



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciado en  
Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Deterioro del valor de los activos en el sector avícola”**

---

**Autor:** Taco Muyulema, Marlon Vladimir

**Tutor:** Dr. Coba Molina, Edison Marcelo

**Ambato -Ecuador**

**2024**

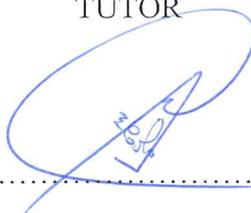
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Edison Marcelo Coba Molina con cédula de ciudadanía No. 180316150-2, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: “**DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR AVÍCOLA**”, desarrollado por Marlon Vladimir Taco Muyulema, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024

TUTOR



.....  
Dr. Edison Marcelo Coba Molina

C.C. 180316150-2

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Marlon Vladimir Taco Muyulema con cédula de ciudadanía No. 180575564-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto de Investigación, bajo el tema: “**DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR AVÍCOLA**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero 2024

AUTOR



.....  
Marlon Vladimir Taco Muyulema

C.C. 180575564-0

## DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Febrero 2024

## AUTOR



.....  
Marlon Vladimir Taco Muyulema

C.C. 180575564-0

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR AVÍCOLA”** elaborado por Marlon Vladimir Taco Muyulema, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



Dra. Tatiana Valle Ph. D.

**PRESIDENTE**



Lic. Silvia Navas

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Joselito Naranjo

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Dios es la evidencia invisible. Este trabajo se lo dedico al ser más omnipotente que es Dios todopoderoso, quien me dotó de una capacidad intelectual estupenda y sobre todo por la fuerza para afrontar situaciones adversas.

No tengo palabras para agradecer a la persona más importante sobre la faz de la tierra quien es mi padre Luis Taco, has sido padre y madre y jamás te rendiste y supiste como lidiar con las batallas que te ocasionaba, gracias a ello me he convertido en un hombre de bien.

También quiero agradecerte a ti mamá me has hecho mucha falta, pero no te preocupes sin ese apoyo y amor pude salir adelante. Estoy seguro que estás muy orgullosa al ver que tú niño se ha convertido en un hombre íntegro, la vida supo premiarme con un estupendo padre por el cual debo velar. Te amo mamá y nunca dejes de bendecirme.

Por último, pero no menos importante quiero agradecer a mis hermanos quienes me han aconsejado con sus experiencias y han sido pilares fundamentales en este proceso. También quiero dar las gracias a mis padrinos Mercedes, Segundo y Jennifer quienes son mis segundos padres y han sabido abrirme las puertas de su casa y de su corazón. Asimismo, un sincero gracias a mi grupo de amigos quienes fueron muy importantes con sus mensajes y apoyo dentro de esta etapa universitaria.

Marlon Vladimir Taco Muyulema

## **AGRADECIMIENTO**

Una de las frases que siempre llevo a todo lado es “el tren pasa para todos”, el camino ha sido complicado y es ahí donde se debe sacar la casta de campeón. Dios te doy las gracias por absolutamente todo ya que ambos sabemos que es solo el inicio de algo espectacular.

Mi total agradecimiento a cada uno de los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría ya que su esfuerzo se ve reflejado en cada uno de los estudiantes que pasaron por cada una de las aulas universitarias.

De igual manera mi más grande agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato y a mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría, en especial a los docentes Ing. Claudio Hidalgo, Dra. Anita Molina, Dra. Cecilia Toscano, Ing. Mayra Bedoya quienes no solo fueron docentes, sino que también supieron cómo llegar a cada uno de sus estudiantes.

Finalmente, un agradecimiento especial al Dr. Edisson Coba, quien fue la primera persona en darme una mano desde la formulación del tema hasta el fin de este trabajo, su experiencia e interés ha sido pieza clave para culminar con esta investigación.

Marlon Vladimir Taco Muyulema

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
<b>B. CONTENIDOS</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Justificación.....	2
1.2.1. Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica.....	2
1.2.2. Formulación del problema de investigación.....	3
1.3. Objetivos.....	3
1.3.1. Objetivo general .....	3
1.3.2. Objetivos específicos .....	3

<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>4</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
2.1. Revisión de literatura.....	4
2.1.1. Antecedentes investigativos .....	4
2.1.1.1 Indicios de deterioro un factor clave para evaluar nuestros activos.....	4
2.1.1.2. Factores clave en la valoración apropiada de activos .....	5
2.1.1.3. Tratamiento contable de las avícolas según las NIIF .....	6
2.1.2. Fundamentos teóricos.....	7
2.1.2.1. La realidad de la teoría de los activos a través de la teoría del valor .....	7
2.1.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	8
2.1.2.3. Objetivos de las NIIF .....	8
2.1.2.4. Componentes de las NIIF.....	8
2.1.2.5. Normas vigentes (NIIF) .....	9
2.1.2.6. NIIF para las PYMES .....	10
2.1.2.7. Activo.....	10
2.1.2.8. Tipos de activos.....	11
2.1.2.9. NIC 36 Deterioro del valor de los activos.....	11
2.1.2.10. Alcance de la NIC 36 .....	11
2.1.2.11. Valor recuperable de la UGE .....	12
2.1.2.12. Fuentes para determinar un deterioro.....	12
2.1.2.13. Métodos de valoración de activos .....	13
2.1.2.14. Cálculos del deterioro de los activos según la normativa NIIF .....	14
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>16</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>16</b>
3.1. Recolección de la información.....	16
3.1.1. Población, muestra y unidad de análisis .....	16

3.1.1.1. Población.....	16
3.1.1.2. Muestra.....	16
3.1.2. Fuentes secundarias.....	17
3.1.3. Instrumentos y métodos para recolectar información .....	17
3.1.3.1. Ficha de observación.....	17
3.2. Tratamiento de la información .....	20
3.3. Operacionalización de variables .....	22
3.3.1. Variable independiente: Deterioro de los activos .....	22
3.3.2. Variable dependiente: Reconocimiento en los estados financieros .....	23
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>24</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>24</b>
4.1. Resultados y discusión .....	24
4.2. Fundamentación de la pregunta de investigación .....	33
4.2.3 Estado de situación financiera de una avícola.....	34
4.2.4 Reconocimiento de la unidad generadora de efectivo.....	35
4.2.4.1. Depuración de activos de un galpón de una UGE.....	36
4.2.4.2. Obtención del valor en libros y la depreciación de activos de un galpón de una UGE.....	36
4.2.4.3. Cálculo e interpretación de la depreciación para obtener el valor en libros .	37
4.2.4.4. Cálculo de flujos de efectivos futuros para obtener el valor en uso.....	38
4.2.4.5. Obtención del valor razonable .....	39
4.2.4.6. Determinación del deterioro.....	40
4.2.4.7. Contabilización del deterioro .....	41
4.2.4.8. Determinación del impacto .....	41
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>43</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>43</b>

5.1. Conclusiones .....	43
5.2. Limitaciones del estudio .....	44
5.3. Futuras temáticas de investigación.....	44
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA</b>	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	45

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Normas Internacionales de Información Financiera .....	10
<b>Tabla 2.</b> Alcance de la NIC 36 .....	12
<b>Tabla 3.</b> Indicios de deterioro.....	13
<b>Tabla 4.</b> Métodos de valoración de los activos .....	14
<b>Tabla 5.</b> Cálculos del deterioro de los activos según la normativa NIIF .....	15
<b>Tabla 6.</b> Muestra de avícolas.....	17
<b>Tabla 7.</b> Variables de las avícolas .....	19
<b>Tabla 8.</b> Datos de la propiedad planta y equipo .....	19
<b>Tabla 9.</b> Variable independiente: Deterioro del valor de los activos .....	22
<b>Tabla 10.</b> Reconocimiento en los estados financieros .....	23
<b>Tabla 11.</b> Avícolas ecuatorianas.....	26
<b>Tabla 12.</b> Indicadores por empresa .....	28
<b>Tabla 13.</b> Resumen de datos estadísticos de las avícolas ecuatorianas .....	29
<b>Tabla 14.</b> Resumen de notas a los estados financieros.....	30
<b>Tabla 15.</b> Demostración de cuentas de deterioro en las avícolas ecuatorianas .....	31
<b>Tabla 16.</b> Cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo .....	32
<b>Tabla 17.</b> Estado de situación financiera AVÍCOLA XXX .....	34
<b>Tabla 18.</b> Activos pertenecientes a la UGE de un galpón.....	35
<b>Tabla 19.</b> Activos depurados de la UGE de un galpón .....	36
<b>Tabla 20.</b> Valor en libros de la UGE y depreciación .....	37
<b>Tabla 21.</b> Valor en libros de la UGE.....	37
<b>Tabla 22.</b> Registro de la depreciación .....	38
<b>Tabla 23.</b> Datos para el cálculo del valor en uso.....	38
<b>Tabla 24.</b> Cálculo del valor razonable - costos de venta.....	39
<b>Tabla 25.</b> Gastos incluidos para realizar la venta del activo .....	39
<b>Tabla 26.</b> Valor deteriorado de la UGE.....	40
<b>Tabla 27.</b> Estado de Resultados Avícola XXX antes de identificar el deterioro .....	40
<b>Tabla 28.</b> Estado de resultados Avícola XXX después de considerar el deterioro ...	41
<b>Tabla 29.</b> Registro del deterioro de la avícola.....	41
<b>Tabla 30.</b> Impacto del deterioro de activos .....	42

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1.</b> Los componentes de las NIIF .....	9
<b>Ilustración 2.</b> Tipos de activos.....	11
<b>Ilustración 3.</b> Determinación del valor recuperable.....	12
<b>Ilustración 4.</b> Determinación del deterioro .....	24
<b>Ilustración 5.</b> Avícolas por región .....	25

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR AVÍCOLA”

**AUTOR:** Marlon Vladimir Taco Muyulema

**TUTOR:** Dr. Edisson Marcelo Coba Molina

**FECHA:** Febrero 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación tiene como objetivo analizar el tratamiento del deterioro del valor de los activos según las NIIF. En este estudio se tomó una muestra de 15 avícolas ecuatorianas de las cuales ninguna refleja la aplicación de la NIC 36 en sus estados financieros, también que disponían de información financiera del periodo 2022 que fue conseguida a través de la página oficial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Se utilizaron fichas de observación para identificar y analizar la información de los estados financieros de las empresas avícolas mediante un resumen de los valores y datos exactos de las notas a los estados financieros, y gracias a ello se pudo conocer con más exactitud como las empresas estudiadas representan en los estados financieros sus activos una vez que se deteriora. En consecuencia, se identificó que existe un notable desconocimiento del tratamiento del deterioro por parte de las empresas estudiadas por el desinterés y la poca capacitación de las avícolas al lidiar con un activo que presenta indicios de deterioro y una deficiente regulación por parte de las leyes ecuatorianas para regular dicho problema. Para finalizar, se presenta un caso de cómo se debe tratar un deterioro, en la que se determinó la unidad generadora de efectivo, cálculo del valor en libros, valor razonable menos los costos de venta, valor en uso para mostrarlo en un estado de resultado.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** DETERIORO, ACTIVOS, MÉTODOS, NIIF.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “DETERIORATION IN THE VALUE OFF ASSETS IN THE POULTRY SECTOR”

**AUTHOR:** Marlon Vladimir Taco Muyulema

**TUTOR:** Dr. Edisson Marcelo Coba Molina

**DATE:** February 2024

**ABSTRACT**

The objective of this research is to analyze the treatment of asset impairment according to IFRS. In this study, a sample of 15 Ecuadorian poultry companies was taken, none of which reflect the application of IAS 36 in their financial statements, also which had financial information for the period 2022 that was obtained through the official website of the Superintendency of Companies, Securities and Insurance. Observation sheets were used to identify and analyze the information in the financial statements of the poultry companies through a summary of the values and exact data from the notes to the financial statements, and thanks to this it was possible to know more exactly how the companies studied represent its assets in the financial statements once it is impaired. Consequently, it was identified that there is a notable lack of knowledge of the treatment of deterioration on the part of the companies studied due to the lack of interest and poor training of poultry farmers when dealing with an asset that shows signs of deterioration and poor regulation by Ecuadorian laws. to regulate this problem. Finally, a case of how an impairment should be treated is presented, in which the cash-generating unit was determined, calculation of the book value, fair value less selling costs, value in use to show it in an income statement.

**KEYWORDS:** IMPAIRMENT, ASSETS, METHODS, IFRS.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Descripción del problema

La Contabilidad se ha ido inmiscuyendo en los negocios de grandes, medianas y pequeñas empresas que han visto necesario controlar los giros de los negocios y así el país tome la iniciativa de regular las normas contables con el propósito de eliminar todo tipo de inmoralidad al dar a conocer sus informes financieros. Según, Borges (2022) explica que la NIC 36 se centra específicamente en los activos, de manera que se pueda garantizar que estos no se contabilicen por un valor elevado a su importe recuperable, en términos contables el mayor entre el valor razonable menos los costes y su valor de uso. Mientras que Perea (2018) detalla que un activo será considerado deteriorado cuando su coste exceda el importe que se prevé recuperar del activo a través de su utilización o de su futura venta.

Esta norma controla los activos de una entidad a fin de que no se encuentren sobrevalorados en relación a los ingresos y tomando como un método de ayuda una prueba de deterioro que se la debe implementar. Es así como, Espinosa & Plaza (2014) señalan que existe un desconocimiento sobre la NIC 36 por la mayor parte de entidades; una falta de interés de los organismos; la ausencia de controles por parte de autoridades; y escasos manuales de políticas y procedimientos contables. Se sabe que el sector avícola en Ecuador presenta falencias al reconocer y valorar sus activos, evidenciándose que no hay una aplicación adecuada de la NIC 36 en el desarrollo contable (Briones, 2021).

Por muchos años el método más común de medición fue el valor histórico, sin embargo, han nacido nuevos métodos que ayudan y son mucho más confiables, entre ellos tenemos al costo corriente, valor presente, valor razonable, etc. Para Moreno (2021) el deterioro del valor de los activos es de interés prioritario ya que se evita una supervaloración de sus activos permitiendo ser más transparentes y así brindar confianza a los entes encargados de su regulación. Es por ello que se debe comprobar

de manera anual los activos que tengan indicios de deterioro con la finalidad de evitar problemas a futuro (Cárdenas, Chango, & Benavides, 2022).

## **1.2. Justificación**

### **1.2.1. Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica**

El proceso de globalización de los mercados mundiales ha llevado a la necesaria estandarización de información financiera que sirve de base para los procesos de negociación entre países ubicados en diferentes coordenadas geográficas del mundo. Por su parte Rubiños (2009) agrega que el objetivo por el cual se implementó la NIC 36 es el de identificar qué tipo de tratamiento contable se le está dando a la propiedad planta y equipo para el deterioro de estos mismos y cuáles son sus inconvenientes al aplicar esta norma. No obstante, Ortega (2011) explica que el propósito de esta norma es establecer los procedimientos que una entidad debe aplicar para asegurar que el valor registrado de sus activos no exceda en su monto recuperable.

Los criterios generales de la norma son claros, pero su aplicación práctica presenta un desafío importante para las empresas que deben enfrentar múltiples problemas de medición derivados de la complejidad de sus negocios y la incertidumbre del entorno económico en el que operan. Para Andrade & Parra (2015) la norma detalla que si hablamos del valor recuperable de un activo se lo medirá entre su valor neto realizable y su valor de uso, considerando fuentes externas y fuertes internas que permiten determinar si un activo se encuentra deteriorado. Por lo que, Chirino (2019) argumenta que la NIC 36 establece pautas que deben seguir las empresas asegurándose de que sus activos no estén sobrevaluados en términos de la cantidad que puede esperar recuperar después de su uso o venta. Mientras, Ernst & Young (2020) expresan que las entidades están obligadas a evaluar al cierre los activos con indicios de deterioro, para el crédito mercantil y los activos intangibles con vida útil incierta, las normas requieren que se realicen pruebas de deterioro cada año cuando existan indicios de deterioro.

La presente investigación se la llevó a cabo gracias a los datos de Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE), SUPERCIAS Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS). Adicional se utilizó información proveniente de artículos científicos y proyectos relacionados.

Este estudio permitió determinar cuáles son los valores reales de los activos, puesto que con el transcurso del tiempo estos van perdiendo valor, por lo que las entidades deberán estar pendientes a sus activos y tomar la decisión de ponerlos a la venta cuando ellos crean conveniente.

### **1.2.2. Formulación del problema de investigación**

¿La aplicación de la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos en las empresas avícolas influye en la presentación de los estados financieros?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Analizar la valoración de los activos y la incidencia del deterioro de activos en el sector avícola.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Identificar los métodos de valoración de los activos y los cálculos por deterioro de acuerdo a la normativa NIIF.
- Determinar la aplicación de la normativa NIIF en los estados financieros de las empresas avícolas.
- Evaluar el impacto del deterioro de activos en la presentación de los estados financieros de una empresa avícola.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Revisión de literatura**

##### **2.1.1. Antecedentes investigativos**

###### **2.1.1.1 Indicios de deterioro un factor clave para evaluar nuestros activos**

Constatar un activo a fin de determinar que este no se encuentre deteriorado es fundamental ya que permite conocer sus valores reales en los estados financieros. Por lo que, Ramírez, Del Toro, & Gil (2017) explican que si el valor razonable menos los costes de disposición o el valor del uso superan al importe recuperable no existe, un deterioro por lo que no sería necesario aplicar una prueba de deterioro. Ruiz (2009) aporta que se debe comprobar al menos una vez al cierre del período en caso de existir indicios de deterioro de un activo o de alguna unidad generadora de efectivo (UGE).

Hoy en día es un reto detectar cuando un activo se encuentra deteriorado ya que muchas entidades no conocen cuáles son los rastros de deterioro. Jonsdottir (2012) detalla que la NIC 36 es clara y precisa, que se debe hacer un test en cualquier momento del período de forma que se pueda analizar diferentes UGES a efectos de un potencial deterioro. Asimismo, Injante & Necochea (2018) aportan que en algún momento del período se considera que el activo se encuentra deteriorado y que su valor en libros se debe disminuir hasta su importe recuperable.

Gracias a estudios previos se conoce que es importante evaluar los activos que están a disposición de la empresa. Según Barrera & Cruz (2020) la NIC 36 establece que los diferentes activos fijos relacionados con cada unidad generadora de efectivo deben evaluarse por separado, y cuando el valor en libros y el valor recuperable sean mayores, se debe reconocer la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable. Asimismo, Castiblanco (2017) discute y propone métodos para estimar los flujos de efectivo futuros. Se enfatiza el método del flujo de efectivo esperado como una técnica que permite considerar todas las expectativas de flujo de efectivo posibles.

En la actualidad el sector avícola ha puesto en práctica esta norma a fin de mejorar los rendimientos dentro de las entidades. Villanueva (2020) identifica que el importe recuperable debe compararse con el valor en libros, reconocer signos de disminución o deterioro en el valor del activo, de acuerdo con las políticas contables de la organización y los parámetros prescritos. De este modo, Moya (2021) explica que identificar si un activo se encuentra deteriorado dentro del período contable es beneficioso ya que dentro de los estados financieros se podría dar una cuenta exacta para ese gasto y de esa forma sobreponer la inversión.

### **2.1.1.2. Factores clave en la valoración apropiada de activos**

Es importante saber cuál es el tipo de valoración que utiliza cada empresa del sector avícola ya que se sabe que muchas entidades desconocen. Según, Fernández (2008) acota que valorar una empresa es un ejercicio de sentido común que requiere un poco de conocimiento técnico que mejora con la experiencia. Mientras Aznar (2020) propone una serie de métodos basados en la teoría de la decisión que permiten al tasador considerar los aspectos intangibles del activo a valorar, al tiempo que facilita la integración de experiencia y conocimientos.

La valoración adecuada de los activos es de vital importancia en el ámbito financiero y contable, así como en la toma de decisiones empresariales. Para, Bolaños (2016) los métodos de valoración han ido evolucionando con el pasar de los años, desde los métodos estáticos que muestran la situación real de la empresa hasta los métodos dinámicos que expresan los valores de las empresas en un futuro. Por el contrario, Arroyo (2014) detalla que determinar el valor comercial de un activo implica un análisis económico que lleva a cabo una variedad de conocimientos relacionados con la adquisición, construcción, gestión, eficiencia y comercialización de la producción y propiedad de ese bien.

La valoración adecuada de activos garantiza que los estados financieros de una empresa reflejan su situación económica real. Abambari & Auquilla (2010) explican que la valoración es importante especialmente en la asignación de precios en el mercado público, dependiendo de la demanda de un bien, éste tiende a valorarse de cierta manera, si la demanda es alta, vale más; por el contrario, si la oferta es alta

reducirá su precio. De igual forma, las maneras que existen para valorar los activos dependen de ventajas y desventajas y que el mercado es importante ya que es el lugar donde coincide la oferta y demanda para determinar un precio (Bello & Torres, 2018).

La valoración precisa de activos es fundamental para la toma de decisiones financieras y de inversión. Para García (2003) determina que la utilidad de la valoración de una empresa no debe utilizarse sólo con fines comerciales, sino que también debe ayudar a determinar estrategias adecuadas para la organización. Por el contrario, Rappaport (2006) aclara que las organizaciones se centran en crear valor para los accionistas a largo plazo evaluando el valor esperado de los flujos de efectivo futuros que generarán estas decisiones midiendo su desempeño estratégico.

#### **2.1.1.3. Tratamiento contable de las avícolas según las NIIF**

Muchas entidades debido a la globalización tuvieron que modernizar sus procesos contables e implementar nuevas normas que hablen el mismo idioma financiero. Asurza & Romero (2022) aportan que las NIIF son un conjunto de normas reconocidas y aplicadas globalmente cuyo objetivo es facilitar y regir la preparación de los estados financieros cuyos elementos deben identificarse como activos, pasivos, ingresos y gastos. Según Toledo, Peñafiel, & Carrasco (2021) contribuyen que Ecuador desde el año 2008 implantó las NIC – NIIFS ya sean en grandes, medianas y pequeñas empresas; sin embargo, con el pasar del tiempo sigue existiendo un problema con su aplicación.

Las NIIF establecieron principios generales para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros. Franco & Ospina (2021) determinan que, para obtener información financiera de alta calidad, el artículo 27 de la NIIF para las PYMES publica una norma que define las reglas contables y así la información sea transparente, útil y confiable. Mientras, Marrufo & Cano (2021) señalan que existen diferencias entre las actividades agrícolas y otras actividades que realizan las unidades de negocio para obtener ganancias, por lo que se realiza un análisis comparativo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NIIF se actualizan periódicamente para reflejar cambios en la economía y la práctica empresarial. Cedeño (2015) explica que Ecuador siempre ha estado dispuesto a adoptar NIIF en todas sus entidades económicas, por lo que la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió dos resoluciones en 2006 y 2008 con entidades que lograron cumplir ciertas condiciones. Asimismo, la industria avícola se desarrolla en 24 provincias del país, en Tungurahua, una de las provincias más representativas, se observa que el 60% de aves criadas tanto en campo como en planteles avícolas se concentra en gallinas ponedoras (Sánchez et al., 2019).

Las empresas que adoptan las NIIF por primera vez deben realizar una transición que requiere la aplicación retroactiva de la normativa y la presentación de un informe de conciliación. Brochet, Jagolinzer, & Riendl (2011) detallan que la adopción de las NIIF puede hacer que las empresas sean más comparables, mejorar las relaciones con clientes o proveedores extranjeros, independientemente de su lugar de residencia, así como hallar un proceso de información financiera en un lenguaje común. De igual forma Peña (2023) explica que desde 2012, cuando las NIIF eran obligatorias para las empresas, el entorno empresarial ha cambiado, ya que las empresas debían realizar un estudio de viabilidad de los procesos contables y financieros que debían realizar antes de implementarlas.

## **2.1.2. Fundamentos teóricos**

### **2.1.2.1. La realidad de la teoría de los activos a través de la teoría del valor**

Para Smith (1975) la teoría del valor se basa en el trabajo, tomando en cuenta el valor de cambio que viene a ser el valor que se paga en el mercado ya que depende mucho del trabajo ejercido para obtener dicho producto. Dicho autor hace hincapié en el valor de uso con la finalidad de abastecer una necesidad; definiendo que el trabajo es lo primordial para dar valor en la economía.

Para determinar el deterioro de los activos ha sido esencial involucrar la teoría del valor, debido a que existe una relación entre el trabajo, la fabricación de bienes, con la valoración de los activos dentro de una entidad, por considerar a los activos bienes derivados del trabajo ya que a menudo necesitan de un porcentaje alto para ser elaborados y mantenidos. A más de ello al existir un deterioro, el valor tiende a

disminuir lo que genera que el trabajo sea más costoso para reparar o reemplazar dicho bien.

Por lo tanto, la teoría del valor es fundamental al lidiar con el deterioro de un activo mediante la idea de que un activo puede verse afectado por un deterioro con el pasar de los años y esto ocasiona que exista un control más riguroso ya sea en lo económico o en la mano de obra, encaminado a que las entidades cumplan con las observaciones necesarias cuando exista dicho problema.

#### **2.1.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las NIIF han tomado una gran relevancia a nivel mundial, muchos países se han acogido a estas siendo su referencia contable. Para Ugalde (2014) las NIIF son un conjunto de normas contables internacionales creadas en el año 2001 con la finalidad de brindar directrices que se deberán cumplir con suma obligatoriedad en la elaboración y presentación de los estados financieros.

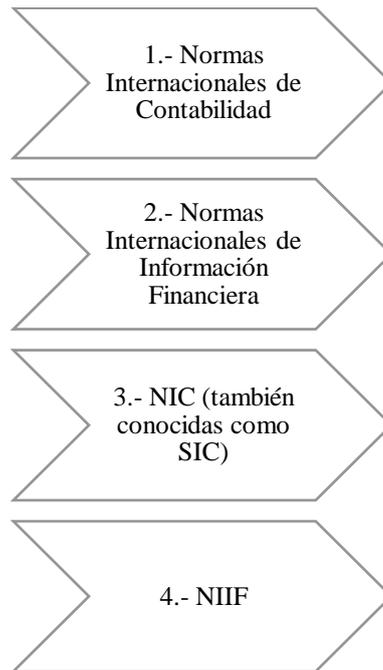
#### **2.1.2.3. Objetivos de las NIIF**

Brindar información financiera sobre las empresas de manera que sea más transparente y confiable, ayudando a mejorar la calidad de la información a nivel mundial y así promover la eficiencia económica ligada con la toma de decisión (Pineda, 2023).

#### **2.1.2.4. Componentes de las NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están compuestas por ciertos elementos de alta importancia que ayudan a establecer su estructura y su alcance. Dicho esto, se componen de cuatro elementos los cuales se presentan en la ilustración 1 que son esenciales para un mayor entendimiento de las NIIF.

### **Ilustración 1. Los componentes de las NIIF**



**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Vázquez & Díaz (2013)

#### **2.1.2.5. Normas vigentes (NIIF)**

Según Jaramillo (2023) las NIIF constan de varios aspectos entre los que destacamos la presentación de estados, valorar sus activos, pasivos y contabilizar ingresos y gastos, es así como se presenta en la tabla 1 cuales son las normas vigentes.

**Tabla 1.** Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF	Nombre	Emisión
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	2008
NIIF 2	Pagos basados en acciones	2004
NIIF 3	Combinación de negocios	2008
NIIF 4	Contratos de seguro. *Será reemplazado por la NIIF del 1 de enero de 2023	2004
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas	2004
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales	2004
NIIF 7	Instrumentos financieros revelaciones	2005
NIIF 8	Segmentos operativos	2006
NIIF 9	Instrumentos financieros	2014
NIIF 10	Estado financiero consolidado	2011
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	2011
NIIF 12	Revelación de intereses en otras entidades	2011
NIIF 13	Medición del valor razonable	2011
NIIF 14	Cuentas de diferimientos regulatorios	2014
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	2014
NIIF 16	Arrendamientos	2016
NIIF 17	Contratos de seguro	2017

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Mantilla (2013)

#### **2.1.2.6. NIIF para las PYMES**

Conjunto reducido de normas contables realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) enfocados en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que buscan ayudar en la presentación de los estados financieros sin seguir las NIIF completas (Molina, 2013).

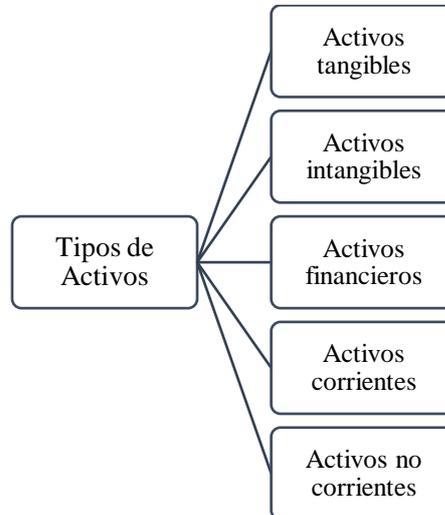
#### **2.1.2.7. Activo**

El activo está compuesto por bienes y derechos que pertenecen a la empresa cuyo valor es positivo y cuyos componentes son vitales en los estados financieros ya que a través de estos, consiguen cumplir sus obligaciones financieras (Pereira et al., 2011).

### 2.1.2.8. Tipos de activos

Según Horngren, Harrison, & Smith (2003) los activos son esenciales para aplicar una correcta toma de decisiones, pero existen grupos que son muy diferentes y que se les debe dar otro tipo de manejo, en la ilustración 2, detalla cuales son los tipos de activos.

#### Ilustración 2. Tipos de activos



Elaborado por: Taco (2023)

Fuente: Mantilla (2013)

### 2.1.2.9. NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Las entidades deben determinar si los activos han sufrido un deterioro, de forma que se conozca la inversión y si es que existe un cambio notable de dicho bien y así permitir que se le dé un tratamiento adecuado con la disminución del valor (Ron, 2015).

### 2.1.2.10. Alcance de la NIC 36

A pesar de que existen varios activos, cuyos tratamientos son distintos dependiendo su grupo no todos pueden pertenecer a esta norma. Así, en la ilustración 3 se detallan los activos que conforman la NIC 36.

**Tabla 2.** Alcance de la NIC 36

<b>Aplica</b>	<b>No aplica</b>
Inventarios	Unidades Generadores de Efectivo
Contratos de construcción	Otros activos
Impuestos diferidos	Subsidiarías
Financieros	
Biológicos	
No corrientes mantenidos para la venta	

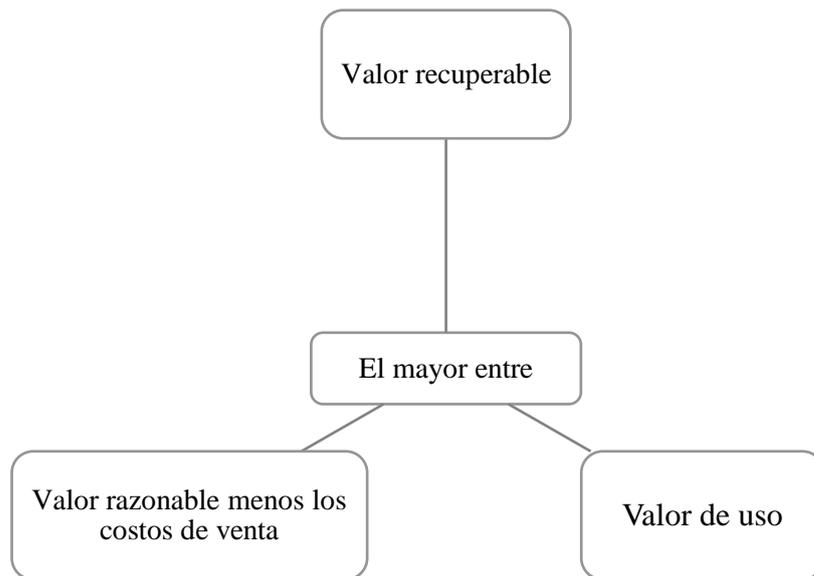
**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Asturias (2018)

### **2.1.2.11. Valor recuperable de la UGE**

El valor recuperable de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El mayor de estos dos se comparará con el valor en libros para determinar si existe un deterioro.

### **Ilustración 3.** Determinación del valor recuperable



**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Almeida (2011)

### **2.1.2.12. Fuentes para determinar un deterioro**

La NIC 36 necesita una rigurosa evaluación de varias fuentes con el objetivo de conocer si es que existe un deterioro. En la tabla 3 se detalla los indicios que se deben

tomar en cuenta para identificar cuando un activo ya se encuentra en su etapa de deterioro:

**Tabla 3.** Indicios de deterioro

Fuentes externas de deterioro	Fuentes internas de deterioro
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muchas de las veces se podrán observar como el valor de un activo ha disminuido considerablemente ya sea como se esperaba o incluso no.</li> <li>• La tasa de interés dentro del mercado aumentó notablemente.</li> <li>• Su valor en libros es mayor a la capitalización del mercado.</li> <li>• Modificaciones bruscas que se suscitarán durante el periodo o en un futuro.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se nota que existe un daño físico en el activo.</li> <li>• Cambios en la utilización o alcance del activo, ya sea por inactividad del mismo, restructuración o disposiciones antes de una fecha pronosticada.</li> <li>• Existe seguridad de que el activo tendrá un desempeño menor a lo habitual.</li> </ul>

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Asturias (2018)

### 2.1.2.13. Métodos de valoración de activos

Con el pasar de los años las empresas han sido víctimas de la revalorización cuyo fenómeno empuja a conocer el valor real de sus bienes y así determinar los métodos correctos de valoración de sus activos. En la tabla 4 se da a conocer de manera más detallada los tipos de valoración de activos.

**Tabla 4.** Métodos de valoración de los activos

<b>N°</b>	<b>Método</b>	<b>Definición</b>
1	<b>Valor Recuperable</b>	Conocido por ser el mayor entre su valor razonable y su valor de uso, se puede centrar netamente en los activos o en ciertos casos para unidades generadoras del efectivo.
2	<b>Valor en Uso</b>	Es el valor presente neto de los próximos flujos de caja que se estima sean obtenidos por el activo siempre y cuando se lo siga utilizando dentro de la entidad.
3	<b>Valor Razonable</b>	Es el importe que se obtendrá al llevar un bien al mercado a través del intercambio entre partes interesadas e independientes.
4	<b>Costo Histórico</b>	El costo monetario es conocido como el costo real o costo histórico, es decir el valor invertido en un producto de manera que se pueda medir en indicadores primordiales como lo son la: Materia Prima, Mano de obra, y CIF
5	<b>Valor Neto Realizable</b>	Es el valor del que se espera obtener por el activo, en otras palabras, es el precio al que podemos venderlo, es distinto al valor razonable ya que a diferencia de este el valor neto realizable no se fija en un mercado sino al precio que se espera conseguir una vez puesto a la venta

**Elaborado por: Taco (2023)**

**Fuente: León (2011)**

#### **2.1.2.14. Cálculos del deterioro de los activos según la normativa NIIF**

El cálculo de un posible deterioro que deben emplear las entidades según las Normas Internacionales de Información Financiera nos exige evaluar si el valor recuperable de un activo es mucho menor al del que se registra en libros. Dicho esto, en la tabla 5 se presentan los cálculos que se deberían realizar una vez que un activo se encuentre deteriorado.

**Tabla 5.** Cálculos del deterioro de los activos según la normativa NIIF

<b>Criterio</b>	<b>Descripción</b>
<b>Fecha de evaluación</b>	Se registrará la fecha en la que se realizará la prueba para detectar un indicio de deterioro.
<b>Identificación de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE)</b>	La propiedad planta y equipo debe identificar la UGE que son aquellas unidades mínimas de flujo de efectivo que lo generan de manera independiente.
<b>Cálculo del Valor Recuperable</b>	También se lo conoce como el mayor entre: <b>Valor en uso (VU):</b> valor presente que se espera obtener de los flujos de efectivo futuros. <b>Valor razonable menos costos de venta:</b> Valor que se obtendrá al vender el activo menos los costos de venta.
<b>Comparación en libros</b>	Una vez determinado cuál es el valor recuperable se lo debe comparar con el valor que se encuentra registrado en los libros contables.
<b>Cálculo de la pérdida por deterioro</b>	En caso de que se detecte que el valor en libro sobrepasa al valor recuperable se determinará una pérdida por deterioro.
<b>Reversión del deterioro</b>	Son casos especiales cuando se realizará esta reversión ya sea porque existieron condiciones que llevaron a la pérdida por deterioro y el valor recuperable es mayor al valor en libros, se puede revertir esa pérdida.

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Castro & Correa (2017)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Recolección de la información**

##### **3.1.1. Población, muestra y unidad de análisis**

###### **3.1.1.1. Población**

Toledo (2023) señala que es un grupo de personas, objetos, entidades, los cuales han sido estimados para un estudio cuya característica es ser estudiada, medida y cuantificada, esta debe ser delimitada según sus características. Dicho esto, la siguiente investigación ha sido manejada a través de datos de avícolas del territorio ecuatoriano. Los datos fueron recabados de forma libre en la página oficial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ya que las empresas presentan sus estados de manera anual, arrojando una población de 38 empresas que radican en el país, la recolección de datos presentada es indispensable para alcanzar los objetivos que se trazaron en el trabajo.

###### **3.1.1.2. Muestra**

Para López & Facheli (2015) la muestra es una parte mínima de lo que se conoce como población o universo elegidas al azar, que será sometida a una observación a fin de lograr resultados coherentes de la población investigada. De las 38 avícolas que formaron parte de nuestra población total se tomó una muestra de 15 empresas avícolas cuyos criterios de selección se basaron en que las 38 empresas avícolas que están registradas en la Supercia, 23 de ellas no cuentan con la información requerida para nuestra investigación, como los estados de resultados integrales, estados de situación financiera, estados de flujo del efectivo y sus correspondientes notas a los estados financieros del año 2022 con números exactos y que la mencionada información se la pudo obtener mediante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La muestra es presentada en la tabla 4.

**Tabla 6.** Muestra de avícolas

<b>EMPRESAS AVÍCOLAS DEL TERRITORIO ECUATORIANO</b>	
1.- INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA	9.- AGROAVICOLA JAIME CASTAÑEDA F. CIA. LTDA
2.- AVÍCOLA AVIGOLD S. A	10.- AVICOLA PRODUMEGA SOCIEDAD ANÓNIMA
3.- AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA.	11.- COMERCIALIZADORA AVICOLA PORCINA AGRICOLA S.A. "COAVIPORAGSA"
4.- AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S	12.- AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA
5.- AVÍCOLA DON-PEDRO S.A.S.	13.- AVÍCOLA SAN NICOLÁS AVICSANI CIA. LTDA
6.- AVÍCOLA SARA PANGA CIA.LTDA.	14.- GRANJA AVÍCOLA LA TERE VILLOPAJ CIA. LTDA
7.- CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA.	15.- AVICOLA PEREIRA S.A AVICOPERE
8.- AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA.	

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

### **3.1.2. Fuentes secundarias**

La investigación maneja una variedad de fuentes entre las que podemos destacar son los valores que fueron obtenidos de los registros principales de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Dichos datos que posee la entidad mencionada se hallan valores reales y confiables que facilitan el análisis de los cálculos con el afán de determinar el deterioro de los activos en las avícolas ecuatorianas.

### **3.1.3. Instrumentos y métodos para recolectar información**

#### **3.1.3.1. Ficha de observación**

La información utilizada identifica a las avícolas que mantienen actividad empresarial en el país y detallan los métodos de valoración de los activos en los estados financieros de manera que se pueda analizar cuando un activo se encuentra deteriorado y sepan cómo tratarlo y así evitar un gasto por deterioro que es un grave problema que afectan a sus ingresos y utilidades netas. La tabla 7 informa los datos que se tomaron en cuenta

de una forma más minuciosa, expresando cuentas y valores básicos que forman parte de las entidades estudiadas.

**Tabla 7.** Variables de las avícolas

Nº	Nombre de la empresa	RUC	Dirección	Forma legal	Total activo	Total activos biológicos	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos	(-) Deterioro acumulado de activos biológicos	Total PPE	(-) Depreciación acumulada ppe	(-) Deterioro acumulado ppe	Total pasivo	Total patrimonio	Ingresos de actividades ordinarias	Utilidad	Pérdida	Notas a los EEEF PPE	Notas a los EEEF de AB

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Tabla 8.** Datos de la propiedad planta y equipo

Empresa	Edificios	Terrenos	Construcciones	Instalaciones	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Vehículos
Empresa N1								
Empresa N2								
Empresa N3								
Empresa N4								
Empresa N5								
Empresa N6								
Empresa N7								

**Elaborado por:** Taco (2023)

### **3.2. Tratamiento de la información**

La presente investigación cuenta con un tratamiento de la información que compila datos específicos de las empresas avícolas. La información procede de un análisis profundo, como primer paso fue ingresar a la página oficial del Servicio de Rentas Internas (SRI) para obtener su RUC y así ingresar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con el fin de verificar que las empresas avícolas estén registradas. Los estados financieros que fueron recopilados de cada empresa avícola fueron de completa ayuda para cumplir con los objetivos de esta investigación.

Una vez recabados los datos, se procedió a ordenar empresa por empresa con el objetivo de revisar su origen, ingresos, ubicación, año de constitución. Esta investigación se realizó con el fin de determinar si las entidades objetas de estudio conocen y aplican el correcto tratamiento del deterioro de activos y si es que no lo hacen, determinar cuál es la causa principal del porqué no se lo emplea. Dicho esto, para el tercer y último objetivo al momento de tomar en cuenta los activos pertenecientes a la UGE, nos guiamos simplemente en activos sensibles en el proceso productivo, es decir son muy diferentes a la propiedad planta y equipo.

El método que más encajaba con nuestra investigación fue a través de indicadores financieros ya que mediante estos se pudo reflejar la salud financiera, eficiencia y capacidad de conseguir ganancias. Según los datos tomamos en cuenta indicadores financieros como el de rentabilidad, liquidez y solvencia ya que proporcionan información de calidad para la gestión y la toma de decisiones. Para Bernal & Amat (2012) detallan que los indicadores financieros son de vital importancia ya que mediante las fórmulas se mejora el desempeño de las entidades.

#### **Rentabilidad Económica (ROA)**

Este es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales, se representa como un porcentaje y demuestra la cantidad de beneficios generados por cada dólar invertido en activos. Se maneja la rentabilidad económica por medio de la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad Económica (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total activo}}$$

Para su cálculo se denomina:

**Utilidad Neta:** beneficio o utilidad de la empresa

**Total activo** = valor neto de los activos después de restar sus pasivos

### **Rentabilidad Financiera (ROE)**

Este indicador mide la rentabilidad en relación con el capital de la empresa. El ROE se lo obtiene al dividir la utilidad neta por el patrimonio neto, si el ROE es alto indica que existe una muy buena gestión y una excelente capacidad de generación de beneficios. Se maneja la rentabilidad financiera por medio de la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad Financiera (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Para su cálculo se denomina:

**Utilidad Neta:** beneficio o utilidad de la empresa

**Patrimonio neto** = valor neto de los activos después de restar sus pasivos

### **Liquidez**

Medida financiera utilizada para evaluar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo y para determinar su grado de solvencia y así proporcionar información sobre la disponibilidad de efectivo y activos líquidos para cubrir deudas y pasivos de corto plazo. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Relación corriente} = \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$$

**Activos circulante** = activos que se convertirán en efectivo

**Pasivos circulantes** = obligaciones que se deben cancelar en corto plazo

### **Solvencia**

El indicador de solvencia es una medida financiera que evalúa la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a largo plazo, incluyendo el pago de deudas y préstamos. Muestra si una empresa tiene activos suficientes para respaldar sus pasivos a largo plazo. La solvencia se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$$

**Pasivo total** = obligaciones a largo plazo

**Patrimonio neto** = valor contable de parte de los accionistas

En la presente investigación utilizamos un enfoque descriptivo al ser la primera fase, ya para la segunda fase ejecutamos cálculos cuantitativos de estadística descriptiva que nos permitió conocer valores al aplicar sobre la propiedad planta y equipo. Además, las decisiones de cálculo del deterioro pueden depender de la estrategia contable y financiera de la empresa y de su enfoque en la gestión de activos. En cualquier caso, las empresas deben seguir las normas y regulaciones contables aplicables y realizar cálculos de deterioro cuando sea necesario para mantener la precisión de sus estados financieros.

### 3.3. Operacionalización de variables

#### 3.3.1. Variable independiente: Deterioro de los activos

**Tabla 9.** Variable independiente: Deterioro del valor de los activos

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnica
<b>NIC 36 deterioro de los activos</b>	La depreciación del valor de los activos, se define como la pérdida que tiene signos de deterioro. La norma establece que una entidad debe evaluar un activo o grupo de activos para detectar indicios de posible deterioro al menos una vez al año.	Valor en libros	Costo – depreciación acumulada	Datos de los estados financieros	Ficha de observación
		Valor razonable	Valor razonable – costos de venta		
		Valor en uso			

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Torres (2019)

### 3.3.2. Variable dependiente: Reconocimiento en los estados financieros

**Tabla 10.** Reconocimiento en los estados financieros

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnica
<b>Reconocimiento en los estados financieros</b>	Las entidades toman como un proceso de ayuda a los estados financieros, y así proveer información clasificada de la posición financiera de la empresa.	Rentabilidad Económica (ROA)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activo}}$	Datos de los estados financieros	Ficha de observación
		Rentabilidad Financiera (ROE)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$		
		Liquidez	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$		
		Solvencia	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$		

**Elaborado por:** Taco (2023)

**Fuente:** Román (2017)

## CAPÍTULO IV

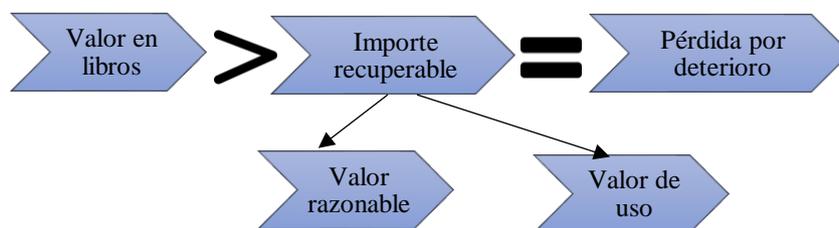
### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados y discusión

Una vez que se empezó con la ejecución de la investigación, se obtuvieron datos de alrededor de 1.819 avícolas que radicaban en el Ecuador. El Servicio de Rentas Internas facilitó la información indicando que existen 90 empresas avícolas activas, de donde se escogieron 15 entidades que contaban con datos en el SRI y en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Dicho esto, se presentan en tablas y gráficos los datos del sector avícola estudiado entre ellos el origen y resumen del deterioro de la propiedad planta y equipo como también de los activos biológicos.

A través de un enfoque sistemático se pueden reconocer los pasos fundamentales para determinar si un activo está deteriorado, que parte desde una evaluación del activo, pasa por una identificación de factores que podrían afectar su valor y culmina con la toma de decisiones. Es por ello que en esta investigación utilizamos los siguientes pasos para determinar un posible deterioro que se puede observar en la ilustración 4.

**Ilustración 4.** Determinación del deterioro

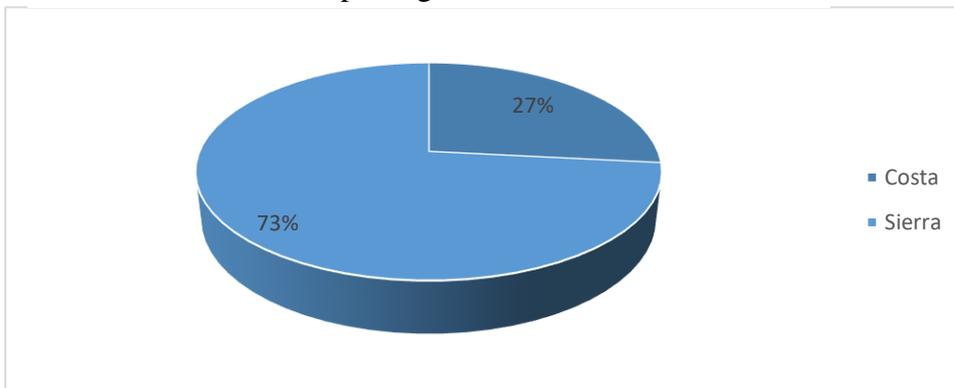


**Elaborado por:** Taco (2023)

A diferencia de otros países, las avícolas ecuatorianas han presentado ciertos inconvenientes con la presentación de sus estados financieros. En Ecuador se pasa por desapercibido el tratamiento que se le debe dar a los activos que pueden sufrir un deterioro. En base al gráfico 3, se muestran las avícolas que se utilizaron para esta

investigación siendo la Sierra la región con más presencia de avícolas, la Costa con un porcentaje importante, la región Oriental y Amazónica no cuentan con entidades registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Ilustración 5.** Avícolas por región



**Elaborado por:** Taco (2023)

Según la ilustración 5, el 73% pertenece a la Sierra puesto que la mayor parte de avícolas se encuentran en esta región, se conoce que este sector es primordial ya que genera un gran impacto e ingresos. Este análisis tiene una gran relación con el estudio aplicado por Sánchez et al., 2019, donde detallan que Tungurahua es la provincia de más afluencia económica a nivel nacional.

Para Pozo (2022) detalla que la NIC 36 obliga a que todo activo se lo revise mediante su importe recuperable tomando en cuenta el deterioro de su valor, y así evitar problemas a futuro que desfavorezcan en la presentación de los estados financieros. Es así que en nuestra investigación escogimos un conjunto de entidades presentadas en la tabla 11 las cuales cuentan con la información financiera necesaria. Para lo cual empleamos registros que corresponden al 2022 a fin de reconocer como las empresas avícolas ecuatorianas tratan a los activos una vez que se encuentran deteriorados.

**Tabla 11.** Avícolas ecuatorianas

<b>AVÍCOLAS ECUATORIANAS</b>		
1.- INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA	6.- AVÍCOLA SARA PANGA CIA.LTDA.	11.- COMERCIALIZADORA AVICOLA PORCINA AGRICOLA S.A. "COAVIPORAGSA"
2.- AVÍCOLA AVIGOLD S. A	7.- CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA.	12.- AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA
3.- AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA.	8.- AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA.	13.- AVÍCOLA SAN NICOLÁS AVICSANI CIA. LTDA
4.- AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S	9.- AGROAVICOLA JAIME CASTAÑEDA F. CIA. LTDA	14.- GRANJA AVÍCOLA LA TERE VILLOPAJ CIA. LTDA
5.- AVÍCOLA DON-PEDRO S.A.S.	10.- AVICOLA PRODUMEGA SOCIEDAD ANÓNIMA	15.- AVICOLA PEREIRA S.A AVICOPERE

**Elaborado por:** Taco (2023)

En el análisis financiero, la evaluación de la salud económica de una empresa es esencial para comprender su desempeño y su capacidad para afrontar desafíos económicos. Los indicadores financieros se convierten en herramientas clave para medir diferentes aspectos de la situación económica de una empresa y proporcionar información valiosa a inversores, directivos y otros interesados.

En la tabla 12, se presentan cuatro indicadores financieros que fueron fundamentales para cumplir con los objetivos de esta investigación, como la rentabilidad económica, rentabilidad financiera, liquidez y solvencia. Estos indicadores brindaron una visión integral de la eficiencia operativa, la capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo y la estabilidad financiera a largo plazo de la empresa. Al analizar estos datos de manera conjunta, se obtuvo una panorámica completa de la salud financiera de la organización.

La rentabilidad financiera y económica varía significativamente entre las empresas, AVÍCOLA AVIGOLD S. A destaca por su alta solvencia, pero el rendimiento financiero puede ser influenciado por valores atípicos. AVÍCOLA PEREIRA SA AVICOPERE muestra una rentabilidad económica elevada, indicando una eficiente utilización de activos. AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA tiene alta liquidez, pero sus rentabilidades son nulas. AVÍCOLA DON PEDRO presenta números negativos, lo que podría requerir una revisión de sus operaciones y estrategias financieras.

INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA posee una rentabilidad económica negativa podría deberse a costos operativos elevados. La solvencia alta indica una buena capacidad para cumplir con las obligaciones a largo plazo. AVÍCOLA AVIGOLD S. A tiene una rentabilidad financiera alta destaca una eficiente gestión de recursos. AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA. refleja una rentabilidad baja, podría ser resultado de ingresos estancados y una solvencia alta que indica capacidad para asumir deudas. AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S tiene una buena rentabilidad económica posiblemente por una buena eficiencia operativa. La solvencia alta indica estabilidad financiera.

CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA. presenta una rentabilidad económica alta debido a un sólido rendimiento operativo, así como su solvencia y liquidez que indican una buena salud financiera. AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA. refleja su rentabilidad y solvencia positivas posiblemente a una gestión eficiente. AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA no demuestra una rentabilidad, lo que podría indicar desafíos en la generación de ingresos; mantiene alta liquidez lo que sugiere capacidad para cubrir deudas a corto plazo. COMERCIALIZADORA AVICOLA PORCINA AGRICOLA SA "COAVIPORAGSA" tiene una baja rentabilidad; la solvencia indica capacidad para afrontar compromisos financieros.

AVICOLA PEREIRA SA AVICOPERE tiene una alta rentabilidad económica, la solvencia y liquidez indican estabilidad financiera. AGROAVÍCOLA JAIME CASTAÑEDA F. CIA. LTDA demuestra una falta de rentabilidad que podría ser

resultado de costos ineficientes; la solvencia indica capacidad para cumplir con deudas a largo plazo. AVÍCOLA DON PEDRO demuestra una rentabilidad financiera negativa; la solvencia negativa indica problemas financieros significativos.

**Empresas Destacadas:**

ROA (Rentabilidad Económica): AVICOLA PEREIRA SA AVICOPERE (12%)

Mejor ROE (Rentabilidad Financiera): AVICOLA AVIGOLD S. A (65%)

Liquidez: AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA (341%)

Mayor Solvencia: AVÍCOLA AVIGOLD S. A (10101%)

**Tabla 12.** Indicadores por empresa

Indicadores		Rentabilidad Económica (ROA)	Rentabilidad Financiera (ROE)	Liquidez	Solvencia
		2022	2022	2022	2022
1	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA	-1%	6%	61%	343%
2	AVÍCOLA AVIGOLD S. A	1%	65%	102%	10101%
3	AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA.	0%	3%	34%	599%
4	AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S	7%	65%	79%	837%
5	AVÍCOLA DON-PEDRO S.A.S.	0%	-77%	35%	-23609%
6	CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA.	10%	24%	191%	136%
7	AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA.	5%	28%	175%	425%
8	AGROAVICOLA JAIME CASTAÑEDA F. CIA. LTDA	0%	0%	68%	-311%
9	COMERCIALIZADORA AVICOLA PORCINA AGRICOLA S.A. "COAVIPORAGSA"	0%	1%	2%	140%
10	AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA	0%	0%	341%	49%
11	AVICOLA PEREIRA S.A AVICOPERE	12%	29%	163%	133%

Elaborado por: Taco (2023)

La NIC 36 permite que los estados financieros reflejen de manera más precisa la realidad económica de una empresa avícola al requerir la evaluación regular de indicadores de deterioro en activos. Una vez que se obtuvo una tabulación con los datos, en la tabla 13 se muestra un análisis estadístico de las entidades avícolas utilizadas para la investigación gracias a la información que se retomó de los estados financieros, en donde se presenta la media, mediana, mínimos, máximos, margen de error y desviación estándar.

La tabla 13 indica que las entidades avícolas manejan una media del total de activos con un valor de 6.244.000,15, con una mediana de 1.353.770,46 es decir que existen algunas empresas con activos significativamente mayores que el promedio. Por otra parte, el mínimo de activos que disponen estas empresas es de 133,00, mientras que el máximo de activos es de 43.116.259,42, las avícolas que utilizamos son de una gran diversidad, también mencionamos que la desviación estándar es de 11.593.432,62.

**Tabla 13.** Resumen de datos estadísticos de las avícolas ecuatorianas

Variable	ESTADÍSTICOS					
	Media	Mediana	Mínimo	Máximo	Error típico	Desviación
<b>Total Activo</b>	6.244.000,15	1.353.770,46	133,00	43.116.259,42	2.993.411,43	11.593.432,62
<b>Total activo biológico</b>	380.652,66	-	-	3.493.235,36	266.747,25	1.033.107,67
<b>Propiedad planta y equipo</b>	3.441.042,49	359.785,39	-	27.083.389,51	2.026.676,68	7.849.285,04
<b>Total Pasivo</b>	4.208.183,81	931.786,31	-	33.378.439,06	2.186.145,72	8.466.905,98
<b>Total Patrimonio</b>	2.035.816,35	81.709,28	13.253,42	13.753.052,16	1.071.455,82	4.149.730,54
<b>Total Ingreso</b>	9.705.524,53	3.197.557,46	-	50.179.062,50	4.014.876,99	15.022.294,13
<b>Utilidad</b>	111.738,72	5.365,45	-	1.199.922,91	84.589,62	316.505,37
<b>Perdida</b>	75.074,71	-	535.616,18	-	51.014,20	190.877,64

Elaborado por: Taco (2023)

Además, en la tabla 14 se presenta a través de un resumen las notas a los estados financieros de las avícolas ecuatorianas haciendo hincapié en la propiedad, planta y equipo.

**Tabla 14.** Resumen de notas a los estados financieros

N.	Franquicia	Resumen
1	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA	La mayor parte de empresas avícolas no registran valores esenciales como la propiedad planta y equipo o activos biológicos, por lo que no se registran en los estados financieros.  Los métodos de valoración en la mayor parte de avícolas son registrados al costo histórico deduciendo sus rebajas, terrenos y edificios se miden se miden por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las otras clases de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.  Mientras que, de las entidades seleccionadas solamente 11 detallan los métodos de valoración de manera general más no detallan cuáles son las que utilizan.
2	AVÍCOLA AVIGOLD S. A	
3	AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA.	
4	AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S	
5	AVÍCOLA DON-PEDRO S.A.S.	
6	AVÍCOLA SARA PANGA CIA.LTDA.	
7	CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA.	
8	AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA.	
9	COMERCIALIZADORA AVICOLA PORCINA AGRICOLA S.A. "COAVIPORAGSA"	
10	AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA	
11	AVÍCOLA SAN NICOLÁS AVICSANI CIA. LTDA	
12	AVICOLA PEREIRA S.A AVICOPERE	

**Elaborado por:** Taco (2023)

Las avícolas que registran en su contabilidad tanto la propiedad, planta y equipo como el deterioro de los mismos, son un porcentaje nulo sabiendo que se puede conseguir beneficios a futuro. Es por ello que en base a la investigación realizada por Villanueva (2020), en las empresas avícolas se identifica que no comparan el importe recuperable con el valor en libros lo que genera una interrogante negativa al no conocer con exactitud si un activo estaría deteriorado. El deterioro es clave para una entidad puesto que saber identificarlo y sobre todo tratarlo permite a la misma obtener mejores ingresos a través del uso de los activos. En la tabla 15 se presentan las entidades que registran la propiedad, planta y equipo en conjunto con la depreciación acumulada y el deterioro acumulado.

La empresa 1 tiene las inversiones más importantes en propiedad, planta y equipo (PPE), lo que puede indicar fortaleza en activos físicos como instalaciones, maquinaria o equipo. Las empresas 2, 3 y 5 tienen inversiones modestas en PPE. Esto puede reflejar la combinación de activos físicos necesarios para operar, pero no es tan extensa como la Compañía 1. Las empresas 4, 6 y 7 tienen menores inversiones en activos fijos esto puede indicar que estas empresas pueden depender más de modelos de negocio basados en servicios o tener menos activos fijos.

Los montos de depreciación varían ampliamente entre empresas, lo que indica distintos niveles de desgaste de los activos fijos. Las empresas 1, 2, 3 y 5 tienen valores de depreciación negativos esto puede indicar posibles ajustes contables o cambios en las estimaciones de la vida útil del activo. La depreciación de la empresa 4 es muy grave, lo que indica que sus activos fijos se están depreciando considerablemente. Esto puede estar relacionado con cambios en la naturaleza del activo, su vida útil o políticas contables.

**Tabla 15.** Demostración de cuentas de deterioro en las avícolas ecuatorianas

N°	Empresas	Propiedad planta y equipo	(-) Depreciación acumulada PPE	(-) Deterioro acumulado PPE
1	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA	27.083.389,51	-8.044.862,27	-
2	AVÍCOLA AVIGOLD S. A	2.103.330,79	-	-
3	AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA.	2.064.867,94	-	-
4	AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S	359.785,39	-28.890,68	-
5	AVÍCOLA DON-PEDRO S.A.S.	2.013.083,36	-86.124,65	-
6	CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA.	37.497,32	-	-
7	AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA.	394.822,27	-	-
8	AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA	17.130.351,22	-12.092.044,56	-
9	AVICOLA PEREIRA S.A AVICOPERE	428.509,61	-236.236,36	-

**Elaborado por:** Taco (2023)

Además, se tuvo como resultado que de las 15 avícolas que se trabajó ninguna detalla el deterioro conforme indica la NIC 36, lo que nos indica que todas estas avícolas se enfocan más en servicios como sería la cría y venta de aves. De igual importancia, esto

sería porque las empresas avícolas pueden preferir arrendar instalaciones y equipos mediante arrendamientos operativos en lugar de comprarlos.

El deterioro de los activos es una cuenta que afecta en el ejercicio fiscal. En la tabla 16 se muestran los datos de manera más detallada en donde se dividió cuenta por cuenta las cuales pertenecen a la propiedad, planta y equipo, para ello se eliminaron 4 empresas avícolas que no contaban con la información necesaria para cumplir con el objetivo de nuestra investigación.

**Tabla 16.** Cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo

Empresa	Edificios	Terrenos	Construcciones	Instalaciones	Muebles y enseres	Maquina y equipo	Equipo de computación	Vehículos
INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANÓNIMA	10.313.72 1,37	3.660.06 0,14	1.944.421,3 1	1.434.050 ,83	50.938, 47	15.664.78 1,77	609.793,7 1	1.450.48 4,18
AVÍCOLA AVIGOLD S. A	-	2.103.33 0,79	-	-	-	-	-	-
AVÍCOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA LTDA.	-	-	-	-	106.425 ,92	2.692.802 ,13	13.230,77	284.525, 50
AVÍCOLA DILOCH AVIDILOCH S.A.S	170.908,2 6	71.090,8 5	-	-	-	115.000,0 0	1.676,96	30.000,0 0
AVÍCOLA DON-PEDRO S.A.S.	1.054132, 92	36.076,6 1	8.749,96	-	3.827,9 0	996.201,9 7	218,65	-
AVÍCOLA SARA PANGA CIA.LTDA.	-	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS ASOGRAN ASOAVICOLA CIA.LTDA.	-	-	-	-	5.185,5 9	-	5.026,56	35.200,0 0
AVICOLA PROALVIT AVIPROL C.LTDA.	92.598,94	180.000, 00	-	-	-	87.116,17	5.759,07	57.699,6 5
COMERCIALIZADORA AVICOLA PORCINA AGRICOLA S.A. "COAVIPORAGSA"	130.188,0 0	-	-	-	-	-	-	31.898,1 0
AVESCA AVICOLA ECUATORIANA CA	421.517,8 4	5.871.01 8,28	-	9.781.939 ,67	172.061 ,20	8.049.871 ,75	105.387,8 5	1.292.76 8,70
AVICOLA PEREIRA S.A AVICOPERE		50.000,0 0				62.927,68		369.581, 93

**Elaborado por:** Taco (2023)

## **4.2. Fundamentación de la pregunta de investigación**

### **¿Cómo impacta la valoración de activos y la incidencia del deterioro de activos en el rendimiento financiero y la estabilidad económica de las empresas del sector avícola?**

El reconocimiento a tiempo y el tratamiento que se le debe dar a un activo influye de manera directa en el rendimiento financiero de las entidades ya que permite a las mismas identificar activos cuyo valor en libros ha disminuido y ajustar sus estados financieros de acuerdo con esta realidad económica. La valoración precisa de los activos es fundamental para tomar decisiones financieras eficaces en la industria avícola. Al analizar la incidencia del deterioro de los activos, podemos comprender mejor cómo las fluctuaciones en los valores de los activos afectan la salud financiera de una empresa avícola. El análisis puede abordar la efectividad de las políticas de valoración utilizadas, la frecuencia de los deterioros observados y cómo estas dinámicas impactan la rentabilidad, liquidez y solvencia de una empresa avícola.

De la gran cantidad de avícolas que ejercen sus actividades en territorio ecuatoriano un gran porcentaje no presentan estados financieros que reflejen su realidad económica, de las 15 que fueron estudiadas plantean importantes dudas sobre la transparencia y exactitud de la información financiera proporcionada. La falta de información detallada sobre el deterioro de los activos en los estados financieros hace imposible evaluar con precisión el impacto de este fenómeno en el desempeño financiero de las empresas avícolas. Existe una necesidad urgente de aumentar la transparencia de la información financiera relacionada con el deterioro de activos. Esto no sólo cumple con las normas contables y de información financiera, sino que también mejora la confianza de los inversores y otras partes interesadas en la empresa.

Dicho esto, la falta de divulgación detallada de los deterioros de los activos y la opacidad de las metodologías de valoración resaltan la importancia de una mayor transparencia y divulgación en los informes financieros de las empresas avícolas para garantizar una toma de decisiones informada y una evaluación precisa de su desempeño financiero.

Una vez revisado los estados descargados de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se identificó que existen falencias dentro de las entidades utilizadas para nuestra investigación y después de seleccionar las cuentas que pertenecen a la propiedad, planta y equipo representada en la tabla 17 realizamos un ejercicio para comprender cómo se trata un deterioro.

#### 4.2.3 Estado de situación financiera de una avícola

**Tabla 17.** Estado de situación financiera AVÍCOLA XXX

<b>AVÍCOLA XXX</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>31/12/20XX</b>		
Efectivo y equivalente	\$	500,000.00
Cuentas por cobrar	\$	700,000.00
Provisión cuentas incobrables	\$	50,000.00
Instituciones financieras privadas	\$	200,000.00
Deudores financieros - cuentas por cobrar no relacionados	\$	800,000.00
Actividades ordinarias que generen intereses	\$	392,000.77
Inventario de productos terminados	\$	370,000.00
Inventario de aves y productos avícolas	\$	110,000.00
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$</b>	<b>3,122,000.77</b>
Propiedad, planta y equipo	\$	2,075.00
Jaulas	\$	290.00
Bandeja de recibimiento y comedores	\$	220.00
Sistema de calefacción, ventilación y aire acondicionado (HVAC)	\$	460.00
Lámparas y sistemas de control de iluminación	\$	555.00
Equipos para la limpieza y desinfección del galpón	\$	550.00
Terrenos	\$	20,000.00
Edificios	\$	380,000.00
Construcciones	\$	1,944,421.31
Muebles y enseres	\$	45,900.75
Vehículos	\$	426,235.52
Maquinaria y equipo	\$	10,000.00
Instalaciones	\$	290,000.00
Equipo de computación	\$	1,200.00
Depreciación acumulada	-\$	207.50
Otros activos fijos	\$	300.00
<b>Total activo no corriente</b>	<b>\$</b>	<b>3,122,000.08</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>6,244,000.85</b>
Cuentas por pagar	\$	700,000.00
Deudas a corto plazo	\$	709,091.90

Impuestos por pagar	\$	270,000.00
Sueldos por pagar	\$	125,000.00
Anticipos a clientes	\$	120,000.00
Otros pasivos corrientes	\$	180,000.00
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$</b>	<b>2,104,091.90</b>
Deudas a largo plazo	\$	709,091.90
Arrendamientos financieros a largo plazo	\$	550,000.00
Provisiones a largo plazo	\$	600,000.00
Beneficios a empleados a largo plazo	\$	105,000.00
Bonos a pagar	\$	90,000.00
Otros pasivos no corrientes	\$	50,000.00
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$</b>	<b>2,104,091.90</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$</b>	<b>4,208,183.80</b>
Capital social	\$	800,000.00
Reservas	\$	400,000.00
Utilidades acumuladas	\$	700,000.00
Utilidad del ejercicio	\$	135,816.35
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>2,035,816.35</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>6,244,000.15</b>

**Elaborado por:** Taco (2023)

El caso que se llevó a cabo se lo representó mediante un estado de situación financiera con datos supuestos que permitieron calcular el impacto del deterioro en una avícola.

#### 4.2.4 Reconocimiento de la unidad generadora de efectivo

**Tabla 18.** Activos pertenecientes a la UGE de un galpón

N°	Activo	Cantidad	Estado	Valor unitario al 31-12-2022	Total al 31-12-2022
1	Jaulas	2	Bueno	145,00	290,00
2	Bandeja de recibimiento y comedores	2	Regular	110,00	220,00
3	Sistema de calefacción, ventilación y aire acondicionado (HVAC)	2	Malo	230,00	460,00
4	Lámparas y sistemas de control de iluminación	3	Bueno	185,00	555,00
5	Equipos para la limpieza y desinfección del galpón	2	Regular	275,00	550,00
6	Báscula	2	Bueno	45,00	90,00

7	Equipo de espalda	1	Malo	45,00	45.00
8	Cama para avicultura	2	Malo	38,00	76.00
9	Iluminación	2	Malo	90,00	180.00
<b>Total</b>				1,163.00	2,466.00

**Elaborado por:** Taco (2023)

En la tabla 18 se realizó una depuración con el fin de tomar en cuenta solo los activos que pertenecen a la unidad generadora de efectivo, por lo que la empresa estableció políticas internas entre ellas que los activos no superen los 100\$ y sobre todo la duración de uso ya que se consideró solo activos que proporcionen beneficios económicos durante un período prolongado.

#### 4.2.4.1. Depuración de activos de un galpón de una UGE

**Tabla 19.** Activos depurados de la UGE de un galpón

N°	Activo	Cantidad	Estado	Valor unitario al 31-12-2022	Total al 31-12-2022
1	Jaulas	2	Bueno	145,00	290,00
2	Bandeja de recibimiento y comedores	2	Regular	110,00	220,00
3	Sistema de calefacción, ventilación y aire acondicionado (HVAC)	2	Malo	230,00	460,00
4	Lámparas y sistemas de control de iluminación	3	Bueno	185,00	555,00
5	Equipos para la limpieza y desinfección del galpón	2	Regular	275,00	550,00

**Elaborado por:** Taco (2023)

Para el cálculo del valor en libros procedimos a depreciar los activos, de un solo año por la vida útil de 10 años.

#### 4.2.4.2. Obtención del valor en libros y la depreciación de activos de un galpón de una UGE

**Tabla 20.** Valor en libros de la UGE y depreciación

<b>Valor en libros</b>		
<b>Valor en libros =</b>	<b>Costo total</b>	<b>- Depreciación</b>
1	\$ 290.00	1
	10	
	<b>29</b>	
2	\$ 220.00	1
	10	
	<b>22</b>	
3	\$ 460.00	1
	10	
	<b>46</b>	
4	\$ 555.00	1
	10	
	<b>55.5</b>	
5	\$ 550.00	1
	10	
	<b>55</b>	

**Elaborado por: Taco (2023)**

Además, se verificó que dentro de los balances los activos que forman parte de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) no fueron depreciados, se realizó la depreciación de los activos de 1 solo año como se muestra en la tabla 21.

#### **4.2.4.3. Cálculo e interpretación de la depreciación para obtener el valor en libros**

**Tabla 21.** Valor en libros de la UGE

<b>N°</b>	<b>Activo</b>	<b>Total al 31-12-2022</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor en libros</b>
1	Jaulas	290,00	29,00	261,00
2	Bandeja de recibimiento y comedores	220,00	22,00	198,00
3	Sistema de calefacción, ventilación y aire acondicionado (HVAC)	460,00	46,00	414,00
4	Lámparas y sistemas de control de iluminación	555,00	55,50	499,50
5	Equipos para la limpieza y desinfección del galpón	550,00	55,00	495,00
TOTAL		2,075.00	207.50	1,867.50

**Elaborado por: Taco (2023)**

El valor en libros es menor al importe recuperable. Al revisar el balance y los equipos auxiliares correspondientes, se puede verificar que los activos fijos de la unidad generadora de efectivo no se encuentran depreciados.

**Tabla 22.** Registro de la depreciación

Código	Cuenta	Debe	Haber
5.9.01.01.02	Gasto Depreciación UGE	207,50	
1.2.01.02.01	(-) Dep. Acum UGE		207,50

Elaborado por: Taco (2023)

En este asiento se debe registrar la depreciación, reduciendo el valor en libros del activo, y debe ser la siguiente. Una vez contabilizada la depreciación, ésta se refleja en los estados financieros y se puede observar que los valores ahora son los valores correctos. Esto deberá hacerse año tras año hasta realizar el análisis correspondiente. La depreciación debe asignarse a lo largo de la vida del activo como se establece en el párrafo 50 de la NIC 16.

#### 4.2.4.4. Cálculo de flujos de efectivos futuros para obtener el valor en uso

El valor en uso se lo realizó con un cálculo a través de una proyección a tres años lo cual nos permitió estimar los precios de la UGE.

#### Fórmula del valor de actual

$$VA = VF * (1+i)^{-n}$$

**Tabla 23.** Datos para el cálculo del valor en uso

Valor de la UGE	1.300,00
Proyección año 1	500,00
Proyección año 2	700,00
Proyección año 3	900,00
Precio de venta futuro	1.450,00
Inflación promedio	4%

Elaborado por: Taco (2023)

$$VA = 500(1+4\%)^{-1} + 700(1+4\%)^{-2} + 900(1+4\%)^{-3}$$

$$VA = 480,76 + 446,15 + 800,76$$

$$VA = 1.727,67$$

$$\text{Valor en uso} = 1.727,67$$

El valor en uso fue obtenido tal y como nos dice la NIC 36 apartado 18, el importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

Luego de calcular el valor de uso determinamos el valor razonable menos los costos de venta mediante la tabla tomando en cuenta que su valor de venta se basó en una investigación de mercado para comprender cuáles son las condiciones actuales del mercado.

#### 4.2.4.5. Obtención del valor razonable

**Tabla 24.** Cálculo del valor razonable - costos de venta

N°	Activo	Valor de venta	Gasto de venta	Valor razonable
1	Poceta	120,00	64	56,00
2	Bandeja de recibimiento y comedores	100,00	75	25,00
3	Criadora para aves	135,00	77	58,00
4	Redondel para pollitos	140,00	25	115,00
5	Termómetro	128,00	57	71,00
TOTAL		623,00	298,00	325,00

**Elaborado por:** Taco (2023)

La tabla 25 muestra la manera en la que se repartieron los gastos para ejecutar la venta del activo, determinado uno a uno.

**Tabla 25.** Gastos incluidos para realizar la venta del activo

N°	Activo	Comisiones	Gastos de Publicidad	Gasto de envío	Total
1	Poceta	25,00		39,00	64,00
2	Bandeja de recibimiento y comedores	40,00	35,00		75,00
3	Criadora para aves	10,00	67,00		77,00
4	Redondel para pollitos			25,00	25,00
5	Termómetro	12,00		45,00	57,00

**Elaborado por:** Taco (2023)

Valor de venta	623,00
Gasto de venta	298,00
<b>Valor Razonable</b>	<b>325,00</b>

#### 4.2.4.6. Determinación del deterioro

Una vez calculado tanto el valor en uso como el valor en venta menos los costos de ventas se determinó que existe un deterioro, puesto que el valor en libros es menor. La tabla 26 muestra el valor por el cual la UGE se encontraba deteriorada.

**Tabla 26.** Valor deteriorado de la UGE

<b>Valor en libros</b>	1.867,50
<b>Importe recuperable (mayor)</b>	1.727,67
<b>Total</b>	<b>139,83</b>

Elaborado por: Taco (2023)

La UGE del galpón se encuentra deteriorado por un valor de \$ 139,83 lo que nos exige demostrar en los estados financieros la reducción de la utilidad neta al final del periodo. En la tabla 27 se presenta el estado de resultados de esta empresa sin tomar en cuenta el deterioro de la UGE.

**Tabla 27.** Estado de Resultados Avícola XXX antes de identificar el deterioro

<b>AVÍCOLA XXX</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>31/12/20XX</b>		
Venta de bienes	\$	150.000,00
Prestación de servicios	\$	50.000,00
Otros	\$	10.000,00
Intereses	\$	5.000,00
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>\$</b>	<b>215.000,00</b>
Materiales utilizados o productos vendidos	\$	80.000,00
Costos de ventas	\$	30.000,00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$</b>	<b>105.000,00</b>
Gastos de ventas	\$	20.000,00
Gastos de administración	\$	25.000,00
Gastos financieros	\$	8.000,00
<b>Utilidad operacional</b>	<b>\$</b>	<b>52.000,00</b>
Otros ingresos	\$	5.000,00
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>\$</b>	<b>57.000,00</b>
Impuesto a la renta	\$	15.000,00
<b>Utilidad neta del año</b>	<b>\$</b>	<b>42.000,00</b>

Elaborado por: Taco (2023)

En la tabla 28 se presenta el estado de resultados de esta avícola XXX tomando en cuenta el deterioro de la UGE.

**Tabla 28.** Estado de resultados Avícola XXX después de considerar el deterioro

<b>AVÍCOLA XXX</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>31/12/20XX</b>		
Venta de bienes	\$	150.000,00
Prestación de servicios	\$	50.000,00
Otros	\$	10.000,00
Intereses	\$	5.000,00
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>\$</b>	<b>215.000,00</b>
Materiales utilizados o productos vendidos	\$	80.000,00
Costos de ventas	\$	30.000,00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$</b>	<b>105.000,00</b>
Gastos de ventas	\$	20.000,00
Gastos de administración	\$	25.000,00
<b>Pérdida por deterioro</b>	<b>\$</b>	<b>139,83</b>
Gastos financieros	\$	8.000,00
<b>Utilidad operacional</b>	<b>\$</b>	<b>51.945,67</b>
Otros ingresos	\$	5.000,00
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>\$</b>	<b>56.945,67</b>
Impuesto a la renta	\$	15.000,00
<b>Utilidad neta del año</b>	<b>\$</b>	<b>41.945,67</b>

Elaborado por: Taco (2023)

La cuenta "Pérdida por deterioro" refleja el ajuste por el deterioro, que impacta la utilidad neta y el resultado integral del año, disminuyendo la cifra ajustada después del deterioro a \$41,945.67. La tabla 29 muestra el asiento contable que se debe implementar después de reflejar un deterioro.

#### 4.2.4.7. Contabilización del deterioro

**Tabla 29.** Registro del deterioro de la avícola

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
5.1.04.03	Pérdida por deterioro	54,33	
1.2.01.02	Deterioro UGE		54,33

Elaborado por: Taco (2023)

#### 4.2.4.8. Determinación del impacto

Luego de determinar el deterioro, se procedió a reconocer el impacto que ocasiona el deterioro dentro de los estados financieros, en la tabla 30 se podrá conocer como afecta lo ya mencionado.

**Tabla 30.** Impacto del deterioro de activos

<b>Indicadores</b>	<b>AVÍCOLA XXX</b>	<b>Interpretación</b>
Rentabilidad Económica (ROE)	2%	El ROE mide la rentabilidad de la empresa en relación con su patrimonio neto. Un ROE del 2% indica que la empresa genera un beneficio del 2% sobre el patrimonio neto. Un ROE más alto generalmente se considera favorable, ya que muestra que la empresa es eficiente en generar rendimientos para sus accionistas.
Rentabilidad Financiera (ROA)	1%	Un ROA del 1% indica que la empresa genera \$0.01 de beneficio por cada dólar de activos. En términos generales, un ROA más alto indica una mayor eficiencia en el uso de los activos para generar ganancias.
Liquidez	148%	La liquidez mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Un índice de liquidez del 148% sugiere que la empresa tiene activos líquidos equivalentes al 148% de sus pasivos a corto plazo. Un índice superior al 100% indica que la empresa tiene suficientes activos líquidos para cubrir sus deudas a corto plazo.
Solvencia	207%	El índice de solvencia mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a largo plazo. Un índice de solvencia del 207% indica que la empresa tiene activos equivalentes al 207% de sus deudas a largo plazo. Un índice más alto sugiere una mayor capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos a largo plazo.

**Elaborado por:** Taco (2023)

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES

#### 5.1. Conclusiones

Luego de realizar una investigación y valoración del tratamiento de las avícolas sobre el deterioro de los activos basada en los objetivos planteados se llega a las siguientes conclusiones:

Una vez concluida esta investigación se pudo conocer cuáles son los fundamentales métodos de valoración de los activos los cuales son: Valor recuperable, valor en uso, valor razonable, costo histórico y valor neto realizable de acuerdo la normativa NIIF 1, NIIF 13, NIIF 9 y NIIF 15. De las empresas que fueron tema de estudio se identificó que la mayor parte desconocen estos procedimientos de valoración. De la misma forma, se identificaron ciertos cálculos que forman parte del deterioro como realizar una prueba de deterioro mínimo una vez al año, identificar las unidades generadoras de efectivo (UGE), calcular el valor recuperable siendo el mayor entre el valor de uso y valor razonable menos costos de venta, comparar con los valores en libros y calcular la pérdida por deterioro, lo que las empresas avícolas no realizan. Para poder realizar estos procedimientos se necesita tener conocimiento a fin de conseguir información mucho más detallada y clara al presentar los estados financieros.

Una vez recabada la información, analizada y procesada se verificó que existen una gran variedad de avícolas pero que lamentablemente un gran porcentaje labora de manera informal sin estar legalmente constituida. Lo que se pudo identificar que, de las 15 empresas avícolas, ninguna registra el deterioro de sus activos sobre sus estados financieros, dándonos a entender que existe un gran desconocimiento y poco interés en esta norma. Este problema afecta a las operaciones de las empresas, y es entendible ya que el país no exige la utilización de la NIC 36, ocasionando que haya inconvenientes en relación a otros países.

En relación con el tercer y último objetivo de esta investigación, se realizó un caso práctico con valores estimados que llevaría una avícola, determinando la UGE (Unidad Generadora de Efectivo), valor en libros, valor en uso y valor razonable menos los

costos de venta, en el que utilizamos valores supuestos para plasmar los asientos contables con el deterioro calculado, y se demostró como fue el impacto en los estados financieros. Por lo tanto, identificar el deterioro de un activo a tiempo genera un mayor rendimiento en los resultados. Según los datos aportados por el estudio, un deterioro encontrado a tiempo puede mejorar el rendimiento financiero de los avícolas.

## **5.2. Limitaciones del estudio**

A lo largo que se fue tratando la investigación se presentaron limitaciones con las que trabajamos. Al día de hoy, la mayor parte de empresas avícolas presentan un bajo conocimiento sobre como identificar a un activo deteriorado y sobre todo que hacer cuando un activo está deteriorado, siendo negativo para los registros de las empresas. De igual forma, se identificó que la mayor parte de avícolas ecuatorianas realizan sus actividades sin presentar información financiera de cada periodo ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ya que no se encontraron documentos importantes que se debe presentar de manera obligatoria lo que generó complicaciones al preparar una correcta base de datos.

## **5.3. Futuras temáticas de investigación**

- Análisis de factores de deterioro en el sector manufacturero
- Análisis del impacto de las condiciones ambientales del deterioro en
- Comparación de métodos de deterioro en los sectores automovilístico y de salud
- Evaluación del Deterioro en Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes)

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abambari, S., & Auquilla, M. (2010). Valoración control de los activos fijos como parte del control interno en la clínica "PAUCARBAMBA S.A." [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad de Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1443/1/tcon470.pdf>
- Almeida, L. (2011). Modelo de administración y valoración de activos fijos para instituciones educativas aplicando las NIIF como una estrategia de control Caso: Colegio María de la Merced - Portoviejo" [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3354>
- Andrade, L., & Parra, V. (2015). NIC 36: Deterioro del valor de los activos. Contaduría Pública de la Universidad de Llanos, 6-15. Obtenido de <https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/handle/001/1022/ARTICULO%20COP%200181.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arroyo, E. (2014). Valoración de los activos fijos de la empresa eléctrica regional del norte-Emelnorte en la agencia Pimampiro [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/4090/1/03%20AGN%20007%20TESIS.pdf>
- Asturias. (2018). NIC 36. Deterioro en Valor de Activos en Colombia. Colombia: Asturias Corporación Universitaria. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Asurza, E., & Romero, P. (2022). NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto tributario en las grandes empresas textiles del distrito de Ate, 2020 [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/661368/Asurza\\_HE.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/661368/Asurza_HE.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Aznar, J. (2020). Valoración de activos por métodos multicriterio AHP, ANP y CRITIC. Valencia: Universitat Politècnica de Valencia [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Obtenido de <https://gdocu.upv.es/alfresco/service/api/node/content/workspace/SpacesStor>

e/6f7ede00-3e4b-43d8-b026-  
e94d8156bc08/TOC\_0264\_05\_01.pdf?guest=true

- Barrera, R., & 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", periodo 2018 [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica de Cotopaxí. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/5783>
- Bello, S., & Torres, D. (2018). Valoración de la empresa AGROTOLDO LTDA [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad de los Llanos. Obtenido de <https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/handle/001/2902/40417451-1120354854?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, D., & Amat, O. (2012). Anuario de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial. *Revista Mexicana: Ra Ximha*, 8(7), 135-136. doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46125172003>
- Bolaños, E. (2016). Análisis comparativo de las alternativas de valoración empresarial que aplican las empresas ecuatorianas [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4722/1/T1739-MBA-Bolanos-Analisis.pdf>
- Borges, V. (28 de Octubre de 2022). NIC 36 – Deterioro del valor de los activos (prueba de recuperación). Obtenido de Comisión Nacional de la Bolsa de Valores: <https://www.grupocpcon.com/es/nic-36-deterioro-del-valor-de-los-activos-prueba-de-recuperacion/>
- Briones, J. C. (2021). Contabilización de Activos Biológicos Mediante NIC 41 en el Sector Avícola de la provincia de Santa Elena [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6271>
- Brochet, F., Jagolinzer, A., & Riendl, E. (2011). Mandatory IFRS Adoption and Financial Statement Comparability. *Harvard Business School*, 23-30. Obtenido de [https://www.hbs.edu/ris/Publication%20Files/11-109\\_092bd7c0-10ca-4435-a711-f6bb5959d698.pdf](https://www.hbs.edu/ris/Publication%20Files/11-109_092bd7c0-10ca-4435-a711-f6bb5959d698.pdf)

- Cárdenas, A., Chango, M., & Benavides, I. (2022). Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos para la toma de decisiones gerenciales. Sangolquí: Journal of Sscience and Research. doi:<https://zenodo.org/records/7630099>
- Castiblanco, F. (2017). Valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo bajo incertidumbre: el flujo de efectivo esperado mediante metodología borrosa. Bogotá: Cuaderno de Contabilidad. doi:10.11144/Javeriana.cc17-44.vuau
- Castro, D., & Correa, J. (2017). Manual sobre la aplicación del concepto de deterioro de activos según las Normas Internacionales de Información Financiera [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad ICESI. Obtenido de [https://repository.icesi.edu.co/biblioteca\\_digital/bitstream/10906/83764/1/TG02032.pdf](https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/83764/1/TG02032.pdf)
- Cedeño, P. (2015). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Obtenido de <file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-AplicacionDeLasNormasInternacionalesDeInformacionF-5761668.pdf>
- Chirino, R. (2019). Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera. Santa Ana de Coro: Iustitia. Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas 9(8), 56-57. doi:<https://doi.org/10.35381/racji.v5i8.651>
- Ernst & Young. (2020). Aplicación de las NIIF. Revista Mexicana: EY 7(6), 25-26. Obtenido de [https://www.ey.com/es\\_ec/assurance/howifrs-will-change-accounting-for-revenue-recognition-and-leases](https://www.ey.com/es_ec/assurance/howifrs-will-change-accounting-for-revenue-recognition-and-leases)
- Espinosa, M. E., & Plaza, J. E. (2014). Identificación de Indicios de Deterioro del Valor de los Activos en las Compañías Industriales y la Contabilización de la pérdida por Deterioro [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/3277/1/T-UCSG-PRE-ECP-CICA-149.pdf>

- Fernández, P. (2008). Métodos de valoración de las empresas. Madrid: IESE Bussines School - Universidad de Navarra 7(6), 40-46.  
doi:<https://media.iese.edu/research/pdfs/DI-0771.pdf>
- Franco, M., & Ospina, D. (2021). El Deterioro de los Activos Bajo NIIF en las Pymes de Colombia. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 4-7. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/1279/1601>
- García, O. (2003). Valoración de empresas, Gerencia del Valor y EVA. Cali: Prensa Moderna Impresores S.A. Obtenido de [https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/2049/2019\\_Articulo\\_Caroll\\_Rocio\\_Lipez\\_Camargo.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/2049/2019_Articulo_Caroll_Rocio_Lipez_Camargo.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2003). *Revista de Contabilidad Mexicana* Pearson Education 7(6), 42-44. Obtenido de <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=90828>
- 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 [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas(UPC). doi:10.1983/tesis/625454
- Jaramillo, A. (31 de Marzo de 2023). Alegra. Obtenido de [blog.alegra.com/que-son-las-niif/](https://blog.alegra.com/que-son-las-niif/)
- Jonsdottir, E. (2012). Deterioro: Aplicación práctica de la NIC 36. ERNST & YOUNG, 3-7. Obtenido de <https://dokumen.tips/documents/deterioro-aplicacion-practica-de-la-nic-36.html?page=1>
- León, A. (2011). Los criterios de valoración en las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF) con énfasis en el uso del valor razonable [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad del Azuay. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/2726/1/tm4464.pdf>
- López, P., & Facheli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Barcelona: Universitat Autònoma de Barcelona. Obtenido de [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsocua\\_a2016\\_cap1-2.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsocua_a2016_cap1-2.pdf)
- Mantilla, A. (2013). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Estandares->

Normas-internacionales-de-informaci%C3%B3n-financiera-IFRS-NIIF-5ta-Edici%C3%B3n.pdf

- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Revista Visión de futuro*, 7(10), 35-37. Obtenido de <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/489/356>
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?. *Revista Contabilidad y Negocios*, 8(9), 21-34. doi: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- Moreno, J. (2021). Deterioro del Valor de los Activos y su Impacto en la Toma De Decisiones en el Sector de Calzado [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/33922>
- Moya, D. (2021). Deterioro del valor de los activos y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito del cercado de Lima año 2021 [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87071/Moya\\_PDB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87071/Moya_PDB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- 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” [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/jspui/handle/123456789/1603>
- Peña, D. (2023). Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF: Una Aproximación sobre las Tendencias de Investigación en Ecuador [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/3623/1/tesis-Dayana%20Pen%cc%83a%20Chila%20final.pdf>
- Pineda, J. (2023). Deterioro de los activos. *Revista Encolombia* 8(9), 23-35. Obtenido de

<https://encolombia.com/economia/agroindustria/agronomia/productos-agricolas/>

- Pozo, J. (2022). Deterioro de valor de los activos y su incidencia en los estados financieros [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Estatal Península de Santa Elena Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1443/1/tcon470.pdf>
- Ramírez, J., Del Toro, J., & Gil, M. (2017). El deterioro del valor de los activos desde la perspectiva del nuevo modelo económico. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 9-(12), 34-37. Obtenido de [https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/06\\_V1N22017\\_JRRyOtros/06\\_V1N22017\\_JRRyOtros](https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/06_V1N22017_JRRyOtros/06_V1N22017_JRRyOtros)
- Rappaport, A. (2006). Diez Maneras de Crear Valor para los Accionistas. *Revista Harvard Business Review*, 9-(10), 32-35. Obtenido de <http://www.docentes.fcefa.edu.bo/imorales/wp-content/uploads/sites/9/2013/09/CREACI%C3%93N-DE-VALOR-HARVARD-BUSINESSSimulaci%C3%B3n-Financiera-1314.pdf>
- Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos* (2ª. ed.). México: ISEF Empresa Líder.
- 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 [Trabajo de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/4631>
- Rubiños, W. (2009). *NIC 36 Deterioro del valor de los activos* (3ª. ed.) Perú: KPMG.
- Ruiz, P. (2009). Valoración de las empresas. *Revista Barcelona: Profit* 9-(10), 32-35. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=-RNjB4-h2FQC&oi=fnd&pg=PA143&dq=indicios+de+deterioro+de+los+activos+&ots=STEyNU3NIE&sig=BafJ2RNLH\\_ShskmEL4oOEIyewBU&redir\\_esc=y#v=onepage&q=indicios%20de%20deterioro%20de%20los%20activos&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=-RNjB4-h2FQC&oi=fnd&pg=PA143&dq=indicios+de+deterioro+de+los+activos+&ots=STEyNU3NIE&sig=BafJ2RNLH_ShskmEL4oOEIyewBU&redir_esc=y#v=onepage&q=indicios%20de%20deterioro%20de%20los%20activos&f=false)
- Sandra, P. (2018). Deterioro del valor de los activos a la luz de la teoría del valor. *Lúmina*, 130-145. doi: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.idva>

- Smith, A. (1975). Teorías del valor y de la distribución desde Adam Smith. Coyoacán: Revista Siglo veintiuno editores 9-(10), 23-35. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3354>
- Toledo, N. (2023). Población y Muestra. México: Universidad Autónoma del Estado de México. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6099/609964673004/html/>
- Toledo, N., Peñafiel, I., & Carrasco, Y. (2021). Las NIC - NIIF dentro del proceso contable. Revista Alpha publicaciones 9-(11), 10-12. Obtenido de <http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2071->
- Torres, F. (2019). NIC 36 - sección 27 Deterioro del valor de los activos. Revista Alianza Cap 9-(11), 10-12. doi:<https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2018.193.61283>
- Ugalde, N. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: Historia, Impacto y nuevos retos de la IASB. Revista de Ciencias Económicas, 205-206. doi:<https://doi.org/10.15517/rce.v32i1.15058>
- Vázquez, N., & Díaz, M. (2013). Normas internacionales de información (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios básicos de contabilidad global. Barcelona: Profit Editorial 63(3), 2-8. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8499914.pdf>
- Villanueva, O. (2020). Guía Metodológica de aplicación deterioro de activos fijos. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/b750ce55-7d10-4295-870e-a80207daaba7/content>