

IFRS in Focus (edición en español)

IASB emite solicitud de información como parte de su revisión posterior-a-la-implementación del IFRS 13

Contenidos

¿Por qué está siendo emitida la RFI?

Consulta inicial

Solicitud de información

Período para comentarios

Esta edición de IFRS in Focus esboza los contenidos de la *Request for Information (RFI)* [Solicitud de información] emitida por la International Accounting Standards Board (IASB) como parte de la Post-Implementation Review (PIR) [Revisión posterior-a-la-implementación] del IFRS 13 *Fair Value Measurement* [NIIF 13 *Medición del valor razonable*].

La línea de resultados

- La retroalimentación recibida en la fase inicial de la PIR señaló que el IFRS 13 en general está funcionando bien.
- La revisión inicial resaltó cuatro áreas principales para consideración más profunda por parte de IASB:
 - (i) La efectividad de la información acerca de las mediciones del valor razonable del Nivel 3, particularmente el uso de lenguaje "repetitivo" genérico y agregación inapropiada de información;
 - (ii) Medición del valor razonable de inversiones cotizadas en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas;
 - (iii) desafíos encontrados cuando se valora si los mercados están activos y si los inputs no-observables son importantes.
- La RFI también está solicitando comentarios respecto de si cualquier orientación educativa es necesaria sobre cómo determinar el valor razonable de activos biológicos e instrumentos de patrimonio no-cotizados.
- Las respuestas a la RFI se reciben hasta el 15 de septiembre de 2017.

¿Por qué está siendo emitida la RFI?

La RFI hace parte del proceso de obtención de información acerca de la implementación del IFRS 13.

Consulta inicial

En la primera fase de la PIR, el personal de IASB revisó los documentos de la Junta y las presentaciones hechas al IFRS Interpretations Committee; se reunió con preparadores, inversionistas, valuadores, reguladores y emisores nacionales del estándar; y revisó la investigación académica.

Para más información por favor
vea los siguientes sitios web:

www.iasplus.com

www.deloitte.com

Solicitud de información

El centro de la atención de la RFI y los objetivos de IASB para la valoración futura se establecen a continuación.

1. Efectividad de la revelación

Algunos preparadores consideran que los requerimientos de revelación para las mediciones del valor razonable del Nivel 3 son onerosos y no reflejan la manera como administran sus negocios. Esos preparadores cuestionaron la utilidad que tales revelaciones tienen para los inversionistas. Además, muchos usuarios piensan que las revelaciones de la medición del valor razonable son demasiado genéricas y carecen de valor específico para la entidad, y que alguna información es agregada cuando debe ser revelada por separado.

IASB está solicitando información para obtener un entendimiento más profundo de las perspectivas del *stakeholder* sobre la efectividad de las revelaciones de la medición del valor razonable.

2. Medición del valor razonable de inversiones cotizadas en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas

El *quid* del problema radica en si una medición del valor razonable debe priorizar los inputs del Nivel 1 o la unidad de cuenta del elemento que esté siendo medido. Este problema había sido considerado previamente por IASB en el Borrador para discusión pública *Measuring Quote Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value* (ED) [Medición a valor razonable de inversiones cotizadas en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas] que fue emitido en septiembre de 2014. Muchos de quienes respondieron al ED estuvieron de acuerdo con la propuesta de que la unidad de cuenta es la inversión en su conjunto pero estuvieron en desacuerdo con la base de medición propuesta de la cantidad de veces el precio cotizado (P x Q) [Precio x Cantidad]. Ellos consideraron que tal medición sería inconsistente con la unidad de cuenta de la inversión y por lo tanto no representaría fielmente el valor razonable de la inversión.

En la RFI, IASB solicita información adicional para complementar el trabajo ya realizado en esta área.

3. Aplicación del concepto de más alto y mejor uso a un grupo de activos no-financieros

Algunos *stakeholders* luchan con la determinación del valor razonable de un activo no-financiero cuando la premisa de valuación del activo es usarlo principalmente en combinación con otros activos o pasivos, y el más alto y mejor uso de cualquiera de los activos dentro de ese grupo es diferente de su uso corriente. Esos *stakeholders* señalaron que esta base de medición podría llevar a resultados contra-intuitivos cuando usen el método residual de valuación. Un ejemplo común son las granjas localizadas cerca de suburbios donde las tierras de cultivo podrían ser usadas para desarrollo residencial - a la casa de la granja y otros activos no-financieros que son valuados junto con el terreno a menudo se les asigna un valor cero usando el método residual a causa de que una porción importante, si no toda, el valor razonable de la propiedad es asignada al terreno.

En la RFI, IASB solicita información para entender los desafíos de la aplicación de este concepto y el carácter generalizado de esos desafíos.

4. Desafíos encontrados cuando se aplica el juicio

Algunos *stakeholders* encuentran desafiante valorar si los mercados son activos y si los inputs no-observables son importantes.

En la RFI, IASB solicita información para ayudarle a valorar los desafíos en la aplicación de los juicios en circunstancias específicas y el respaldo que pueda ser útil para abordar esos desafíos.

La RFI también solicitará comentarios sobre si cualquier orientación educativa es necesaria sobre cómo determinar el valor razonable de activos biológicos e instrumentos de patrimonio no-cotizados en mercados inactivos o cuando no haya mercados.

Quienes respondan están invitados a comentar sobre cualesquiera otras materias relevantes.

Período para comentarios

Los comentarios a la RFI son recibidos hasta el 15 de septiembre de 2017.



Deloitte se refiere a una o más de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ("DTTL") una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembros son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL (también referida como "Deloitte Global") no presta servicios a clientes. Por favor vea www.deloitte.com/about para una descripción más detallada de DTTL y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios de auditoría, consultoría, asesoría financiera, administración del riesgo, impuestos y relacionados a clientes públicos y privados de múltiples industrias. Deloitte sirve a cuatro de cada cinco compañías de Fortune Global 500® mediante una red conectada globalmente de firmas miembros en más de 150 países ofreciendo capacidades de clase mundial, conocimientos, y servicio de alta calidad para abordar los desafíos más complejos de los negocios de los clientes. Para conocer más acerca de los aproximadamente 225,000 profesionales de Deloitte que generan un impacto que trasciende, por favor conéctese con nosotros en Facebook, LinkedIn, o Twitter.

Esta publicación ha sido escrita en términos generales y nadie de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus firmas miembros, o sus entidades relacionadas (colectivamente, la "Red de Deloitte"), por medio de esta publicación, está prestando asesoría o servicios profesionales. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus finanzas o sus negocios, usted debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red de Deloitte será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta comunicación.

© 2017. Para información, contacte a Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

El original en inglés fue diseñado y producido por The Creative Studio at Deloitte, London. J12257

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **IFRS in Focus – May 2017 – IASB issues Request for Information as part of its Post-Implementation Review of IFRS 13** – 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