

## CÓMO SE CALCULA LA PÉRDIDA POR DETERIORO

Existe una gran diversidad de activos, entre ellos los de Propiedad Planta y Equipo, pero en ciertas ocasiones los activos dejan de funcionar, y surgen algunas preguntas como:

¿Cual es el valor de los activos que dejan de funcionar?

¿Cómo se establece dicho valor?

Norma **NIC 36 Deterioro del valor de los activos** nos brinda las directrices para determinar si existe un caso de deterioro, así debemos considerar los siguientes aspectos:

### Qué es un deterioro de los activos?

Un activo está deteriorado cuando su valor en libros es mayor que su importe recuperable.

#### ¿Cuándo deteriorar un Activo?



**El importe en libros** de un activo es el valor que figura en los registros contables. **El importe recuperable** de un activo es, de hecho, el "valor real" del activo.

Por lo tanto, cuando los registros de contabilidad muestran los bienes, a valores más altos que su "valor real", entonces hay un deterioro de los activos y debemos reconocer una pérdida por deterioro.

## ¿Cómo nos damos cuenta qué existe un deterioro?

Cada empresa deberá evaluar los indicadores externos e internos de un posible deterioro.

Los **indicadores externos** son:

- ☒ Disminución significativa en el valor de mercado,
- ☒ Cambios adversos significativos en las condiciones tecnológicas,
- ☒ Cambios adversos significativos en el mercado,
- ☒ Cambios económicos o legales,
- ☒ Aumento en las tasas de interés de mercado o tasas de rendimiento, y
- ☒ El importe en libros de los activos netos de la compañía supera la capitalización de mercado.

Los **indicadores internos** son:

- ☒ La obsolescencia o deterioro físico,
- ☒ Pruebas de rendimiento interna disponibles del activo que presume que será peor de lo esperado,
- ☒ Los cambios adversos significativos en la empresa,
- ☒ Planes de interrupción en la utilización del activo o reestructuración de una operación,
- ☒ Disponer de él antes de lo previsto.

Por lo tanto, si la empresa encuentra cualquiera de estos indicadores, se debe determinar el valor recuperable del activo y averiguar si existe un deterioro.

### ¿Cuál es el importe recuperable?

De acuerdo con la NIC 36, un **importe recuperable** es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para realizar su venta y el valor del activo en uso.

## ¿Cuál es el importe recuperable?

El mayor entre



**Valor razonable** menos los costos necesarios para realizar la venta es la cantidad que podría obtenerse de la venta del activo después de deducir los gastos con el fin de venderlo (por ejemplo, un poco de preparación o limpieza de los activos antes de la venta).

Básicamente, se trata de un precio fijado en el contrato de venta o el precio de mercado de activos similares.

**El valor de uso** es el valor actualizado o presente de los flujos de efectivo que se espera sean bien la continuación del uso de un activo y de su disposición al final de su vida útil.

## ¿Qué es una unidad generadora de efectivo (UGE)?

A veces no es posible determinar el importe recuperable de algunos activos, ya que son parte de algún grupo de activos y no generan su propia entrada de efectivo.

Por ejemplo, un horno de pizza en una pizzería - el propio horno de pizza no genera ningún flujo de caja, pero es una parte de un restaurante y ayuda a generar flujo de caja del restaurante.

Por lo tanto, la NIC 36 introduce un concepto de **unidades generadoras de efectivo (UGE)**, que es el grupo identificable más pequeño de activos que genera el ingreso de efectivo por su uso que son en gran medida independientes de los flujos de efectivo de otros activos generadores.

En nuestro pequeño ejemplo de pizza, la unidad generadora de efectivo sería toda la pizzería y todos los activos pertenecería a esta UGE.



## ¿Cómo calcular la pérdida por deterioro?

La pérdida por deterioro se calcula como el valor en libros de la UGE del activo o menos activo o el importe recuperable de la UGE.

Si no es posible calcular el importe recuperable de un activo individual, se debe, calcular la cantidad recuperable de toda la UGE y determinar las pérdidas por deterioro para toda la UGE.

Si existe una pérdida por deterioro de la UGE a continuación, debe ser **asignado** a todos los activos individuales.

Por lo tanto, si usted calculó la pérdida por deterioro para toda la pizzería, entonces debe asignar esta pérdida de sus activos individuales, incluyendo el horno de pizza.

### ¿Cómo registrar la pérdida por deterioro?

Si se aplica el **modelo de costo**, entonces la pérdida por deterioro se reconoce de la siguiente manera:

Grupo	Detalle	Debe	Haber
Gasto	Pérdida por Deterio	XX.XXX.XX	
Activo	Deterioro Acumulado		XX.XXX.XX

Si se aplica el **modelo de revalorización**, entonces la pérdida por deterioro se reconoce:

Grupo	Detalle	Debe	Haber
Patrimonio	Superávit por Revaluación	XX.XXX.XX	
Activo	Deterioro Acumulado		XX.XXX.XX

Debe considerarse qué si no había ninguna reserva de revalorización en el patrimonio, habría que reconocer la pérdida por deterioro en la cuenta de resultados.

Y sobre todo no se olvide de ajustar la depreciación por los períodos futuros.

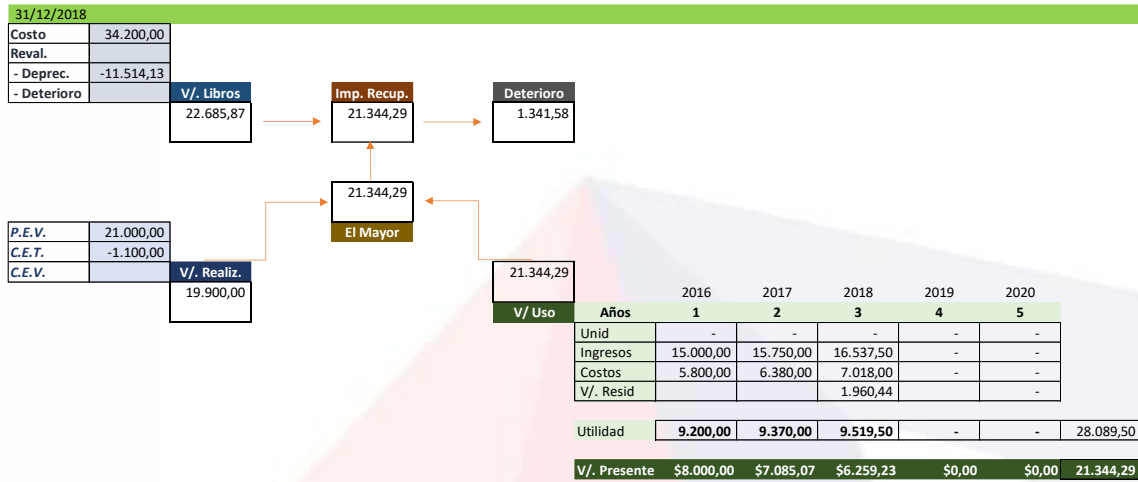
### ¿Es posible revertir la pérdida por deterioro?

Sí es posible, si hay algunos indicadores que la pérdida por deterioro podría haber disminuido. La reversión de la pérdida por deterioro según modelo del costo se reconocerá:

Grupo	Detalle	Debe	Haber
Activo	Deterioro Acumulado	XX.XXX.XX	
Ingreso	Reverso Pérdida Deterioro		XX.XXX.XX

Y nuevamente se debe, ajustar la depreciación por los períodos futuros.

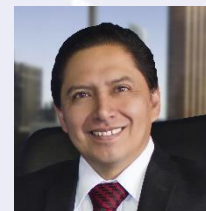
Recuerde nunca debe revertir la pérdida por deterioro de la Plusvalía que está prohibido por la NIC 36.



Alexei Estrella Morales

Members of the SME Implementation Group - IASB Members Effects  
 Analysis Consultative Group [alexei\\_estrella@hotmail.com](mailto:alexei_estrella@hotmail.com)

<https://www.facebook.com/groups/NIIFGRUPO/>  
[www.arista.global](http://www.arista.global)



Doctor en Contabilidad y Auditoría, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Diplomado Internacional en NIIF, Diplomado en Gestión Administrativa, Especialista en Gestión de Marketing, Maestría en Administración de Empresas. Certificado en NIIF Completas. Certificado en NIAS por la Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) de Reino Unido. Colaborador en reuniones de trabajo con la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Servicio de Rentas Internas. Consultor de Naciones Unidas. Conferencista sobre NIIF Completas y NIIF para las PYMES en congresos internacionales en varios países del Continente. Investigador y escritor en importantes revistas a nivel mundial y sitios web nivel internacional.

## Tabla de contenido

<b>CÓMO SE CALCULA LA PÉRDIDA POR DETERIORO</b> .....	1
<b>Qué es un deterioro de los activos?</b> .....	1
<b>¿Cómo nos damos cuenta que existe un deterioro?</b> .....	2
<b>¿Cuál es el importe recuperable?</b> .....	3
<b>¿Qué es una unidad generadora de efectivo (UGE)?</b> .....	4



**¿Cómo calcular la pérdida por deterioro? ..... 5**  
**¿Cómo registrar la pérdida por deterioro? ..... 6**  
**¿Es posible revertir la pérdida por deterioro?..... 7**