



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

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

Tema:

**“Aplicación del deterioro de propiedad planta y equipo y sus efectos fiscales en
Almogas Cía. Ltda.”**

Autor: Curipallo Manobanda, Fernando Marcelo

Tutor: Dr. Díaz Córdova, Jaime Fabián, Ph. D.

Ambato-Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova Ph. D., con cédula de ciudadanía No. 180297181-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: “**APLICACIÓN DEL DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SUS EFECTOS FISCALES EN ALMOGAS CÍA. LTDA.**”, desarrollado por Fernando Marcelo Curipallo Manobanda, 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. Jaime Fabián Díaz Córdova Ph. D.


C.C. 180297181-0

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Fernando Marcelo Curipallo Manobanda con cédula de ciudadanía No. 180438474-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: “**APLICACIÓN DEL DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SUS EFECTOS FISCALES EN ALMOGAS CÍA. LTDA.**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024.

AUTOR



Fernando Marcelo Curipallo Manobanda
C.C. 180438474-9

DERECHOS DE AUTOR

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

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, 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

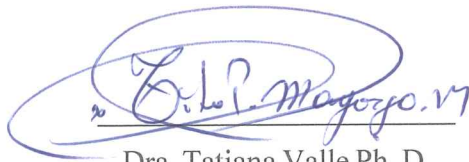


Fernando Marcelo Curipallo Manobanda
C.C. 180438474-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

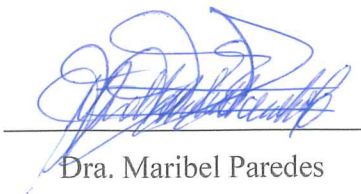
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**APLICACIÓN DEL DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SUS EFECTOS FISCALES EN ALMOGAS CÍA. LTDA.**”, elaborado por Fernando Marcelo Curipallo Manobanda, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda 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



Dra. Maribel Paredes

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este proyecto integrador a Dios nuestro creador, por darme fuerzas en cada adversidad que enfrenté durante mi etapa como estudiante. Su constante apoyo me brindó la determinación necesaria para seguir adelante, aprendiendo valiosas lecciones de los errores cometidos, y así, contribuir a mi crecimiento personal.

A mis amados padres Rodolfo y Narcisa, quienes siempre estuvieron atentos para guiar a su negrito por el camino correcto y enseñarme que todo se puede con dedicación y perseverancia.

A mi amada Ana Guadalupe por creer en mi capacidad. A pesar de la distancia física que nos separa, siento tu presencia constante a mi lado, brindándome comprensión, cariño y amor incondicional.

A mis hermanos no solo por estar presentes aportando buenos momentos en mi vida, sino por los grandes lotes de felicidad y de diversas emociones que siempre me han causado.

Fernando Marcelo Curipallo Manobanda

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato por brindarme la oportunidad de formar parte de esta destacada institución. En particular, expreso mi gratitud a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, donde he sido acogido con calidez, y a los docentes que, con dedicación y cariño han compartido sus conocimientos cada día.

Agradezco profundamente a mi tutor, el Dr. Jaime Díaz, y a su esposa, la Dra. Irina Bonilla, por su excepcional mentoría en este proyecto. Su sabiduría y orientación han sido importantes, guiándome con maestría y alentándome a dar siempre lo mejor de mí.

A la empresa Almogas Cía. Ltda. por su colaboración y apertura, permitiendo el acceso a información necesaria para la realización de este proyecto. Expreso mi agradecimiento al personal de la empresa, que amablemente proporcionó la información necesaria, facilitando así el desarrollo de este trabajo.

Fernando Marcelo Curipallo Manobanda

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
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 CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT	xiv
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1 Antecedentes	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	10
1.1.3 Justificación.....	12
1.1.4 Objetivos	12
1.2. Revisión de la literatura.....	13
CAPÍTULO II.....	42
METODOLOGÍA	42

2.1.1. Unidad de análisis	42
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	42
2.1.3. Fases del desarrollo	49
CAPÍTULO III.....	50
DESARROLLO.....	50
3.1. Resultados	50
3.1.1. Verificación de Activos para la Prueba de Deterioro en Propiedad, Planta y Equipo	50
3.1.2. Aplicación de la Prueba del Deterioro en Propiedad, Planta y Equipo según Normas Contables NIIF	60
3.1.3. Descripción de los efectos fiscales por la aplicación del deterioro.....	70
CAPÍTULO IV	71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
4.1. Conclusiones	71
4.2. Recomendaciones.....	71
C. MATERIAL DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXOS.....	76

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Origen gas licuado de petróleo a nivel mundial.....	2
Tabla 2.- Detalles Legales	8
Tabla 3.- Objetivos de la contabilidad.....	15
Tabla 4.- Principios contables	16
Tabla 5.- NIIF vigentes.....	18
Tabla 6.- Normas Internacionales de Contabilidad	18
Tabla 7.- Listados interpretaciones a las CINIIF	19
Tabla 8.- Listado interpretaciones a las SIC	20
Tabla 9.- Desarrollo de las NIIF para Pymes	21
Tabla 10.- NIIF para pymes.....	21
Tabla 11.- Compañías que mantiene el control y cumplimiento de la base legal.....	22
Tabla 12.- Rol de la contabilidad en la toma de decisiones	23
Tabla 13.- Enfoque en el marco conceptual de las NIIF	24
Tabla 14.- Características reconocimiento como activo.....	24
Tabla 15.- Requisito de medición fiable.....	24
Tabla 16.- Cuentas del activo corriente	25
Tabla 17.- Cuentas del activo no corriente.	25
Tabla 18.- Clasificación del activo	26
Tabla 19.- Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo	28
Tabla 20.- Modelo del costo	29
Tabla 21.- Modelo de Revaluación.....	29
Tabla 22.- Métodos de depreciación.....	30
Tabla 23.- Proceso del registro contable de propiedad planta y equipo	32
Tabla 24.- Alcance de la NIC 36	34
Tabla 25.- Principales definiciones de la NIC 36	35
Tabla 26.- Estructura de la NIC 36.....	35
Tabla 27.- Fuentes de información índices de deterioro	37
Tabla 28.- Medición y Evaluación del Valor Razonable de Activos	38
Tabla 29.- Fórmula del valor presente.....	39

Tabla 30.- Comparativa Valor en Uso y Valor Razonable Menos los Costos de Disposición.....	39
Tabla 31.- Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro del Valor	39
Tabla 32.- Comparación entre NIIF y Legislación Tributaria Ecuatoriana	41
Tabla 33.- Ficha de observación condición del activo	43
Tabla 34.- Ficha de observación constatación e indicios de deterioro	44
Tabla 35.- Activos que forman parte de Unidad Generadora de Efectivo.....	44
Tabla 36.- Cuadro para determinar valor razonable menos costos de venta	44
Tabla 37.- Cuadro para determinar el Valor en uso	45
Tabla 38.- Cuadro para aplicación prueba de deterioro.....	45
Tabla 39.- Registro del Activo con Deterioro.....	46
Tabla 40.- Registro contable por pérdida de deterioro	46
Tabla 41.- Determinación de la Base Fiscal	47
Tabla 42.- Cuadro para determinar el impuesto diferido.....	47
Tabla 43.- Conciliación Tributaria Antes de la Pérdida por Deterioro	47
Tabla 44.- Conciliación Tributaria Después de la Pérdida por Deterioro	48
Tabla 45.- Asiento generado por impuesto diferido en caso de deterioro	48
Tabla 46.- Libro mayor impuesto a las ganancias	49
Tabla 47.- Libro mayor Activo por impuestos diferidos	49
Tabla 49.- Activo (Cilindros) que cumple la condición	51
Tabla 50.- Activo (Vehículos) que cumple la condición	51
Tabla 51.- Activo (Edificios) que no cumple la condición.....	52
Tabla 52.- Activo (maquinaria) que no cumple con la condición	53
Tabla 53.- Activo (Equipo de cómputo) que no cumple la condición.....	55
Tabla 54.- Constatación e indicios de deterioro del Activo Cilindros.....	60
Tabla 55.- Constatación e indicios de deterioro del Activo Vehículo.....	61
Tabla 56.- Unidad Generadora de Efectivo	63
Tabla 57.- Valor Razonable menos Costo de venta de la UGE	64
Tabla 58.- Calculo del Valor en Uso Unidad Generadora de Efectivo.....	66
Tabla 59.- Aplicación prueba de deterioro a la Unidad Generadora de Efectivo	68

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1.- Ubicación de la empresa Almogas Cía. Ltda.	9
Ilustración 2.- Implementación De las NIIF en el Ecuador.....	17
Ilustración 3.- Proceso de evaluación de deterioro.....	31
Ilustración 4.- Proceso de Deterioro	33
Ilustración 5.- Objetivo de la NIC 36	34

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

TEMA: “APLICACIÓN DEL DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SUS EFECTOS FISCALES EN ALMOGAS CÍA. LTDA.”

AUTOR: Fernando Marcelo Curipallo Manobanda

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova Ph. D.

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se enfocó en identificar la existencia de deterioro en Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y sus efectos fiscales mediante la aplicación de las normas contables NIIF. La información se recopiló en Almogas mediante la observación, verificando los activos sujetos a la prueba de deterioro. La prueba, respaldada por las NIIF para PYMES, reveló que no hay evidencia de deterioro en el componente de PPE, ya que el importe recuperable supera su valor en libros. Además, el efecto fiscal de la prueba indicó que la ganancia por la venta del activo no está sujeta a impuesto a la renta, al no cumplir con los criterios de ingreso gravable. Se destaca la verificación de activos aptos para la prueba de deterioro y la inexistencia de dicho deterioro en Almogas. La ausencia de deterioro implica la falta de un impuesto diferido y el impuesto a la renta se calcula y paga sobre el valor real de las ganancias. Se sugiere un seguimiento constante de las condiciones de los activos de PPE, anticipando y abordando proactivamente cualquier indicio de deterioro según las NIIF. Se propone implementar una evaluación continua para identificar posibles deterioros futuros y revisar regularmente la vida útil restante, el método de depreciación y el valor residual del activo. Además, se propone monitorear constantemente los cambios en las condiciones del mercado y la naturaleza de los activos para ajustar estrategias fiscales según sea necesario y optimizar la gestión tributaria de Almogas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, DETERIORO, VALOR RAZONABLE, IMPORTE RECUPERABLE.

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

TOPIC: "APPLICATION OF THE IMPAIRMENT OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT AND ITS TAX EFFECTS IN ALMOGAS CÍA. LTDA."

AUTHOR: Fernando Marcelo Curipallo Manobanda

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Diaz Córdova Ph. D.

DATE: February 2024

ABSTRACT

The study focused on identifying the existence of impairment in Property, Plant and Equipment (PPE) and its tax effects through the application of IFRS accounting standards. The information was collected in Almogas through observation, verifying the assets subject to the impairment test. The test supported by IFRS for SMEs revealed that there is no evidence of impairment in the PPE component, since the recoverable amount exceeds its carrying value. In addition, the tax effect of the test indicated that the gain on the sale of the asset is not subject to income tax as it does not meet the taxable income criteria. The verification of assets eligible for the impairment test and the non-existence of such impairment in Almogas is highlighted. The absence of impairment implies the lack of a deferred tax and income tax is calculated and paid on the real value of the earnings. It is suggested to constantly monitor the condition of PPE assets by anticipating and proactively addressing any indication of impairment under IFRS. It is proposed to implement an ongoing assessment to identify possible future impairments and regularly review the remaining useful life, depreciation method and residual value of the asset. In addition, it is proposed to constantly monitor changes in market conditions and the nature of the assets to adjust tax strategies as necessary and optimize Almogas' tax management.

KEYWORDS: PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT, IMPAIRMENT, FAIR VALUE, RECOVERABLE AMOUNT.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Historia de la empresa




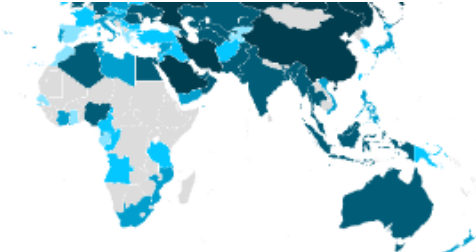

Para apreciar la influencia de Almogas Cía. Ltda. en la historia del gas licuado del petróleo (GLP), es necesario explorar el origen de este vital combustible. El GLP, reconocido por su utilidad y aplicaciones, tiene sus raíces en los inicios de la industria del petróleo. Desde sus primeras etapas la destilación del petróleo ha posibilitado la obtención de diversos subproductos, incluido el GLP, que ha transformado la forma en que empleamos la energía.

En 1911 el químico Walter Snelling creó una técnica para extraer esos gases de la gasolina. El origen del GLP se remonta desde principios del siglo XX utilizado como combustible. Sin embargo, la implementación común no ocurrió hasta las décadas de 1940 y 1960, a pesar de que la producción comercial había comenzado en los años 20 (Incorgas, 2019). A partir de 1930 se introdujo en Francia e Italia, pero se detuvo por la Segunda Guerra Mundial. La Segunda Guerra Mundial supuso una restricción significativa para el progreso de la tecnología civil, incluyendo la utilización y producción del GLP, al desviar recursos y enfoque hacia las demandas militares (National Geographic, 2023).

Durante 1950, el GLP comenzó a ser envasado en cilindros para su uso en hogares, y su disponibilidad aumentó, especialmente a partir de la década de 1960 con la construcción de más instalaciones para su producción. La década de 1970 fue un momento crucial para la industria del GLP, ya que la crisis del petróleo impulsó fuertemente su producción y su exportación (GAS, 2023). De hecho, el costo del petróleo aumentó de manera notable, elevándose desde US\$1,80 por barril en 1971 hasta alcanzar los US\$11,65 en 1974. Esta fuerte alza fue uno de los factores principales que desencadenaron una crisis económica prolongada que tuvo un impacto perdurable en la economía a nivel mundial (Olmo, 2023).

Después de la crisis petrolera de 1973, se produjo un cambio importante en la dinámica del mercado del GLP. Países productores de petróleo reconocieron las oportunidades económicas que ofrecía la exportación de GLP, lo que condujo a la construcción de instalaciones para su recuperación. La expansión de la capacidad de producción, especialmente en Oriente Medio, fue notable durante el período de 1975 a 1985, con un notable aumento en la capacidad total de GLP. Naciones como Australia, Indonesia, Argelia y Venezuela surgieron como nuevos actores en la producción, y durante esta época, las exportaciones de GLP experimentaron un auge, consolidándose como un mercado global en crecimiento acelerado.

Tabla 1.- Origen gas licuado de petróleo a nivel mundial

Hitos importantes Gas Licuado de Petróleo	
 <p>Año 1911 desarrollo del GLP por Walter O. Snelling</p>	 <p>Década de 1920 inicio de la producción comercial de GLP</p>
<p>Código del Gas Licuado del Petróleo</p> <p>Año 1932 Adopción de la primera norma NFPA sobre GLP</p>	 <p>Año 1934 Primera venta de cilindros de GLP</p>
 <p>Año 1950 Primera distribución regional a gran escala de GLP</p>	 <p>Año 1970 Auge de la comercialización de GLP en Europa</p>

Fuente: (GAS, 2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

En 1909, se firmó un contrato que autorizaba la exploración y aprovechamiento de minas y reservas petroleras en Ecuador. En 1911, se obtuvo un resultado positivo al confirmar la existencia de petróleo en el país a través de la perforación del pozo Ancón 1 llevada a cabo por la empresa Anglo. Durante el período entre 1916 y 1919, surgió la empresa Mine Williamson and Co. en Guayaquil, con el propósito de explotar yacimientos en la Península de Santa Elena. Entre 1921 y 1923, la compañía Anglo Ecuadorian Oilfields Limited se estableció en Ecuador, marcando así el inicio de la era petrolera en el país al alcanzar un hito significativo con el pozo Ancón 4 (Petroecuador, 2022).

La producción petrolera en Ecuador tuvo un incremento notable desde 1927 hasta 1955, pasando de 3,000 a 10,000 barriles por día. En 1933, se fundó la Dirección General de Minas y Petróleos, siendo Enrique Coloma Silva su primer director. En el período comprendido entre 1937 y 1938, el general Alberto Enríquez Gallo emitió el Decreto No. 45, implementando modificaciones beneficiosas para el país al incrementar las regalías petroleras. En 1940, se alcanzó un logro significativo con la construcción de la primera refinería llamada La Libertad en Santa Elena, con capacidad para procesar 1,000 barriles de crudo al día (Petroecuador, 2022).

En 1941, la Manabí Exploration Company inició la exploración de petróleo en la provincia de Esmeraldas, cerca de la frontera con Colombia. Entre 1964 y 1965, la Junta Militar de Gobierno otorgó una concesión en la Amazonía al consorcio Texaco-Gulf, permitiendo así la explotación y refinación del petróleo hallado en la provincia de Santa Elena y abastecer al mercado ecuatoriano con combustibles. Estos eventos marcaron etapas fundamentales en la industria petrolera de Ecuador (Petroecuador, 2022).

Antes de que el GLP se comercializara en Ecuador, la gente usaba gasolina, kerosene y leña para cocinar. En 1955, la compañía italiana DOMOGAS S.A. introdujo el GLP en el país generando empleo y suministrando cilindros y cocinas a gas. Desde entonces, el GLP ha sido ampliamente aceptado por la población. (ENI, 2023).

En 1973, el gobierno ecuatoriano asumió la tarea de vender GLP en todo el país, estableciendo firmemente su presencia en el mercado. El GLP se utiliza extensamente en la preparación de alimentos y el calentamiento de agua, siendo una opción de combustible asequible. Aproximadamente el 90% de la población utiliza GLP para cocinar y calentar agua.

En el año 2012, la demanda de GLP en Ecuador alcanzó 1.016.757 TM/año, siendo en su mayoría importada. El GLP se envasa en cilindros de 15 Kg, 45 Kg y a granel, con aplicaciones específicas para uso doméstico, comercial e industrial. A pesar de estar destinado al uso doméstico, el cilindro de 15 Kg se usa comúnmente en sectores comerciales e industriales, aunque esto ha generado preocupaciones de seguridad y desperdicio. El sistema a granel ofrece ventajas como un suministro continuo y la posibilidad de conectar varios equipos a la red.

Almogas una visión histórica

La fundación de Almogas Cía. Ltda. se remonta a 1955, cuando el Sr. Alcides Mosquera se trasladó a la ciudad de Ambato. Con la ayuda de su familia y de varios jóvenes, este empresario inició sus labores comerciales en una tienda que se encontraba en el centro de la ciudad. Su espíritu emprendedor lo inspiró a darse a la tarea de iniciar un negocio que beneficiara la economía y el crecimiento social del barrio. Así nace Multicomercio Mosquera, con un capital inicial de alrededor de 2.000 sucres, principalmente recursos propios de los dueños y un respaldo financiero de entidades bancarias.

En sus inicios, la empresa enfrentaba limitaciones tecnológicas y de inversión. Carecía de máquinas registradoras, computadoras y un sistema de contabilidad estructurado. No se efectuaba el seguimiento de los inventarios de manera formal, sino que se registraban solamente las entradas y salidas diarias. Como una táctica para disminuir la intermediación en la compra de GLP, el líder de la institución estableció acuerdos comerciales de considerable importancia con la marca Agip Ecuador, posibilitando la compra directa de productos. Esta estrategia fue fundamental para convertirse en el principal proveedor y competir con una amplia gama de productos en comparación con su competencia.

En la década de 1980, la empresa experimentó un crecimiento significativo en inversión, diseñando y ejecutando planes de expansión. Adquirieron líneas de textiles deportivos y electrodomésticos, aprovechando la oportunidad para incrementar las ventas y satisfacer la demanda de clientes en la zona centro del país, especialmente en Ambato y Riobamba. El 19 de marzo de 1986, nace la compañía Alcides Mosquera e Hijos Almogas Cía. Ltda., avalada por la Superintendencia de Compañías y gerenciada por el Sr. Patricio Mosquera, uno de los principales accionistas, con una cuantía de 1.000.000 de sucres a dólares americanos es 35.714,28. En sus inicios, la empresa contaba con líneas de productos que incluían GLP, textiles, lubricantes, electrodomésticos e importación para la línea textil.

Estos factores positivos permitieron a la empresa fortalecerse y ampliar su portafolio de productos hasta los años noventa. Sin embargo, la crisis económica que afectó al país a finales del siglo pasado también repercutió en el crecimiento del mercado. Ante esta situación, Almogas Cía. Ltda. adoptó políticas modernas y adecuadas a las tendencias actuales, iniciando una nueva etapa con la implementación de un manejo sistematizado de la información contable, reingeniería de procesos y una imagen corporativa que fomentara la fidelidad de los clientes. Con el paso del tiempo, la empresa consolidó dos de sus líneas iniciales, la comercialización de GLP y textiles, que resultaron ser las más rentables y continúan siendo pilares fundamentales en la actualidad.

Ahora, Almogas Cía. Ltda. goza de un gran liderazgo en la zona centro del país, con sus productos disponibles en las provincias de Tungurahua, Pastaza y Chimborazo. Por su crecimiento sostenido y las cifras significativas que maneja, en el año 2000 fue declarada Contribuyente Especial según la resolución N.º 311. En el año 2005, asumió la responsabilidad de Gerente General el Ing. Diego Mosquera. De hecho, se ha establecido un sólido legado empresarial, manteniendo su compromiso con la excelencia y la satisfacción del cliente en cada una de sus líneas de negocio.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Almogas siendo la pionera en la distribución de gas dentro de la zona centro del país busca mantener el liderazgo sobre la distribución al por mayor del GLP, para ello busca

generar mejor servicio y metodología para llegar a la ciudadanía a través de sus asociados estratégicos de distribución final, por tal situación se puede observar la misión y visión.

Misión

Somos una empresa comercial con una herencia orgullosa, dedicados a satisfacer las necesidades de nuestros clientes entregando productos y servicios de calidad, orientados hacia el continuo crecimiento y posicionamiento en el mercado.

Visión

Almogas tiene como prioridad ser un grupo líder en ofrecer productos de calidad y servicios de alta eficiencia involucrados en estándares de mejoramiento continuo a largo plazo.

Principios y valores corporativos

Principios

- Calidad
- Innovación
- Actitud de servicio

Valores

- Responsabilidad
- Respeto
- Honestidad
- Amabilidad
- Puntualidad
- Compañerismo

1.1.1.3 Estructura organizacional

La estructura organizativa de Almogas Cía. Ltda. es esencial para optimizar sus procesos y alcanzar sus objetivos corporativos.

Ilustración 1.- Organigrama estructural de la empresa Almogas Cía. Ltda.



Fuente: Mosquera (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

1.1.1.4 Detalles de operación

Almogas Cía. Ltda. se enfoca principalmente en la comercialización de GLP que constituye alrededor del 88% de sus actividades comerciales. La empresa se especializa en la venta y distribución de GLP en distintas presentaciones para satisfacer las necesidades de los mercados doméstico, comercial e industrial. Además de su enfoque en el sector del GLP, Almogas también participa en el comercio de productos textiles deportivos y decorativos, aunque esta área representa solo cerca del 12% de sus operaciones comerciales.

Dentro del sector del GLP Almogas ofrece una amplia variedad de productos, como cilindros, válvulas, reguladores y otros componentes relacionados con el almacenamiento y la distribución segura de este combustible. Esta diversificación de productos le permite a la empresa atender a una amplia base de clientes y satisfacer las necesidades de un mercado diverso en Ecuador. La empresa mantiene un firme compromiso con la calidad y la seguridad en la distribución de GLP, fortaleciendo su posición en el sector energético y respaldando su contribución a la provisión de energía confiable y accesible en el país.

1.1.1.5 Detalles legales

La empresa Almogas Cía. Ltda. está regida por la normativa que a continuación se menciona:

Tabla 2.- Detalles Legales

Organismos Reguladores	Legislación	Responsabilidades
Superintendencia De Compañías (Supercias)	Ley de Compañías	Art. 36, Art. 38, Art. 92 Constitución de la empresa
Servicio De Rentas Internas (SRI)	Ley Orgánica de Régimen Tributario Reglamento General a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Código Tributario	Declaración de IVA Declaración de retenciones en la fuente Declaración de impuesto a la renta sociedades Anexo relación dependencia Anexo transaccional simplificado Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores Anexo de dividendos, utilidades o beneficios
Ministerio Del Trabajo	Código del Trabajo	Art. 12 Presentación de contratos. Art. 13 Pago de remuneraciones. Art. 69 Vacaciones anuales.
	Ley Orgánica de Defensa del Consumidor	Art. 9 Información pública. Art. 17 Obligaciones del proveedor. Art. 18 Entrega del bien o prestación del servicio.
Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social (IESS)	Ley de Seguridad Social	Art. 73 Inscripción del afiliado y pago de aportes.
Agencia De Regulación Y Control Hidrocarburífero	Ley de Hidrocarburos	Art. 78 Adulteración en la calidad, precio o volumen de los derivados de petróleo

Fuente: Mosquera (2023)

Elaborado por: Autor (2023)

1.1.1.6 Marcas y logos

Almogas Cía. Ltda. ha establecido una presencia distintiva en el mercado a través de sus marcas y logotipos, que son representativos de la identidad y reputación de la empresa. Estos elementos visuales son esenciales para la percepción de la marca por parte de los consumidores y para comunicar los valores y la calidad que representa.

Ilustración 2.-Logo de la empresa Almogas Cía. Ltda.



Fuente: Mosquera (2023)

1.1.1.7 Ubicación

La ubicación de Almogas Cía. Ltda. es en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato Ciudad de Ambato en la Avenida Bolivariana e Isidro Viteri (Mosquera, 2023).

Ilustración 1.- Ubicación de la empresa Almogas Cía. Ltda.



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Impacto Global del Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

Las empresas de GLP a nivel mundial presentan desafíos considerables relacionados con el deterioro de su propiedad, planta y equipo (PPE). Estos desafíos incluyen la exposición a corrosión, desgaste y obsolescencia tecnológica en los activos utilizados para la recepción, almacenamiento y distribución de GLP. Evaluar si el valor en libros de estos activos supera su valor recuperable es fundamental.

Otro problema es el mantenimiento costoso, necesario para la seguridad y eficiencia. Los equipos esenciales como válvulas y tuberías requieren mantenimiento lo que puede tener un impacto financiero significativo. Además, cumplir con regulaciones estrictas de seguridad implica inversiones adicionales en seguridad y medidas de mitigación de riesgos.

La valoración de activos en un mercado cambiante representa otro desafío. La fluctuación de la demanda de GLP requiere un equilibrio en la inversión en PPE. Las fluctuaciones pueden dar lugar a activos subutilizados, impactando en la rentabilidad y en decisiones de inversión o desinversión.

Las operaciones de GLP pueden afectar el medio ambiente generando la necesidad de inversiones en tecnologías más limpias y medidas de mitigación, influyendo en activos y costos operativos. Cumplir con regulaciones ambientales y gestionar sosteniblemente el PPE es importante en un entorno empresarial enfocado en la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa

En las empresas latinoamericanas, el deterioro refleja la diferencia entre el valor contable de un activo o una unidad generadora de efectivo y su valor recuperable. Este último puede determinarse mediante el valor razonable, descontando los costos de venta, o a través del valor de uso (Ramírez et al., 2017). Las evidencias relacionadas con el deterioro proporcionan una guía importante para clasificar de manera precisa el tipo de deterioro que ha experimentado un activo (García, 2015).

1.1.2.2 Perspectivas del Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo en Empresas Latinoamericanas

La implementación de normas contables específicas como la NIC 16 ha generado un impacto financiero significativo en la contabilización de estos activos. Los problemas en reconocimiento, valoración y determinación de impuestos destacan la necesidad de mejorar procesos contables para tratar el deterioro de activos (Contaduría General de la Nación, 2022). Además, se han identificado problemas en el reconocimiento relacionados con la contabilización de los activos la determinación de su importe en libros, así como los cargos por amortización y pérdidas por deterioro.

Estos aspectos deben abordarse considerando tanto el marco normativo internacional como el contexto económico local para asegurar una contabilización razonable y reflejar adecuadamente el valor real de estos activos en los estados financieros. La naturaleza social del deterioro del valor de activos conforme a la NIC 36 implica que su comprensión y aplicación son influenciadas por factores socioculturales y económicos, añadiendo complejidad al proceso contable (Sánchez & Reyes, 2016).

1.1.2.3 El Deterioro de Propiedad Planta y Equipo en Almogas Cía. Ltda.

Almogas Cía. Ltda. se enfrenta a un escenario empresarial exigente y competitivo. En este contexto, los activos de PPE representan una parte fundamental de su estructura financiera y operativa. Estos activos incluyen instalaciones, maquinarias, y otros elementos que son necesarios para su funcionamiento.

El proceso de deterioro en PPE reviste una significativa relevancia. Este proceso puede ser influenciado por varios factores internos y externos que impactan directamente en el valor y la utilidad de estos activos para la empresa. Entre estos factores se encuentran el valor recuperable, evidencia de deterioro, pruebas de deterioro, comparación con valor recuperable y reversión del deterioro (Ramírez et al., 2017).

Es importante comprender cómo estos factores interactúan y afectan la determinación de los activos de propiedad planta y equipo han sufrido deterioro en su valor. La aplicación adecuada de normas contables, en particular la NIC 36, NIC 16 y la sección 27 de la NIIF para PYMES se vuelve esencial en este contexto, ya que guiará la

evaluación y el reconocimiento del deterioro. Esto, a su vez, tendrá un impacto directo en los estados financieros de la empresa, influyendo en la toma de decisiones gerenciales y estratégicas.

1.1.3 Justificación

La importancia de comprender y utilizar correctamente el deterioro del valor de PPE en los ámbitos contable y fiscal es el tema principal de este estudio. Los activos de PPE constituyen una cantidad considerable de la carga patrimonial de una organización, por lo que valorarlos y deteriorarlos adecuadamente es requerido para retratar con razonabilidad la situación financiera de la empresa. Dado que Almogas sirve principalmente al sector de GLP, es primordial tener en cuenta los efectos del deterioro de los activos PPE en su estructura de costes y en sus resultados fiscales.

Para tratar este problema es necesaria una técnica de evaluación y aplicación del deterioro del valor de los activos de PPE que tenga en cuenta las implicaciones fiscales y los requisitos contables (NIIF) en el contexto particular de Almogas. Para garantizar que los activos estén debidamente documentados y consignados en los estados financieros, lo que en última instancia afectará a las declaraciones y la carga fiscal de la empresa, el enfoque utilizado debe ser razonable.

Esta aplicación ayudará a Almogas a gestionar y registrar sus activos de forma más eficiente, lo que dará lugar a datos financieros razonables y a una posible optimización de los efectos fiscales. Además, ofrecerá un método viable para gestionar el deterioro del valor de los EPI y aclarar cómo afecta a las operaciones cotidianas de la empresa, ayudando a tomar decisiones bien informadas y a cumplir las obligaciones fiscales.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

- Identificar la existencia o no del deterioro de Propiedad Planta y Equipo y sus efectos fiscales aplicando normas contables NIIF.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Verificar los activos que cumplen las condiciones para la aplicación de la prueba del deterioro de Propiedad Planta y Equipo según normas contables NIIF.
- Aplicar la prueba del deterioro según normas contables NIIF para identificar la existencia o no del deterioro de Propiedad planta y Equipo.
- Describir los efectos fiscales o no por la aplicación del Deterioro de Propiedad, planta y equipo.

1.2. Revisión de la literatura

Teoría contable y la gestión del deterioro

Según Osorio (1996) la contabilidad es una ciencia económica cuyo propósito es adquirir conocimiento sobre el pasado, presente y futuro de una institución o empresa a través de la ejecución de procesos contables. Esta teoría establece principios y normas que guían la identificación y medición del deterioro de activos, permitiendo que se tome decisiones informadas sobre cuándo y cómo reflejar adecuadamente dicho deterioro en sus estados financieros. Granda et al. (2022) argumentan que la contabilidad desempeña un papel fundamental al revelar la verdadera situación financiera de una empresa a través de un sistema de organización de información que pone de manifiesto los diversos y cambiantes datos en posesión de la organización. De esta manera, la teoría contable desempeña un papel esencial en garantizar la integridad y precisión de la información financiera, respaldando así la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la gestión de activos y la optimización de los recursos empresariales.

Según Perea (2014) la contabilidad se rige por sus propias normas y reglamentaciones las cuales han experimentado un desarrollo constante manifestado en la evolución de métodos y procesos. Esta transformación resulta de gran relevancia permitiendo la evaluación de activos y una gestión eficaz de la información financiera especialmente en lo referente al deterioro de PPE. La adopción de tecnologías y métodos actualizados no solo facilita la identificación y medición de los deterioros, sino que también conduce a una toma de decisiones más fundamentada y a un cumplimiento efectivo de las normativas contables y fiscales.

Teoría Contable y La Toma de Decisiones Estratégicas frente al Deterioro de Activos

En el ámbito empresarial la gestión efectiva de los activos se revela como un elemento necesario para garantizar la estabilidad financiera y el rendimiento de una organización. La teoría contable se presenta como un fundamento importante brindando el marco conceptual para entender y enfrentar el deterioro de activos. El fenómeno que indica la disminución de valor de los recursos tangibles que plantea desafíos para la toma de decisiones estratégicas (Novillo & Torres, 2021). La convergencia entre la teoría contable y la toma de decisiones en este escenario constituye un escenario propicio para afirmar la eficiencia y eficacia de las prácticas empresariales.

Según Chirino (2020) la conexión entre la teoría contable y la toma de decisiones se fortalece al considerar la necesidad de armonizar la conformidad normativa con la eficacia operativa. Las empresas enfrentan el desafío de tomar decisiones alineadas con los objetivos al tiempo que cumplen con los estándares contables establecidos. Este delicado equilibrio implica la evaluación de la viabilidad económica de los activos, la anticipación de posibles riesgos y la aseguración de coherencia con las regulaciones contables vigentes (Ayabaca, 2019). La toma de decisiones estratégicas basada en esta teoría se posiciona como un factor determinante en el éxito a largo plazo, destacando la importancia de un enfoque integrado y reflexivo en este ámbito empresarial.

Como señala Granda (2022) que donde la demanda del mercado experimenta cambios, las empresas que adoptan una perspectiva contable reflexiva pueden prever la posible obsolescencia de ciertos activos, ajustando estratégicamente sus inversiones para mantener su competitividad. Este enfoque no solo garantiza el cumplimiento de regulaciones contables, sino que también posiciona a la empresa para prosperar en medio de las constantes transformaciones en el entorno empresarial.

La contabilidad

Concepto y objetivos de la contabilidad.

La contabilidad como técnica se emplea para registrar sistemática y estructuradamente las operaciones que impactan económicamente a una entidad generando información financiera. Dichas operaciones engloban transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad. La contabilidad genera información financiera cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descripciones, que evidencia la posición y el rendimiento financiero de una entidad (Díaz , 2006).

Tabla 3.- Objetivos de la contabilidad

Objetivos De La Contabilidad	
Proporcionar información financiera	El objetivo principal es ofrecer información financiera detallada de la empresa a diversas partes interesadas. Esto implica presentar resultados operacionales y la verdadera situación económica para permitir una comprensión completa de la entidad.
Facilitar la toma de decisiones	El propósito es contribuir a la toma de decisiones informadas por parte de las personas y entidades interesadas. La información financiera proporcionada debe ser clara y relevante para respaldar decisiones estratégicas y operativas.
Satisfacer necesidades de la administración	La administración busca conocer los resultados de su gestión, y el objetivo es brindarles información precisa y oportuna que les permita evaluar el desempeño de la empresa y tomar medidas correctivas si es necesario.
Evaluar la adecuación de la inversión	Para los accionistas, el objetivo es determinar si la inversión en la empresa es adecuada. La información financiera proporcionada les permite evaluar el rendimiento y la solidez financiera, influyendo en decisiones de retención, compra o venta de acciones.
Garantizar la transparencia para todas las partes interesadas	Se busca satisfacer las necesidades de transparencia y responsabilidad. La información financiera se presenta de manera que sea comprensible para todos los interesados, incluyendo a los empleados, el gobierno y los acreedores, para respaldar sus respectivos intereses y necesidades.

Fuente: Díaz (2006)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Principios contables y normativas.

Los registros contables, que abarcan todas las actividades empresariales o individuales, se rigen por un conjunto de normativas, postulados, conceptos y restricciones esenciales (Cárdenas et al., 2022). Estos principios contables, destacados por su importancia, establecen las pautas fundamentales para garantizar que la contabilidad cumpla de manera efectiva sus propósitos y objetivos

Tabla 4.- Principios contables

Principios de la Contabilidad	
Entidad o Ente Económico	Establece que las actividades económicas son realizadas por entidades independientes con personalidad jurídica propia, distintas de sus propietarios. Cada empresa es un sujeto individual, independiente de las personas que la poseen.
Equidad	La contabilidad y la información contable deben basarse en la equidad, lo que implica que el registro de los hechos económicos y la información deben fundamentarse en la igualdad y la justicia para todos los sectores, sin favorecer a ninguno en particular.
Continuidad o Negocio En Marcha	Este principio presupone que los negocios operan sin interrupción desde su inicio, salvo que se especifique lo contrario. Se basa en la idea de que los dueños invierten con la expectativa de que la empresa tenga una vida lo suficientemente larga para recuperar su inversión y generar utilidades.
Período Contable	Para facilitar la toma de decisiones, se establecen cortes convencionales en los que se enfrentan los ingresos con sus costos y gastos correspondientes. El período contable es el tiempo entre la emisión de una información y la siguiente, y puede ser mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual.
Unidad De Medida	Los recursos y hechos económicos de la empresa deben manejarse con la misma unidad de medida monetaria funcional, donde "funcional" se refiere al signo monetario del medio económico en el cual la empresa recibe efectivo y lo utiliza.
Valuación o Medición	Los hechos económicos se registran al costo, que incluye el precio de adquisición más todos los costos y gastos incurridos. Se consideran ajustes cuando eventos, como la inflación, afectan la significancia de estas cifras para garantizar la utilidad de la información financiera.
Realización	Un hecho económico se considera realizado cuando las operaciones y hechos económicos registrados efectivamente ocurren, se perfeccionan transacciones con terceros y se llevan a cabo transacciones internas en la entidad.
Prudencia	Los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable, considerando la probabilidad de que los ingresos y ganancias no se anticipen, sobrestimen ni subestimen. Los costos y gastos deben corresponder al período contable, y las pérdidas deben contabilizarse cuando sean susceptibles de cuantificación.
Importancia Relativa o Materialidad	La información contable debe destacar aspectos importantes de la entidad que puedan cuantificarse en unidades monetarias, asegurando que lo presentado sea relevante para la toma de decisiones.

Fuente: Díaz (2006)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Desarrollo histórico de las normas contables en Ecuador

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) fueron adoptados en Ecuador en 1975, divulgados en 1978 y ratificados por la Superintendencia de Compañías en 1987. Posteriormente, se adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes en ese momento, según la resolución FNCE.09.01.96 de 1996. Estas NIC sirvieron como base para el desarrollo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) emitidas por la Federación Nacional de Contadores en 1999 y 2001 (Vázquez, 2019).

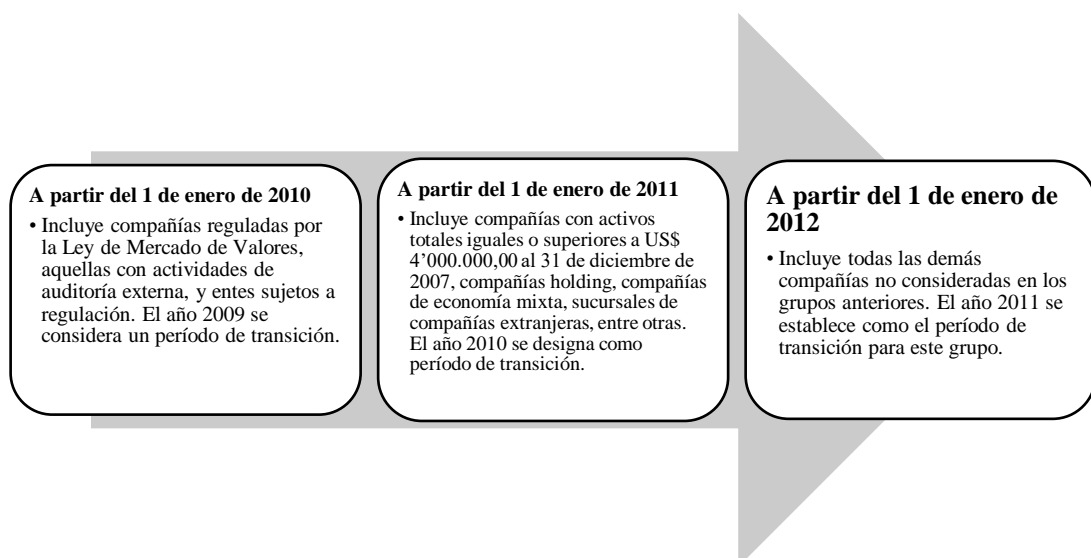
Las NEC fueron ratificadas por la Superintendencia de Compañías y constituyeron la normativa contable vigente hasta 2009. En ese año, se iniciaron los períodos de transición para que las empresas cambien de NEC a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Superintendencia de Compañías, en 2009, manifestó la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las empresas bajo su supervisión y control, convirtiendo a Ecuador en el primer país miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad que dicta normas nacionales para la profesión, junto con la aplicación supletoria de las NIC (Información Financiera Contabilidad, 2014).

Aunque los cambios normativos comenzaron en 2009, desde 2006 la Superintendencia de Compañías ya había indicado el cambio de normativa contable. Así, se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para la presentación de los estados financieros en todas las entidades y empresas del país.

Requerimiento de la implementación de las NIIF en el territorio ecuatoriano

La aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador para todas las empresas supervisadas por la Superintendencia de Compañías se estableció mediante resoluciones emitidas en 2006, 2008 y 2008. La implementación se dividió en tres grupos:

Ilustración 2.- Implementación De las NIIF en el Ecuador



Fuente: (Yaguache , 2015)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Normas Internacionales De Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un conjunto de directrices técnicas que definen los principios contables esenciales para la evaluación, registro y preparación de estados financieros. Su principal finalidad es asegurar que la información contenida en estos documentos sea clara, oportuna y pueda ser interpretada de manera uniforme en cualquier lugar del mundo (Yaguache , 2015). Listado de las NIIF que se encuentran vigentes:

Tabla 5.- NIIF vigentes

Norma	Denominación
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 8	Segmento de operación
NIIF 9	Instrumentos financieros (Nueva Versión)
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
NIIF 14	Cuentas de diferencias de actividades reguladas
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes
NIIF 16	Arrendamientos
NIIF 17	Contratos de seguro

Fuente: Jezl (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que integran las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) con un periodo de aplicación limitado son las siguientes:

Tabla 6.- Normas Internacionales de Contabilidad

Norma	Denominación
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
NIC 12	Impuesto a las ganancias
NIC 16	Propiedades planta y equipo
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales

NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estados financieros separados
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos financieros presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición (Aplicación con NIIF 9)
NIC 40	Propiedad de inversión
NIC 41	Agricultura

Fuente: Jezl (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Interpretaciones a las NIIF y las Interpretaciones a las NIC

La adopción de normas internacionales, junto con otras regulaciones aplicables en Ecuador, puede generar confusiones, subrayando la importancia de un análisis detenido de cada directriz por parte de los profesionales contables. (IFS Group, 2019).

CINIIF

Las CINIIF son interpretaciones oficiales a las NIIF y aparecen cuando se necesita una aclaración o aplicación de las empresas, estos son (Díaz & Coba, 2020):

Tabla 7.-Listados interpretaciones a las CINIIF

Norma	Denominación
CINIIF 1	Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
CINIIF 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 4	Determinando si un arreglo contiene un arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración la rehabilitación medioambiental
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos - residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación del procedimiento de re-expresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias
CINIIF 9	Reevaluación de derivados implícitos
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro de valor
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 13	Programas de fidelización de clientes
CINIIF 14	NIC 19 - el límite de un activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción
CINIIF 15	Acuerdos para la construcción de bienes inmuebles
CINIIF 16	Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
CINIIF 17	Distribuciones, a los propietarios, de activos distintos al efectivo
CINIIF 18	Transferencias de activos de los clientes
CINIIF 19	Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

CINIIF 20	Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
CINIIF 21	Gravámenes
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada
CINIIF 23	Incertidumbre sobre los tratamientos del impuesto sobre la renta

Fuente: IFS Group (2019)

Elaborado por: Curipallo (2023)

SIC

Se refiere a las interpretaciones de la NIC, llamadas SIC, las cuales fueron creadas por el organismo asociado al IASB y su comité de interpretación (Díaz & Coba, 2020).

Tabla 8.- Listado interpretaciones a las SIC

Norma	Denominación
SIC 7	Introducción del euro
SIC 10	Ayudas gubernamentales - sin relación específica con actividades de operación
SIC 15	Arrendamientos operativos - incentivos
SIC 25	Impuestos a las ganancias - cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
SIC 27	Evaluación de la sustancia de las transacciones que implican la forma legal de un contrato de arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de concesión de servicios: información a revelar
SIC 31	Transacciones de trueque de ingresos que involucran servicios publicitarios
SIC 32	Activos intangibles-costos de sitios web

Fuente: Palavecinos & Dirigi (2011)

Elaborado por: Curipallo (2023)

NIIF PYMES

Las Normas contables para Pequeñas y medianas empresas

Según la definición establecida por el IASB, las pequeñas y medianas empresas (PYME) son aquellas entidades de tamaño reducido que no están obligadas a rendir cuentas y emiten estados financieros con el fin de proporcionar información general a usuarios externos. El IASB indica que los estados financieros con propósito de información general pueden presentarse de manera independiente o dentro de otro documento de acceso público, como un informe anual. Además, destaca que las PYME a menudo preparan estados financieros para el uso de propietarios y gerentes, o con fines fiscales y regulatorios distintos a la emisión de valores (Díaz & Coba, 2020).

Se excluyen de la categoría de pymes aquellas entidades que están obligadas a rendir cuentas públicas en los siguientes casos: cuando sus instrumentos de deuda o patrimonio son objeto de negociación en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos con el propósito de que sean negociados en un mercado

público, y cuando una de sus principales actividades consiste en mantener activos en calidad de fiduciaria para un extenso grupo de terceros (Alfredo et al., 2012).

Tabla 9.- Desarrollo de las NIIF para Pymes

Desarrollo de las NIIF Pymes	
Décadas pasadas	Reconocimiento de la importancia de las normas contables y reportes financieros a nivel internacional. Apoyo a la IASB como emisora de NIIF en el marco de la Nueva Arquitectura Financiera Internacional. Incremento acelerado del uso de las NIIF a nivel global.
Últimos tiempos	Destaque de la prevalencia de pequeñas y medianas empresas (pyme) incluso en países desarrollados. Señalamiento de cargas económicas y administrativas en contabilidad para pymes.
Trabajo del grupo ISAR (1998 - 2002)	Reconocimiento de la importancia de normas contables para pymes. Inicio de estudio sobre normas contables para pymes en 1998. Identificación de problemas para pymes al cumplir estándares contables en 2002.
Cambios en la IASB (2000)	Reconocimiento de la demanda de normas contables para pymes en 2000. Cambio de posición de la IASB hacia la emisión de normas para pymes. Razones para emitir normas para pymes, incluyendo consideraciones de costo-beneficio.
Emitiendo NIIF para pymes (2007 - 2009)	Emisión de un proyecto de norma en 2007. Proceso de discusiones y deliberaciones públicas. Publicación final de las NIIF para PYMES en julio de 2009.
Proceso de Modificación (Actualidad - 2014):	Actualmente, la IASB trabaja en la modificación de las NIIF para PYMES. Basadas en NIIF para grandes empresas, pero adaptadas y simplificadas para pymes. Se espera completar el proceso de modificación en 2014.

Fuente: Jezl (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Secciones NIIF para pymes

La NIIF para las PYMES 2015 está actualmente en vigencia, presentándose en dos volúmenes. La Parte A abarca los requerimientos, que incluyen la norma NIIF para las PYMES y la tabla de fuentes. La Parte B comprende los fundamentos de las conclusiones y los estados financieros ilustrativos (Jezl, 2023). Las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes están organizadas en secciones que abordan distintos temas (Díaz & Coba, 2020).

Tabla 10.- NIIF para pymes

Norma	Denominación
Sección 1	Pequeñas y medianas entidades
Sección 2	Conceptos y principios generales
Sección 3	Presentación de estados financieros
Sección 4	Estado de situación financiera
Sección 5	Estado del resultado integral y estado de resultados

Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias Acumuladas
Sección 7	Estado de flujos de efectivo
Sección 8	Notas a los estados financieros
Sección 9	Estados financieros consolidados y separados
Sección 10	Políticas, estimaciones y errores contables
Sección 11	Instrumentos financieros básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones en asociadas
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos
Sección 16	Propiedades de inversión
Sección 17	Propiedades, planta y equipo
Sección 18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
Sección 19	Combinaciones de negocios y plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y contingencias
Sección 22	Pasivos y patrimonio
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias
Sección 24	Subvenciones del gobierno
Sección 25	Costos por préstamos
Sección 26	Pagos basados en acciones
Sección 27	Deterioro del valor de los activos
Sección 28	Beneficios a los empleados
Sección 29	Impuesto a las ganancias
Sección 30	Conversión de la moneda extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas
Sección 34	Actividades especializadas
Sección 35	Transición a la NIIF para las pymes

Fuente: Díaz & Coba (2020)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Normativa en el Ecuador

Tabla 11.-Compañías que mantiene el control y cumplimiento de la base legal

Tipo	Descripción
Compañías anónimas residentes en Ecuador	Con su capital dividido en acciones, operan según las leyes del país. Los accionistas no tienen responsabilidad personal más allá de su inversión y deben cumplir con regulaciones legales, lo que las hace atractivas para emprendedores y negocios en el país.
Compañías de economía mixta	Es una entidad empresarial en la cual hay una participación conjunta de entidades gubernamentales y actores privados en la propiedad accionaria y gestión. En este modelo, el estado o el gobierno posee parte del capital de la compañía, mientras que el resto pertenece a inversores privados.
Compañías de procedencia extranjera lucrando en Ecuador	Una empresa extranjera que opera y obtiene ganancias en Ecuador es una compañía de origen foráneo que realiza actividades comerciales en el país y obtiene beneficios económicos de sus operaciones en territorio ecuatoriano. Están involucradas en diversos sectores económicos, y al hacerlo, deben cumplir con las regulaciones y leyes locales, lo que incluye aspectos fiscales y laborales.
Compañías de responsabilidad limitada	Las compañías de responsabilidad limitada, abreviadas como Cía. Ltda., son empresas en las cuales los propietarios, conocidos como socios o miembros, disfrutan de la ventaja de tener una responsabilidad restringida. Esto implica

Bolsa de valores	que los socios no enfrentan responsabilidad personal por las deudas y compromisos de la empresa más allá de su inversión en la misma. Es un mercado financiero organizado en el que se lleva a cabo la compra y venta de valores financieros, como acciones, bonos y otros instrumentos de inversión. Su función principal es proporcionar un lugar donde los inversores puedan adquirir y enajenar estos valores de manera eficiente y transparentes.
------------------	---

Fuente: Amores & Astudillo (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

En Ecuador, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se deben aplicar de manera obligatoria desde el año en que se introdujeron en el país, que fue en 2010, para las empresas que generan informes para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercias) (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2020.) La Supercias supervisa y regula las operaciones financieras, económicas, presupuestarias y administrativas en las organizaciones del país.

Rol de la contabilidad en la toma de decisiones

La contabilidad es fundamental en el ámbito empresarial, desempeñando un papel importante en la toma de decisiones. Su influencia se destaca en la planificación estratégica, el análisis financiero y la evaluación del rendimiento empresarial.

Tabla 12.- Rol de la contabilidad en la toma de decisiones

Rol de la contabilidad en la toma de decisiones	
Función contable	Descripción
Registro de transacciones	La contabilidad se fundamenta en un registro meticuloso de transacciones financieras, proporcionando datos históricos precisos. Este proceso establece la base para la toma de decisiones futuras.
Generación de información financiera	La contabilidad se traduce en informes como el balance y el estado de resultados, esenciales para evaluar la salud económica de una entidad. Estos informes desempeñan un papel clave en la toma de decisiones informadas.
Análisis y evaluación financiera	Facilita el análisis financiero, permitiendo evaluar la eficiencia operativa, liquidez y rentabilidad. Esta evaluación es crucial para comprender el rendimiento pasado y proyectar el futuro.
Planificación estratégica	Aporta datos relevantes para la planificación estratégica. Los informes financieros revelan áreas de fuerza y debilidad, proporcionando a los líderes empresariales información clave para diseñar estrategias que impulsen el crecimiento y la sostenibilidad.
Presupuestos y control presupuestario	Contribuye al establecimiento de presupuestos detallados. El seguimiento y control presupuestario permiten ajustar operaciones según sea necesario, asegurando una toma de decisiones alineada con los objetivos financieros.

Fuente: Chávez & Herrera (2018)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Activos

Activo en el Marco Internacional

Dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, el activo se define como un recurso controlado por la entidad, nacido de eventos pasados y con la expectativa de proporcionar beneficios económicos en el futuro. Para que un recurso sea oficialmente reconocido como activo en el estado financiero, debe cumplir con tres características fundamentales, según el párrafo 47 del marco conceptual:

Tabla 13.- Enfoque en el marco conceptual de las NIIF

Características	
Control	El recurso debe estar bajo el dominio y dirección de la entidad.
Consecuencia de Sucesos Pasado	Debe ser el resultado de eventos o acciones pasadas.
Generación de Beneficios Económicos Futuros	Se anticipa que el recurso contribuirá a generar beneficios económicos para la entidad en el futuro.

Fuente: Marcotrigiano (2011)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Características para el reconocimiento como activo

La identificación y reconocimiento de un activo, a continuación, se muestra las características que debe poseer para ser reconocida.

Tabla 14.- Características reconocimiento como activo

Características para el Reconocimiento como Activo
<ul style="list-style-type: none">• Control por parte de la empresa.• Capacidad de generar beneficios económicos futuros.• Surgimiento de sucesos pasados.• Valor medible de manera fiable.

Fuente: Marcotrigiano (2011)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Requisito de Medición Fiable

La identificación de activos se apoya en la necesidad de contar con una medición fiable.

Tabla 15.- Requisito de medición fiable

Requisito de Medición Fiable
<ul style="list-style-type: none">• Para ser reconocido, el costo de un activo debe ser medible de manera fiable.

- La medición fiable implica estar libre de errores materiales y sesgos para garantizar la confiabilidad de la información.

Fuente: Marcotrigiano (2011)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Clasificación de activos

Por lo tanto, el activo se puede dividir en dos partes: el activo no corriente, que abarca bienes y derechos a largo plazo, y el activo corriente, que comprende bienes y derechos a corto plazo.

Activos corrientes

El activo corriente se divide en: existencias o stock (materiales que se usan para hacer los productos finales), deudores comerciales (dinero que se espera recibir a corto plazo), inversiones financieras a corto plazo y efectivo (dinero en caja y en bancos). Se considera, normalmente, como corto plazo el período de un año. Los activos corrientes se registran en el balance general por orden de liquidez.

Tabla 16.-Cuentas del activo corriente

Código contable	Nombre de la cuenta
1.	ACTIVO
1.1.	Activos corrientes
1.1.1.	Activos corrientes en operación comercial
1.1.2.	Activos corrientes inventarios-netos
1.1.3.	Activos corrientes generales
1.1.4.	Activos no corrientes mantenidos para la venta

Fuente: PCG (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Activos no corrientes

El activo no corriente abarca los recursos duraderos de la empresa y se puede desglosar en varias categorías. Estas incluyen activos intangibles (bienes sin presencia física, pero de valor a largo plazo), activos tangibles (bienes físicos de larga duración), propiedades de inversión (bienes adquiridos no para la operación principal sino como inversiones) e inversiones financieras a largo plazo (inversiones o derechos de cobro que se esperan a largo plazo).

Tabla 17.- Cuentas del activo no corriente.

Código Contable	Nombre De La Cuenta
------------------------	----------------------------

1.2.	Activos no corrientes
1.2.1.	Activos no corrientes comerciales
1.2.2.	Inversiones inmovilizadas
1.2.3.	Propiedad planta y equipo -neto
1.2.4.	Activos intangibles netos
1.2.5.	Activos biológicos
1.2.6.	Activos por impuestos diferidos
1.2.7.	Otros activos no corrientes

Fuente: PCG (2023)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Los activos se ordenan de menor a mayor liquidez, es decir, de aquellos que son más fáciles de convertir en efectivo a los que requieren más tiempo.

Tabla 18.- Clasificación del activo

ACTIVO		
Corriente	Existencias	Mercaderías Materias primas Etc.
	Deudores comerciales	Clientes Deudores Hacienda
	Inversiones financieras	Crédito corto plazo Etc, Caja
	Efectivo	Bancos Etc. Inmoviliz. intangible Inmoviliz. Material
No Corriente		Inversiones inmobiliarias Inversiones financieras a largo plazo

Fuente: NIC 16 (2019)

Elaborado por: Curipallo (2023)

La Gestión de Activos

La gestión de activos es importante para el éxito empresarial, cubriendo áreas como la planificación estratégica, la adquisición, el mantenimiento y la disposición de diversos recursos. Este ámbito abarca tanto activos físicos, como edificaciones y equipos, como activos intangibles, que incluyen propiedad intelectual y datos de clientes (Yaguache et al., 2015).

Una administración eficaz de estos activos brinda a las empresas la oportunidad de aumentar su productividad y eficiencia, al mismo tiempo que reduce costos mediante una planificación óptima para el mantenimiento preventivo y predictivo (Fracctal,

2023). Es un enfoque sistemático que abarca activos físicos, virtuales e incluso humanos, maximizando su valor a lo largo del tiempo. Implica comprender cómo se utilizan, quién los utiliza y cuándo es necesario sustituirlos o actualizarlos, así como el seguimiento del rendimiento operativo para identificar áreas de mejora (El congreso nacional, 2021) .

Propiedad, Planta y Equipo (PPE)

Concepto

La Propiedad, Planta y Equipo (PPE) comprende todos los bienes tangibles adquiridos, construidos o en construcción destinados a un uso permanente en la producción, suministro, arrendamiento o fines administrativos, con la expectativa de ser utilizados en múltiples períodos contables (Tene, 2020). Según Coronel & Meza (2022) los definen como inversiones permanentes destinadas a prestar servicios efectivos en la negociación. Según las IASB & IFRS Foundation (2015) son activos tangibles con duración mayor a un año, destinados a la producción, suministro, arrendamiento o administración.

Importancia

Los Activos Fijos son esenciales para el funcionamiento y desarrollo de las actividades, evitando riesgos fiscales mediante decisiones oportunas sobre activos depreciados o deteriorados (González & Bermúdez, 2008). Su valoración según la NIC 16 permite capturar valores razonables, reflejando la verdadera situación económica y financiera. La importancia de estos activos varía según el tipo de negocio, y la norma facilita su contabilización específica. En casos de deterioro, se realiza una reducción del valor del activo y se registra una pérdida de manera substancial.

Reconocimiento

La NIC 16 establece que el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo solo si es probable que la empresa obtenga beneficios financieros futuros y si los costos del proyecto se pueden medir de manera confiable. La adquisición de un activo con el propósito de obtener beneficios económicos futuros se reconoce cuando hay evidencia registrada en el comprobante de pago y es visible para terceros. Además, Ruano et al. (2017) indican que los activos se contabilizan

inicialmente al costo de adquisición o construcción, o al valor razonable determinado por avalúo en caso de donaciones u otros conceptos similares.

Clasificación

La Propiedad, Planta y Equipo se clasifican en depreciables, no depreciables y agotables. A continuación, se detalla cada uno de ellos conforme a su respectiva naturaleza y demás características.

Tabla 19.-Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo

Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo		
Clasificación	Características	Cuentas
Depreciables	Son aquellos activos tangibles que con el paso del tiempo, utilización u obsolescencia empiezan a perder su valor. Así también, son aquellos bienes materiales con presencia física en la que la entidad hace uso de ello de forma continua y por un período largo en las operaciones de la empresa. Estos activos son considerados como las inversiones de carácter permanente que tienen existencia real o corpórea y que por consecuencia pueden ser tocados.	Edificio Vehículos Muebles y Enseres Equipos de Oficina Maquinaria y Equipo Equipos de Cómputo
No Depreciables	Todo activo tangible se deprecia, pero existe excepciones en el que no se deprecian. La depreciación es el reconocimiento en el estado de resultados el desgaste que sufre el activo al ser utilizado, cuando este no está en condiciones de uso y por ello no se utiliza, este no será depreciado. Razón por el cual no se deprecian los terrenos, debido a que la norma menciona que los terrenos no se desgastan por el simple hecho de ser utilizados.	Terrenos
Agotables	Son aquellos que representan recursos naturales, cuya cantidad y valor disminuyen como consecuencia de la extracción o remoción del producto Su costo histórico está conformado por el valor de adquisición, erogaciones y cargos incurridos en su correspondiente explotación y desarrollo.	Bosques Madereros Minas y Yacimientos Pozos Petroleros Canteras

Fuente: Jiménez, et. all (2020)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Modelos de Medición

Para aplicar la norma, la administración tiene la opción de seleccionar entre dos enfoques de evaluación posterior: el modelo de costo o el modelo de revaluación, los cuales comprenden lo siguiente:

Modelo del Costo

Se contabilizará considerando el precio de compra ajustado por la depreciación y la suma acumulada de las pérdidas por deterioro.

Tabla 20.- Modelo del costo

Modelo del Costo	
<ul style="list-style-type: none"> Después de su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registra por su costo. 	<ul style="list-style-type: none"> Se descuenta la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Fuente: IFRS FOUNDATION (2019)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Modelo de Revaluación

El activo fijo se registra contablemente por su valor revaluado (valor razonable) ajustado por la depreciación y las pérdidas por deterioro acumuladas. La norma destaca que la medición implica estimar la vida útil, valor residual y método de depreciación, todos sujetos a revisión periódica de acuerdo con los requerimientos contables. La Gerencia cuantificará los impactos del activo fijo en los resultados del negocio en función de sus beneficios.

Tabla 21.- Modelo de Revaluación

Modelo de Revaluación en Propiedades, Planta y Equipo	
Procedimiento de Revaluación	Después de su reconocimiento inicial como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo con un valor razonable medible con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado. El valor revaluado es igual a su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor.
Frecuencia de Revaluaciones	Las revaluaciones se llevarán a cabo regularmente para garantizar que el importe en libros no difiera significativamente del valor razonable al final del periodo de informe.
Tratamiento de Incrementos en el Valor	Si hay un aumento en el importe en libros debido a la revaluación, este se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. No obstante, este aumento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.
Tratamiento de Reducciones en el Valor	Si hay una disminución en el importe en libros debido a la revaluación, esta se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que exista un saldo acreedor en el superávit de revaluación relacionado con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Fuente: Jimenéz, et. all (2020)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Tratamiento de la depreciación

De acuerdo con la NIC 16, el tratamiento de la depreciación implica la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. La norma establece la depreciación separada de cada parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo. Además, subraya que el cargo por depreciación se reconoce en el resultado del periodo, a menos que se incluya en el importe en libros de otro activo. La NIC 16 también requiere la revisión anual del método de depreciación, permitiendo su cambio en caso de diferencias significativas al finalizar cada periodo económico (IFRS FOUNDATION, 2019).

Tabla 22.- Métodos de depreciación

Métodos de depreciación		
<p>Método Lineal La depreciación lineal implica un gasto constante durante la vida útil del activo, siempre que su valor residual no experimente cambios.</p> <p><i>Fórmula:</i> Depreciación anual = (Costo histórico – Valor residual) / (Años de vida útil)</p>	<p>Método Decreciente La depreciación decreciente implica un gasto variable que disminuye a medida que avanza la vida útil del activo.</p> <p><i>Fórmula:</i> Depreciación anual= (Costo – depreciación acumulada x doble % de activo)</p>	<p>Método Unidades de Producción La depreciación de unidades de producción implica un gasto proporcional a la utilización o producción esperada del activo.</p> <p><i>Fórmula:</i> Depreciación anual= (Costo histórico / capacidad de producción) X (unidades producidas) Depreciación anual= (Costo histórico / capacidad de producción) X (Operación anual)</p>

Fuente: Perea Murillo (2019)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Deterioro de Valor

La evaluación del deterioro en elementos de PPE se rige por la NIC 36 y la sección 27 de la NIIF para Pymes Deterioro del Valor de los Activos. La norma proporciona pautas sobre la revisión del importe en libros de los activos, la determinación del importe recuperable y el reconocimiento o reversión de las pérdidas por deterioro del valor (Pereira, 2019).

Ilustración 3.- Proceso de evaluación de deterioro



Fuente: IFRS (2020)

Elaborado por: Curipallo (2023)

La NIC 36 establece que la pérdida por deterioro como la diferencia entre el valor en libros de un activo y su importe recuperable. Según esta norma, cualquier pérdida por deterioro debe reconocerse de inmediato en el resultado del período, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado bajo otra norma. En el caso de activos revaluados, la pérdida por deterioro se registra en otro resultado integral, disminuyendo el superávit de revaluación.

Proceso del registro contable de propiedad planta y equipo

El proceso de registro contable de propiedad, planta y equipo en una entidad implica el establecimiento de políticas contables basadas en tres elementos esenciales: ingreso de datos al sistema, procesamiento y salida de información (González R. , 2019). Este proceso culmina en la generación de estados financieros, que incluyen el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros. Dichos estados resultan de la identificación, clasificación, medición y registro de los hechos económicos según el marco normativo.

Tabla 23.-Proceso del registro contable de propiedad planta y equipo

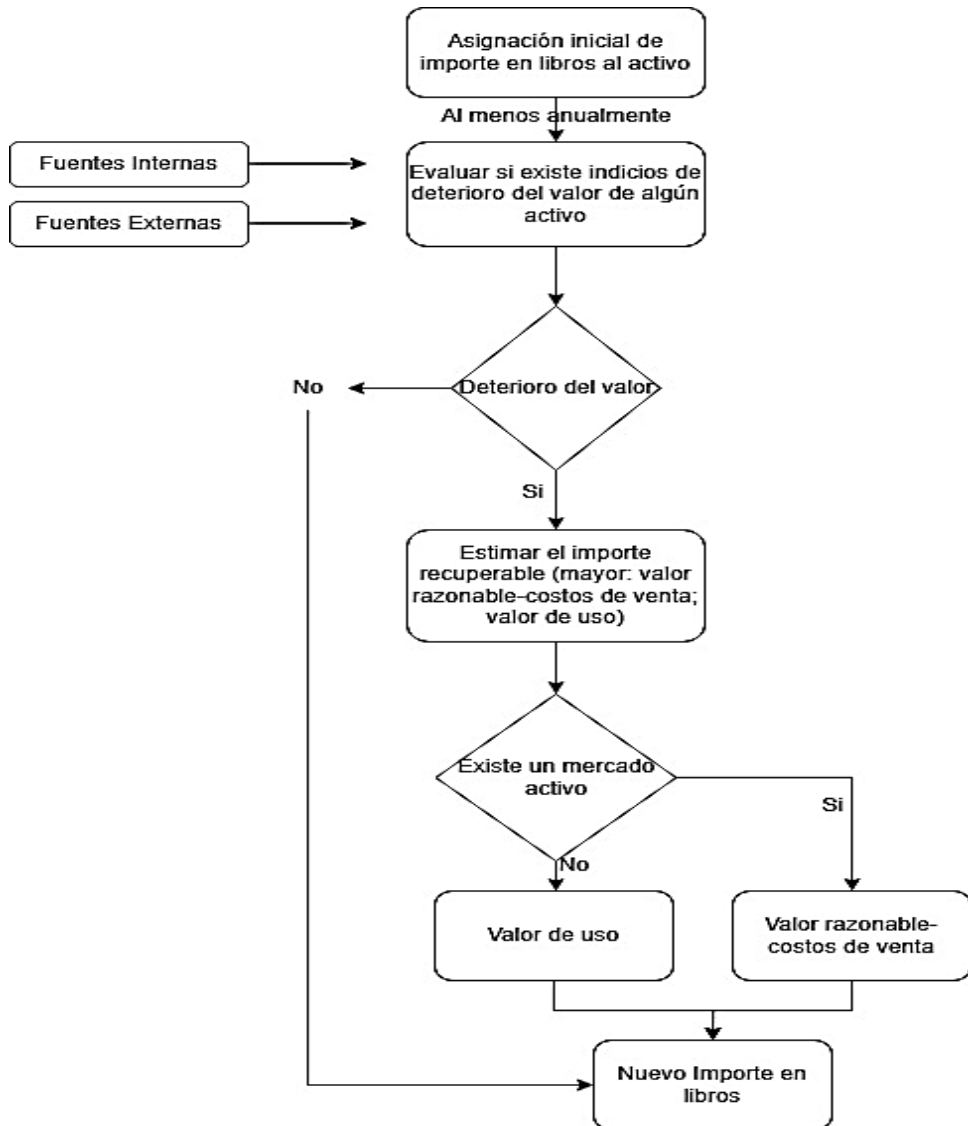
Proceso del registro contable de propiedad, planta y equipo	
Etapa	Descripción
Identificación de activos	Reconocer y listar todos los activos que califican como propiedad, planta y equipo.
Determinación de costo	Establecer el costo atribuible al activo, incluyendo el precio de adquisición, costos directamente atribuibles para ponerlo en condiciones de uso, y estimaciones de desmontaje, retiro y rehabilitación si es necesario.
Determinación de vida útil y valor residual	Estimar la vida útil del activo y su valor residual al final de su vida útil, crucial para calcular la depreciación.
Selección del método de depreciación	Elegir el método de depreciación más adecuado, como el método de línea recta o el método de unidades producidas.
Registro inicial	Incluir el activo en los registros contables, reconociendo el costo como el valor en libros inicial.
Revaluación (si aplica)	Ajustar el valor en libros según la revaluación y reconocer cualquier exceso o déficit en el superávit de revaluación si se revalúan activos.
Reconocimiento de gastos por deterioro	Evaluar periódicamente si hay indicios de deterioro y, en caso afirmativo, registrar una pérdida por deterioro ajustando el valor en libros.
Registro de depreciación	Aplicar la depreciación periódica a lo largo de la vida útil del activo.
Registro de bajas y desincorporaciones	Registrar cualquier baja, venta o desincorporación de activos, ajustando el valor en libros y reconociendo ganancias o pérdidas, según corresponda.
Revelación en estados financieros	Incluir información detallada sobre la contabilización de PPE en los estados financieros, como notas a los estados financieros.

Fuente: Yaguache et al. (2015)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Deterioro del Valor de los Activos

Ilustración 4.- Proceso de Deterioro



Fuente: Vales García & Chávez Rivera et al. (2020)

Elaborado por: Curipallo (2023)

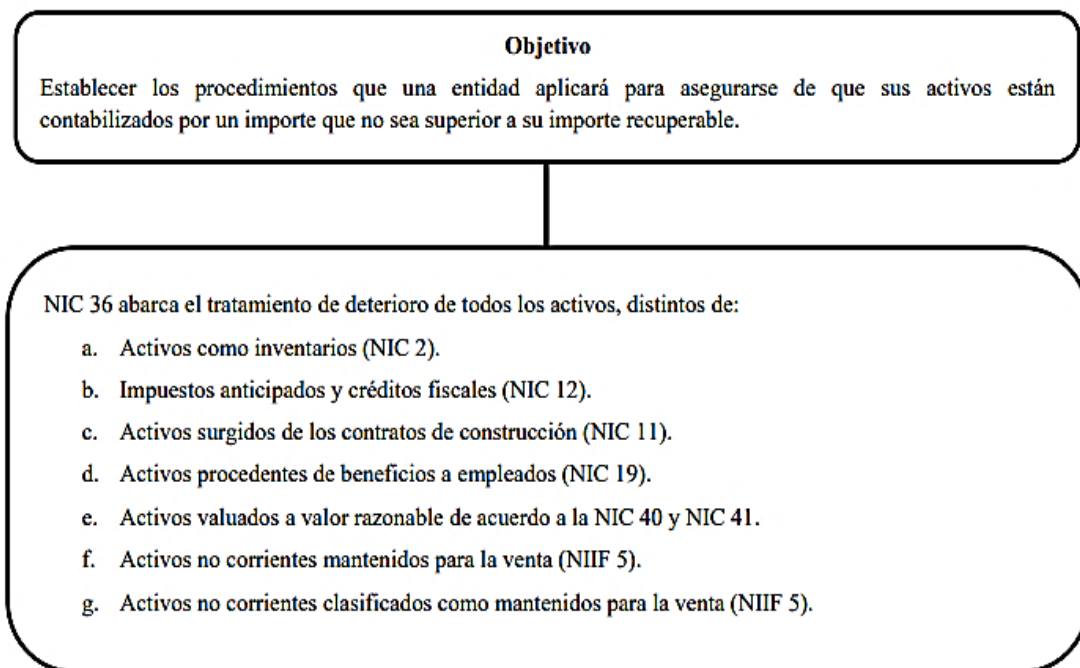
El deterioro del valor de los activos según las NIIF implica garantizar que la entidad mantenga sus activos ya sean inventarios, activos intangibles, plusvalías o propiedades, planta y equipos, registrados sin exceder su monto recuperable. Estas normas prescriben la metodología para calcular dicho monto y establecen las condiciones que requieren el reconocimiento contable de eventos asociados. El deterioro del valor de los activos se presenta como una pérdida que se produce cuando el valor registrado en los libros contables de un activo excede su valor recuperable. En situaciones como la venta de inventarios, la valoración de activos intangibles o la

evaluación durante la vida útil de los activos, la entidad debe comparar el valor en libros contables del activo con su valor recuperable.

Objetivo

La NIC 36 tiene como objetivo garantizar que los activos no estén registrados en los estados financieros por montos superiores a su valor recuperable. Esta norma establece las pautas para la evaluación y reconocimiento de pérdidas por deterioro, asegurando que los estados financieros reflejen de manera precisa el valor económico de los activos de una entidad. Además, busca proporcionar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la salud financiera y el valor real de los activos de la empresa.

Ilustración 5.- Objetivo de la NIC 36



Fuente: Carmen Becerra et al. (2015)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Alcance

Tabla 24.- Alcance de la NIC 36

Alcance de la NIC 36
<ul style="list-style-type: none"> • Inmuebles, maquinarias y equipos (regulados por la NIC 16). Subsidiarias, según la NIC 27. Estados financieros consolidados y separados. • Asociadas según la NIC 28 en inversiones asociadas. • Negocios conjuntos según la NIC 31 Participación en negocios conjuntos.

- Inmuebles, maquinaria y equipo, aun cuando se encuentren contabilizados a importes revaluados.
- Intangibles aun cuando se encuentren contabilizados a importes revaluados.

Fuente: Chávez Alexandra & Herrera Miguel (2018)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Principales definiciones

Tabla 25.- Principales definiciones de la NIC 36

Término	Definición
Importe en Libros	Monto reconocido de un activo, deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas relacionadas.
Unidad Generadora de Efectivo	Grupo identificable de activos más pequeño, generador de entradas de efectivo independientes de otros activos o grupos.
Activos Comunes	Activos (excluyendo plusvalía) que contribuyen a flujos de efectivo en la unidad generadora de efectivo y otras.
Costos de Disposición	Costos directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo costos financieros e impuestos.
Importe Depreciable	Costo o importe sustituto menos el valor residual de un activo.
Amortización	Distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante su vida útil.
Valor Razonable	Precio en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.
Pérdida por Deterioro	Exceso del importe en libros sobre el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo.
Importe Recuperable	Mayor entre valor razonable menos costos de disposición y valor en uso de un activo o unidad generadora de efectivo.
Vida Útil	Periodo esperado de uso o unidades de producción que se obtendrán del activo.
Valor en Uso	Valor presente de flujos futuros de efectivo estimados de un activo o unidad generadora de efectivo.

Fuente: Chávez Alexandra & Herrera Miguel (2018)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Estructura de la norma

Según IASB (2020) en el párrafo 7 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos se establece la siguiente estructura:

Tabla 26.- Estructura de la NIC 36

Aspecto	Contenido
Determinación del importe recuperable	Párrafos 8 a 17: Cuándo determinar el importe recuperable, aplicable a activos individuales y unidades generadoras de efectivo.
Medición del importe recuperable	Párrafos 18 a 57: Reglas para la medición del importe recuperable, tanto para activos individuales como para unidades generadoras de efectivo.
Reconocimiento y medición de pérdidas por deterioro	Párrafos 58 a 108: Reglas para el reconocimiento y medición de pérdidas por deterioro, cubriendo activos individuales, unidades generadoras de efectivo y plusvalía.

Reversión de pérdidas por deterioro	Párrafos 109 a 116: Reversión de pérdidas por deterioro de activos o unidades generadoras de efectivo, aplicable a ambos. Requisitos adicionales detallados en párrafos 117 a 125.
Información a revelar sobre pérdidas por deterioro	Párrafos 126 a 133: Especifica información a revelar sobre pérdidas por deterioro y reversiones, aplicable a activos individuales y unidades generadoras de efectivo.
Información adicional para unidades generadoras de efectivo	Párrafos 134 a 137: Requerimientos adicionales de información para unidades generadoras de efectivo que distribuyeron plusvalía o activos intangibles con vidas útiles indefinidas para verificar su deterioro del valor.

Fuente: NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Elaborado por: Curipallo (2023)

Identificación de un activo que podría estar deteriorado

La identificación del deterioro de activos según la NIC 36, constituye un proceso fundamental en la contabilidad financiera, asegurando la integridad de los estados financieros. La normativa establece indicadores clave, como el valor en libros superando al valor recuperable, para detectar posibles deterioros. La norma requiere un análisis anual para evaluar la salud financiera de los activos, garantizando una estimación precisa de su valor recuperable. Este enfoque proactivo no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que también contribuye a una gestión financiera más precisa y decisiones fundamentadas en las empresas.

Prueba de Deterioro

La finalidad de la prueba de deterioro es asegurar que el valor contable de un activo no supere su valor recuperable. Esto implica verificar si hay indicios de pérdida de valor en un activo fijo o, si no es posible realizar la evaluación a nivel individual, en alguna unidad generadora de efectivo.

Indicadores de Deterioro

Al evaluar la depreciación de un activo, es importante identificar posibles señales de deterioro. Analizar el origen y la relevancia de estos indicios asegura una evaluación precisa.

Tabla 27.- Fuentes de información índices de deterioro

Fuentes de información	Descripción
Externas	<ul style="list-style-type: none">• Indicios observables de una disminución significativa del valor del activo durante el periodo, más allá de lo esperado por el tiempo o uso normal.• Cambios adversos significativos en el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado que afecten a la entidad o al mercado destinado al activo.• Incremento significativo en las tasas de interés de mercado que probablemente afecten la tasa de descuento, disminuyendo el importe recuperable del activo.• El importe en libros de los activos netos de la entidad supera su capitalización bursátil.• Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo.
Internas	<ul style="list-style-type: none">• Cambios significativos esperados en el alcance o uso del activo, como inactividad, planes de discontinuación, reestructuración, disposición anticipada o reconsideración de la vida útil.• Evidencia de informes internos que indican un rendimiento económico futuro del activo peor de lo esperado.

Fuente: NIC 36 (2020, párr. 12)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Medición del importe recuperable

La medición del importe recuperable conforme a la normativa prohíbe que los activos se registren por encima de su valor recuperable. En caso de que esto suceda indicaría que el activo no es capaz de cubrir los costos necesarios para su operación normal señalando un deterioro del valor del activo. Ante esta situación se contabiliza una pérdida por la diferencia y se efectúa un ajuste al activo al cierre del período en los estados financieros. Además, la norma establece que:

- a. El importe recuperable de un activo se determina como la cifra más alta entre el valor razonable menos los costos de disposición y su valor de uso.
- b. No es necesario calcular siempre entre ambos parámetros; no habrá deterioro cuando uno de ellos supere al valor en libros, evitando así la necesidad de calcular el otro parámetro.
- c. Si no se puede obtener el precio de un activo o bien idéntico en el mercado para determinar el valor razonable, se puede utilizar el valor en uso como el importe recuperable.
- d. La determinación del importe recuperable se realiza para cada activo individual, a menos que dicho activo no genere ingresos independientes de

otros activos, en cuyo caso se determinará para la unidad generadora del efectivo a la que pertenezca el activo.

- e. Al calcular el valor razonable menos los costos de disposición se deben restar los costos de disposición no reconocidos como pasivos.
- f. La unidad generadora de efectivo que constituye el grupo más reducido de activos tiene la capacidad de generar ingresos de manera independiente a otros activos o grupos de activos.

Medición y Evaluación del Valor Razonable de Activos

Tabla 28.-Medición y Evaluación del Valor Razonable de Activos

Aspecto	Descripción
Medición del Valor Razonable	El valor razonable de un activo es cuantificable incluso en ausencia de cotizaciones para un activo idéntico. Se emplearán técnicas de valoración apropiadas, priorizando datos externos y minimizando los internos.
Fórmula de Cálculo	La fórmula para determinar el valor razonable menos el costo de disposición es: “Valor Razonable – Costo de Disposición”.
Comparación con Valor en Uso	Se establece que el resultado de la resta (Valor Razonable – Costo de Disposición) debe ser mayor que el Valor en Uso del activo.

Fuente: Chávez (2019)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Valor razonable menos los costos de disposición

La cifra obtenida al restar los costos relacionados con la venta o disposición de un activo del valor razonable de dicho activo se conoce como valor razonable menos los costos de disposición. Este cálculo abarca gastos como costos legales, impuestos de transacción y otros costos adicionales necesarios para preparar el activo para la venta. No obstante, ciertos costos, como indemnizaciones por ceses y otros vinculados a la reorganización del negocio, no están incluidos en este cálculo.

Las técnicas para la valoración de los activos corresponden al enfoque del costo que toma información de mercado siendo similar al costo de reposición, el enfoque de mercado que cotiza los precios en el mercado y el enfoque de ingresos guarda similitud con el valor presente que se utiliza para establecer el valor de uso.

$$\text{“Valor razonable} = \text{Precio cotizado de mercado activo”}$$

Valor en uso

El valor de uso de un activo se determina mediante el cálculo del valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo. Este proceso implica dos pasos: primero estimar las entradas y salidas futuras de efectivo asociadas con el uso y la disposición del activo, y segundo aplicar una tasa de descuento para ajustar los flujos de efectivo en consideración de las incertidumbres y variaciones en el valor del activo, así como el valor temporal del dinero.

Tabla 29.- Fórmula del valor presente

$$VP = (C) / (1 + i)^n$$

Donde:

VP = Valor presente

C = Flujo del efectivo (capital)

i = Tasa de descuento

n = Número de periodos

Fuente: IFRS (2020)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Comparativa entre el valor en uso y valor razonable menos costos de ventas

Tabla 30.- Comparativa Valor en Uso y Valor Razonable Menos los Costos de Disposición

Aspecto	Valor en Uso	Valor Razonable menos los costos de disposición
¿Cuándo se aplica?	Cuando la entidad espera mantener y utilizar el activo en su operación continua.	Cuando la entidad espera mantener y utilizar el activo en su operación continua.
¿Cómo se calcula?	Se estima mediante la proyección de flujos de efectivo futuros y su descuento al valor presente con una tasa de descuento apropiada.	Se determina el valor razonable del activo en el mercado y se restan los costos estimados de venta.
Finalidad	Refleja la capacidad del activo para generar flujos de efectivo dentro del negocio.	Refleja el valor que se obtendría al vender el activo en el mercado, menos los costos asociados con la venta.
Comparación	El valor en uso se compara con el valor razonable menos los costos de venta para determinar el valor recuperable.	El valor recuperable es el mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta.

Fuente: Fuertes (2018)

Elaborado por: Curipallo (2023)

Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro del Valor

Tabla 31.- Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro del Valor

Aspecto	Descripción
Criterios de Reconocimiento y Medición	La normativa establece criterios para identificar y valorar la pérdida por deterioro de activos, clasificándolos como individuales o parte de unidades generadoras de efectivo.
Reconocimiento de Pérdida por Deterioro	La pérdida se reconoce cuando el importe recuperable es menor al importe en libros. Se contabiliza como gasto, disminuyendo el valor del activo, a menos que esté registrado a su valor revaluado.

Pérdida por Deterioro en Activos Revaluados	En caso de pérdida por deterioro en activos revaluados, se considera una disminución de la revaluación y se refleja en el patrimonio neto al reducir la reserva de revaluación.
Ajuste en la Amortización	Al reconocer la pérdida por deterioro, la entidad realiza ajustes en la amortización del activo para distribuir de manera sistemática el importe en libros revisado a lo largo de su vida remanente.

Fuente: COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA (2022)

Elaborado por: Curipallo (2023)

En caso de que se identifique una pérdida por deterioro del valor se realizará una evaluación de los activos y pasivos vinculados a impuestos diferidos. Esta evaluación se lleva a cabo al contrastar el valor en libros revisado del activo con su base fiscal siguiendo las pautas establecidas en la NIC 12.

Reversión de Pérdidas por Deterioro de Valor

La Reversión de Pérdidas por Deterioro de Valor es un procedimiento contable que implica la revisión y ajuste de pérdidas por deterioro previamente reconocidas en los estados financieros. Cuando se identifican indicios de que las condiciones que llevaron a la pérdida por deterioro han cambiado, la entidad reevalúa el valor recuperable del activo, comparándolo con su valor en libros. Si la evaluación revela que el valor recuperable supera al valor en libros, la entidad revierte la pérdida previamente reconocida. Este proceso permite reflejar de manera precisa y oportuna mejoras en el valor de los activos que originalmente fueron devaluados debido a condiciones adversas, asegurando así la integridad de la información financiera.

Tratamiento tributario del deterioro en Ecuador

La aplicación de las NIIF y la legislación tributaria en Ecuador genera diferencias que resultan en la aparición de un impuesto diferido. Las NIIF se centran en el reconocimiento de activos y pasivos durante la preparación de estados financieros mientras que la legislación tributaria aborda específicamente el tratamiento del deterioro de activos no corrientes. Este impuesto diferido derivado de las divergencias normativas representa la discrepancia entre lo que se pagará o recuperará en periodos futuros y puede emplearse en situaciones como la venta de activos, la reversión del deterioro o al final de su vida útil (Bucheli, 2015).

Tabla 32.-Comparación entre NIIF y Legislación Tributaria Ecuatoriana

Aspectos	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Legislación Tributaria Ecuatoriana
Enfoque	Implementación de NIIF en la preparación de estados financieros, cubriendo reconocimiento de activos y pasivos.	Señala que el deterioro de PPE y otros activos no corrientes no es deducible en el periodo contable, pero se reconocerá un impuesto diferido, utilizable en venta, reversión de deterioro o al final de su vida útil.
Divergencias Normativas	Genera divergencias entre normativas, permanentes o temporales.	Establece divergencias específicas relacionadas con el deterioro de activos no corrientes, generando un impuesto diferido.
Impuesto Diferido	Surge como diferencia entre lo pagado o recuperado en periodos futuros.	Reconoce impuesto diferido asociado al deterioro de activos, aplicable en venta, reversión de deterioro o al final de la vida útil.

Fuente: Alfredo et al. (2012)

Elaborado por: Curipallo (2023)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

En el marco de este proyecto enfocado en la evaluación del deterioro de Propiedad, Planta y Equipo, se seleccionó como unidad de análisis a la empresa Almogas situada en la ciudad de Ambato. La atención se centró específicamente en el componente encargado del acopio y distribución de GLP considerando su importancia estratégica en las operaciones de la compañía.

El objetivo principal fue identificar los activos que cumplen la condición para aplicar la prueba de deterioro, una vez identificados se aplica la prueba para determinar o no la existencia de deterioro y finalmente pasar a describir los efectos fiscales. Este enfoque directo buscó proporcionar a Almogas una comprensión razonable de la condición de sus activos garantizando la conformidad con estándares contables internacionales y orientando estrategias para optimizar la gestión financiera de su componente.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información secundaria

La recopilación de datos para este estudio se basó en diversas fuentes de información secundaria. Se hizo uso de las notas a los estados financieros previos de Almogas registros contables, listado de activos y documentación interna relacionada con la gestión de Propiedad, Planta y Equipo. Además, se consultaron normativas contables especialmente la NIIF para PYMES y se complementa con la NIC 36 para obtener directrices sobre la aplicación de la prueba de deterioro.

Observación. - La técnica de la observación se realizó en el periodo comprendido entre el 1 y el 15 de noviembre que se llevó a cabo directamente en el área de acopio y distribución de GLP en Almogas donde se verifico el listado de activos que cumplen con la condición para ser evaluados proporcionado por el departamento contable

mediante fichas de observación. Esta estrategia nos permitió comprender mejor la situación ayudando a discernir la existencia o no de deterioro en los activos de Propiedad, Planta y Equipo.

Ficha de observación. – Se diseñó una ficha para verificar el cumplimiento de los activos con las condiciones necesarias para la prueba de deterioro. La revisión de la documentación de Almogás en consonancia con la Sección 27 de la NIIF para PYMES y la NIC 36 aportó información importante para entender la situación actual de deterioro de los activos.

Tabla 33.- Ficha de observación condición del activo

Componente Propiedad, Planta y Equipo						
Cuenta						
N°	Descripción	Fecha de compra	Costo Histórico	Valor de depreciación acumulada	Valor en libros al 31/12/2022	¿Genera ingresos económicos?
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Total			-----	-----	-----	

Elaborado por: Curipallo (2023)

Además, se implementó una ficha de observación en la cual se verifica los indicios de deterioro, estos indicios son de fuentes externas e internas.

Constatación e indicios de deterioro de los activos

Una vez identificados los activos que cumplen con las condiciones para la aplicación de la prueba de deterioro, se implementa una ficha de observación conforme a los parámetros establecidos en la **(Tabla 34)**. En este proceso, se verifica la cantidad de activos, así como su valor unitario, y se realiza una exhaustiva corroboración de los indicios de deterioro presentes. Este enfoque garantiza una evaluación minuciosa y sistemática, permitiendo una identificación precisa de cualquier deterioro potencial en los activos bajo consideración.

Tabla 34.- Ficha de observación constatación e indicios de deterioro

Indicios de deterioro											
			Fuente de información externa				Fuentes de información interna				
N	Descripción	Cantidad	Valor de mercado	Cambios en el ambiente	Tasas de interés	Valor razonable de la entidad	Obsolescencia o deterioro físico	Cambios en el uso del activo/Inactividad del activo	Rendimiento económico	Valor Unitario	Valor total
-	-----	--	---	---	--	--	--	--	--	--	--
	Total	--								--	--

Elaborado por: Curipallo (2023)

Unidad Generadora de Efectivo

En la (Tabla 35) se asignan directamente los activos que componen la unidad generadora de efectivo para el proceso de prueba de deterioro. Esto garantiza una identificación clara y eficiente, facilitando una evaluación precisa de los activos involucrados en la prueba de deterioro.

Tabla 35.- Activos que forman parte de Unidad Generadora de Efectivo

Unidad Generadora de efectivo	
Activos	Valor en libros
-----	-----
Total Unidad Generadora de Efectivo	-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

Determinación del Importe recuperable

Valor razonable menos Costo de Venta

En la (Tabla 36) se encuentra el cuadro destinado a calcular el valor razonable neto de los costos de venta, elemento necesario para determinar el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.

Tabla 36.- Cuadro para determinar valor razonable menos costos de venta

Unidad Generadora de efectivo			
Activos	Valor razonable	Costo de venta	Valor razonable neto
-----	-----	-----	-----
Total	-----	-----	-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

Valor en Uso

La (Tabla 37) es necesaria para determinar el Valor en Uso de una unidad generadora de efectivo a lo largo de diez años. Proporciona proyecciones detalladas de ingresos, costos de ventas y gastos operacionales, permitiendo calcular el Resultado del Período, que refleja la diferencia entre ingresos y costos. Numerada del 1 al 5, la tabla incluye una tasa de descuento que representa la tasa de interés de mercado sin riesgo.

Tabla 37.- Cuadro para determinar el Valor en uso

4	Ingresos	Año base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4
4.1.	Ventas					
5	Costo ventas					
5.1	Costo ventas					
6	Gastos operacionales					
6.1	Gastos operacionales					
(=)	Resultado del periodo					
#	Periodos		1	2	3	4
	Tasa de descuento		0%	0%	0%	0%
	Valor Actual		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Valor Actual Total		\$ -			

Elaborado por: Curipallo (2023)

Aplicación de la Prueba de Deterioro

La (Tabla 38) es una herramienta necesaria para la aplicación de la Prueba de Deterioro en una Unidad Generadora de Efectivo. Proporciona información detallada sobre activos, incluyendo fecha de incorporación, depreciación acumulada, vida útil original, vida útil restante, valor en libros, VR-CV, valor de uso, e importe recuperable. La columna "Prueba del deterioro" indica la comparación entre Valor en Libros e Importe Recuperable, determinando la existencia de deterioro, indicada en la columna final.

Tabla 38.- Cuadro para aplicación prueba de deterioro

Descripción	Fecha Inc. Deprec	Vida útil	Vida útil restante	Valor en libros	VR-CV	Valor de uso	Importe recuperable	Prueba del deterioro	Existe deterioro
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Total Unidad Generadora de Efectivo	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

Registro del Activo con Deterioro

La (Tabla 39) refleja el registro en el balance general en el activo, dando como resultado un nuevo valor en libros. Incluye la suma del valor original del activo, la resta de la depreciación y deterioro acumulados. El Valor en Libros obtenido representa el valor contable neto del activo después de estos ajustes.

Tabla 39.- Registro del Activo con Deterioro

(+)	Activo	-----
(-)	Depreciación Acumulada Activo	-----
(-)	Deterioro Acumulado del Activo	-----
=	Valor en Libros	-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

Registro Contable por Pérdida de Deterioro

La (Tabla 40) refleja el reconocimiento de la pérdida por deterioro del Propiedad, Planta y Equipo como un gasto en los estados financieros y se ajusta el valor en libros del activo mediante la cuenta del activo.

Tabla 40.-Registro contable por pérdida de deterioro

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Gastos	Gasto por pérdida de deterioro de PPE	-----	
Activo	(-) Deterioro Acumulado de PPE		-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

En el formulario 101 facilitado por el SRI se ingresa el monto de la pérdida por deterioro en el casillero 820 identificado como "Por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo". Además, es un gasto no deducible temporario son aquellos gastos que, aunque no son deducibles para fines fiscales en el presente crearán beneficios fiscales deducibles en el futuro.

Impuesto Diferido Generado por la Pérdida del Deterioro de Valor

De acuerdo con la NIC 12, se deben reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos por la pérdida de deterioro considerando como con gasto no deducible temporario. Los impuestos diferidos se originan cuando una entidad económica anticipa o retrasa el pago de impuestos a la autoridad, debido a diferencias entre las reglas fiscales y contables.

Tabla 41.- Determinación de la Base Fiscal

Activos PPE	Importe en libros	Base Fiscal
Activo	-----	-----
(-) Dep. Acumulada	-----	-----
(-) Deterioro Acumulada	-----	-----
	-----	-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

La (Tabla 42) muestra el cuadro para el reconocimiento del impuesto diferido. Si hay probabilidades de que la recuperación o liquidación de valores contables genere pagos fiscales futuros diferentes, se reconoce un pasivo (o activo) por impuestos diferidos.

Tabla 42.- Cuadro para determinar el impuesto diferido

Partida en estado de situación financiera	Evaluación	Reconocimiento
Activo	Importe en libros > Base fiscal	Pasivo por impuesto diferidos
Activo	Importe en libros < Base fiscal	Activo por impuesto diferidos
Pasivo	Importe en libros > Base fiscal	Activo por impuesto diferidos
Pasivo	Importe en libros < Base fiscal	Pasivo por impuestos diferidos

Elaborado por: Curipallo (2023)

Conciliación Tributaria

En la (Tabla 43) se muestra la conciliación tributaria antes de impuestos en donde no se considera la perdida por deterioro de valor.

Tabla 43.- Conciliación Tributaria Antes de la Pérdida por Deterioro

ANTES (Sin pérdida)		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -
(-)	(15%) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ -

(+)	otros gastos no deducibles	\$ -
(-)	otros ingresos exentos	\$ -
(-)	Deducciones pérdidas	\$ -
(=)	Base imponible	\$ -
(=)	Impuesto a la renta causado	\$ -

Elaborado por: Curipallo (2023)

En la **(Tabla 44)** se muestra la conciliación tributaria con la pérdida por deterioro de valor, que como se mencionó anteriormente es un gasto no deducible temporario.

Tabla 44.- Conciliación Tributaria Después de la Pérdida por Deterioro

DESPUÉS (Con Pérdida)		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -
(-)	(15%) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ -
(+)	Gasto Pérdida por deterioro	\$ -
(+)	otros gastos no deducibles	\$ -
(-)	otros ingresos exentos	\$ -
(-)	Deducciones pérdidas	\$ -
(=)	Base imponible	\$ -
(=)	Impuesto a la renta causado	\$ -
(-)	Activo por impuesto diferido	\$ -
(=)	Total Gasto Impuesto a la renta	\$ -

Elaborado por: Curipallo (2023)

La **(Tabla 45)** ilustra el registro contable de un gasto por impuestos a las ganancias y la creación de un activo por impuesto diferido relacionado a la pérdida por deterioro.

Tabla 45.- Asiento generado por impuesto diferido en caso de deterioro

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Gastos	Gasto impuestos a las ganancias	-----	
Activo	Activo por impuesto diferido		-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

La **(Tabla 46)** y **(Tabla 47)** muestra los libros mayores de gasto impuesto a las ganancias y activo por impuestos diferidos respectivamente.

Tabla 46.- Libro mayor impuesto a las ganancias

Cuenta	Impuesto a las ganancias	Movimientos	
Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx-xx-xx			-----

Elaborado por: Curipallo (2023)

Tabla 47.- Libro mayor Activo por impuestos diferidos

Cuenta	Activo por impuestos diferidos	Movimientos	
Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx-xx-xx			----

Elaborado por: Curipallo (2023)

2.1.3. Fases del desarrollo

Objetivo	Procedimiento	Resultado
Verificar los activos que cumplen las condiciones para la aplicación de la prueba del deterioro de Propiedad Planta y Equipo según normas contables NIIF.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar la lista de activos de Propiedad, Planta y Equipo. 2. Revisar las condiciones establecidas por las NIIF para que los activos cumplan las condiciones de la prueba de deterioro. 3. Evaluar si cada activo cumple con la condición para la aplicación de la prueba. 	Lista verificada de activos que cumplen con las condiciones para la aplicación de la prueba del deterioro según las NIIF.
Aplicar la prueba del deterioro según normas contables NIIF para identificar la existencia o no del deterioro de Propiedad, planta y Equipo.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación de Indicadores de Deterioro, fuentes externas e internas. 2. Agrupar activos con características similares formando una Unidad Generadora de Efectivo (UGE). 3. Calcular el valor recuperable de cada UGE, comparando el valor en uso con el valor razonable menos los costos de venta. 4. Comparar el importe recuperable con el valor en libros de cada activo. 5. Si el importe recuperable es inferior al valor en libros se procede con el reconocimiento de pérdida por deterioro. 	Resultados de la prueba de deterioro indicando la existencia o no de deterioro para cada activo o UGE de PPE.
Describir los efectos fiscales o no por la aplicación del Deterioro de Propiedad, planta y equipo.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el impacto fiscal de reconocer la pérdida por deterioro. 2. Documentar los efectos fiscales. 	Descripción de los efectos fiscales, si los hay, derivados de la aplicación del deterioro de PPE.

Elaborado por: Curipallo (2023)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Resultados

En el presente proyecto se abordó la aplicación del deterioro de Propiedad, Planta y Equipo y sus efectos fiscales en Almogas Cía. Ltda. El análisis de las respuestas obtenidas mediante la técnica de observación aplicada a los activos representó el eje central de nuestra investigación. Como primer paso, se procedió a verificar que los activos cumplieran con las condiciones necesarias para la aplicación de la prueba del deterioro. Para que un activo sea considerado apto para la prueba de deterioro, es necesario que cumpla con cierto requisito siendo la generación de ingresos económicos para la entidad de acuerdo con las NIIF. Este criterio se alinea con la premisa de las NIIF de que los activos deben proporcionar beneficios económicos futuros. Posteriormente, se llevó a cabo la evaluación de deterioro exclusivamente en aquellos activos que cumplieran con el requisito establecido por la norma con el objetivo de determinar la existencia o no de deterioro en PPE. Finalmente, se detalló las incidencias fiscales resultantes de la aplicación de la prueba de deterioro.

3.1.1. Verificación de Activos para la Prueba de Deterioro en Propiedad, Planta y Equipo

En el ámbito financiero, la verificación de activos para la prueba de deterioro en propiedad, planta y equipo es necesaria. Este proceso, alineado con los estándares contables internacionales está diseñado para ajustar el valor en libros de los activos asegurando así una presentación precisa en los estados financieros de Almogas.

Activos que cumplen con la condición para aplicar la prueba de deterioro

Tabla 48.- Activo (Cilindros) que cumple la condición

Componente		Propiedad, Planta y Equipo				
Cuenta		Cilindros Cededi				
Descripción	Fecha de compra	Costo Histórico	Valor de depreciación acumulada	Valor en libros al 31/12/2022	¿Genera ingresos económicos?	
1	Cilindros 15 kg domestico	1/1/2012	\$ 251.551,93	\$ 251.551,93	Si	
2	Cilindros 15 kg industrial	1/1/2012	\$ 16.487,50	\$ 16.487,50	Si	
3	Cilindros 16,5 kg (montacargas)	1/1/2012	\$ 4.705,00	\$ 4.705,00	Si	
4	Cilindros 45 kg	11/7/2013	\$ 2.282,09	\$ 2.282,09	Si	
Total			\$ 275.026,52	\$ 275.026,52		

Fuente: Departamento contable Almogas

Elaborado por: Curipallo (2023)

Tabla 49.- Activo (Vehículos) que cumple la condición

Componente		Propiedad, Planta y Equipo				
Cuenta		Vehículos				
Descripción	Fecha de compra	Costo Histórico	Valor de depreciación acumulada	Valor en libros al 31/12/2022	¿Genera ingresos económicos?	
1	Camioneta change	1/1/2012	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ -	Si
2	Moto suzuki t125 azul	1/1/2012	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00	\$ -	Si
3	Plataforma metálica dina	1/1/2012	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ -	Si
4	Peterbilt	1/1/2012	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	\$ -	Si
5	Toyota dyna	1/1/2012	\$ 9.000,00	\$ 9.000,00	\$ -	Si
6	Plataforma p2	1/1/2012	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	\$ -	Si
7	Plataforma p1	1/1/2012	\$ 9.000,00	\$ 9.000,00	\$ -	Si
8	Cabezal hfc4253k3e1	20/11/2013	\$ 74.473,48	\$ 74.473,48	\$ -	Si

9	Triciclo glp	1/1/2012	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -	Si
10	Chevrolet nmr	30/12/2014	\$ 24.903,41	\$ 24.903,41	\$ -	Si
11	Cabezal-t	1/11/2019	\$ 77.678,57	\$ 30.747,77	\$ 46.930,80	Si
12	Plataforma t02	1/11/2019	\$ 20.703,11	\$ 8.194,98	\$ 12.508,13	Si
13	Cabezal jac 4253	1/11/2022	\$ 79.455,36	\$ 1.655,32	\$ 77.800,04	Si
	Total		\$ 331.963,93	\$ 194.724,96	\$ 137.238,97	

Fuente: Departamento contable Almogas

Elaborado por: Curipallo (2023)

Los activos que han sido seleccionados para la aplicación de la prueba de deterioro son aquellos que cumplen con la condición de generar beneficios económicos futuros para la entidad. En este contexto, los cilindros al trabajar en conjunto con los vehículos para realizar el transporte y distribución de Gas Licuado de Petróleo (GLP) contribuyen directa e indirectamente a la generación de flujos de efectivo. Esta contribución se alinea con el principio establecido en la sección 2 párrafo 37 del Marco Conceptual de las NIIF para las PYMES, el cual establece que una entidad reconocerá un activo cuando sea probable que de él se obtengan beneficios económicos futuros y, además, cuando el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Por lo tanto, la selección de estos activos para la prueba de deterioro está respaldada por su capacidad para generar ingresos económicos y su cumplimiento con los criterios de reconocimiento de activos establecidos en el marco conceptual.

Activos que no cumplen con la condición para aplicar la prueba de deterioro

Aquellos activos que no cumplen con la condición para aplicar la prueba de deterioro no generan ningún ingreso económico por sus operaciones, Debido a esto ha tenido que ser clasificado como un activo que no se le permite la prueba de deterioro.

Tabla 50.- Activo (Edificios) que no cumple la condición

Componente		Propiedad, Planta y Equipo				¿Genera ingresos económicos?
Cuenta	Edificios					
Descripción	Fecha de compra	Costo Histórico	Valor de depreciación acumulada	Valor en libros al 31/12/2022		
1 Bodega amazonas	1/1/2021	\$ 64.428,11	\$ 59.742,83	\$ 4.685,28	No	

Total	\$ 64.428,11	\$ 59.742,83	\$ 4.685,28
-------	--------------	--------------	-------------

Fuente: Departamento contable Almogas

Elaborado por: Curipallo (2023)

La decisión de no considerar el edificio como un activo para la prueba de deterioro se basa en la función específica que desempeña como una bodega, sin generar flujos de efectivo independientes. Según la información proporcionada, el edificio se utiliza exclusivamente como una instalación de almacenamiento y no está destinado a la generación directa de ingresos. En este contexto, se sugiere que el edificio sea clasificado como una propiedad de inversión, de acuerdo con el párrafo 16.2 de la NIIF para las PYMES.

La justificación para esta clasificación se apoya en la definición de propiedades de inversión, que establece que son propiedades poseídas para obtener ingresos, plusvalías o ambas, y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos. En el caso del edificio utilizado exclusivamente como bodega, no cumple con el propósito de generar ingresos independientes ni se destina a actividades de producción o administrativas.

Tabla 51.- Activo (maquinaria) que no cumple con la condición

Componente		Propiedad, Planta y Equipo				
Cuenta	Maquinaria y Equipo					
Descripción	Fecha de compra	Costo Histórico	Valor de depreciación acumulada	Valor en libros al 31/12/2022	¿Genera ingresos económicos?	
1	Calculadora casio mx- 12	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
2	Grapadora surinqline	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
3	Perforadora kw trio	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
4	Perforadora kw trio	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
5	Grapadora maped	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
6	Calculadora casio jj-120	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No

7	Saca puntas ranger 55	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
8	Grapadora eagle	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
9	Dispensador de cinta sco	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
10	Perforadora metalica	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
11	Calculadora casio dr-240	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
12	Tijeras para tela	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
13	Reloj de pared	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
14	Calculadora casio mp 220	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
15	Calculadora kenko kk 312	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
16	Grapadora kw 586	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
17	Calculadora dr- 240 ht	01/01/2012	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	No
18	Dispensador de cinta sco	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
19	Calculadora casio (03)	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
20	Grapadora suriqline (03)	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
21	Perforadora u40	01/01/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
22	Maquina identificadora d	01/01/2012	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ -	No
23	Tijeras para tela (1) 02	01/01/2012	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ -	No
24	Tijeras para tela (2) 02	01/01/2012	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ -	No
25	Planta telefonica (a) (0	01/01/2012	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ -	No
26	Instalaciones telef. Y e	01/01/2012	\$ 1.228,00	\$ 1.228,00	\$ -	No
27	Handicap kenwood (a)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No

28	Radio motorola cm-300 (a)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
29	Handicap kenwood (b) (01)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
30	Handicap kenwood (b) (02)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
31	Handicap kenwood (b) (03)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
32	Radio motorola (03)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
33	Handicap motorola (1)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
34	Handicap motorola (2)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
35	Handicap motorola (3)	01/01/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
36	Antena base vhf (03)	01/01/2012	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -	No
37	Camara de seguridad	03/01/2021	\$ 500,00	\$ 91,67	\$ 408,33	No
38	Balanza cas	01/01/2012	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ -	No
39	Balanza (02)	01/01/2012	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ -	No
40	Balanza platf 40x5 0 cms	08/11/2013	\$ 375,00	\$ 343,76	\$ 31,24	No
41	Balanza elect. Tcs-150kl tcs- 150kl je62zb	06/01/2020	\$ 224,39	\$ 57,97	\$ 166,42	No
	Total		\$ 4.662,39	\$ 4.056,39	\$ 606,00	

Fuente: Departamento contable Almogás

Elaborado por: Curipallo (2023)

Tabla 52.- Activo (Equipo de cómputo) que no cumple la condición

Componente	Propiedad, Planta y Equipo					¿Genera ingresos económicos?
	Cuenta	Fecha de compra	Costo Histórico	Valor de depreciación acumulada	Valor en libros al 31/12/2022	
1	Monitor aoc 17	1/1/2012	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	No

2	Impresora epson lx-330+	1/1/2012	\$	150,00	\$	150,00	\$ -	No
3	Monitor samsung 17	1/1/2012	\$	100,00	\$	100,00	\$ -	No
4	Impresora fx- 2190	1/1/2012	\$	250,00	\$	250,00	\$ -	No
5	Teclado benq	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
6	Raton genius	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
7	Parlantes spk 202	1/1/2012	\$	4,00	\$	4,00	\$ -	No
8	Cpu (señora patty)	1/1/2012	\$	600,00	\$	600,00	\$ -	No
9	Teclado altek	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
10	Raton altek	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
11	Cpu buddy	1/1/2012	\$	850,00	\$	850,00	\$ -	No
12	Monitor saz 17	1/1/2012	\$	120,00	\$	120,00	\$ -	No
13	Teclado compac	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
14	Raton rating 5y	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
15	Impresora epson fx-890	1/1/2012	\$	200,00	\$	200,00	\$ -	No
16	Cpu (servicio de gas)	1/1/2012	\$	300,00	\$	300,00	\$ -	No
17	Monitor samsung snyc mas	1/1/2012	\$	100,00	\$	100,00	\$ -	No
18	Teclaro genius 02	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
19	Raton niutek	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
20	Impresora textiles	1/1/2012	\$	100,00	\$	100,00	\$ -	No
21	Cpu textiles	1/1/2012	\$	300,00	\$	300,00	\$ -	No
22	Monitor flatron w2243s	1/1/2012	\$	430,00	\$	430,00	\$ -	No
23	Teclado hp	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
24	Mouse hp	1/1/2012	\$	5,00	\$	5,00	\$ -	No
25	Cpu (don diego)	1/1/2012	\$	350,00	\$	350,00	\$ -	No
26	Impresora lexmark z615	1/1/2012	\$	180,00	\$	180,00	\$ -	No
27	Monitor compac	1/1/2012	\$	100,00	\$	100,00	\$ -	No

28	Teclado compac 02	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
29	Cpu (almacen)	1/1/2012	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	No
30	Raton compac	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
31	Impresora epson lx-300+	1/1/2012	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ -	No
32	Monitor lg	1/1/2012	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ -	No
33	Raton genious 03	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
34	Teclado genious 02	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
35	Cpu(caja)	1/1/2012	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ -	No
36	Regulador apc	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
37	Regulador 1000 pc	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
38	Regulador apc 350	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
39	Monitor compac v40	1/1/2012	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -	No
40	Cpu (xavier)	1/1/2012	\$ 522,00	\$ 522,00	\$ -	No
41	Teclado colors	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
42	Mouse genious (03) 1	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
43	Impresora epson lx 300+	1/1/2012	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ -	No
44	Monitor lg (03)	1/1/2012	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ -	No
45	Teclado genious (03)	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
46	Mouse genious (03) 2	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
47	Impresora epson fx-890 (1/1/2012	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ -	No
48	Cpu (ivan)	1/1/2012	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	No
49	Regulador ups 350 (03)	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
50	Parlantes (03)	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No
51	Procesador port nway	1/1/2012	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	No

52	Monitor lg de 5' 110 nd	15/3/2012	\$ 118,00	\$ 118,00	\$ -	No
53	Impresora epson lx-300-i	20/11/2012	\$ 151,79	\$ 151,79	\$ -	No
54	Lapto toshiba l855s5383	1/1/2012	\$ 688,99	\$ 688,99	\$ -	No
55	Servidor hpml31oe	1/11/2014	\$ 1.508,93	\$ 1.508,93	\$ -	No
56	Impresora epson m55	1/1/2015	\$ 318,46	\$ 318,46	\$ -	No
57	Impresora epson m55	1/1/2015	\$ 318,46	\$ 318,46	\$ -	No
58	Impresora epson m55	1/1/2015	\$ 318,46	\$ 318,46	\$ -	No
59	Monitor	1/1/2015	\$ 125,92	\$ 125,92	\$ -	No
60	Cpu intel i5	1/12/2015	\$ 481,11	\$ 481,11	\$ -	No
61	Monitor lg	1/12/2015	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ -	No
62	Teclado y mouse	1/12/2015	\$ 53,00	\$ 53,00	\$ -	No
63	Cpu intel corel i3	1/9/2016	\$ 394,74	\$ 394,74	\$ -	No
64	Cpu intel corel i3	1/9/2016	\$ 298,25	\$ 298,25	\$ -	No
65	Monitor aoc	1/10/2017	\$ 111,61	\$ 97,66	\$ 13,95	No
66	Impresora bematech lr200	1/12/2020	\$ 183,75	\$ 63,80	\$ 119,95	No
67	Impresora bematech lr200	1/1/2021	\$ 156,25	\$ 52,08	\$ 104,17	No
68	Impresora l4160	1/3/2021	\$ 372,31	\$ 113,77	\$ 258,54	No
	Total		\$ 12.161,03	\$ 11.664,43	\$ 496,60	

Fuente: Departamento contable Almogas

Elaborado por: Curipallo (2023)

La maquinaria y el equipo de cómputo no han sido considerados para la aplicación de la prueba de deterioro debido a varias razones fundamentales. En primer lugar, estos activos se encuentran casi al máximo de su depreciación, lo que significa que han experimentado una disminución significativa en su valor contable a lo largo de su vida

útil. Esta circunstancia indica que la mayor parte de su valor original ya ha sido reconocida como gasto en los estados financieros. Además, estos activos, en su naturaleza y función dentro de la empresa, no generan flujos de efectivo de manera independiente. La maquinaria y el equipo de cómputo son utilizados principalmente para operaciones internas y administrativas, sin contribuir directamente a la generación de ingresos económicos en esta línea de negocio.

3.1.2. Aplicación de la Prueba del Deterioro en Propiedad, Planta y Equipo según Normas Contables NIIF

Constatación e indicios de deterioro de los activos

Tras la identificación de los activos sujetos a la prueba de deterioro, se llevó a cabo una verificación física junto con la evaluación de indicios de posible deterioro.

Tabla 53.- Constatación e indicios de deterioro del Activo Cilindros

Cuenta: Cilindros		Indicios de deterioro							Valor Unitario	Valor total
Descripción	Cantidad	Fuente de información externa			Fuentes de información interna					
		Valor de mercado	Cambios en el ambiente	Tasas de interés	Valor razonable de la entidad	Obsolescencia o deterioro físico	Cambios en el uso del activo/Inactividad del activo	Rendimiento económico		
Cilindros 15 kg domestico	6.910	x							\$ 36,40	\$ 251.551,93
Cilindros 15 kg industrial	447	x							\$ 36,88	\$ 16.487,50
Cilindros 16,5 kg (montacargas)	32	x							\$ 147,03	\$ 4.705,00
Cilindros 45 kg	27	x							\$ 84,52	\$ 2.282,09
Total	7.416								\$ 304,84	\$ 275.026,52

Elaborado por: Curipallo (2023)

La divergencia observada en el valor de mercado de este activo se respalda en el examen de las condiciones detalladas en la Sección 27 de las NIIF para las PYMES en la sección 27 párrafo 9 donde se listan los indicios mínimos de deterioro a tener en cuenta. En particular resalta el punto (a) establece que, si el valor de mercado de un activo disminuye de manera significativa más allá de lo anticipado durante el periodo, ya sea por el paso del tiempo o su uso normal, esto constituye una clara señal de deterioro.

Tabla 54.- Constatación e indicios de deterioro del Activo Vehículo

Cuenta: Vehículos		Indicios de deterioro								
Descripción	Cantidad	Fuente de información externa				Fuentes de información interna				
		Valor de mercado	Cambios en el ambiente	Tasas de interés	Valor razonable de la entidad	Obsolescencia o deterioro físico	Cambios en el uso del activo/Inactividad del activo	Rendimiento económico	Valor Unitario	Valor total
Camioneta change	1					X			\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
Moto suzuki t125 azul	1					X			\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
Plataforma metálica dina	1					X			\$ 300,00	\$ 300,00
Peterbilt	1					X			\$ 25.000,00	\$ 25.000,00
Toyota dyna	1					X			\$ 9.000,00	\$ 9.000,00
Plataforma p2	1					X			\$ 6.000,00	\$ 6.000,00
Plataforma p1	1					X			\$ 9.000,00	\$ 9.000,00
Cabezal hfc4253k3e1	1					X			\$ 74.473,48	\$ 74.473,48

Triciclo glp	1		X	\$ 50,00	\$ 50,00
Chevrolet nmr	1		X	\$ 24.903,41	\$ 24.903,41
Cabezal-t	1	X		\$ 77.678,57	\$ 77.678,57
Plataforma t02	1	X		\$ 20.703,11	\$ 20.703,11
Cabezal jac 4253	1		X	\$ 79.455,36	\$ 79.455,36
Total				\$ 331.963,93	\$ 331.963,93

Elaborado por: Curipallo (2023)

La detección de indicios de deterioro en este activo (Vehículos) se basó en una fuente interna de información, específicamente en la evidencia de obsolescencia o deterioro físico. Este análisis encuentra respaldo en la sección 27 párrafo 9 de la NIIF para las PYMES, que destaca la relevancia de considerar fuentes internas al evaluar posibles indicios de deterioro. En el inciso (a) de dicho párrafo se enfatiza la importancia de examinar si, durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido más de lo esperado debido al paso del tiempo o su uso normal. Y se respalda en el inciso (e) se presencia deterioro físico en el activo.

Según lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en la sección 27, párrafo 10 (2015) menciona que es necesario abordar de cualquier indicio de deterioro en un activo. Este enfoque implica revisar elementos como la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, ajustándolos según las secciones correspondientes de la norma. Aunque este proceso no siempre resulta en el reconocimiento final del deterioro, la revisión y ajuste oportunos son necesarios para garantizar la razonabilidad y la conformidad en los informes financieros.

Unidad Generadora de Efectivo

La designación de los activos cilindros y vehículos como una unidad generadora de efectivo se respalda en el principio establecido en la Sección 27 de las NIIF para las PYMES, párrafo 8. Dicho párrafo indica que, cuando no sea posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la entidad deberá estimar el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece ese activo.

En el caso particular de los cilindros y vehículos, ambos contribuyen de manera conjunta a la operación y distribución del GLP, generando flujos de efectivo para la línea de negocio. Esta determinación asegura una evaluación razonable del valor en uso de la unidad generadora de efectivo, facilitando así los cálculos subsiguientes relacionados con la prueba de deterioro y garantizando la coherencia con las políticas contables establecidas.

Tabla 55.- Unidad Generadora de Efectivo

Unidad Generadora de efectivo		
Activos		Valor en libros
Cilindros		\$275.026,52
Cilindros 15 kg domestico	\$251.551,93	
Cilindros 15 kg industrial	\$ 16.487,50	
Cilindros 16,5 kg (montacargas)	\$ 4.705,00	
Cilindros 45 kg	\$ 2.282,09	
Vehículos		\$137.238,97
Camioneta change	\$ -	
Moto suzuki t125 azul	\$ -	
Plataforma metalica dina	\$ -	
Peterbilt	\$ -	
Toyota dyna	\$ -	
Plataforma p2	\$ -	
Plataforma p1	\$ -	
Cabezal hfc4253k3e1	\$ -	
Triciclo glp	\$ -	
Chevrolet nmr	\$ -	
Cabezal-t	\$ 46.930,80	
Plataforma t02	\$ 12.508,13	
Cabezal jac 4253	\$ 77.800,04	
Total Unidad Generadora de Efectivo		\$412.265,50

Elaborado por: Curipallo (2023)

Determinación del Importe recuperable

Valor razonable menos Costo de Venta

Tabla 56.- Valor Razonable menos Costo de venta de la UGE

Unidad Generadora de efectivo			
Activos	Valor razonable	Costo de venta 3%	Valor razonable neto
Cilindros			
Cilindros 15 kg domestico	\$ 276.400,00	\$ 8.292,00	\$ 268.108,00
Cilindros 15 kg industrial	\$ 22.350,00	\$ 670,50	\$ 21.679,50
Cilindros 16,5 kg (montacargas)	\$ 4.320,00	\$ 129,60	\$ 4.190,40
Cilindros 45 kg	\$ 2.268,00	\$ 68,04	\$ 2.199,96
Vehículos			
Camioneta change	\$ 3.906,00	\$ 117,18	\$ 3.788,82
Moto suzuki t125 azul	\$ 1.000,00	\$ 30,00	\$ 970,00
Plataforma metálica dina	\$ 200,00	\$ 6,00	\$ 194,00
Peterbilt	\$ 29.950,00	\$ 898,50	\$ 29.051,50
Toyota dyna	\$ 4.430,00	\$ 132,90	\$ 4.297,10
Plataforma p2	\$ 4.300,00	\$ 129,00	\$ 4.171,00
Plataforma p1	\$ 6.200,00	\$ 186,00	\$ 6.014,00
Cabezal hfc4253k3e1	\$ 53.700,00	\$ 1.611,00	\$ 52.089,00
Triciclo glp	\$ 80,00	\$ 2,40	\$ 77,60
Chevrolet nmr	\$ 21.990,00	\$ 659,70	\$ 21.330,30
Cabezal-t	\$ 69.240,00	\$ 2.077,20	\$ 67.162,80
Plataforma t02	\$ 21.000,00	\$ 630,00	\$ 20.370,00
Cabezal jac 4253	\$ 88.990,00	\$ 2.669,70	\$ 86.320,30
Total UGE	\$ 610.324,00	\$ 18.309,72	\$ 592.014,28

Elaborado por: Curipallo (2023)

La determinación del valor razonable menos los costos de venta para la unidad generadora de efectivo se fundamentan en el principio definido en la sección 2 párrafo 34 (b) de las NIIF para las PYMES. Este párrafo establece que el valor razonable es el importe por el cual un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en una transacción que refleje condiciones de independencia mutua. Cada uno de los activos que conforman la unidad

generadora de efectivo fue objeto de cotización en un mercado vigente, garantizando así un proceso transparente y basado en condiciones de libre intercambio.

Valor en Uso

Tabla 57.- Calculo del Valor en Uso Unidad Generadora de Efectivo

4	Ingresos cededí	AÑO BASE	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6	AÑO 7	AÑO 8	AÑO 9	AÑO 10
4.1	Venta cededí	\$1.663.929,66	\$1.682.232,89	\$1.700.737,45	\$1.719.445,56	\$1.738.359,46	\$1.757.481,42	\$1.776.813,71	\$1.796.358,66	\$1.816.118,61	\$1.836.095,91	\$1.856.292,97
5	Costo ventas											
5.1	Costo ventas cededí	\$1.232.047,96	\$1.245.600,49	\$1.259.302,09	\$1.273.154,42	\$1.287.159,11	\$1.301.317,86	\$1.315.632,36	\$1.330.104,32	\$1.344.735,46	\$1.359.527,55	\$1.374.482,36
6	Gastos operacionales											
6.1	Gastos operacionales cededí	\$387.784,51	\$392.050,14	\$396.362,69	\$400.722,68	\$405.130,63	\$409.587,07	\$414.092,53	\$418.647,54	\$423.252,67	\$427.908,45	\$432.615,44
(=)	Resultado del periodo	\$44.097,19	\$44.582,26	\$45.072,66	\$45.568,46	\$46.069,71	\$46.576,48	\$47.088,82	\$47.606,80	\$48.130,47	\$48.659,91	\$49.195,17
	Periodos		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Tasa de descuento		12%	12%	12%	12%	12%	12%	12%	12%	12%	12%
	Valor Actual		\$39.805,59	\$35.931,65	\$32.434,73	\$29.278,14	\$26.428,75	\$23.856,66	\$21.534,90	\$19.439,09	\$17.547,25	\$15.839,53
	Valor Actual Total		\$262.096,28									

Elaborado por: Curipallo (2023)

En el proceso para calcular el valor en uso de la unidad generadora de efectivo, se adoptaron enfoques específicos respaldados por criterios sólidos. La asignación proporcional del 88.25% de las ventas totales a las ventas de CEDEDI y la verificación de que los costos de venta representaran el 65.34% del total de los costos, ofrecieron una visión detallada de la estructura financiera. Según lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en la sección 27, párrafo 17 (2015) destaca la importancia de proyectar entradas y salidas de efectivo derivadas de la utilización continua del activo. Los gastos operacionales de Almogas, estimados en un 90%, reflejaron su enfoque dedicado al servicio y distribución de GLP, fundamentando así las proyecciones de flujos de efectivo. Este paso es coherente con la sección 27 párrafo 17 (b), que subraya la necesidad de proyectar salidas de efectivo necesarias para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo.

En la estimación de ingresos futuros, se aplicó una tasa de crecimiento del 1.10%, respaldada por datos del Banco Mundial hasta el 2022. Esto sigue el principio establecido en la sección 27 párrafo 17(a) de considerar proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo. Para determinar la tasa de descuento, se empleó la tasa de riesgo país de Ecuador, vigente hasta diciembre de 2023 del 12%, alineándose con las recomendaciones de la sección 27 párrafo 20 de las NIIF. Este enfoque excluyó actividades de financiación y pagos de impuestos a las ganancias, conforme a la sección 27 párrafo 18. La utilización de tasas de descuento antes de impuestos, que reflejan las evaluaciones de mercado, aseguró la coherencia en la medición del valor en uso de la unidad generadora de efectivo.

Aplicación de la prueba de deterioro

Tabla 58.- Aplicación prueba de deterioro a la Unidad Generadora de Efectivo

Unidad Generadora de Efectivo									
Descripción	Fecha Inc. Deprec	Vida útil	Vida útil restante	Valor en libros	VR-CV	Valor de uso	Importe recuperble	Prueba del deterioro	Existe deterioro
CILINDROS									
Cilindros 15 kg domestico		-	-	251.551,93	268.108,00				
Cilindros 15 kg industrial		-	-	16.487,50	21.679,50				
Cilindros 16,5 kg (montacargas)		-	-	4.705,00	4.190,40				
Cilindros 45 kg		-	-	2.282,09	2.199,96				
VEHÍCULOS									
Camioneta change	1/1/2012	8	0	-	3.788,82				
Moto suzuki t125 azul	1/1/2012	8	0	-	970,00				
Plataforma metalica dina	1/1/2012	8	0	-	194,00				
Peterbilt	1/1/2012	8	0	-	29.051,50				
Toyota dyna	1/1/2012	8	0	-	4.297,10				
Plataforma p2	1/1/2012	8	0	-	4.171,00				
Plataforma p1	1/1/2012	8	0	-	6.014,00				
Cabezal hfc4253k3e1	20/11/2013	8	0	-	52.089,00				
Triciclo glp	1/1/2012	8	0	-	77,60				

Chevrolet nmr	30/12/2014	8	0	-	21.330,30				
Cabezal-t	1/11/2019	8	5	46.930,80	67.162,80				
Plataforma t02	1/11/2019	8	5	12.508,13	20.370,00				
Cabezal jac 4253	1/11/2022	8	8	77.800,04	86.320,30				
Total Unidad									
Generadora de Efectivo				412.265,50	592.014,28	262.096,28	592.014,28	-179.748,78	No

Elaborado por: Curipallo (2023)

Según lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en la sección 27, párrafo 1 (2015) la unidad generadora de efectivo no experimenta deterioro, ya que su importe recuperable supera su valor en libros. Según este párrafo una pérdida por deterioro de valor se produce cuando el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. En este caso, al verificar que el importe recuperable de la UGE es mayor, se concluye que no existe base para reconocer una pérdida por deterioro.

3.1.3. Descripción de los efectos fiscales por la aplicación del deterioro

A pesar de la ausencia de deterioro en Propiedad, Planta y Equipo, se consideró los efectos fiscales que conlleva.

Cuando una empresa experimenta una pérdida por deterioro de valor en sus Activos de Propiedad, Planta y Equipo, la pérdida se registra en el estado de resultados, reflejando la disminución del valor del activo en los libros contables. Se genera un impuesto diferido temporal, ya que la pérdida por deterioro puede no ser deducible de inmediato para fines fiscales. En consecuencia, aunque la empresa pague más impuestos en el ejercicio en que se reconoció la pérdida por deterioro, una parte de este impuesto será diferido y deducible en ejercicios fiscales posteriores. Según la normativa contable indica que cada año se debe revisar si existe o no pérdida por deterioro de valor.

Se debe comparar la base contable y la base fiscal. La base contable comprende el valor del activo menos la depreciación acumulada y el deterioro. Para la base fiscal no se reconoce el deterioro del activo, se lo reconoce como pérdida en el estado de resultados, resultando que, si el importe en libros es mayor que la base fiscal se reconoce como un pasivo por impuesto diferido, y si, el importe en libros es menor que la base fiscal se lo reconoce como un activo por impuesto diferido. Este enfoque refleja la relación entre la contabilidad y la fiscalidad, asegurando la razonabilidad en la presentación de los resultados financieros y considera las implicaciones fiscales de la pérdida por deterioro.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Luego de analizar y clasificar los activos se confirma que aquellos que cumplen las condiciones para la aplicación de la prueba de deterioro de Propiedad, Planta y Equipo según las normas contables NIIF son principalmente aquellos que tienen características de depreciación y cuya funcionalidad pueda disminuir con el tiempo. Cabe destacar que los cilindros, al no depreciarse y revalorizarse por su funcionalidad y rotación, no se consideran propensos a deterioro.
- La aplicación de la prueba de deterioro según las normas contables NIIF revela que en empresas que gestionan activos como cilindros la preocupación por el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo no es significativa. Dado su carácter los cilindros son activos propensos a revalorizarse en lugar de depreciarse, lo que garantiza el cumplimiento de las normas contables sin la presencia de deterioro.
- Se determina que la aplicación del deterioro en activos como cilindros no genera afectación fiscal significativa ya que estos activos no se deprecian y, por ende, suelen experimentar revalorización. En caso de surgir una afectación fiscal, se menciona que cualquier activo por impuestos diferidos creado se regularizará con el tiempo debido a las diferencias entre las bases fiscal y contable, asegurando así la adecuada gestión fiscal a lo largo del tiempo. En consecuencia, se sugiere establecer políticas contables que consideren la naturaleza de los activos proponiendo una periodicidad de prueba de deterioro.

4.2. Recomendaciones

- Ante la particularidad de activos no sujetos a depreciación, como los cilindros, se recomienda la implementación de políticas contables específicas que se adecuen de manera precisa a la naturaleza de estos activos. Estas políticas podrían contemplar exenciones o ajustes en las frecuencias de evaluación,

considerando cuidadosamente la función y comportamiento distintivos de los cilindros.

- Para aquellos activos que requieran valor razonable, se sugiere validar mercados activos utilizando plataformas seguras y confiables. Esto aseguraría una evaluación precisa y respaldada por datos de mercado real, fortaleciendo así la validez de los resultados obtenidos en la prueba de deterioro.
- Dado que la prueba de deterioro puede resultar un proceso extenso, se recomienda establecer un cronograma de evaluación pragmático. Esto implicaría la revisión de los activos sujetos a depreciación cada 5 años o la adopción de un enfoque más manejable que garantice el cumplimiento sin generar una carga administrativa excesiva.


REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS



- Alfredo, O., Becerra, D., Alberto, L., Rojo, D., Medina, A. V., & Contable, A. (2012). *Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano* (Issue 7).
- Amores A. & Astudillo J. (2023). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Ploeca Ecuador S.A.*
- Ayabaca, F. (2019). *Análisis de la aplicación e implementación de NIIF para Pymes en el sector textil y de prendas de vestir de la ciudad de Cuenca.* www.supercias.gob.ec/portalinformacion/
- Becerra C., Villacís A., Yank, J., Bombón D., & Barrionuevo P. (2015). “*Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. se la ciudad de Ambato.*”
- Bucheli, E. R. (2015). *Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador Área de Derecho Programa de Maestría en Tributación.*
- Cárdenas A., Chango M., & Benavides I. (2022). *Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos para la toma de decisiones gerenciales.* 7, 2022. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7630099>
- Chávez A., & Herrera M. (2018). *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva.*
- Chávez Z. (2019). *NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros en el Sector Textil de la Provincia De Cotopaxi.*
- Chirino R. (2020). Deterioro de los activos en el marco de las normas internacionales de información financiera. *IUSTITIA SOCIALIS*, 5(8), 645. <https://doi.org/10.35381/racji.v5i8.651>
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2022). *Adopción Plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*
- Contaduría General de la Nación. (2022). *Guía de aplicación N° 003 Deterioro del valor de Propiedades, Planta y Equipo.*
- Coronel L., & Meza D. (2022). *Tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa CargoMar S.A.*
- El Congreso Nacional. (2021). *Ley Orgánica de Defensa del Consumidor (Ley No. 2000-21) Fuente: Ediciones Legales.*
- Gerencie.com. *NIC 36 Deterioro de activos.* Recuperado de <https://www.gerencie.com/nic-36-deterioro-de-activos-ix-ejercicio-deterioro-y-reversion-del-deterioro-de-ppe.html>



- Fuertes, J. (2018). *Deterioro del valor de los activos. Un enfoque global*. 18–2018.
- García, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad Dirección*, 79–99.
- Granda C., Rojas S., & Francis J. (2022). Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador. *Universidad de Las Fuerzas Armadas*.
- IFRS Foundation. (2017). *NIC 36*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS36.pdf
- International Accounting Standards Board, & IFRS Foundation. (2015). *Norma internacional de informacion financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)*.
- Jiménez, N., Sarmiento Pavas, D., Serrano Amaya, G., Suárez Cortés, G., & Suárez J. (2014). *Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia Propiedades, Planta y Equipo*.
- NIC 36. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad*.
- Novillo, X. & Torres, M. (2021). NIC 36: implicaciones contables y tributarias de los efectos del COVID-19. *Cienciamatría*, 7(2), 69–97. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.504>
- Osorio, M. (1996). Teoría general del costo y teoría contable. *Universidad de Buenos Aires*.
- Palavecinos, B. (2011). *Estudios gerenciales información financiera* (Vol. 27, Issue 118).
- Perea, S. (2019). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 1–12. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-48.idva>
- Petróleo Ecuador. (2020). *Gas licuado de petróleo en Ecuador*.
- Ramírez, J., Del toro, J., & Gil, M. (2017). *El deterioro del valor de los activos desde la perspectiva del nuevo modelo económico*. <https://www.researchgate.net/publication/322527433>
- Ruano, J. R., Carlos, J., Rios, D. T., & Gil Basulto, M. (2017). *El deterioro del valor de los activos desde la perspectiva del nuevo modelo económico*. <https://www.researchgate.net/publication/322527433>
- Sánchez, L., & Reyes, O. (2016). *La demanda de gasolinas, gas licuado de petróleo y electricidad en el Ecuador Elementos para una reforma fiscal ambiental*.
- Villón, T., Wilson, I., & Toro, J. (2021). *Tratamiento del Deterioro de la Propiedad Planta y Equipo del sector pesquero*.



Yaguache, D., Puma, R., & Moncayo, J. (2015). *Vista de la Contabilidad y la Normativa*.

ANEXOS



Descripción	Imagen	Características	Valor Unitario	Valor Total
<p>CILINDROS 15 KG DOMESTICO</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Estructura cilíndrica de plancha de acero - Agarradera y base de acero - Válvula de seguridad - Pintura electrostática - Producto 100% comprobado contra fugas - Fabricación bajo estricto control de calidad <p>INEN</p> <ul style="list-style-type: none"> - Más de 3 millones de cilindros fabricados en 23 años, garantizan la seguridad y calidad de los cilindros <p>PESO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 15 kg <p>DIÁMETRO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 32 cm 	<p>\$ 40,00</p>	<p>\$ 276.400,00</p>

<p>CILINDROS 15 KG INDUSTRIAL</p>		<p>Los cilindros de 15 kg insdrustriales estarán formados por dos casquetes con extremos semi-elipsoidales o toroesferoidales, del mismo diámetro exterior, unidos entre sí por soldadura circunferencial. Uno de los casquetes deberá tener un borde repujado que permite un traslapo no menor de 5 mm</p>	<p>\$ 50,00</p>	<p>\$ 22.350,00</p>
<p>CILINDROS 16,5 KG (MONTACARGAS)</p>		<p>Cilindros de gas con una capacidad de 16,5 kilogramos diseñados para ser utilizados en montacargas o carretillas elevadoras. Estos cilindros suelen contener gas licuado de petróleo (GLP) o algún otro tipo de gas combustible. La capacidad de 16,5 kg sugiere la cantidad máxima de gas que puede contener el cilindro.</p>	<p>\$ 135,00</p>	<p>\$ 4.320,00</p>

CILINDROS 45 KG		El cilindro de 100 libras (45 kg) tiene 14.5 pulgadas (36.8 cm) de diámetro, 48 pulgadas de alto (1.2 m), contiene aproximadamente 24 galones (90.96 litros) de combustible y pesa 170 libras (76.5 kg) cuando está lleno.	\$ 80,00	\$ 2.268,00
Descripción	Imagen	Características	Valor Unitario	Valor Total
CAMIONETA CHANGE		<p>Computadora a bordo. Radio touch de 7 pulg. MPS USB. Bluetooth conectividad al teléfono. Sistema de audio – de Parlantes -6. Mandos multifunción de audio al volante. Velocidad de Crucero. Volante de cuero con ajuste de altura. Techo corredizo.</p>	\$ 3.906,00	\$ 3.906,00

MOTO SUZUKI T125 AZUL		<p>Motor de 125 cc, 4 tiempos y enfriado por aire. Transmisión de 5 velocidades. Sistema de arranque eléctrico. Peso neto de 122 kg. Sistema de suspensión delantera telescópica hidráulica y suspensión trasera mono amortiguador hidráulico. Frenos delanteros de disco sencillo y freno trasero de tambor. Tanque de gasolina con capacidad de 14.2 litros. Diseñada para uso urbano.</p>	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
PLATAFORMA METALICA DINA		La plataforma de estructura de acero	\$ 200,00	\$ 200,00

PETERBILT		<p>Recorrido de 629,572 millas. Equipado con un motor Paccar de 455 caballos de fuerza, cuenta con una suspensión Flex-Air, una relación de eje trasero (RA) de 3.21 y una distancia entre ejes de 196 pulgadas. Además, tiene una capacidad de carga en el eje trasero (RA) de 38,000 libras.</p>	\$ 29.950,00	\$ 29.950,00
TOYOTA DYNA		<p>Posee el mejor rendimiento para el trabajo de carga, con un motor de 90 caballos de fuerza y su estructura resistente para el traslado de materiales y mercadería, entre otros. Toyota Dyna cuenta con un motor 5L de 3.0L con 90 caballos de fuerza. Es un motor Diésel, de 8 válvulas, OHC.</p>	\$ 4.430,00	\$ 4.430,00
PLATAFORMA P2		<p>Plataforma para carga pesada Capacidad de 1 tonelada</p>	\$ 4.300,00	\$ 4.300,00

<p>PLATAFORMA P1</p>		<p>Plataforma para carga pesada Capacidad de 1 tonelada</p>	<p>\$ 6.200,00</p>	<p>\$ 6.200,00</p>
<p>CABEZAL HFC4253K3E1</p>		<p>Un cabezal, destaca por su recorrido de 1,476,349 kilómetros. Es un modelo de transmisión manual, utiliza combustible diésel y cuenta con vidrios eléctricos.</p>	<p>\$ 53.700,00</p>	<p>\$ 53.700,00</p>

<p>TRICICLO GLP</p>		<p>Triciclo para trasportar gas Tres llantas</p>	<p>\$ 80,00</p>	<p>80,00</p>
<p>CHEVROLET NMR</p>		<p>Cabina Estándar (Vagón pequeño, de 6 puestos.) APACIDAD. DE CARGA 3.5T. POTENCIA 130HP. WHEELBASE 3.345mm</p>	<p>\$ 21.990,00</p>	<p>\$ 21.990,00</p>

CABEZAL-T		<p>Cabezal con un recorrido de 34,500 kilómetros, tracción 6 x 4 y transmisión manual. Presenta un sistema de climatización con aire acondicionado, vidrios eléctricos, dirección hidráulica, y tapizado en tela. El motor tiene un cilindraje de 11,000, utiliza combustible diésel y tiene un color exterior plomo.</p>	\$ 69.240,00	\$ 69.240,00
PLATAFORMA T02		<p>Plataforma o remolque Recam, Somos los mejores fabricantes de plataformas con capacidad de 40 toneladas, cuenta con 1 año de garantía contra daños de fabricación</p>	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00
CABEZAL JAC 4253		<p>Motor WEICHAH WP12,430N EURO III con potencia máxima de 440 caballos de fuerza a 1900 RPM. Transmisión FULLER de 16 velocidades con 8 bajas y 8 altas de martillo. Capacidad de arrastre de 48 toneladas, adecuado para aplicaciones como cabezal o volqueta de 12 m³ homologado. Torque máximo de 210 Kg-m a 1000-1400 RPM (ISO Bruto). Sistema de freno 100% aire autoajustable de doble circuito, ABS, ASR y ahogador mariposa al escape.</p>	\$ 88.990,00	\$ 88.990,00

Fuentes de consulta

Descripción	Fuente
CILINDROS 15 KG DOMESTICO	https://www.ecoline.com.ec/shop/product/659036-cilindro-de-gas-15-kg-azul-86#attr=
CILINDROS 15 KG INDUSTRIAL	https://listado.mercadolibre.com.ec/cilindro-de-gas-industrial-15-kg
CILINDROS 16,5 KG (MONTACAR GAS)	https://www.duragas.com.ec/montacargas/
CILINDROS 45 KG	https://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-560991194-cilindro-de-gas-de-45kg-_JM#position=2&search_layout=stack&type=item&tracking_id=ab93d66f-f29c-4eaf-bab5-604a8f30a3cb
Descripción	Fuente
CAMIONETA CHANGE	https://ecuador.patiotuerca.com/precio/autos/changhe/ch1012%2B1c/2012
MOTO SUZUKI T125 AZUL	https://motos.mercadolibre.com.ec/moto-suzuki-en-125-azul_Color-exterior_Verde
PLATAFORMA A METALICA DINA	http://www.chutku.ec/Maquinas/Plataforma+Metalica/hyl252
PETERBILT	https://www.soarr.com/for-sale/trucks/1/semi-trucks-for-sale?make=peterbilt&year=2012
TOYOTA DYNA	https://plc.auction/es/auction/lot/toyota-dyna-2012-try230-0117-11-ic2271258
PLATAFORMA A P2	https://listado.mercadolibre.com.ec/plataforma-metalica-para-camion

PLATAFORMA P1	https://listado.mercadolibre.com.ec/plataforma-metalica-para-camion
CABEZAL HFC4253K3E1	https://ecuador.patiotuerca.com/usados/-/pesados/cabezal/hino
TRICICLO GLP	https://www.facebook.com/marketplace/item/991427408863948/?ref=search&referral_code=null&referral_story_type=post&tracking=browse_serp%3A50902dac-7ea3-45b7-a24d-d527f4aa443d
CHEVROLET NMR	https://ecuador.patiotuerca.com/vehicle/pesados-chevrolet-nmr-ambato-2014/1646933?owt=d
CABEZAL-T	https://ecuador.patiotuerca.com/usados/-/pesados/-/jac
PLATAFORMA T02	https://ecuador.patiotuerca.com/usados/-/pesados/plataforma/recam/plataforma
CABEZAL JAC 4253	https://jacecuador.com/shop/hfc-4254-k3r1t-1028