



En este número

- [Introducción](#)
- [Alternativa de contabilidad de la plusvalía](#)
- [Alternativa de contabilidad de activos intangibles](#)
- [Fecha efectiva y transición](#)

FASB extiende, a las entidades sin ánimo de lucro, ciertas alternativas de contabilidad de la compañía privada

Por Michael Scheper y Stefanie Tamulis, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En mayo 30, 2019, FASB emitió la [ASU 2019-06](#),¹ que extiende, a las entidades sin ánimo de lucro, ciertas alternativas de contabilidad de la compañía privada. Específicamente, la ASU permite que tales entidades elijan enfoques alternativos para contabilizar la plusvalía y ciertos activos intangibles identificables adquiridos en una combinación de negocios.

En el año 2014, FASB emitió las ASU [2014-02](#)² y [2014-18](#),³ que les ofrecieron a las compañías privadas alternativas simplificadas para la contabilidad subsiguiente de la plusvalía y para la contabilidad de ciertos activos intangibles identificables adquiridos en una combinación de negocios. Esas alternativas inicialmente fueron desarrolladas por el Private Company Council con base en la retroalimentación recibida de las compañías privadas y sus *stakeholders* acerca de los costos y la complejidad asociada con la prueba de deterioro de la plusvalía y la contabilidad para ciertos activos intangibles identificables. Cuando la Junta emitió las ASU 2014-02 y 2014-18, era consciente de que los problemas abordados en ellas no estaban limitados a las compañías privadas. De acuerdo con ello, adicionó a su agenda un proyecto para determinar si extender las alternativas a las entidades sin ánimo de lucro y en últimas emitió la ASU 2019-06. La Junta observó que la nueva orientación tiene la intención de extender, pero no enmendar, el alcance de las alternativas de contabilidad contenidas en las ASU 2014-02 y 2014-18.

¹ FASB Accounting Standards Update (ASU) No. 2019-06, *Extending the Private Company Accounting Alternatives on Goodwill and Certain Identifiable Intangible Assets to Not-for-Profit Entities*.

² FASB Accounting Standards Update No. 2014-02, *Accounting for Goodwill* — a consensus of the Private Company Council.

³ FASB Accounting Standards Update No. 2014-18, *Accounting for Identifiable Intangible Assets in a Business Combination* — a consensus of the Private Company Council.

Alternativa de contabilidad de la plusvalía

Según la ASU 2019-06, a la entidad sin ánimo de lucro le está permitido amortizar la plusvalía sobre una base de línea recta durante 10 años, o menos de 10 años si demuestra que otra vida útil es más apropiada. A partir de la adopción de la alternativa de contabilidad, la entidad tiene que hacer una elección de política de contabilidad para probar por deterioro la plusvalía ya sea a nivel de la entidad o a nivel de la unidad de presentación de reporte. La plusvalía de la entidad (o de la unidad de presentación de reporte) es probada por deterioro si ocurre un evento o cambio de circunstancias que señale que el valor razonable de la entidad (o de la unidad de presentación de reporte) puede estar por debajo de su valor en libros. No se requiere prueba anual por deterioro de la plusvalía.

Si es elegida, la alternativa tiene que ser aplicada a toda la plusvalía existente y a la nueva plusvalía reconocida después de la fecha efectiva de la ASU. Además, la entidad tiene que cumplir con los requerimientos de medición subsiguiente y revelación relacionados con la alternativa.

Alternativa de contabilidad de activos intangibles

Según la ASU, a la entidad sin ánimo de lucro le está permitido subsumir en la plusvalía los siguientes activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios:

- “Activos intangibles relacionados-con-clientes a menos que sean capaces de ser vendidos o licenciados independientemente de otros activos de un negocio.”
- “Acuerdos de no-competencia.”

Fecha efectiva y transición

Las enmiendas contenidas en la ASU se vuelven efectivas a partir de su emisión. La entidad sin ánimo de lucro debe aplicar la alternativa de contabilidad de la plusvalía, si es elegida, prospectivamente para toda la plusvalía existente y para toda plusvalía nueva generada en adquisiciones. La entidad debe aplicar la alternativa de contabilidad de los activos intangibles, si es elegida, prospectivamente a partir de la ocurrencia de la primera transacción que esté dentro del alcance de la alternativa.

Además, si bien la entidad que elija la alternativa de contabilidad del activo intangible tiene que adoptar la alternativa de contabilidad para amortizar la plusvalía, no está requerida a adoptar la alternativa de contabilidad de los activos intangibles si elige la alternativa de contabilidad de la plusvalía.

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
- Perspectivas del controlador
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera para impuestos
- Gobierno, riesgo y cumplimiento
- Contabilidad tributaria y provisiones
- Transacciones y eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible de ganar crédito de CPE – directo a su escritorio.

Suscripciones

Para suscribirse a *Dbriefs*, o para recibir publicaciones de contabilidad emitidas por el Accounting Services Department, de Deloitte, por favor regístrese en My.Deloitte.com.

DART y US GAAP Plus

Tenga mucha información al alcance de su mano. La Deloitte Accounting Research Tool (DART) es una biblioteca comprensiva en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Contiene material proveniente de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios Deloitte y otra orientación interpretativa y publicaciones.

Actualizada cada día de negocios, DART tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, les permite a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier dispositivo y buscador. Si bien buena parte del contenido de DART está contenido sin costo, los suscriptores pueden tener acceso a contenido Premium, tal como el FASB Accounting Standards Codification Manual [Manual de la codificación de los estándares de contabilidad de FASB], de Deloitte, y también pueden recibir *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a DART. Para más información, o inscribirse para 30 días gratis de prueba del contenido Premium de DART, visite dart.deloitte.com.

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](#), 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 las de otros emisores de estándar y reguladores de Estados Unidos e internacional, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dale un vistazo hoy!

Heads Up es preparado por miembros del National Office de Deloitte cuando los desarrollos lo requieran. 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 asesorías 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 © 2019 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – Volume 26, Issue 11– June 12, 2019 – FASB Extends Certain Private- Company Accounting Alternatives to Not-for-Profit Entities** – 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.