



EVALUACION DEL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS PROTOCOLO Y APLICACIÓN NORMA NIC 36 CASOS PRACTICOS



INTRODUCCION

Ing. Antonio José Abdala García, SOITAVE 1005 , mayo 2020

Dr. Restrepo dueño de la empresa XXXX



Necesita hacer un avalúo a una Unidad Generadora de Efectivo (UGE) de su **empresa XXXX**, le indican que tiene que ser bajo el formato de la NIC 36.

Solicita que le expliquen el fundamento de la norma

ESQUEMA

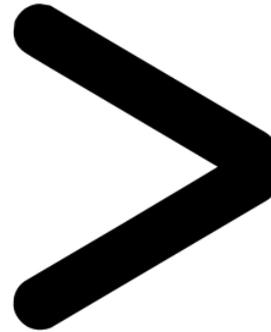
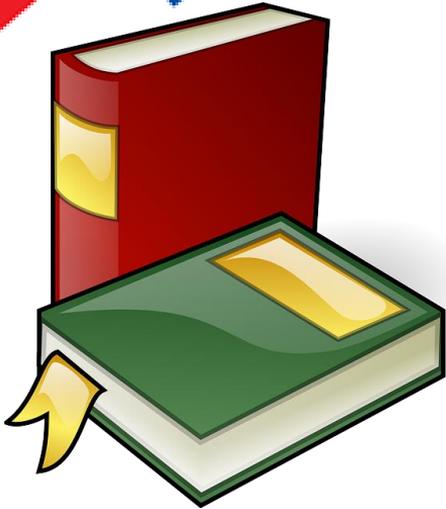


NIC 36

Evitar que el valor contable o libro del activo exceda su valor recuperable

Cuando el valor del activo en libro excede exige que se reconozca la pérdida por deterioro del activo

NIC 36



VALOR RAZONABLE – COSTOS DE VENTA

VALOR DE USO

IMPORTE EN LIBRO

IMPORTE RECUPERABLE

EXISTE DETERIORO



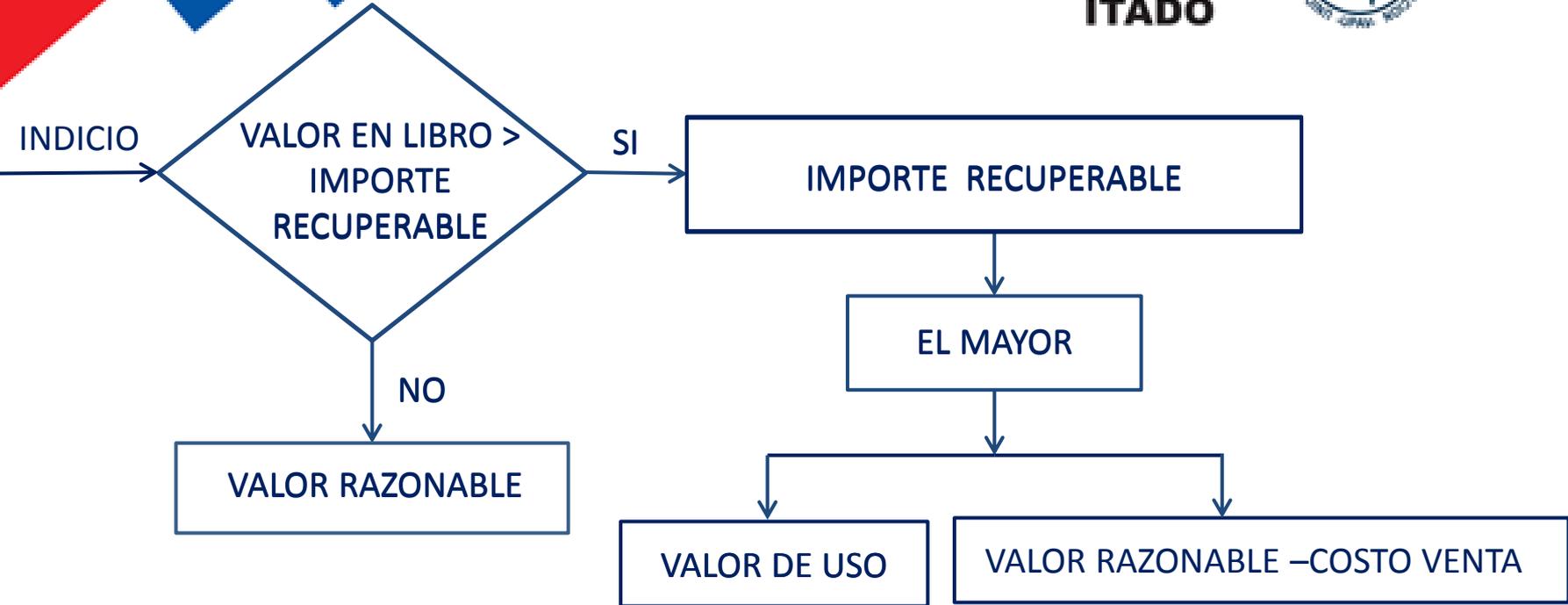
DETERIORO

La pérdida por deterioro es el exceso del importe en libro de un activo, sobre su importe recuperable

Ejemplo

Importe recuperable del activo	140.000,00 UM
Valor en libros	<u>159.000,00 UM</u>
Deterioro	-19.000,00 UM

DIAGRAMA DE FLUJO



NIC 36



- ✓ La NIC 36 obliga a estimar el **importe recuperable** de un determinado activo en el mismo momento que exista **indicio** de que puede haberse deteriorado su valor. En la NIC 36 se exige reconocer una pérdida por deterioro siempre que el valor en libros del activo en cuestión sea mayor que su importe recuperable.



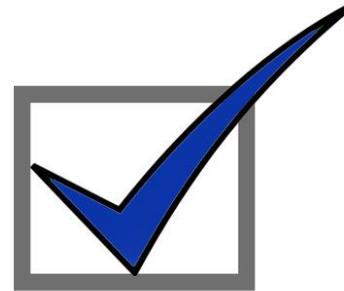
APLICABILIDAD

Ing. Antonio José Abdala García, SOITAVE 1005 , mayo 2020

PROPIEDAD - PLANTA - EQUIPO NIC 16



ACTIVOS INTANGIBLES NIC 38



PROPIEDADES DE INVERSIÓN NIC 40

Propiedades de inversión en NIIF

Las propiedades de inversión en las NIIF, son las propiedades inmobiliarias, que se mantienen para producir rentas, plusvalía o ambas, y no para su uso o venta (IASB, 2009, 16.2), y que además deben llevarse al valor razonable (IASB, 2009, 16.1).17 nov. 2016





ACTIVOS QUE NO APLICA

- ✓ Inventarios **NIC 2**
- ✓ Activos provenientes de la construcción **NIC 11**
- ✓ Activos provenientes de beneficios de empleados **NIC 19**
- ✓ Activos por impuestos diferidos **NIC 12**
- ✓ Activos financieros **NIIF 9**
- ✓ Propiedades de inversión **NIC 40**



ACTIVOS QUE NO APLICA

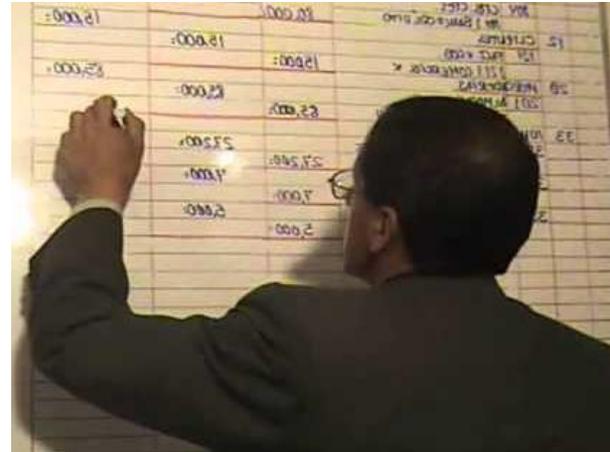
- ✓ Activos Biológicos **NIC 41**
- ✓ Costos de adquisición diferido, activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora **NIIF 4**
- ✓ Activos no corrientes mantenidos para la venta **NIIF 5**



DEFINICIONES

IMPORTE EN LIBROS

El valor contable o valor en libros es el importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en el balance **una vez deducida**, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.



UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO

Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño **capaz de generar entradas de efectivo** que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos





IMPORTE RECUPERABLE

IMPORTE RECUPERABLE

Es el valor que como empresa puedo recuperar por sus activos bien sea por medio de la venta, o si decido usarlo, el mayor de los dos

El importe recuperable de un activo o una unidad generadora de efectivo (UGE) es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de ventas y su valor de uso

✓ Valor razonable menos costos de venta

✓ Valor de uso

El mayor de los dos valores

VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA

Es el importe que se puede obtener por la venta de un **activo** o una unidad generadora de efectivo (**UGE**) en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas debidamente informadas, menos los costos de ventas o disposición



VALOR EN USO



Es el valor actual de los **flujos de efectivo futuros esperados** de un activo o de una unidad generadora de efectivo (UGE), a través de su utilización en el curso normal del negocio.

El valor en uso es el valor presente de los flujos económicos descontados a una **tasa de mercado**, puede ser el promedio de los préstamos que pueden obtener las empresas del ramo

$$VA = \frac{Q_1}{(1+k)} + \frac{Q_2}{(1+k)^2} + \frac{Q_3}{(1+k)^3} + \dots + \frac{Q_n}{(1+k)^n}$$

- VA = Valor actual de los flujos de caja acumulados de una inversión.
- A = Desembolso inicial requerido por la inversión.
- Q_i = Flujos netos de caja de cada período.
- k = Tipo de actualización o de descuento aplicable a la inversión (expresado en tanto por uno).



PRUEBA DE DETERIORO

Ing. Antonio José Abdala García, SOITAVE 1005 , mayo 2020

PRUEBA DE DETERIORO



Si hay **indicios**, comparar el importe en libro con el valor recuperable, si el importe en libros **es mayor** que el valor recuperable hay deterioro

IMPORTE EN
LIBROS

Mayor que

VALOR
RECUPERABLE

Existe

Deterioro



PRUEBA DE DETERIORO

IMPORTE EN
LIBROS

mayor que
hay
Deterioro

VALOR
RECUPERABLE

¿Cada cuánto se debe hacer la prueba de deterioro?

Una **vez al año** siempre y cuando hayan indicios de deterioro, si no hay indicios no se hace la prueba

FUENTES



EXTERNAS

- ✓ El activo pierde **valor** en el mercado
- ✓ Aparición de **nuevas** marcas
- ✓ Incremento en las **tasas** del mercado
- ✓ Cambios de aranceles

FUENTES



INTERNAS

- ✓ Deterioro **físico** del activo
- ✓ Nuevas **versiones** de software
- ✓ Cambios en el **uso** del activo
- ✓ Rendimiento **económico** del activo disminuye

Si existe **indicio de deterioro** se calcula el importe recuperable



CALCULOS



TERMINOS

- ✓ **Probabilidad P:** Basada en **los históricos de los flujos** de la empresa, como se han cumplido en los últimos años
- ✓ **Tasa de descuento T_d :** Es el coste de capital que se aplica para determinar el **valor presente** de un pago futuro,

TERMINOS



Riesgo: Se debe materializar en:

- ✓ Los flujos de efectivo
- ✓ Tasa de descuento

Flujos netos de la UGE

- ✓ **Se estiman antes de impuestos.**
- ✓ Ingresos de las operaciones menos
- ✓ Desembolsos necesarios para obtener los ingresos



FASES PARA EL CALCULO



FASES PARA EL CALCULO

- ✓ Fase 1: Verificar si existen indicios de deterioro
 - ✓ Fuentes Externas
 - ✓ Fuentes InternasSi existen indicios → Fase 2

- ✓ Fase 2: Determinar el importe recuperable
 - ✓ Valor razonable – costos de venta
 - ✓ Valor de uso
 - ✓ **Mayor valor** entre los dos



FASES PARA EL CALCULO

- ✓ Fase 3: Determinar el saldo contable neto o valor en libros del activo o UGE
- ✓ Fase 4: Comparar el Valor en libros con el importe recuperable
- ✓ Fase 5: Designar el deterioro
- ✓ Fase 6: Registro contable



EJEMPLOS

EJEMPLO 1



MAQUINA DE FABRICAR ENVASES PLASTICOS

Puesta en marcha	2008
Vida útil	10 AÑOS
Fecha avalúo	2014
Vida útil restante	4 AÑOS
Costo de adquisicion UM	9.400.000,00
Depreciación Acumulada	1.650.000,00
Valor en libros	7.750.000,00
Hay indicios de deterioro → Calcular valor recuperable	

EJEMPLO 1



VALOR RAZONABLE – COSTOS DE VENTA

Precio de venta en mercado UM	8.395.000,00
Gastos de venta 6% UM	-503.700,00
Valor razonable – Gastos de venta UM	7.891.300,00
Valor en libros UM	7.750.000,00

Valor Razonable – Gastos de venta mayor que Valor en libros

No hay deterioro

EJEMPLO 2



MAQUINA DE FABRICAR ENVASES PLASTICOS

Puesta en marcha	2008
Vida útil	10 AÑOS
Fecha avalúo	2014
Vida útil restante	4 AÑOS
Costo de adquisicion UM	9.400.000,00
Depreciación Acumulada	1.650.000,00
Valor en libros	7.750.000,00
Cambian ciertas condiciones de mercado	
Hay indicios de deterioro → Calcular Valor Recuperable	

EJEMPLO 2



Importe Recuperable (Valor Razonable – Costos de Venta)	
Precio de venta en mercado UM	7.475.000,00
Gastos de venta 6% UM	-448.500,00
Valor razonable – Gastos de venta UM	7.026.500,00
Valor en libros UM	7.750.000,00
Valor en libros mayor que Valor razonable menos Costos de venta hay deterioro	
Calculamos ahora el valor de uso para determinar el importe recuperable que aplica	

EJEMPLO 2



Importe Recuperable (Valor de Uso) Tasa de descuento 12%

Años	2014	2015	2016	2017
Ingresos UM	11.550.000	12.127.500	12.612.600	13.117.104
Egresos UM	-9.240.000	-9.702.000	-10.089.800	-10.493.697
Flujo Neto UM	2.310.000	2.425.500	2.5222.800	2.623.407
Valor Presente UM	2.062.500	1.933.594	1.795.697	1.667.223
Total Valor de Uso				7.458.996

Comparamos el **valor de uso** con valor (Razonable – Costos de Venta)



EJEMPLO 2

IMPORTE RECUPERABLE	
Valor Razonable – Gastos de Venta	7.026.500
Valor en Uso	7.458.996
Importe Recuperable	7.458.996

EJEMPLO 2



DETERIORO	
Valor en Libro	7.750.000
Importe Recuperable	7.458.996
Deterioro	-291.004
Registrar perdida por deterioro	

EJEMPLO 3 UGE



Descripción	Valor en libro UM
Extrusora alimentadora	5.775.000
Línea de Inyección	10.285.000
Paletizadora envolvedora	6.600.000
Sistema de computación 1	7.425.000
Sistema de computación 2	6.250.000
Camión 350	8.400.000
Camioneta Pick Up	5.900.000
Software operacional (Intangible)	13.420.000
Valor en Libro (Saldo Contable Neto)	64.055.000

EJEMPLO 3

Unidad Generadora de Efectivo



En la diapositiva anterior tenemos los datos de una unidad generadora de efectivo **UGE**, de la empresa xxx, de acuerdo a información suministrada por el propietario, recibida de los usuarios al parecer hay indicio de deterioro de la **UGE** y solicita se le haga la evaluación correspondientes

Para obtener los resultados correspondientes seguiremos las **seis fases** que establece la norma



UGE FASE 1

FASE 1: Identificar si existen indicios de deterioro, revisión de las fuentes internas y externas, existen **indicios de deterioro**.

En este caso la fuente **externa** indico varios aspectos del deterioro de la UGE como:

- ✓ Deterioro físico de algunos componentes
- ✓ Deterioro en el rendimiento económico
- ✓ Hay indicios de deterioro → Pasamos a la fase 2



UGE FASE 2

- ✓ Determinar el valor recuperable, calculamos el **valor de uso**, ya que no tenemos forma de establecer el **valor neto de venta**
- ✓ **Vida Remanente:** 5 años por lo tanto el periodo del **flujo será** ese tiempo, en caso de que fuera mayor trabajaríamos con perpetuidad en el quinto año
- ✓ **Tasa de descuento T_d :** De acuerdo a las condiciones para el caso en estudio **8%**, el riesgo esta incluido en la **probabilidad**



UGE FASE 2

- ✓ Flujo Neto $F_n = \text{Ingresos} - \text{Egresos}$ $F_n = I - E$
- ✓ Flujo Trabajo $F_t = \text{Flujo Neto} \times \text{Probabilidad} = F_n \times P$
- ✓ Factor de Descuento $F_d = \frac{1}{(1+T_d)^n}$, o $F_d = (1 + T_d)^{-n}$
- ✓ Flujo Esperado $F_e = \text{Flujo Trabajo} \times \text{Factor de Descuento}$
 $F_e = F_t \times F_d$ o $F_e = F_t / F_d$ o
- ✓ Valor en uso $V_U = \sum_1^n F_e$



FASE 2 FLUJO DE EFECTIVO

PERIODOS	2010	2011	2012	2013	2014
Flujo Neto	16.250.000	17.062.500	17.915.625	14.470.313	13.920.000
Probabilidad	97%	97%	95%	92%	90%
Flujo Trabajo	15.762.500	16.650.625	17.019.844	13.312.688	12.528.000
Fac Descuento	1,0800	1,1664	1,2597	1,3605	1,4693
Flujo Esperado	14.594.907	14.189.493	13.510.901	9.875.228	8.526.346
Valor en uso					60.606.871



FASE 3 VALOR EN LIBRO

Descripción	Valor en libro UM
Extrusora alimentadora	5.775.000
Línea de Inyección	10.285.000
Paletizadora envolvedora	6.600.000
Sistema de computación 1	7.425.000
Sistema de computación 2	6.250.000
Camión 350	8.400.000
Camioneta Pick Up	5.900.000
Software operacional (Intangible)	13.420.000
Valor en Libro (Saldo Contable Neto)	64.055.000



FASE 4 COMPARACION DE VALORES

COMPARACION DE VALORES	
Valor Libros UM	64.055.000
Valor Recuperable (USO) UM	60.606.871
Deterioro UM	3.448.129

FASE 5 ASIGNAR DETERIORO



- ✓ Peso de cada componente de la UGE (P_C)

$$P_C = \frac{\text{Valor del componente en libro}}{\text{Valor de la UGE en libro}}$$

- ✓ Deterioro de cada Componente de la UGE D_C

$(D_C) = \text{peso del componente} * \text{Valor en uso UGE}$

$$D_C = P_C \times V_{\text{Uso}}$$

FASE 5 ASIGNAR DETERIORO



Descripción	Valor Libro	Peso	Deterioro	Valor Uso	Deterioro x clase
Extrusora alimentadora	5.775.000	0,090157	-310.873	5.464.127	
Línea de Inyección	10.285.000	0,160565	-553.649	9.731.351	
Paletizadora envolvedora	6.600.000	0,103036	-355.283	6.244.717	-1.219.805
Sistema de computación 1	7.425.000	0,115916	-399.693	7.025.307	
Sistema de computación 2	6.250.000	0,097572	-336.442	5.913.558	-736.135
Camión 350	8.400.000	0,131137	-452.178	7.947.822	
Camioneta Pick Up	5.900.000	0,092108	-317.601	5.582.399	-769.780
Software operacional	13.420.000	0,209507	-722.409	12.697.591	-722.409
Valor en Libro	64.055.000		-3.448.129	60.606.871	-3.448.129



FASE 6 REGISTRO CONTABLE

Pérdida por Deterioro de Valor Activos	3.448.129
Deterioro Acumulado Maquinas	1.219.805
Deterioro Acumulado Equipos Computación	736.135
Deterioro Acumulado Vehículos	769.780
Deterioro Acumulado de Valor Activos Intangibles	722.409



CONSIDERACIONES FINALES

Ing. Antonio José Abdala García, SOITAVE 1005 , mayo 2020



Si existe cualquier indicio de que el activo puede haber **deteriorado** su valor hay que tomar las siguientes acciones revisar anualmente de acuerdo a la norma correspondiente:

- ✓ Vida Útil
- ✓ Método de depreciación
- ✓ Valor residual
- ✓ La prueba de deterioro se hace una vez al año
- ✓ El riesgo se puede materializar a través de los flujos descontados



- ✓ Las probabilidades en los flujos toman en cuenta el riesgo
- ✓ No se consideran flujos los provenientes de financiamientos e inversiones
- ✓ Los flujos son antes de impuestos
- ✓ Los períodos de los flujos se relacionan directamente con la vida útil remanente
- ✓ En la NIFF para PYMES los inventarios si se deterioran, se les hace prueba
- ✓ Si no hay forma de establecer el valor de venta se toma el valor de uso
- ✓ Lo mas importante de todo es que tenemos **que trabajar de la mano** con otros profesionales como contadores, auditores, economistas, lo cual nos conlleva a la excelencia profesional



BIBLIOGRAFIA

Ing. Antonio José Abdala García, SOITAVE 1005 , mayo 2020



- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 36
- ✓ Normas de Información Financiera de Venezuela VEN-NIF
- ✓ Fundamentos de Finanzas Ediciones IESA
- ✓ Normas Internacionales de Valoración IVSC
- ✓ Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC



EVALUACION DEL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS PROTOCOLO Y APLICACIÓN NORMA NIC 36 CASOS PRACTICOS

Ing. Antonio José Abdala García, SOITAVE 1005 , mayo 2020