



APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NIIF PARA PYMES



UNIDAD 2

**PROCEDIMIENTO
PARA MANEJO
CONTABLE DE
ACTIVOS**

CLASE 7

AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
4. Sección 27. Deterioro del valor de los **inventarios**
 - 4.1 Deterioro de los **inventarios**
 - 4.2 Deterioro de activos distintos a los **inventarios**
 - 4.3 Requerimientos adicionales para el deterioro de valor de la plusvalía
 - 4.4 Revelaciones
5. Ejemplo
6. Conclusiones

1. Introducción

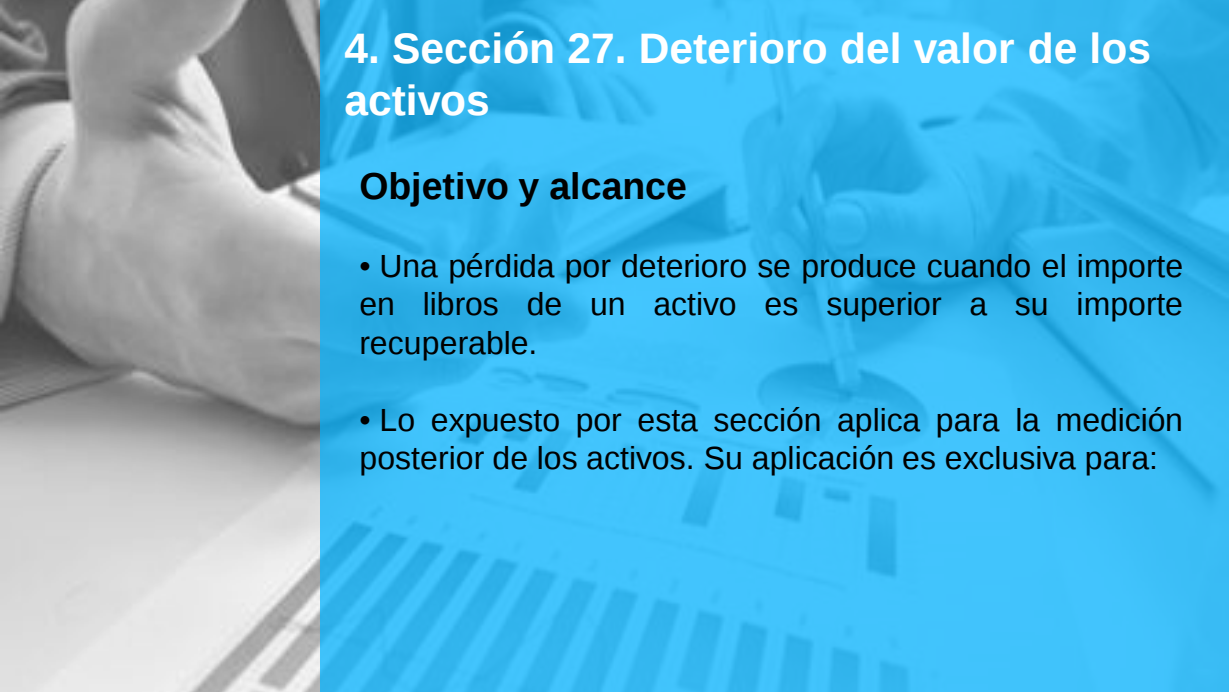
A la sección 27.
Deterioro del valor
de los activos

2. Competencia

*Conoce los requerimientos normativos para el reconocimiento, medición y valoración del deterioro de los **activos** de acuerdo con las NIIF para pymes e identifica los principales aspectos a tener en cuenta para su contabilización y reversión según la sección 27.*

3. Objetivos

- Identificar los elementos para determinar la existencia de deterioro en el valor de los activos.
- Comprender la evaluación y la medición del deterioro del valor de los activos.
- Conocer la contabilización, presentación y revelación del deterioro de los activos.



4. Sección 27. Deterioro del valor de los activos

Objetivo y alcance

- Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.
- Lo expuesto por esta sección aplica para la medición posterior de los activos. Su aplicación es exclusiva para:

4.1 Deterioro del valor de los inventarios

La NIIF para pymes requiere que las empresas evalúen al final de cada periodo sobre el que se informa, si los inventarios se han deteriorado cuando el valor de los inventarios no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o declinación de los precios de venta.

Importe en libros
es mayor al VNR



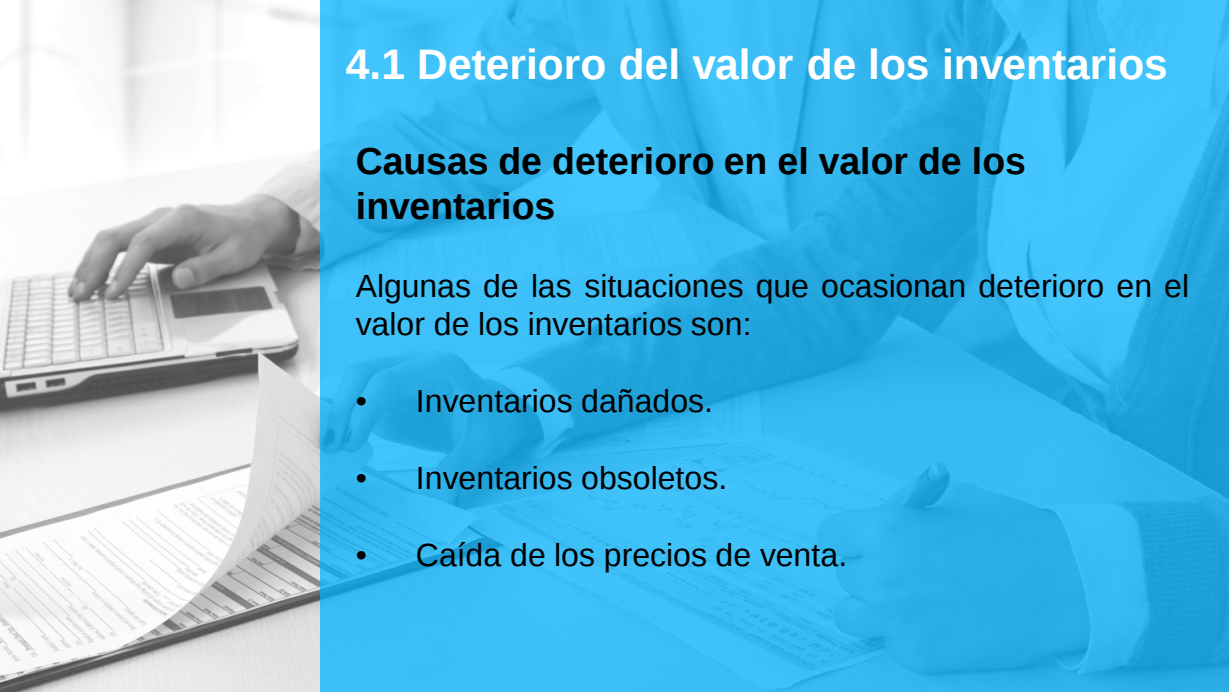
Pérdida por deterioro de
valor

La pérdida se reconoce en
resultados

Donde

VNR= precio de venta – costos de terminación y venta

Fuente: www.niifpymes.com

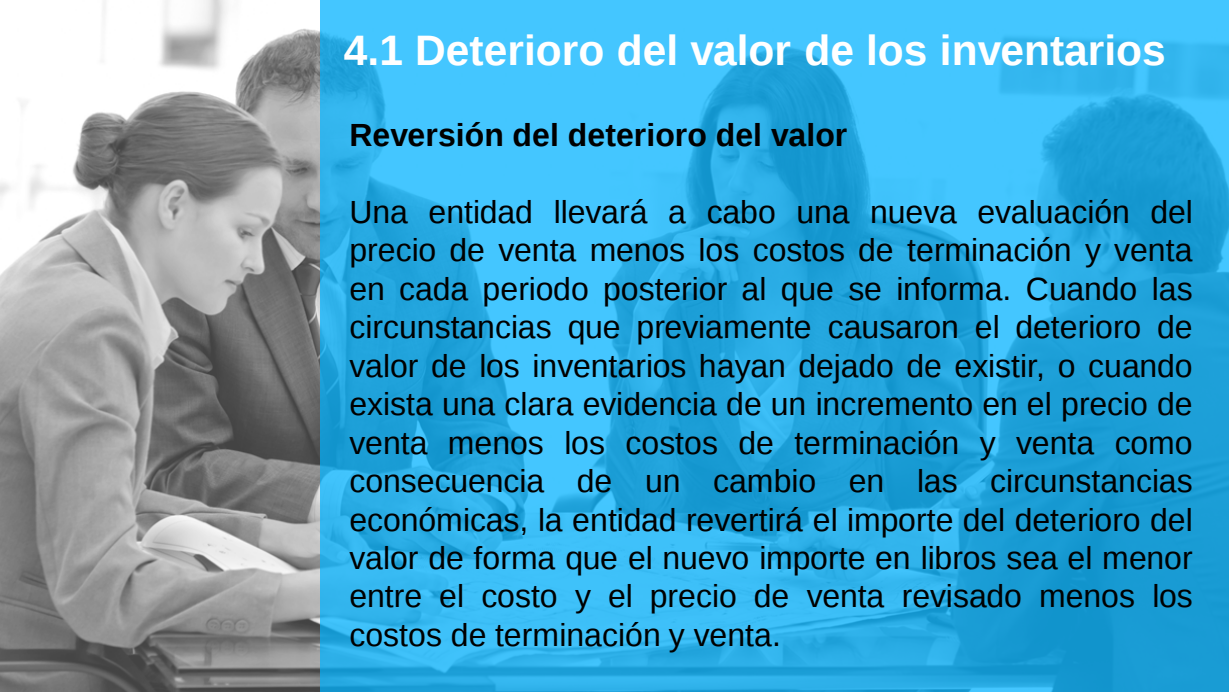


4.1 Deterioro del valor de los inventarios

Causas de deterioro en el valor de los inventarios

Algunas de las situaciones que ocasionan deterioro en el valor de los inventarios son:

- Inventarios dañados.
- Inventarios obsoletos.
- Caída de los precios de venta.

A background image showing a group of business professionals in an office setting. A woman in the foreground is looking down at a document, while others are visible in the background, some looking at screens or documents. The image is partially obscured by a blue overlay on the right side.

4.1 Deterioro del valor de los inventarios

Reversión del deterioro del valor

Una entidad 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 de 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, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor 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.

4.2 Deterioro de activos distintos a los inventarios

Principios generales

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.

Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Importe en libros es mayor
al importe recuperable



Pérdida por deterioro
de valor

4.2 Deterioro de activos distintos a los inventarios

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

Valor razonable	Valor en uso
Es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.	El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se esperan obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. <u>Sin incluir actividades de financiamiento o partidas relacionadas con el impuesto de renta.</u>

4.2 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Fuentes externas de información que deben ser tenidos en cuenta para la estimación del deterioro de un activo:

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.



4.2 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Factores que deben ser tenidos en cuenta para la estimación del deterioro de un activo:

- Fuentes internas de información
- Activos con capacidad ociosa.
- Planes de discontinuación o reestructuración de la operación del activo.
- Informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o será, peor que el esperado.

4.2 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo

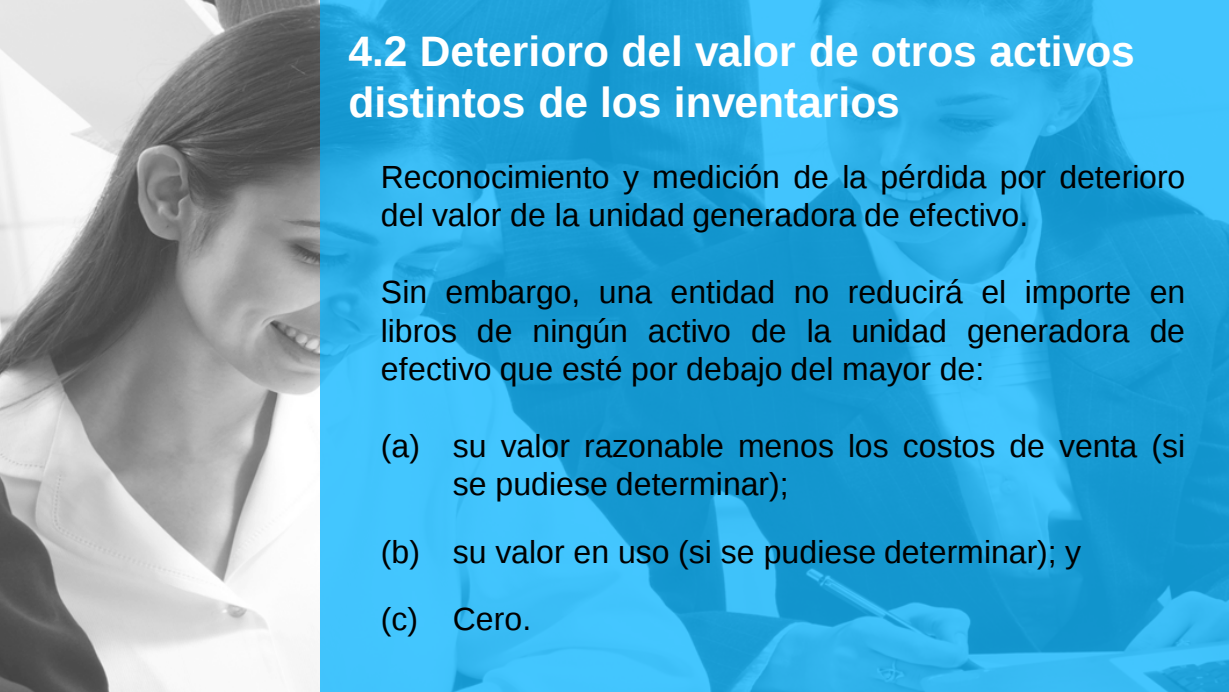
La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

- en primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y
- a continuación, se distribuirá entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

Importe en libros UGE es
mayor al Importe recuperable
UGE



Pérdida por deterioro de
valor

A background image showing a group of business professionals in an office setting. On the left, a woman with long dark hair is smiling. In the center and right, a man and a woman are looking down at documents or laptops. The image is partially covered by a blue semi-transparent overlay on the right side where the text is located.

4.2 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de la unidad generadora de efectivo.

Sin embargo, una entidad no reducirá el importe en libros de ningún activo de la unidad generadora de efectivo que esté por debajo del mayor de:

- (a) su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar);
- (b) su valor en uso (si se pudiese determinar); y
- (c) Cero.

4.3 Requerimientos adicionales para el deterioro del valor de la plusvalía

- La plusvalía, por sí sola, no puede venderse.
- Tampoco genera flujos de efectivo a una entidad que sean independientes de los flujos de efectivo de otros activos. Como consecuencia, el valor razonable de la plusvalía no puede medirse directamente. Por lo tanto, el valor razonable de la plusvalía debe derivarse de la medición del valor razonable de las unidades generadoras de efectivo de las que la plusvalía es una parte.





4.3 Requerimientos adicionales para el deterioro del valor de la plusvalía

Reversión de una pérdida por deterioro del valor

- Una pérdida por deterioro del valor reconocida en la plusvalía no se revertirá en los periodos posteriores.
- Se deberá evaluar en cada periodo si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido.



4.4 Revelaciones

Se deberá revelar la siguiente información:

- a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados, durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados, durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

5. Ejemplo

La compañía xyz tiene un edificio cuyo valor en libros es de 320.000 u.m. el terreno de este edificio tiene un valor de 47.000 u.m. y se encuentra incluido en el valor del edificio. A 31 de enero en la revisión del mercado inmobiliario se ha identificado una baja generalizada del valor de los inmuebles. El valor de mercado actual del edificio es de 295.000 u.m. y los costos asociados a su venta son el 14% del valor del inmueble. Se estima que el edificio generará ingresos mensuales de 1.900 u.m. durante los próximos 20 años (la tasa de descuento para este tipo de transacciones es de 5% EA).

Determinar si existe deterioro y hacer los registros contables.

5. Ejemplo

Como hay un índice de la posible existencia de deterioro, se procede a calcular el importe recuperable.

Para determinar el importe recuperable, se debe conocer el valor de uso y el valor razonable del edificio

Cálculo del valor de uso

	E.A	Mensual
Tasa de descuento	5%	0,41% (*)
Periodos	240	
Canon mensual	1.900	
Valor actual	290.593	(**)
Valor de uso (piso arrendado)	290.593	

(*)La tasa se convierte a una tasa mensual para hacer el cálculo del valor presente, porque los pagos son mensuales.

(**)El valor en uso es el valor presente de los flujos de efectivo esperados.

5. Ejemplo

Cálculo del valor razonable

Precio de venta	295.000
Costos estimados	(41.300)
Valor razonable	253.700

Cálculo del importe recuperable

Valor de uso (piso arrendado)	290.593
Valor razonable	253.700
Importe recuperable	295.000

Importe recuperable (es el mayor entre el valor en uso y el valor razonable)

5. Ejemplo

Determinación y registro del deterioro

Valor en libros	320.000
Importe recuperable	295.000
Diferencia	25.000

Como el valor en libros es mayor al importe recuperable, hay deterioro

Registro contable del deterioro

	Débito	Crédito
Gastos-deterioro propiedades, planta y equipo	25.000	
Terrenos-Cambio en valor razonable		21.328
propiedades de inversión-cambio en valor razonable		3.672
	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
Participación edificio 273.000/320.000	85%	
participación terreno 47.000/320.000	15%	

6. Conclusiones

- En la fecha que informa, la entidad hará la evaluación de existencia de evidencias de deterioro usando fuentes internas y externas. En caso de existir dichas evidencias, procederá a realizar el cálculo del importe recuperable, en caso contrario, no es necesario hacer el cálculo.
- El deterioro es la pérdida del valor en libros de un activo con relación a su importe recuperable. Si el valor en libros es mayor al importe recuperable existe deterioro.
- El deterioro se aplica en la medición posterior de los inventarios, las propiedades, plantas y equipos (incluidas las propiedades de inversión contabilizadas mediante el método del costo), la plusvalía y los activos intangibles diferentes de la plusvalía (inversiones en asociadas e inversiones en negocios conjuntos).

6. Conclusiones

- El reconocimiento del deterioro se realiza con cargo a resultados en el periodo que se origina.
- Cuando las causas que lo originaron se hayan eliminado o el valor de mercado se incremente, el deterioro reconocido se reversará máximo hasta el valor reconocido inicialmente.
- Cuando sea posible calcular el importe recuperable del activo, se estimará para las Unidades Generadoras de Efectivo a la que este pertenece. Y se reconocerá si y solo si, el saldo en libros es mayor que el importe recuperable de la UGE.

6. Conclusiones

Una entidad revelará en su estados financieros:

- El importe de las pérdidas por deterioro reconocidas en resultados durante el ejercicio y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro reconocidas en resultados, durante el ejercicio y la partida o partidas del estado del resultado integral en que tales pérdidas por deterioro se revirtieron.

Fin

Muy bien. Los invitamos para que realicen la actividad de evaluación y luego participen de la clase práctica. Posteriormente encuentran la sección 18. Activos intangibles distintos de la plusvalía.

¡Los esperamos!