

# DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

## NIC 36



# Pérdida por Deterioro

- La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede al importe recuperable el valor libros de un activo o una unidad generadora de efectivo.
- El deterioro es el registro contable opuesto a la revaluación.

# Importe Recuperable

---

- El importe recuperable de un activo o una unidad generadora de efectivo es el **mayor entre la estimación de su valor razonable neto y su valor de uso.**

# Valor de Uso

- El valor de uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el valor presente de los flujos estimados que se esperarán obtener de dichos activos derivada del funcionamiento normal de la empresa.

# Valor razonable neto=Valor Razonable menos costo de venta

- Implica que la entidad determine, a través ya sea de un peritazgo independiente, o de cotizaciones con proveedores, el valor de mercado del bien o los bienes sujetos de consideración, monto al cual luego deberá restar todas las erogaciones que la entidad considera serían necesarios para llevar a cabo su venta.

# Valor en Libros

Costo Histórico

(-) Depreciación o Amortización

(-) Deterioro Acumulado del Valor de los Activos

= VALOR EN LIBROS

# Unidad Generadora de Efectivo

---

- Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeños que generan entradas de efectivo a favor de una entidad que son en buena medida independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupo de activos.

# Activos comunes

- Se caracterizan por ser activos que contribuyen a la generación de flujos de efectivos asociados con varias unidades generadoras de efectivo previamente identificadas por una entidad.  
(Ejemplo: un edificio, el cual sirve de base para la operación de diferentes líneas de producción.)



# Causas del Deterioro del Valor de los Activos

- El deterioro de valor de un activo o conjunto de activos se debe medir no solo en función de sus condiciones físicas, sino considerando también todas aquellas variables que puedan mermar su capacidad real de generación de efectivo.

# Valor de uso

- Proyección del flujo de efectivo operativo.
- Capacidad del activos de producir efectivo a lo largo del remanente de su vida.
- Agregar el valor de rescate.
- Los flujos de efectivo deben ser estimados sin considerar el efecto que sobre estos trae consigo el pago de los impuestos a las ganancias.

# Tasa de Descuento

---

- La tasa de descuento que utilizará a efectos de descontar a valor presente los flujos de efectivo proyectados para un activo o una unidad generadora de efectivo, será aquella que refleje mejor los riesgos y beneficios inherentes a dicho activo o unidad generadora de efectivo.

# Tasa de Descuento

---

- Tasa de financiamiento específica
- Costo de Capital Ponderado (WACC)

# Registro Contable de las Pérdidas por Deterioro

- Activos Valorados a Costo Histórico
  - ▣ Las pérdidas por deterioro deben ser reconocidas como una pérdida dentro del estado de resultados del periodo.

# Registro Contable de las Reversiones de las Pérdidas por Deterioro

- **Activos Valuados a Costo Histórico**
  - Las reversiones correspondientes a los deterioros del valor registrados en periodos anteriores serán reconocidos como un ingreso en el estado de resultados del periodo.

# Nota Importante:

- “El importe de libros de un activo, distinto de la plusvalía, incrementado tras la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al importe en libros que podría haberse obtenido (neto de depreciación y amortización) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo en periodos anteriores.”<sub>1</sub>