta vehículos del sector ferretero está fundamentada en la NIC 36 en la que se enmarca el deterioro que se presenta en el activo, el procedimiento a seguir cuando se trata de una unidad generadora de efectivo y lo esencial que se vuelve la norma en la correcta interpretación para una medición adecuada de este elemento de PPE. En el desarrollo del caso se muestra las dos formas consideradas para determinar el importe recuperable y la posterior pérdida por deterioro. Se deja claro que el reconocimiento del deterioro tiene efectos positivos en cuanto a presentación de estados financieros con valores acordes a la realidad económica.

Palabras clave: Contabilidad, Importe Recuperable, Deterioro, Vehículo.

Suárez Floreano Washington Alcívar

Gonzabay Espinoza María Magdalena



Reconocimiento y contabilización del deterioro de vehículos.

Es importante que al iniciar una actividad empresarial se esté al tanto de las leyes y normas existentes que contribuyan a mostrar la verdadera situación económica de la empresa, en este sentido las normas internacionales de contabilidad (NIC) presenta una serie de reglas que indican aquello que se debe considerar para la presentación de estados financieros fiables. Una de las disposiciones es la correspondiente al Deterioro del Valor de los Activos, NIC 36 que permite a empresas como la transportista que mantiene vehículos dentro de su propiedad, planta y equipo medir de forma correcta el valor real de sus activos.

A partir de lo anterior, la idea a defender o postura del tema es: ¿De qué manera contribuye la normativa en la valoración adecuada de PPE en los Estados Financieros y sus efectos en el sector transportista? Por lo que el objetivo de este trabajo es, evaluar el reconocimiento y contabilización del deterioro de la cuenta vehículos para el sector transportista.

Para cumplir con el objetivo, el trabajo se ha estructurado en tres bloques. En el primero se hacen precisiones teóricas y conceptuales de la actividad del sector transportista, seguido se hacen aportes de autores que tratan del deterioro de propiedad, planta y equipo y por ultimo un caso práctico del tema de estudio. Finalmente la conclusión y recomendación del tema abordado.



Sector Transportista.

El transporte ha sido sin duda parte importante para el desarrollo de las actividades del ser humano a lo largo de la historia aportando bienestar y calidad a las generaciones, este sector es considerado como un servicio que permite a los países dentro de sus actividades alcanzar un fin, el traslado de mercancía o personas, consideradas necesarias para el desarrollo de los mercados y de la economía en general:

El sector del transporte en el Ecuador se encuentra unido estrechamente con el desarrollo económico del país, puesto que este sector dinamiza, diversifica y especializa la economía, permitiendo que se tenga acceso a recursos, bienes, insumos, entre otros, que de otra forma no se podría acceder por razones de distancias. (Hidalgo, 2013, p. 4)

Siendo un sector muy productivo y con una carga considerable económicamente en los estados financieros es importante que la cuenta vehículo correspondiente a la propiedad, planta y equipo de una empresa tenga como obligación realizar revisiones anuales para determinar problemas comunes originados por el mercado como el deterioro que podrían ocasionarse en esta cuenta y generar efectos posteriores en la presentación de activos sobrevalorados.

De acuerdo a Macías et al. (2019) “La evaluación del deterioro de las propiedades, planta y equipo permite determinar aquellos indicios que se generan a partir del deterioro de dichos activos, con la finalidad de presentar soluciones para la corrección de prácticas erróneas en dicho rubro” (p. 3), por lo que los procedimientos que establece la NIC 36 están enfocadas en el tratamiento correspondiente aplicable a la cuenta vehículos.



En el sector transportista la cuenta vehículo representa a los medios de transporte que usan para la movilización de mercancías o por brindar algún servicio dependiendo del sector y actividad. Se puede señalar que no se sabe a ciencia cierta cómo manejan la cuenta de vehículos las empresas transportista con todos los efectos y rubros a considerar antes de la presentación de los estados financieros. La actual norma puede representar para los contadores tradicionales algo complejo en interpretación por lo que pueden cometerse ciertos errores en la determinación correcta de los importes y rubros que se especifican en la normativa. Una incorrecta u omisión de la normativa en la estimación de los valores de la propiedad, planta y equipo que han perdido el valor en el mercado puede ocasionar que se presenten activos sobrevalorados, y con ello datos no reales en sus estados. Como parte primordial, Peralta (2014) menciona que:

La aplicación de esta Norma en empresas que brindan servicios de transporte de pasajeros es importante para la correcta contabilización de sus propiedades, planta y equipos, constituidos principalmente por vehículos, siendo este rubro el de mayor relevancia dentro de sus activos y así poder mejorar la toma de decisiones para ofrecer un servicio de calidad que cumpla con las necesidades y exigencias de la colectividad, enfocado hacia el mejoramiento continuo. (p. 7)

Para todos los sectores económicos que reportan ante la superintendencia de compañías, en la elaboración y presentación de estados financieros es de obligatorio cumplimiento la aplicación de diversas normas internacionales que tratan de estandarizar los formatos de presentación de estos instrumentos en cuanto a información a revelar, procedimientos y el registro adecuado para que la interpretación económica y financiera a nivel mundial sea realista, transparente y de calidad.



Los activos de una empresa corresponden a aquellos derechos y recursos que se posee, en esta también se considera aquellos elementos que puedan generar beneficios a futuro. Chirino (2019) afirma que:

Es de hacer notar que, la complejidad para la implementación de esta norma producto de una serie de tareas, revisten la importancia estudiar el deterioro de los activos además del valor de continuación puesto que la gerencia tiene la disyuntiva de ajustar, desincorporar o desincorporar un activo así como revelar dichas situaciones en los Estados Financieros del ente. (p. 646)

Por tal razón el análisis e interpretación de los lineamientos que establece la NIC 36 referente al tratamiento del deterioro de los activos forma parte del caso desarrollado para la correcta medición e importes que presenten en la cuenta vehículo de las empresas del sector transportista.

Para la continuación del ensayo y su entendimiento se abordan los puntos que se deben considerar al tratar con el tema de deterioro de activos según lo que especifica la NIC 36.

Normas Internacionales de Contabilidad.

International Accounting Standard Committee, para dar respuesta y resolver problemáticas contables elabora un marco conceptual que facilita la aplicación de normas en cuanto a preparación y presentación de estados financieros, en este sentido, “son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países”. (Leal, 2018, p. 1)



Estas normas son creadas y destinadas a proporcionar a las empresas guía de presentación de información contable en base al proceso de contabilidad para ser interpretada en forma universal.

La importancia de la creación de estas normas únicas para la contabilidad de las empresas radica en las facilidades de interpretación y comparación de la información financiera para inversores, analistas y demás usuarios que pertenezcan a países diferentes, esto con el fin de garantizar a los interesados y entes reguladores la mayor cantidad de información económica debidamente desglosada, importante y real del negocio que son la base para la toma de decisiones. Además, al ser la cuenta vehículo un elemento de la propiedad, planta y equipo de rubro significativo y de impacto en la empresa es necesario que se le dé seguimiento mediante la aplicación de las NIC que le correspondan.

Depreciación de activo fijo.

En el trabajo de investigación de Peralta (2014) con tema “análisis e implementación de la norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos en empresas destinadas a brindar servicio de transporte público de pasajeros” expresa que muchas empresas no toman en cuenta la repercusión contable y económica que puede ocasionar el descuido de la determinación de sus activos deteriorados u obsoletos en sus estados financieros y el desarrollo mismo de sus actividades normales.

Para la determinación del importe al cual se comparará con el valor razonable y con ello obtener el valor deteriorado se debe realizar las respectivas deducciones de depreciación, entre otras.

En mención al rubro por depreciación que se debe aplicar a los activos no corrientes antes de la determinación del valor en libros, Calle (2010) nos dice que:

Una depreciación es la reducción del valor contable o de mercado de un activo.

Representa un gasto no derogable, por lo que no afecta el flujo de fondos de la



empresa. El importe de cada depreciación, es la suma de dinero que debe reservar el empresario para ir juntando durante los años de vida útil del activo, para que al final, tenga lo suficiente y logre con este importe reponer el mismo bien. (p. 12)

La depreciación hace referencia a la asignación de los gastos deducibles originados por la distribución del costo de propiedad, planta y equipo durante el período que se pretende dar uso, esta operación no implica un movimiento de dinero como tal, sino más bien viene a reflejarse en las utilidades en los impuestos al final del período.

Importe depreciable.

La base de depreciación se trata de aquel valor del activo al cual se aplica la depreciación, esta consiste en la disminución del valor histórico de PPE o algún intangible ya sea por la existencia de algún valor residual o deterioros que hayan ocurrido antes de establecer el nuevo importe.

Álvarez (2016) nos dice que “el importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable”. (p. 16)

Es decir, es aquel importe del bien que será distribuido a lo largo de su vida útil de forma sistemática hasta llegar a su valor residual.

Importe en libros.

Una vez determinado el importe depreciable de un activo y demás componentes que se consideran en las normas, como valores residuales y deterioros registrados en períodos pasados, se puede conocer el valor con el cual se registra el activo en libros contables.

El importe en libros también conocido con los términos “valor contable o valor en libros” es el importe neto que se encuentra registrado en el estado de situación financiera



una vez deducida amortizaciones o depreciaciones acumuladas y cualquier otra corrección surgida por deterioro registrada en el período. En otras palabras es el valor por el que una cuenta esta registrada en los libros contables de una empresa.

Deterioro del valor de los activos.

Con el objetivo de clarificar y presentar una imagen fiel y actualizada de la situación financiera de la empresa al finalizar el período contable es necesario realizar una revisión de los costos de los activos frente al valor de mercado para poder identificar alguna muestra de deterioro.

En el trabajo realizado por Ubilluz (2015) titulado: “Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la ciudad de Ambato” manifiesta que la norma que establece el deterioro de la propiedad, planta y equipo en cuanto a los procedimientos que deben ponerse en práctica en las empresas es importante para garantizar el valor real de los activos.

El deterioro de los activos es la desvalorización del valor que sufre un bien con el paso del tiempo sea por motivos dentro o fuera que sea las razones que no permita mantener su costo económico original. La normativa que regula o establece el deterioro en la cuenta propiedad planta y equipo es la NIC36. (Peña, 2018, p. 8)

Este principio indica que un activo como “vehículo” no puede presentarse con un valor mayor en sus estados financieros que el monto que se podría obtener mediante su uso o venta, en este caso si el valor de esta cuenta es mayor al importe recuperable la empresa debe reconocer la pérdida por deterioro al igual que disminuir el valor del activo al valor recuperable.



Indicadores de deterioro.

Una evaluación al final del período o cierre contable permite que la entidad pueda reconocer si existen indicios de deterioro en sus activos (UGE) o en su defecto se ha deteriorado, por lo consiguiente corresponde realizar la estimación del importe recuperable.

Normalmente cuando las condiciones en el mercado no cambian y previamente ya se han identificado un deterioro la empresa está en la obligación de realizar los ajustes correspondiente, no obstante la norma exige que se realice anualmente una evaluación para determinar si sus activos han sufrido algún deterioro con el tiempo o por condiciones externas.

En cuanto a los indicadores de deterioro, López (2019) menciona que:

Los indicios de deterioro no son algo objetivo, sino que dependen del análisis de las circunstancias que rodean a cada circunstancia específica, en función de las condiciones económicas, financieras, políticas, etc. Por tanto, el establecer cuando existen indicios de deterioro, no tiene una respuesta concreta. (párr. 21))

Estos indicios pueden darse por factores externos e internos, entre las que se encuentran, cambios en tecnologías, factores legales, variación del valor del mercado y rendimientos en inversiones, deterioro físico o discontinuación de la construcción del activo. El componente vehículo debe tratarse con mucha importancia en la determinación de los indicadores mencionados a lo largo del tiempo y años evaluados.

Importe recuperable.

Para la determinación de si el activo ha sufrido un deterioro se debe realizar la comparación entre el valor en libros al final del período y el importe recuperable. En este sentido, Valarezo (2019) especifica lo siguiente:



La NIC 36 revela que aquel importe recuperable será mayor entre el valor de uso y el valor de mercado siempre menos el costo de venta. La norma también menciona que no siempre se requerirá determinar el valor de uso de dicho activo; sino más bien de puede obtener también de aquel valor que exceda al valor razonable menos el costo de lo vendido. (p. 12)

La norma obliga a que se realice una estimación formal del importe recuperable de un determinado activo en el preciso momento que se presente algún indicio de que pudo haberse deteriorado su valor económico. En ciertos casos la norma es aplicable como un complemento para las revisiones.

Valor razonable.

Esta forma de medición se vuelve imprescindible por la obligación de las empresas en presentar los estados financieros bajo las NIIF y está presente como uno de los criterios más usados en la determinación del importe recuperable en la cuenta vehículos.

El valor razonable es un criterio de evaluación que se denomina al valor del mercado por el que puede ser comprado o liquidado un activo o pasivo financiero en un determinado tiempo entre el comprador y el vendedor independientes entre sí, es decir, es la contraprestación o valor monetario producto de alguna transferencia o intercambio de un activo o pasivo que se da entre partes y en condiciones mutuas.

Valor en uso.

Otra de las formas de medición del importe recuperable para la determinación del deterioro es mediante el reconocimiento del valor en uso, la cual Chávez (2019) expresa que:

El valor en uso de un activo corresponde al valor presente neto de los futuros flujos de caja que se espera sean generados por el activo. Se calcula aplicando una tasa de descuento relevante ajustada al riesgo, antes de impuestos, sobre los futuros flujos de caja esperados, antes de impuestos. (p. 47)



Existe la posibilidad de que el valor razonable no sea posible determinar, para esto la NIC 36 permite realizar la estimación a través del valor en uso la cual refleja el valor presente de los flujos de caja que se obtendrían en el futuro en el que la entidad espera obtener estos beneficios considerando el uso del activo y el valor residual una vez finalizada su vida útil.

Reversión del deterioro de un activo.

Existe la posibilidad de que posterior a hechos donde se ha contabilizado y registrado un deterioro las estimaciones del valor recuperable para el siguiente período sea menor al valor en libros, en tal caso, la norma permite revertir la pérdida y aumentar el importe en libros del activo en cuestión.

Para la presentación de los informes financieros a cierta fecha, la entidad realizará un análisis en las cuentas de los activos que fueron anteriormente registrados con una pérdida por deterioro, y determinará si ya no existe tal deterioro o en consecuencia ha disminuido, en tal caso obtener el importe recuperable y registrar la reversión de la pérdida.

Dado el caso de haberse presentado un deterioro y posterior haya desaparecido o disminuido se debe seguir los procedimientos establecidos en la norma, el efecto está en el aumento del valor del activo en las cuentas contables a través del reconocimiento de un ingreso.

Registro contable.

Toda empresa para el registro contable de vehículos, depreciación, deterioro y otras, generadas por esta cuenta debe tener un plan de cuentas definida para la actividad que realiza, este plan debe incluir el nombre y codificación de cada una de ellas. Además esta herramienta permite realizar los registros de forma eficiente, ordenada y entendible de los movimientos que se llevan a cabo.



Caso Práctico.

El siguiente caso por tratarse del sector transportista donde sus activos desempeñan una actividad económica en la que generan entradas de efectivo, se considerará como Unidad Generadora de Efectivo (UGE).

El objetivo de la NIC 36 consiste en mostrar los procedimientos aplicables a los activos para que estos no estén sobrevalorados en sus estados financieros. Una empresa transportista donde sus activos generen flujos de efectivo independiente a los demás activos y por lo que establece el párrafo 66 de la norma cuando no se pueda estimar el importe recuperable de un activo individual conlleva a tratarlas como una unidad generadora de efectivo.

Los procedimientos empiezan con la determinación del valor con el cual están registrados los vehículos, el valor en libros se establece una vez restadas las depreciaciones acumuladas por el método que la empresa considere y en caso de que la empresa establezca un valor de salvamento para tal activo corresponde restar el valor al inicio.

Tabla 1

Valor en libros de activos

	Nombre	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	Vehículo 1	71.000,00	35.500,00	35.500,00
2	Vehículo 2	71.000,00	35.500,00	35.500,00
3	Vehículo 3	72.000,00	36.000,00	36.000,00
4	Vehículo 4	80.000,00	40.000,00	40.000,00
5	Vehículo 5	80.100,00	40.050,00	40.050,00
6	Vehículo 6	50.000,00	25.000,00	25.000,00
		424.100,00	212.050,00	212.050,00

Nota: Elaboración propia para caso de estudio.



Existen fuentes internas y externas de información que sirven como indicadores de que el activo ha sufrido un deterioro, en el párrafo 9 de la norma indica que se debe establecer el importe recuperable una vez evaluado al final del período si se cumpliera alguno de estos indicadores de deterioro. En tal caso el importe recuperable depende de la comparación de dos factores o maneras que contempla la norma, una de ellas es midiendo el valor que se recibiría por un activo al venderlo, es decir, el valor de mercado o razonable menos los costos de disposición o venta. Es importante que este valor no se base en suposiciones, opiniones o estimaciones de la empresa, sino que esta sea obtenida directamente del mercado.

En la siguiente tabla se presenta el total del valor razonable neto por \$177.520,00 una vez restado el valor razonable y costos de venta, se realiza el tratamiento como una UGE comprendida por 6 vehículos que mantiene la empresa para sus actividades.

Tabla 2

Valor razonable menos costos de venta

	Nombre	Valor razonable	Costos de venta	Valor razonable neto
1	Vehículo 1	31.000,00	2.100,00	28.900,00
2	Vehículo 2	31.000,00	2.100,00	28.900,00
3	Vehículo 3	32.000,00	2.200,00	29.800,00
4	Vehículo 4	35.800,00	2.100,00	33.700,00
5	Vehículo 5	35.800,00	2.100,00	33.700,00
6	Vehículo 6	23.500,00	980,00	22.520,00
		189.100,00	11.580,00	177.520,00

Nota: Elaboración propia para caso de estudio.

Los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de los vehículos se presentan a continuación con las proyecciones de ingresos, gastos, flujo neto y posterior el valor en uso convertidos a valor presente con la tasa de descuento según la evaluación del mercado.

Tabla 3

Valor actual de flujos futuros estimados

	Nombre	Ingresos Estimados	Gastos Estimados	Flujo Neto	Valor en Uso
1	Vehículo 1	132.000,00	98.000,00	34.000,00	30.540,00
2	Vehículo 2	132.000,00	98.000,00	34.000,00	30.540,00
3	Vehículo 3	133.500,00	99.500,00	34.000,00	30.540,00
4	Vehículo 4	150.200,00	105.300,00	44.900,00	39.800,00
5	Vehículo 5	150.320,00	103.900,00	46.420,00	39.200,00
6	Vehículo 6	100.800,00	75.000,00	25.800,00	23.500,00
		798.820,00	579.700,00	219.120,00	194.120,00

Nota: Elaboración propia para caso de estudio.

Obtenidos los valores y los dos criterios que se consideran para determinar el importe recuperable y considerando que este es el mayor entre el valor razonable menos costos de disposición y el valor en uso se puede observar en la tabla que la comparación entre estos, el valor mayor total de la UGE para considerar como importe recuperable es el valor en uso con \$194.120,00, superando el valor razonable de \$177.520,00 por lo que bajo la primera razón se medirá el deterioro ocasionado en la cuenta vehículos.

Tabla 4

Importe recuperable

	Nombre	Valor razonable	Valor en uso	Importe recuperable
1	Vehículo 1	28.900,00	30.540,00	30.540,00
2	Vehículo 2	28.900,00	30.540,00	30.540,00
3	Vehículo 3	29.800,00	30.540,00	30.540,00
4	Vehículo 4	33.700,00	39.800,00	39.800,00
5	Vehículo 5	33.700,00	39.200,00	39.200,00
6	Vehículo 6	22.520,00	23.500,00	23.500,00
		177.520,00	194.120,00	194.120,00

Nota: Elaboración propia para caso de estudio.

Siendo el importe recuperable menor al valor en libros se puede mencionar que se debe reconocer el deterioro de la cuenta vehículo, el valor a ajustar y reconocer como pérdida por deterioro del valor de la UGE la cantidad de \$17.930,00.

Tabla 5

Deterioro del valor de los activos

	Nombre	Valor en libros	Importe recuperable	Deterioro del valor de los activos
1	Vehículo 1	35.500,00	30.540,00	4.960,00
2	Vehículo 2	35.500,00	30.540,00	4.960,00
3	Vehículo 3	36.000,00	30.540,00	5.460,00
4	Vehículo 4	40.000,00	39.800,00	200,00
5	Vehículo 5	40.050,00	39.200,00	850,00
6	Vehículo 6	25.000,00	23.500,00	1.500,00
		212.050,00	194.120,00	17.930,00

Nota: Elaboración propia para caso de estudio.

Efectuado el deterioro corresponde realizar el registro contable de la pérdida, el efecto de este valor se ve reflejado en el estado de resultados según lo que establece el reglamento de la ley de régimen tributario interno vigente en la que menciona se considera a este como un gasto no deducible en el período, la cual forma parte de los gastos y como tal causa una diferencia en los cálculos y valores para impuestos, participaciones y utilidad neta.

Tabla 6

Registro contable del valor de deterioro

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro del Valor (Vehículos)		17.930,00	
Deterioro del valor de PPE (Vehículos)			17.930,00

Nota: Elaboración propia para caso de estudio.

En relación a lo antes expuesto, se evidenció que el deterioro puede estar presente en el sector transportista en la cuenta vehículos, tal como se trató en el caso de estudio simulado, por lo que la aplicación de la NIC 36 en este estudio es importante para que este elemento de PPE que representa un rubro significativo en los estados financieros este valorada por un valor acorde a la realidad y no se presente sobrevalorado afectado a la realidad económica de los estados financieros.

Esto indica que, la omisión o mal interpretación de la norma afecta al estado de situación financiera al no reconocer el deterioro reflejado en la estructura de propiedad, planta y equipo como un valor negativo al igual que las depreciaciones acumuladas, lo que indica que de no reconocer el deterioro la utilidad del ejercicio sería mayor y con ello las



participaciones, impuesto a la renta y utilidad neta reflejadas también en el estado de situación financiera serían superiores e irreales.

En este sentido, tener en cuenta los beneficios a futuro que se pueden obtener por la venta o uso de un elemento de propiedad, planta y equipo en cuanto valores expresados en los estados financieros según la normativa, permite que la toma de decisiones sean las correctas.

Se recomienda que se aplique la norma tal como lo indica, realizando una evaluación de la Propiedad, Planta y Equipo al final del período que permita determinar indicios de deterioro y aplicar en caso de existir, los procedimientos para ganar razonabilidad y con ello proteger el patrimonio de la empresa, además tomar las decisiones necesarias en el replazo o renovación de un activo.





Lista de referencias

- Alvarez, B. A. (2016). *Depreciación tributaria de maquinarias y su incidencia en el estado de resultados*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Calle, L. G. (2010). *Manual de procedimientos para control de activos fijos*. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Chávez, A. L. (2019). *Los criterios de valoración de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Cuenca.
- Chirino García, R. (2019). *Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas*. Maracaibo: Justicia Social. Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas.
- Hidalgo, F. N. (2013). *Modelo de control financiero para una empresa de transporte pesado basado en un análisis financiero integral: caso práctico empresa NH Ltda*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Leal, A. C. (14 de Febrero de 2018). *Siigo*. Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-las-nic/>
- López, P. (27 de Agosto de 2019). *Wolters Kluwer*. Obtenido de <http://pascuallopez.blogcanalprofesional.es/el-deterioro-de-activos-desde-el-punto-de-vista-del-auditor-de-cuentas/>
- Peña, M. C. (2018). *Elaboración de una guía para determinar el valor de los activos tangibles*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Peralta Alejandro, G. E. (2014). *Análisis e implementación de la norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos en empresas destinadas a brindar servicio de transporte público de pasajeros*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.



Ubilluz, D. d. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 Y NIC 36 y sus Efectos Contables en la Cooperativa Indígena SAC.LTDA. de la ciudad de Ambato*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Valarezo, B. A. (2019). *Aplicación de NIC 36 en la cuenta vehículos de las empresas de transporte de carga en la ciudad de Guayaquil. Efectos contable y tributario en los estados financieros*. Guayaquil: Universidad Láica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Vicente Enrique Macías Pilay, M. F. (2019). *El deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo y su incidencia en los resultados financieros*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.

