



MEDICIÓN Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BAJO IFRS

Ponentes:

Javier Eduardo Lobo Marioti
Ítalo Omar Bedoya Enríquez



- Medición bajo IFRS
- Definición de medición
- Costo de un activo.
- Inventarios,
- Propiedad, planta y equipo.
- Arrendamientos.
- Activos intangibles.
- Activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Activos o productos biológicos.
- Conclusiones

Contenido

MEDICIÓN



Según el Marco Conceptual de los IFRS, “es el proceso para determinar los valores o importes monetarios por los cuales se puede reconocer contablemente los elementos de los estados financieros, ..., requiriendo tal medición, la aplicación de una base o método de medición, según las características propias de la empresa y su objeto social”

Medición bajo IFRS

BASES DE MEDICIÓN



El Marco Conceptual de las IFRS, definen:

- a) *costo histórico,*
- b) *costo corriente,*
- c) *valor realizable y*
- d) *valor presente,*

Adicionalmente, las IFRS, permiten el valor razonable, como una base de medición de los elementos de los estados financieros.

Medición bajo IFRS (2)

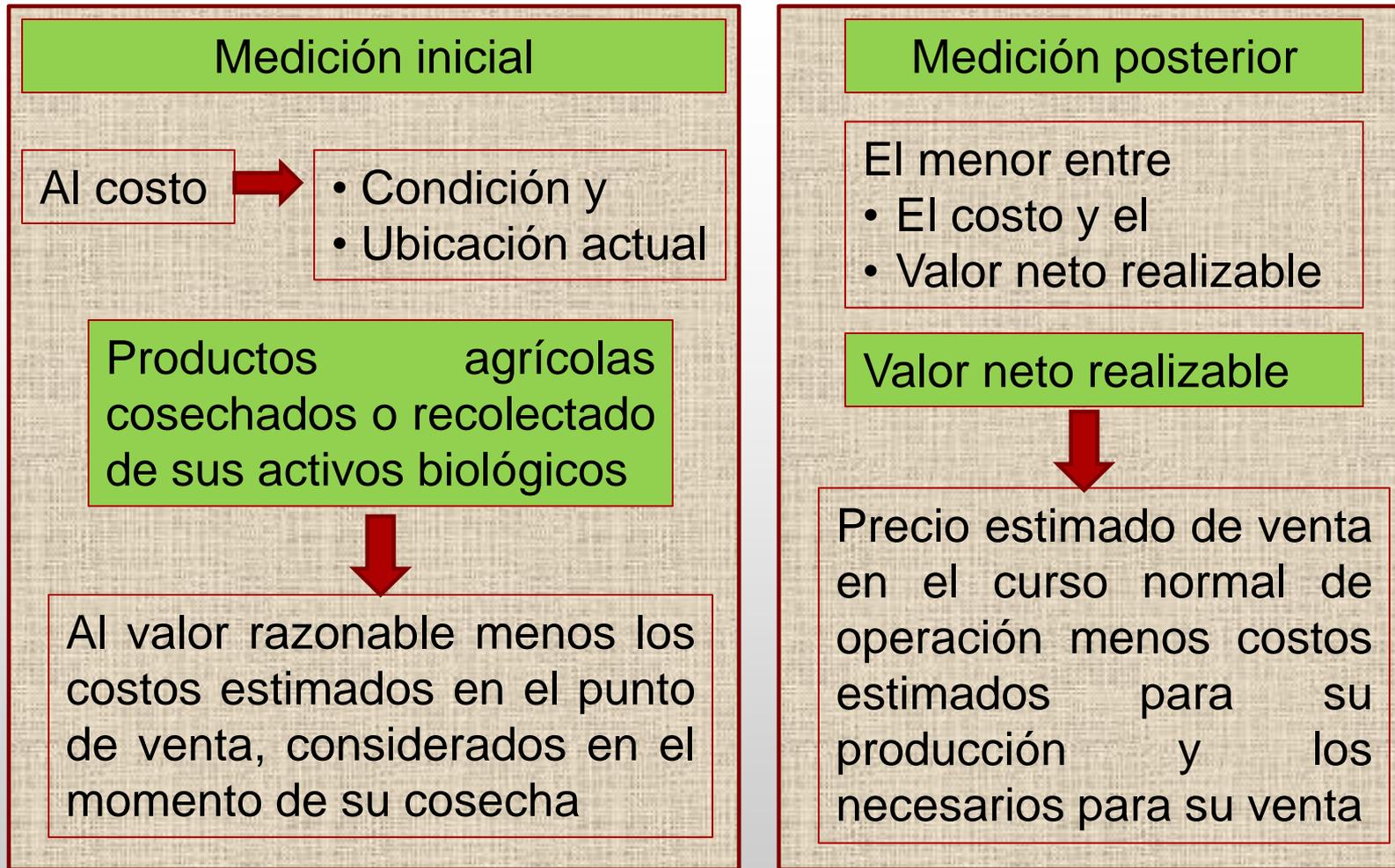


Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición

Valor razonable

...precio que sería recibido por vender un activo...en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Costo de un activo



Inventarios

Medición inicial

Al costo (contado en el reconocimiento)



Costo según adquisición

Compra independiente	• De adquisición
Construcción de Activo	• De construcción
Subvención - Gobierno	• Valor razonable • Valor simbólico
Permuta	• Valor razonable • Valor libros del entregado
Leasing	Al menor entre: • Valor razonable o • Valor presente de pagos mínimos.
Combinación de negocios	Valor razonable

Medición posterior



- Modelo del costo
- Modelo de revaluación



Propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- Valor razonable del bien arrendado; o
- Valor presente de pagos mínimos, si es menor.



Tasa de interés

- Implícita si es practicable o
- Incremental de los préstamos del arrendatario

Todo costo directo inicial del arrendatario se agrega al inicial

Medición posterior

S
e
g
ú
n

d
e
s
t
i
n
o

Uso en la producción o administrativo

- Modelo del costo o
- Modelo de revaluación

Propiedad de inversión

- Valor razonable o
- Modelo del costo

Arrendamiento financiero

Medición inicial



Costo según adquisición

Compra a terceros	• De adquisición
Generado internamente	• De desarrollo
Subvención - Gobierno	• Valor razonable, o • Valor simbólico
Permuta	• Valor razonable; o • Valor libros del entregado
Leasing	Al menor entre: • Valor razonable y • Valor presente de pagos mínimos.
Combinación de negocios	Valor razonable

Medición posterior



- Modelo del costo
- Modelo de revaluación

En la medida que exista un mercado activo



Activos intangibles

Medición inicial

Al menor valor entre

- Valor en libros
- Valor razonable menos los costos de ventas



Si son adquiridos exclusivamente para revenderlos, bajo la NIIF 5, se reconocen por Valor razonable menos los costos de ventas

Medición posterior

Al menor valor entre

- Valor en libros
- Valor razonable menos los costos de ventas



Se reconoce pérdida por deterioro del valor de los activos, hasta igualar el valor razonable menos los costos de venta, bajo NIIF 5.

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Medición inicial / Medición posterior

Valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.



Si el valor razonable no se puede calcular de forma fiable, se mide al costo menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.



Los productos agrícolas cosechados o recolectados de activos biológicos, se miden en el punto de cosecha o recolección al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta

Activos o productos biológico



La medición como sinónimo de valoración, tratadas por los IFRS, enseñan una metodología novedosa para presentar la información financiera a valores actuales de acuerdo con concepto tales como **Valor Razonable**, **Valor de Uso**, **Valor Neto Realizable**, entre otras técnica requeridas en cada IFRS, para medir los diferentes activos de la empresa.

Conclusiones



Las definiciones, las técnicas y las bases de medición aplicada a los activos, requeridas por los IFRS y su aplicación, obligan al profesional de la contaduría y a todos los responsables de presentar la información contable de una empresa, a mantenerse en estudio permanente de los cambios en el mercado, que puedan afectar el valor de sus activos.

Conclusiones (2)



La **medición cuantitativa**, que siempre se ha aplicado contablemente, se complementa con otras **mediciones cualitativas**, donde prima el **juicio profesional**, que deberá ser observado bajo **principios éticos** por el profesional contable, con el fin de revelar la información fiel de la empresa.

Conclusiones (3)



MUCHAS GRACIAS

MEDICIÓN Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BAJO IFRS

Ponentes:

Javier Eduardo Lobo Marioti - Ítalo Omar Bedoya Enríquez