



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
ILUMINO

# DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS, NIC-36



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

# DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS, NIC-36

## RESUMEN

En el presente documento se exponen los procedimientos y condiciones que establece la norma NIC-36, referente al deterioro del valor de los activos. El estudiante se encuentra en total capacidad de utilizar los procedimientos indicados en registros contables en la medida que los importes no sean superior a su importe recuperable, es decir, cuando su importe en libros exceda el importe que se pueda recuperar a través de su utilización o venta. Si este fuera el caso, el activo se registra como deteriorado y que la organización reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

## SUMMARY

In this paper, the procedures and conditions under IAS-36 rule relating to impairment of assets exposed the student is in full capability to use the procedures in accounting records amounts not exceeding its recoverable amount. When an asset is higher than its recoverable amount if its carrying amount exceeds the amount that you can recover the same through use or sale. If this were the case, the asset is recorded as impaired as required by the standard, the organization recognizes an impairment loss for that asset.





## **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS, NIC-36**

### **OBJETIVOS**

–Enumerar la clasificación de los activos y su deterioro indicados, NIC-36.

### **CONSIDERACIÓN GENERAL DE LA NIC-36**

La contabilidad y la información financiera que ha de ser revelada en el caso de deterioro del valor de los activos, a pesar de que la norma está escrita para todos los activos en general, la norma hace algunas excepciones, como se describen en la Figura 1 Activos sujetos y no sujetos a la aplicación de la norma se detalla los activos sujetos son los que se permite registrar el deterioro. Por consiguiente los activos no sujetos son los que no se permite registrar el deterioro.



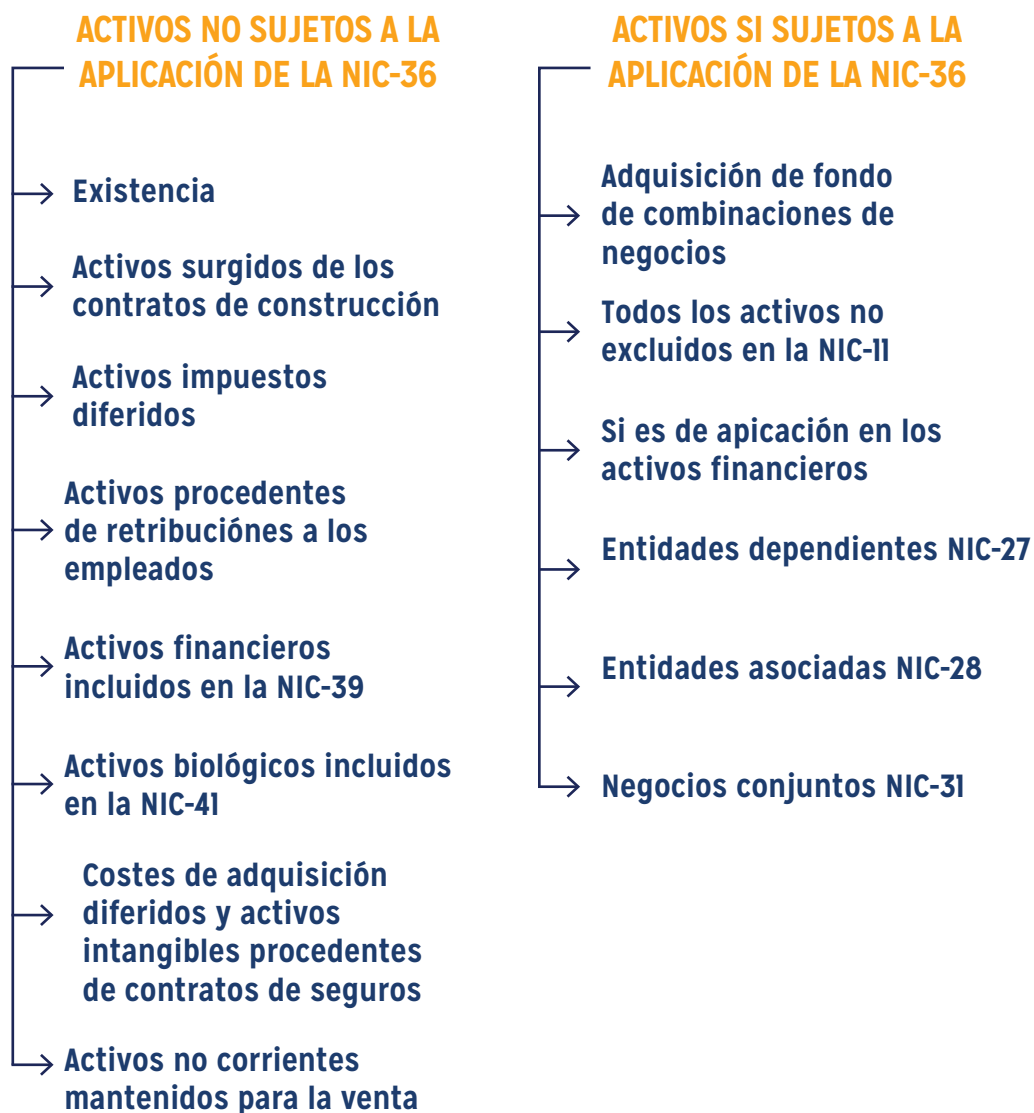


Figura 1. Activos sujetos y no sujetos a la NIC-36. Fuente: elaboración: M. Pilar Ugalde H, (2014). IFRS-NIC-36



## **FUENTES DE INFORMACIÓN INTERNA Y EXTERNA QUE REFLEJAN UN POSIBLE DETERIORO**

Como fuente externa de información se considera, el valor de mercado que se ha reducido más de lo esperado como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal, así como cambios hostiles en el mercado que opera la entidad o el mercado al que está destinado el activo, los incrementos en los tipos de interés que afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor uso del activo y el importe en libros de los activos sea mayor que su capitalización.

Como fuente interna de información se considera la realidad sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo, cambios en el uso del activo que lo rebajan y que afectan perjudicialmente a la entidad, los informes que indique que el rendimiento económico del activo es o será peor que el esperado, así como la existencia de flujos de efectivo negativos o más bajos que los que se esperaba generar por el activo.

## **CARACTERIZACIÓN DE UN ACTIVO QUE PUEDE CONSIDERARSE DETERIORADO**

La organización valorará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo y si es así, ésta debe estimar el importe recuperable del activo. Respecto a la libertad de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la organización también debe comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable.

Esta comprobación del deterioro del valor puede generarse en cualquier tiempo dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas, si el activo intangible se reconoció inicialmente durante el periodo anual corriente, se comprueba el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.

Así también, se debe comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios, si revela algún deterioro del valor del activo. El importe recuperable se estimará para el activo individualmente considerado si no es posible estimar el importe recuperable del activo individual, la organización determinará el importe recuperable del grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la organización.



## REGISTRO DEL DETERIORO DE LOS ACTIVOS

Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes:

- Activos por impuestos diferidos
- Activos procedentes de beneficios a los empleados
- Activos financieros Instrumentos financieros básicos otros temas relacionados con los Instrumentos financieros
- Propiedades de inversión medidas al valor razonable

## CONCEPTOS

Cuando se da la pérdida por deterioro, ésta se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

**SI ES IMPRACTICABLE DETERMINAR EL PRECIO DE VENTA MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA DE LOS INVENTARIOS, PARTIDA POR PARTIDA, LA ORGANIZACIÓN PODRÁ AGRUPAR, A EFECTOS DE EVALUAR EL DETERIORO DEL VALOR.**

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

El valor razonable es el importe que se puede obtener por venta de un activo en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.

Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la organización podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final y se produzcan y comercialicen en la misma línea. En la Figura 2. Deterioro del valor de los inventarios y otros activos distintos a inventarios, se determina el proceso que se debe realizar cuando son inventarios y cuando son activos distintos a inventarios.

## LA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS SE DA CUANDO



Figura 2. Deterioro de los inventarios y de otros activos que no son inventarios  
Fuente: elaboración: M. Pilar Ugalde H, (2014). IFRS-NIC-40

## REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR

Una organización llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta, menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. En este caso, la organización revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado, menos los costos de terminación y venta.

## INFORMACIÓN A REVELAR

Una organización revelará, para cada clase de activos la siguiente información:

- El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida del estado del resultado integral cuando se presente el estado de resultados, donde las pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- El importe de las reposiciones de pérdidas por deterioro del valor inspeccionadas en resultados durante el periodo y la partida del estado del resultado integral y del estado de resultados en que tales pérdidas por deterioro del valor, se revirtieron.
- Una organización revelará la información requerida en el párrafo anterior para cada una de las siguientes clases de activos: inventarios, propiedades, plantas y equipos, plusvalía, activos intangibles diferentes de la plusvalía, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos.

## RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable, si y solo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros, lo que se denomina pérdida por deterioro del valor.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se registre por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma. Si se da pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se conocerá como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra Norma.

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo, que es el grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo al que se ha distribuido la plusvalía o los activos comunes de la entidad, si y solo si, su importe recuperable es menor que el importe en libros en cuanto a la pérdida por deterioro del valor se tratará para reducir el importe en libros de los activos que componen la unidad generadora.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

International Accounting Standards Board (IASC). (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

Rey, J. (2009). *Contabilidad general*. Ediciones Paraninfo S.A. [en línea] ISBN: 9788497327275

### BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

Del Campo, P. (2010). *Prácticas Contables Financieras*. Ediciones Académicas. [en línea] ISBN: 978849247736

Fernández J. y Casado, M. (2009). *Contabilidad Financiera para Directivos*. (7ª ed.). Esic Editorial. [en línea] ISBN: 9788473568029

Montesinos, V. (2007). *Introducción a la contabilidad Financiera*. (4ª ed.). Editorial Ariel. [en línea] ISBN: 9788497327275

Nevado, D. (2009). *Supuestos Prácticos de la Contabilidad General*. Editorial Díaz de Santos. [en línea] ISBN: 9788479789206

Wanden-Berghe, J. (2011). *Contabilidad Financiera*. Pirámide. [en línea] ISBN: 9788436824513

