

The background features a dark blue grid with a glowing light blue line graph and a bar chart. The line graph starts at the bottom left, rises to a peak, dips, and then rises sharply to an arrowhead at the top right. The bar chart consists of numerous vertical bars of varying heights, generally increasing from left to right.

NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS



¿Para qué?

Con el objetivo de establecer procedimientos que aseguren la recuperabilidad del valor de los activos, la NIC 36 establece las consideraciones y parámetros que permiten garantizar que el valor en libros no sea superior a su importe recuperable.



¿Cuándo se produce un deterioro?

VALOR EN LIBROS



IMPORTE RECUPERABLE

Si el valor en libros excede el importe recuperable, la diferencia entre ellos será reflejada en su situación patrimonial como una pérdida por deterioro



¿Cuándo se debe hacer la prueba?

Siempre que haya indicios de deterioro por fuentes externas o internas de información. Sin embargo, con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad deberá comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año.





¿Cómo evaluar si existe un indicio de deterioro?

FUENTES INTERNAS DE INFORMACIÓN



1

Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo.

2

Cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo.

3

Informe interno que indique que el rendimiento económico del activo será menor al esperado.

FUENTES EXTERNAS DE INFORMACIÓN



1

Indicios observables sobre la disminución de valor del activo como consecuencia del paso del tiempo o uso normal.

2

Incidencias adversas sobre la entidad en el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado.

3

Cambios en las tasas de mercado.

4

El valor en libros de los activos netos es mayor que la capitalización bursátil (ej. compañías públicas).



NIC 36 - DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

¿Qué activos son susceptibles de prueba de deterioro?

- ▶ Propiedad, Planta y Equipo.
- ▶ Activos Intangibles con vida útil indefinida (Ej. Marcas, Licencias, Goodwill).
- ▶ Activos de larga duración (Ej. Oil & Gas, Aviación, Telecomunicaciones, entre otros).
- ▶ Propiedades de inversión.
- ▶ Inversiones en subsidiarias.

NO están sujetos a prueba de deterioro

- ▶ Inventarios (NIC 2)
- ▶ Contratos con clientes (NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias procedentes de contratos con Clientes).
- ▶ Impuestos diferidos (NIC 12 Impuesto a las Ganancias).
- ▶ Beneficios a empleados (NIC 19).
- ▶ Activos financieros (NIIF 9 Instrumentos Financieros).
- ▶ Propiedades de inversión que se midan a valor razonable (NIC 40).
- ▶ Activos biológicos relacionados con actividad agrícola (NIC 41 Agricultura).
- ▶ Contratos de Seguros (NIIF 17).
- ▶ Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5.

¿Cuáles son las dificultades más comunes?

- ▶ Desconocimiento de las pautas establecidas por la Norma.
- ▶ Dificultades técnicas y/o de acceso a información de mercado al interior de la compañía.
- ▶ Dudas en la comparabilidad entre el importe recuperable y el valor en libros.
- ▶ Estimación errónea de flujos de caja, tasas de descuento, horizonte de proyección, gradiente de crecimiento a perpetuidad, descuento a valor presente, entre otros.
- ▶ Sobre o subestimación de flujos esperados vs. ejecutados a la fecha de la prueba de deterioro.
- ▶ Inclusión de mejoras o inversiones en CAPEX que no están en curso o aprobadas.
- ▶ Premura en tiempos de entrega de los resultados de la prueba de deterioro a los revisores fiscales para posterior validación.

En BDO contamos con la experiencia y conocimiento necesario para brindar soporte a nuestros clientes en el cumplimiento normativo bajo los mejores estándares internacionales

NUESTRA OFERTA DE VALOR

En que consiste nuestro servicio

Dado el actual entorno económico el cual ha generado una mayor percepción de riesgo en la operación diaria de los negocios y teniendo en cuenta que se acerca el cierre del año financiero, es fundamental estar preparado, y este estudio contribuye al análisis de la Administración sobre el potencial futuro de sus unidades generadoras de efectivo y activos fijos

Alcance*

- ▶ Estimación de la prueba de deterioro bajo las disposiciones normativas aplicables y mejores prácticas de mercado, para la determinación del posible deterioro de valor de los activos frente a su valor contable.

Tiempo

- ▶ De acuerdo con nuestra experiencia el tiempo estimado de ejecución de la prueba de deterioro es de cuatro semanas

Entregable

- ▶ Documento final de valoración para la prueba de deterioro con el resumen de análisis macroeconómico y de sector, metodologías elegidas bajo las mejores prácticas, explicación detallada de supuestos, resultados y análisis de sensibilidades sobre las principales palancas de valor.

Inversión

- ▶ En BDO contamos con un equipo con el conocimiento metodológico y el expertise necesario el cual nos permite asegurar el desarrollo de un estudio completo y basado en los estándares internacionales de calidad.

Para mayor información sobre nuestros servicios,
contáctanos.

▶ Rodrigo Cifuentes
Socio Líder Corporate Finance
rcifuentes@bdo.com.co

▶ Alejandra Guzmán
Gerente Senior Corporate Finance
mguzmanv@bdo.com.co

www.bdo.com.co



BDOenColombia



BDOColombia



BDOColombia

BDO Colombia S.A.S. BIC, una sociedad por acciones simplificada colombiana, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es el nombre comercial de la red BDO y de cada una de las empresas asociadas de BDO.

Copyright © Julio 2023. BDO en Colombia. Todos los derechos reservados. Publicado en Colombia.

