

NIC 36: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

NIC 36: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

OBJETIVO

Establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos.

NO TRATA LOS DETERIOROS EN VALOR DE:

Las existencias.

Activos por impuestos diferidos.

Activos que surgen de los contratos de construcción.

Activos que se originan en reconocer prestaciones a favor de los empleados.

La mayoría de los activos financieros.

CONCEPTO DE VALOR RECUPERABLE

Ningún activo (o grupo homogéneo de activos) podrá exponerse por encima del valor recuperable, definido como el mayor entre el Valor Neto Realizable y el Valor de Uso.

VALOR DE USO

Es el valor actual del flujo neto de fondos esperado por:

- » El uso de los bienes más
- » Su disposición al final de la vida útil (o de su venta anticipada)

¿CUÁNDO COMPARAR CON EL VALOR RECUPERABLE?

La empresa debe evaluar, al menos en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de sus activos.

Si se detecta algún indicio, la empresa deberá estimar el importe recuperable del activo en cuestión.

LA EMPRESA DEBE EVALUAR SI EXISTE ALGÚN INDICIO DE DETERIORO DEL VALOR DE SUS ACTIVOS.

Caso especial: Activos intangibles con vida útil indefinida, se calcula el valor recuperable todos los años.

Llave de negocio adquirida en una combinación de negocios, se calcula el valor recuperable todos los años.

NIVELES DE COMPARACIÓN

REGLA GENERAL

Se compara cada activo en forma individual, excepto que no generen entradas de efectivo separadas de otro (si así fuera se agrupará en Unidades Generadoras de Efectivo)

CASOS PARTICULARES

Se podrá no agrupar si el Valor Neto Realizable es mayor que su valor contable. Se estime que su Valor de Uso está próximo al Valor Neto Realizable y éste pueda determinarse.





ARMADO DE LAS COMPARACIONES

UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO

Es el grupo más pequeño identificable de bienes cuyo uso continuo genera entradas de fondos mayormente independiente de las generadas por otros activos o grupos de activos.

ARMADO DE LAS UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO Y LA COMPARACIÓN

Se definen Unidades Generadoras de Efectivo sin activos generales y sin llave de negocio. Se asignan entre cada Unidad Generadora de Efectivo o grupos de Unidades Generadoras de Efectivo. Se realiza la comparación por cada Unidad Generadora de Efectivo siempre y cuando sea posible.

ALGUNAS REGLAS

- » La asignación de los bienes a las Unidades Generadoras de Efectivo debe realizarse en forma directa o distribuidos mediante un criterio razonable y coherente.
- » No incluir ningún pasivo excepto que el importe del Valor Razonable de la Unidad Generadora de Efectivo no pueda ser determinado sin considerar ese pasivo.
- » Si existe un mercado activo para el producto del uso de uno o más bienes, se considera que éstos integran una Unidad Generadora de Efectivo, incluso cuando dicho producto no sea vendido sino usado internamente.

ARMADO DE LAS COMPARACIONES

Si la asignación de los activos comunes y la llave a las Unidades Generadoras de Efectivo no fuera posible se debe hacer dos comparaciones:

ABAJO HACIA ARRIBA

Para cada Unidad Generadora de Efectivo sin activos generales y sin llave.

ARRIBA HACIA ABAJO

Al nivel de Unidad Generadora de Efectivo más pequeña a la que puede asignársele los activos generales y la llave sobre una base razonable y consistente.

ESTIMACIÓN DE LOS FLUJOS DE FONDOS

Las proyecciones de flujos de fondos deben incluir:

- » Entradas de fondos atribuibles a los activos.
- » Salidas de fondos necesarias para lograr las entradas, incluso los pagos futuros necesarios para mantener el activo en su nivel de rendimiento original.
- » Salidas de fondos para preparar el activo para su utilización.
- » El Valor Neto Realizable (entradas y salidas) previsto por su disposición.

Flujos en moneda extranjera:

- » Deben estimarse en moneda extranjera.
- » Descontarse con una tasa para la moneda extranjera.
- » Convertirse a la tasa de cambio de cierre.

Las proyecciones de flujos de fondos deben:

- » Período: vida útil restante de los activos principales de la unidades generadoras de efectivo.
- » Basarse en Premisas: sean la mejor estimación de la empresa.
- » Dar mayor peso a las evidencias externas.
- » Partir de condiciones actuales de los activos.
- » Basarse en los presupuestos más recientes aprobados por la administración que cubran un período máximo de 5 años.
- » Resto: extrapolación con tasa crecimiento estable o decreciente.
- » Límite tasa crecimiento: industria, país.

Las proyecciones de flujos de fondos no deben incluir:

- » Cancelaciones de pasivos ya reconocidos en la fecha estimación
- » Reestructuraciones futuras aún no comprometidas
- » Futuras mejoras en la capacidad de servicio de los bienes
- » Los resultados por las actividades financieras
- » Los pagos o recuperación del impuesto a las ganancias

TASAS DE DESCUENTO***Las tasas a utilizar deben:***

Reflejar las evaluaciones del mercado del valor, tiempo del dinero y de los riesgos específicos del activo, que no hayan sido considerados al computar los flujos de fondos

Las tasas a utilizar no deben:

Incluir riesgos ya considerados en la proyección de los flujos de fondos Considerar el efecto del impuesto a las ganancias

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Besteiro, M. y Mazarracín, R. (2011). *Contabilidad Financiera Superior*. Ediciones Pirámide. [en línea] ISBN 9788436825466
- García, V. (2011). *Contabilidad Adaptada al Plan General de Contabilidad de 2008*. (2ª ed.). Ediciones Pirámide. [en línea] ISBN 9788436825497
- Mallo, C. (2008). *Contabilidad Financiera: un enfoque actual*. Editorial Paraninfo. [en línea] ISBN 9788428330244
- Meza, C. (2007). *Contabilidad Análisis de Cuenta*. (1ª ed., 1ª reimpresión). Editorial EUNED. [en línea] ISBN 997764859
- Muñoz, A. (2008). *Fundamentos de Contabilidad*. (2ª ed.). Editorial Ceura. [en línea] ISBN 9788480048668
- IASB. (2001). Normas Internacionales de Contabilidad # 12 - 17 - 19 - 21 - 26 - 36.
- Socias, A. (2011). *Contabilidad Financiera: El Plan General de Contabilidad (Supuestos)*. Editorial Pirámide. [en línea] ISBN 9788436825800

The logo for ILUMNO is displayed in white, uppercase letters on a bright orange rectangular background. The background of the entire page is a dark blue geometric pattern of overlapping triangles, with a large, semi-transparent dark blue circle centered in the middle.

ILUMNO