

Audit Newsletter
Evaluación del deterioro de activos
no financieros bajo el contexto actual

Evaluación del deterioro de activos no financieros bajo el contexto actual

Dado el contexto actual que estamos afrontando se han desencadenado diversos efectos tanto en los mercados globales como en los mercados locales, generándose algunos impactos tangibles en las operaciones de nuestros negocios. Algunos de los impactos que se observan, incluyen, pero no se limitan a:

- Interrupciones en la producción.
- Interrupciones en la cadena de suministro.
- Falta de disponibilidad de personal.
- Reducciones en ventas, utilidades o productividad.
- Cierre de instalaciones y tiendas.
- Retrasos en las expansiones de negocios previamente planificadas.
- Incapacidad para aumentar el financiamiento o reestructuraciones de deudas.
- Mayor volatilidad en el valor de los instrumentos financieros.
- Reducción del turismo, interrupciones de viajes no esenciales y deportes, actividades culturales y de ocio.

Bajo este contexto, es importante estar atentos a evaluar si los activos que conforman el estado de situación financiera o llamado el balance general, presentados bajo los diversos marcos contables de mayor uso, como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Información financiera aplicables a las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), pueden presentar indicios de deterioro y en consecuencia requerirse la evaluación del importe recuperable de dichos activos.

Dichos marcos normativos coinciden en que los aspectos de mayor relevancia que debemos evaluar como indicadores, incluyen (pero no se limitan) a cambios significativos en:

- Mercado o entorno económico donde opera la entidad y;
- La forma en la que se utiliza o se espera utilizar un activo (por ejemplo, un activo inactivo, planes de discontinuar o re-estructurar la operación a la cual pertenece un activo, planes de disposición de un activo antes de la fecha esperada).

Estos cambios nos pueden llevar a presumir con determinada certeza que el importe recuperable de un activo puede ser menor a su valor en libros, lo cual implica un problema de deterioro.



Importe Recuperable del activo



Valor según libros del activo



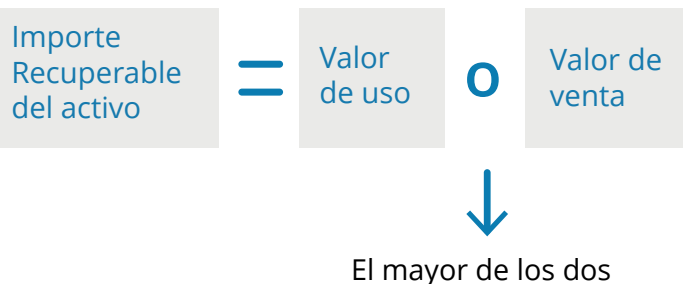
Problemas de deterioro

Todo análisis de deterioro requiere evaluar inicialmente si existe la presencia de indicios de que el valor recuperable es menor al valor en libros. Una vez que hemos determinado que existe la presencia de indicios, seguidamente nos corresponde evaluar el valor recuperable de los activos, para lo cual es útil recordar el concepto de importe recuperable, el cual no es más que el mayor valor entre el valor de uso y su precio de venta, descontado de los costos para efectuar la misma.

Dicho de otra forma, es el importe máximo que podría ser recuperado del activo, a través de su uso de forma continua en las operaciones de la entidad o a través de su venta. Es importante destacar, que el valor de venta de un activo puede diferir de forma importante de su valor de reposición.

La determinación del precio de venta dependerá, entre otras razones, si existe un mercado activo y una parte interesada en pagar por su valor. En la práctica, el mejor indicador del valor de venta es cuando existe un acuerdo o pre-acuerdo formalizado con un tercero interesado y debidamente informado, donde se fije un valor de negociación. Por otra parte, tenemos el valor de uso, en donde tenemos que remitirnos a las normas contables aplicables, pero en esencia se requiere la determinación de los flujos futuros de efectivos descontados, para lo cual, uno de los pasos previos de mayor relevancia y complejidad práctica es la determinación de las unidades generadoras de efectivo.

Como podemos notar, la evaluación del posible deterioro de los activos es un asunto que requiere, además de juicio profesional y conocimiento de las operaciones de la entidad, contar con expertos contables que apoyen el proceso de evaluación, evitando el incumplimiento de las normas contables aplicables y evitando efectos adversos adicionales por la inadecuada evaluación y presentación de estados financieros.



Es relevante conocer y distinguir los siguientes conceptos que nos pueden ser de uso común en la práctica:

- Importe recuperable
- Valor de uso
- Valor de venta o valor razonable
- Valor de reposición
- Unidad generadora de efectivo

En la aplicación práctica, notamos algunos desafíos, siendo los más comunes los siguientes:

- Determinación de las unidades generadoras de efectivo y la proyección de flujos futuros y su descuento financiero.
- Confusión entre el valor de mercado y el valor de reposición.
- Presumir que contar con avalúos de activos es la solución a la problemática y no se requieren análisis contables y financieros adicionales.
- Coordinación entre especialistas, tales como peritos valuadores, personal de operaciones y expertos contables, para la captura de sinergias y alcanzar resultados de forma rápida, exitosa y con un alto nivel de competencias profesionales.

Autor
Carlos Luis Bustamante Segnini
Socio Líder de Auditoría y Assurance



Herramientas de innovación

Nuevas herramientas utilizadas en la planeación y delivery de la auditoría

En Deloitte, estamos llevando la innovación al núcleo de cómo auditamos.

Con automatizaciones que agilizan las tareas rutinarias, y con herramientas que producen un análisis más profundo a través de los datos, generando el descubrimiento de hallazgos significativos para el cliente. Como resultado, los clientes obtienen una experiencia que es más ligera, con mayor transparencia y con una visión más profunda.

Conoce Iconfirm:



Iconfirm

Es una aplicación web que automatiza y agiliza la distribución, seguimiento y el proceso de confirmación de proveedores, clientes, conciliaciones bancarias, entre otras confirmaciones.

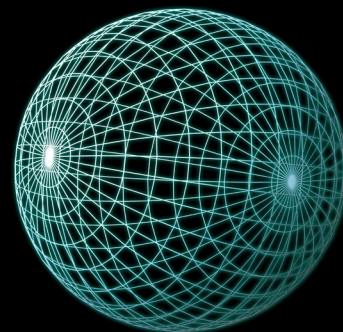
IFRS e-learning gratuito

Descarga. Descubre. Desarrolla.

Deloitte ha desarrollado módulos de aprendizaje de alta calidad sobre las IFRS para ayudar a los usuarios a desarrollar su conocimiento y aplicación de los principios y conceptos de IFRS y IAS's.

¿Estás listo para empezar?

[Comenzar e-learnings](#)





Contactos

Carlos Luis Bustamante Segnini
Socio Líder de Auditoría y Assurance
cbustamante@deloittemx.com

Luis Siliézar
Socio de Auditoría y Assurance
lasiliezar@deloitte.com

Ana Delmy Vásquez
Socia de Auditoría y Assurance
anavasquez@deloitte.com

Sobre Deloitte

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 312,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-LATAM, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende tres Marketplaces: México-Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Sobre esta publicación

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.