

IFRS in Focus (edición en español)

IASB emite borrador para discusión pública sobre las revelaciones de la medición a valor razonable

La línea de resultados

- Las propuestas intentan resaltar el grado de subjetividad de los inputs no-observables incluidos en la valuación razonable de las mediciones a valor razonable categorizadas en el Nivel 3 de la jerarquía del valor razonable.
- En ese análisis, al estimar el efecto que en la medición a valor razonable tendría el cambio en más de un input no-observable, la entidad tendría en cuenta el efecto de la correlación entre los inputs no-observables, cuando sea relevante.
- El período de cartas comentario termina el 7 de septiembre de 2010, esperándose que el estándar final de las mediciones a valor razonable sea publicado durante el primer trimestre del 2011.

Contenidos

- [La propuesta](#)
- [Contactos clave](#)

La propuesta

El 29 de junio de 2010, la International Accounting Standards Board (IASB) publicó el ED/2010/7 *Measurement Uncertainty Analysis Disclosure for Fair Value Measurements* [Revelación del análisis de la incertidumbre de la medición para las mediciones a valor razonable]. Este borrador para discusión pública de alcance limitado hace parte del proyecto más amplio para proporcionar orientación sobre la medición a valor razonable cuando es requerida o permitida por los Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS).

El año pasado IASB emitió el ED/2009/5 *Fair Value Measurement* [Medición a valor razonable] que propuso la jerarquía de tres niveles del valor razonable, la cual categorizaría los datos de mercado observables y no-observables usados como inputs para las mediciones a valor razonable. De acuerdo con esa jerarquía, los inputs del Nivel 3 son 'inputs no-observables' usados para la medición a valor razonable de los activos o pasivos para los cuales no estén disponibles datos de mercado. El ED/2009/5 requeriría que, si cambiando uno o más de los inputs para los supuestos alternativos razonablemente posibles el valor razonable cambiaría de manera importante, la entidad debe establecer ese hecho y reflejar el efecto y el cálculo de esos cambios. Sin embargo, no estaba claro si la entidad sería requerida a tener en cuenta las interdependencias o la correlación entre los inputs, o si la entidad proporcionaría el análisis de los cambios en los inputs observables o en los inputs no-observables, o en ambos.

El ED2010/7 requeriría que la entidad, como mínimo:

- proporcione la revelación del análisis de la incertidumbre de la medición para las mediciones a valor razonable categorizadas en el Nivel 3 de la jerarquía del valor razonable que sean valuadas razonablemente en el estado de posición financiera;
- si cambiar uno o más de los inputs no-observables usados en la medición del valor razonable a una cantidad diferente a la que razonablemente habría sido usada en las circunstancias (ignorando los escenarios remotos) resultaría en una medición a valor razonable significativamente más alta o más baja, revelar el efecto de usar esas cantidades diferentes y cómo se calcula ese efecto;
- tener en cuenta el efecto de la correlación entre los inputs no-observables, si tal correlación es relevante, cuando se estima el efecto que en la medición a valor razonable tiene el usar esas cantidades diferentes;
- tener solamente en cuenta el efecto de la correlación para los inputs no-observables; y

IFRS in Focus es nuestro nuevo boletín sobre los IFRS. Reemplaza al boletín IAS Plus. IFRS in Focus ofrece información clave y luces sobre los desarrollos recientes en contabilidad. Esperamos que lo encuentre informativo y amigable. Le damos la bienvenida a sus comentarios y sugerencias. Por favor envíelos a DTTGLOBAIASCO@deloitte.com. Y no olvide, con cerca de 11 millones de visitantes, IAS Plus es la fuente más comprensiva de noticias sobre los IFRS en internet. Por favor visítelo regularmente en iasplus.com

Para más información útil por favor vea los siguientes sitios web:

www.iasplus.com
www.deloitte.co.uk

- v. describir las(s) técnica(s) de valuación y los inputs usados en la medición a valor razonable para las mediciones a valor razonable del Nivel 3

La importancia de los propósitos de la valoración contenida en (ii) se juzga con relación a la utilidad o pérdida, y a los activos totales o a los pasivos totales, o, cuando los cambios en el valor razonable se reconocen en otros ingresos comprensivos, con relación al patrimonio total.

La propuesta contenida en el ED de IASB es idéntica a la propuesta de revelación del análisis de la incertidumbre de la medición que está contenida en el borrador para discusión pública de FASB sobre las enmiendas propuestas al Topic 820 *Fair Value Measurements and Disclosures* contenido en la *FASB Accounting Standards Codification*TM.

Los comentarios son recibidos hasta el 7 de septiembre de 2010. El último plan de trabajo de IASB (al 25 de junio de 2010) anuncia la publicación del IFRS final sobre *Fair Value Measurements* Mediciones a valor razonable, incluyendo cualquier orientación final resultante de este ED/2010/7, en el primer trimestre de 2011.

Observación

La revelación propuesta difiere del análisis de la sensibilidad del riesgo de mercado que es requerido por el IFRS 7. Las propuestas intentan resaltar el grado de subjetividad de los inputs no-observables incluidos en la valuación razonable; no intentan ilustrar cómo la valuación razonable habría diferido si el entorno económico a final del período hubiera sido diferente.

Contactos clave

Oficina global IFRS

Líder global IFRS – Clientes y mercados
Joel Osness
ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Líder global IFRS – Técnico
Veronica Poole
ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Líder – Comunicaciones globales IFRS
Randall Sogoloff
ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Centros de excelencia IFRS

Americas

United States	Robert Uhl	iasplusamericas@deloitte.com
Canada	Robert Lefrancois	iasplus@deloitte.ca
Argentina	Fermin del Valle	iasplus-LATCO@deloitte.com

Asia-Pacific

China	Stephen Taylor	iasplus@deloitte.com.hk
Australia	Bruce Porter	iasplus@deloitte.com.au
Japan	Shinya Iwasaki	iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp

Europe-Africa

Belgium	Laurent Boxus	BEIFRSBelgium@deloitte.com
Denmark	Jan Peter Larsen	Dk_iasplus@deloitte.dk
Germany	Andreas Barckow	iasplus@deloitte.de
South Africa	Graeme Berry	iasplus@deloitte.co.za
United Kingdom	Elizabeth Chrispin	iasplus@deloitte.co.uk
Spain	Cleber Custodio	iasplus@deloitte.es
Russia	Michael Raikhman	iasplus@deloitte.ru
France	Laurence Rivat	iasplus@deloitte.fr
Netherlands	Ralph ter Hoeven	iasplus@deloitte.nl

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **IFRS in Focus – July 2010 – “IASB issues Exposure Draft on Fair Value Measurement Disclosures”** – 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

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu -asociación suiza- y a su red de firmas miembro, cada una como una entidad única e independiente. Deloitte presta servicios profesionales en auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en 140 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a sus clientes a alcanzar el éxito desde cualquier lugar del mundo en el que éstos operen.

Los 168.000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser modelo de excelencia; están unidos por una cultura de cooperación basada en la integridad y el valor excepcional a los clientes y mercados, en el compromiso mutuo y en la fortaleza de la diversidad. Disfrutan de un ambiente de aprendizaje continuo, experiencias retadoras y oportunidades de lograr una carrera en Deloitte. Sus profesionales están dedicados al fortalecimiento de la responsabilidad empresarial, a la construcción de la confianza y al logro de un impacto positivo en sus comunidades.

Limitación de responsabilidad

Este material y la información incluida se proporcionan sin interpretación alguna, Deloitte Touche Tohmatsu no hace ninguna declaración ni otorga garantía alguna, de manera expresa o implícita, sobre el mismo y la información proporcionada. Sin limitar lo anterior, Deloitte Touche Tohmatsu no garantiza que el material o el contenido estén libres de error o que cumplan con criterios particulares de desempeño o calidad. Deloitte Touche Tohmatsu renuncia expresamente a cualesquier garantías implícitas, incluidas de manera enunciativa mas no limitativa, garantías de comercialización, propiedad, adecuación para un propósito en particular, no infracción, compatibilidad, seguridad y exactitud. Al utilizar este material y la información aquí incluida lo hace bajo su propio riesgo y asume completa responsabilidad sobre las consecuencias que pudieran derivar por el uso de los mismos. Deloitte Touche Tohmatsu no se responsabiliza por daños especiales, indirectos, incidentales, derivados, punitivos o cualesquier otros deterioros resultantes de una acción de contrato, estatuto, extracontractual (incluyendo, sin limitación, negligencia) o de otro tipo, relacionados con el uso de este material o de la información proporcionada. Si alguna parte de lo anterior no es completamente ejecutoria, la parte remanente seguirá siendo aplicable.

Una firma miembro de Deloitte Touche Tohmatsu © 2010 Todos los derechos reservados.