

Heads Up

En este número

- Antecedentes y determinaciones clave de la ASU propuesta
- Pasos siguientes
- Convergencia con los IFRS

FASB propone enmiendas para simplificar la contabilidad para el deterioro de la plusvalía

Por Denise Lucas y Andrew Winters, Deloitte & Touche LLP

En mayo 12, 2016, FASB emitió una [ASU propuesta](#)¹ que removería el paso 2 de la prueba de deterioro de la plusvalía. Las enmiendas propuestas, que tienen la intención de simplificar la contabilidad para el deterioro de la plusvalía, en lugar de ello requerirían que la entidad “reconozca el cargo por deterioro por la cantidad por la cual el valor en libros excede el valor razonable de la unidad que reporta. Sin embargo, esa cantidad no debe exceder el valor en libros de la plusvalía asignada a esa unidad que reporta.”

Antecedentes y determinaciones clave de la ASU propuesta

En noviembre 2013, FASB endosó (y al final emitió orientación sobre²) la decisión del Private Company Council (PCC) para darles a las entidades de negocios que no son públicas una alternativa de contabilidad según la cual puedan elegir amortizar la plusvalía y realizar una prueba simplificada del deterioro. La Junta recibió retroalimentación sobre la alternativa de contabilidad de la PCC señalando que muchas entidades de negocios públicas y muchas entidades sin ánimo de lucro tenían preocupaciones similares acerca del costo y la complejidad de la prueba anual del deterioro de la plusvalía. En respuesta, la Junta adicionó a su agenda en el 2014 un proyecto sobre simplificación de la plusvalía, el cual fue completado en dos fases.

En la fase 1, el paso 2 sería removido de la prueba actual de deterioro de la plusvalía; en la fase 2, la Junta explorará otras alternativas relacionadas con la contabilidad para el deterioro, incluyendo la amortización de la plusvalía.

Según la ASC 350,³ el deterioro de la plusvalía “es la condición que existe cuando el valor en libros de la plusvalía excede su valor razonable implicado.” El valor razonable implicado de la plusvalía es determinado de la misma manera que la cantidad de la plusvalía reconocida en una combinación de negocios. El proceso de medición del valor razonable implicado de la plusvalía actualmente es referido como el paso 2 de la prueba de deterioro de la plusvalía.

Para realizar el paso 2, la entidad está requerida a “asignar el valor razonable de la entidad que reporta a todos los activos y pasivos de esa unidad (incluyendo cualesquiera activos intangibles no reconocidos) como si la unidad que reporta hubiera sido adquirida en una combinación de negocios.” Por consiguiente, el desempeño del paso 2 algunas veces resulta en costo y complejidad importante dado que “el valor razonable de la plusvalía puede ser medido solo como un residual y no puede ser medido de manera directa.” De igual manera, el costo y la complejidad relacionados con el paso 2 también fueron identificados en la [revisión posterior a la implementación](#) de la FASB Statement No. 141 (revised 2007), *Business Combinations*.

¹ FASB Proposed Accounting Standards Update, *Simplifying the Accounting for Goodwill Impairment*.

² Para más información, vea el [Heads Up](#) de enero 27, 2014, de Deloitte.

³ FASB Accounting Standards Codification (ASC) Subtopic 350, *Intangibles — Goodwill and Other*.

Tal y como se señaló arriba, la ASU propuesta eliminaría el paso 2 de la prueba de deterioro de la plusvalía. En lugar de ello, los deterioros de la plusvalía serían medidos por la cantidad por la cual el valor en libros excede el valor razonable de la unidad que reporta, pero esa cantidad no debe asignar la asignación que la unidad que reporta tenga del valor en libros de la plusvalía.

Nota del editor: Las Bases para las conclusiones de la ASU propuesta señalan que durante las deliberaciones de la orientación propuesta, un miembro de la junta de FASB respaldó la introducción de una valoración opcional del paso 2 a causa de que la entidad puede fallar en satisfacer los requerimientos del paso 1, pero satisfacer los del paso 2 en la orientación actual. Según la ASU propuesta tal y como está redactada, la entidad ya no determinaría el deterioro de la plusvalía con base en el valor razonable de todos los activos y pasivos identificables. En lugar de ello, la entidad compararía, el valor razonable de la unidad que reporta con el valor en libros de la unidad que reporte, el cual no siempre sería idéntico. La prueba de deterioro de la plusvalía según la propuesta por consiguiente no sería tan precisa como según la orientación actual. De acuerdo con ello, según la orientación propuesta, la entidad podría registrar un deterioro de plusvalía incluso si la declinación en el valor razonable de la amortización de los activos intangibles y otros activos de larga vida causó la declinación en el valor razonable de la unidad que reporta pero no una declinación en el valor razonable de la plusvalía.

La valoración cualitativa de la plusvalía no sería modificada según la ASU propuesta. Sin embargo, las enmiendas propuestas removerían “los requerimientos para cualquier unidad que reporta con un valor en libros cero o negativo para realizar la valoración cualitativa, y si falla esa prueba cualitativa, realizar el paso 2 de la prueba de deterioro de la plusvalía.” En lugar de ello, todas las unidades que reportan, incluso las que tengan valor en libros cero o negativo, aplicarían la misma prueba por deterioro. Tal y como se observa en las Bases para las conclusiones de la propuesta, la plusvalía de las unidades que reportan con valor en libros cero o negativo no sería deteriorada incluso cuando las condiciones subyacentes a la unidad que reporta señalen que fue deteriorada. Sin embargo, las entidades estarían requeridas a revelar cualesquiera unidades que reporten que tengan valor en libros cero o negativo y las respectivas cantidades de plusvalía asignadas a esas unidades que reporten.

Nota del editor: Según la ASU propuesta, las unidades que reporten que tengan valor en libros cero o negativo esencialmente nunca estarían deterioradas. De acuerdo con ello, los juicios relacionados con la asignación de activos y pasivos a la unidad que reporta pueden volverse más relevante. La Junta consideró, pero rechazó, prescribir orientación adicional para la asignación de activos y pasivos a las unidades que reporten. Las Bases para las conclusiones de la ASU propuesta anota que “las enmiendas incluidas en esta actualización propuesta no deben originar cambios a la composición de la unidad que reporta y que preparadores, auditores, y reguladores deben prestar atención estrecha a cualquier cambio a la unidad que reporta que resulte en un valor en libros cero o negativo. La Junta enfatizó que la asignación de activos y pasivos a las unidades que reporten no debe ser vista como una oportunidad para evitar cargos por deterioro.”

Las enmiendas propuestas también harían cambios menores a las secciones Vista de Conjunto y Antecedentes de ciertos Topics and Subtopics [Temas y sub-temas] de la ASC como parte de la iniciativa de la Junta para unificar y mejorar esas secciones mediante la Codificación.

Pasos siguientes

Los comentarios sobre la ASU propuesta son recibidos hasta julio 11, 2016. La entidad aplicaría la orientación final prospectivamente a partir de la fecha de la adopción. La propuesta señala que FASB “luego que considere la retroalimentación del *stakeholder* sobre la actualización propuesta determinará la fecha efectiva y si la adopción temprana debe ser permitida.” La entidad de negocios que no sea pública que haya elegido la alternativa de contabilidad del PCC para la plusvalía y que desee aplicar la orientación final necesitaría realizar una valoración de lo que sea preferible, haciéndola según la ASC 250.⁴

⁴ FASB Accounting Standards Codification Topic 250, *Accounting Changes and Error Corrections*.

En la fase 2 de este proyecto, la Junta espera considerar si hacer cambios adicionales a la contabilidad subsiguiente para la plusvalía, incluyendo si permitir o requerir la amortización de la plusvalía o hacer cambios adicionales a los métodos de prueba del deterioro.

Convergencia con los IFRS

La remoción del paso 2 de la prueba de deterioro de la plusvalía alinearía más estrechamente la ASC 350 con el IAS 36,⁵ según el cual la prueba de deterioro es realizada en un paso. Sin embargo, la prueba de deterioro del IAS 36 es realizada a nivel de la unidad generadora de efectivo o grupo de unidades generadoras de efectivo, mientras que según los US GAAP es realizada a nivel de la unidad que reporta. Además, el IAS 16 requiere que la entidad compare el valor en libros de esa unidad generadora de efectivo o unidades con su cantidad recuperable, mientras que la orientación propuesta requeriría que la entidad compare el valor en libros de la unidad que reporta con su valor razonable.

⁵ IAS 36, *Impairment of Assets*.

Suscripciones

Si usted desea recibir *Heads Up* y otras publicaciones de contabilidad emitidas por el Accounting Standards and Communications Group, de Deloitte, por favor [regístrese](http://www.deloitte.com/us/subscriptions) en www.deloitte.com/us/subscriptions.

Dbriefs para ejecutivos financieros

Lo invitamos a que participe en *Dbriefs*, la serie de webcast de Deloitte que entrega las estrategias prácticas que usted necesita para mantenerse en la cima de los problemas que son importantes. Tenga acceso a ideas valiosas e información crítica de los webcast en las series “Ejecutivos Financieros” sobre los siguientes temas:

- Estrategia de negocios e impuestos
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Gobierno, riesgo y cumplimiento
- Tecnología
- Transacciones y eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible para ganar créditos de CPE – directo en su escritorio. [Suscríbese](http://www.deloitte.com/us/dbriefs) *Dbriefs* para recibir notificaciones sobre futuros webcast en www.deloitte.com/us/dbriefs.

Technical Library y US GAAP Plus

[Biblioteca técnica y US GAAP Plus]

Deloitte tiene disponible, sobre la base de suscripción, el acceso a su biblioteca en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Denominada Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool, la biblioteca incluye material de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios de la SEC y los manuales de la SEC y otra orientación interpretativa de la contabilidad y de la SEC.

Actualizada cada día de negocios, Technical Library tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, le permiten a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier computador. Además, los suscriptores de Technical Library reciben *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a la librería. Para más información, incluyendo detalles sobre la suscripción y una demostración en línea, visite www.deloitte.com/us/techlibrary.

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](http://www.deloitte.com/us/gaapplus), nuestro nuevo sitio web gratis que destaca noticias de contabilidad, información, y publicaciones con un centro de atención puesto en los US GAAP. Contiene artículos sobre las actividades de FASB y actualizaciones a la *FASB Accounting Standards Codification*™ así como también desarrollos de otros emisores del estándar y reguladores de los Estados Unidos, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

Heads Up es preparado por miembros de la National office de Deloitte tal y como lo requieran los desarrollos que se den. Esta publicación solo contiene información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no está prestando asesoría o servicios de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros de carácter profesional. Esta publicación no sustituye tales asesoría o servicios profesionales, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar sus negocios. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus negocios, usted debe consultar un asesor profesional calificado.

Deloitte no será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte” significa Deloitte & Touche LLP, una subsidiaria de Deloitte LLP. Por favor vea www.deloitte.com/us/about para una descripción detallada de la estructura de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

Copyright © 2016 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – May 24, 2016 – Volume 23, Issue 16 – FASB Proposes Amendments to Simplify the Accounting for Goodwill Impairment** – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.