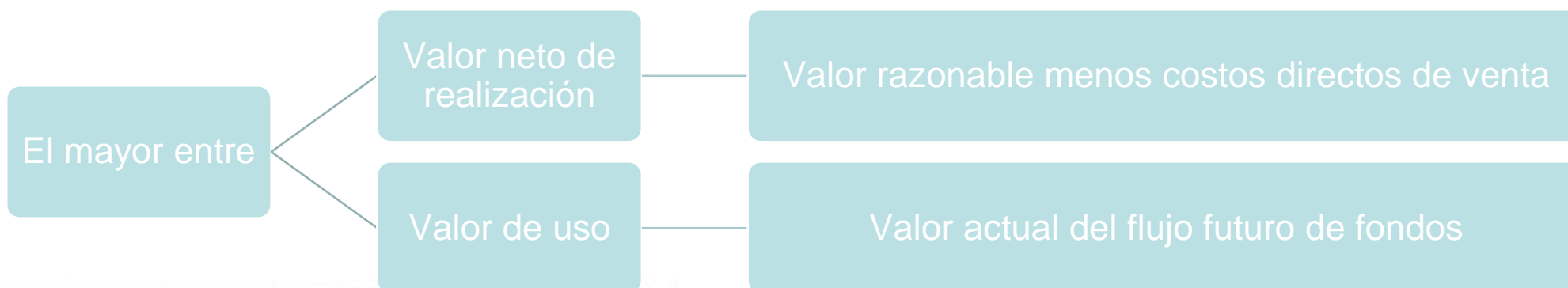


# Recuperabilidad de activos

Enfoque bajo NUA

# El concepto

- Un activo es un recurso económico controlado por la entidad, como consecuencia de hechos ya ocurridos, que tiene la capacidad de generar beneficios económicos a través de su uso o venta.
- Una entidad no deberá medir ningún activo o grupo homogéneo de activos por un importe superior a su valor recuperable.



# El valor neto de realización

Valor razonable



Costos directos de venta

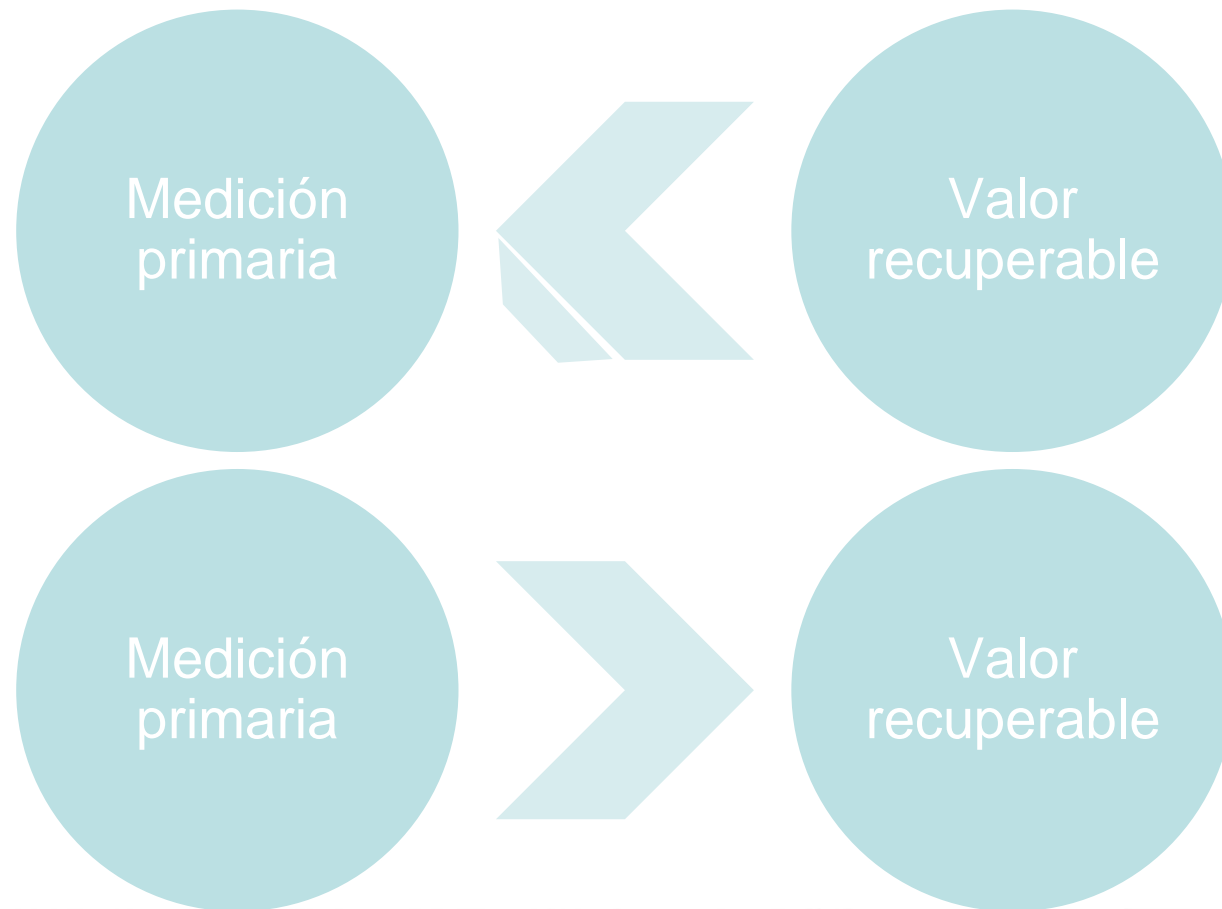
# El valor de uso

Estimar los ingresos y egresos netos de efectivo derivados del uso continuado del activo (o grupo) y su disposición o realización final.



Aplicar una tasa de descuento adecuada para dichos flujos de efectivo.

# Regla general de comparación



# Ejemplo

Valor de uso

- \* Vida útil remanente: 3 a.
- \* Flujo año 1: \$ 1.000.000.
- \* Flujo año 2: \$ 1.400.000.
- \* Flujo año 3: \$ 1.200.000.
- \* Tasa 20% anual.
- \* Valor de uso:

= \$2.500.000

# Comparación con el valor recuperable

- \* Créditos
- \* Bienes de cambio
- \* Activos no corrientes mantenidos para la venta
- \* Activos por impuesto diferidos

Según reglas específicas

El activo se mide a valor razonable y los costos directos de ventas no son significativos

No es necesaria la comparación

Activo intangible o llave con vida útil indefinida

Comparar anualmente

- \* Bienes de uso
- \* Ciertas propiedades de inversión
- \* Activos intangibles
- \* Llave de negocio
- \* Participaciones en entidades medidas a VPP
- \* Ciertos activos biológicos

Comparar si hay indicios de deterioro

# Indicios de deterioro

## Externos

- \* Caídas significativas en valores de mercado.
- \* Cambios desfavorables en el entorno económico, legal o tecnológico.
- \* Subas relevantes en tasas de interés.
- \* Disminución del valor total de las acciones no explicada por el patrimonio.

## Internos

- \* Obsolescencia o daño físico del activo.
- \* Cambios en el uso, reestructuración o decisión de venta.
- \* Desempeño inferior al esperado.
- \* Expectativas de pérdidas.

## Otros

Brechas detectadas en comparaciones previas entre valor contable y recuperable.

# Otros temas

- Opciones para entidades pequeñas y medianas.
- Agrupación de activos en actividades generadores de efectivo (AGE).
- Interacción con método de revaluación.
- Reversión de pérdidas por desvalorización.
- Presentación de las pérdidas por desvalorización (o reversiones) en el estado de resultados.
- Revelación en notas.