**CASO PRÁCTICO C-15. Deterioro en el valor de los activos de larga duración**

Caso 1. Deterioro en una unidad generadora de efectivo Este ejemplo ilustra de una perdida por deterioro en los activos individuales de un grupo de activos que conforman una unidad generadora de efectivo, considerando que algunos de los activos individuales tienen un precio neto de venta conocido a la fecha de la evaluación (es importante indicar que, en algunos casos, un activo individual es directamente identificado como una unidad generadora de efectivo). Adicionalmente se deberá tomar en cuenta lo siguiente:

 a. La entidad “A” es dueña de una línea de producción, cuyos activos presenta indicios de deterioro y están sujetos a la prueba preliminar de una posible perdida por deterioro. Todos los rubros incluido en la unidad generadora de efectivo deben estar previamente deteriorados, de acuerdo con las reglas de valuación de los Boletines correspondientes, tales como, los Boletines C 2, C3, C 4, C 9, y D 4.

b. El valor de mercado del terreno y el del edificio es de $ 8,000. el cual es indivisible en el momento de la evaluación: Dicho valor deriva de precios observados en el mercado. El resto de los activos de la unidad generadora de efectivo no tienen un precio neto de venta. Los valores en libros de los activos de larga duración son los siguientes:

Entidad A

(Valores en libros en miles de pesos a1 31 de diciembre)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| TERRENOS |  | $ 2,000 |
| EDIFICIOS | $10,000 |  |
| DEPREC ACUMULADA | $ 3,000 | $ 7,000 |
| MAQUINARIA | $10,800 |  |
| DEPREC ACUMULADA | $ 5,800 | $ 5,000 |
| VALOR NETO EN LIBROS |  | $14,000 |

c. El valor neto en libros del grupo de activos de larga duración de acuerdo con el cuadro antes mostrado es de S 14 millones, los cuales se encuentran mantenidos para su uso y cuya generación de beneficios económicos futuros se proyecta de manera descendente debido a problemas de obsolescencia que le resta competitividad a la entidad en el mercado (uno de los indicios de deterioro mencionados en el párrafo 25).

d. Los valores en libros de la maquinaria se integra de dos equipos como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Equipo A | Equipo B | Total |
| Monto original de la inversión | $ 8,800 | $ 2,000 | $10,800 |
| Deprec acumulada | $ 4,400 | $1,400 | $ 5,800 |
| Valor neto en libros | $ 4,400 | $ 600 | $ 5,000 |

e. El activo dominante del grupo de activos es el equipo «A» (activo principal) con una vida útil remanente de 5 años. El equipo «B» complementa una fase del proceso y tiene una vida útil remanente de 3 años, por 10 que se proyecta reemplazarlo al inicio del 4º año. El valor estimado del equipo «C» es de $2.1 millones, que remplazara al equipo B.

Por lo tanto, se procede a determinar la pérdida por deterioro, por la diferencia que resulte, valor neto en libros es menor al valor de recuperación) al mayor entre:

1. El precio neto de venta del activo(s).
2. ii) Su valor de uso (utilizando tasas apropiadas de descuento) (33-56).

Cabe aclarar que: En caso de no contar con un precio neto de venta se procederá a determinar su valor de uso.

Como en el caso que nos ocupa no se puede determinar el valor de uso del resto de los activos en lo individual, se deberá calcular el valor de uso de la unidad generadora de efectivo; utilizando una tasa apropiada de descuento 51.

Se exceptúan de la distribución de la pérdida por deterioro, aquellos activos, que en lo individual tienen un "precio neto de venta" (valor de mercado), si éste es mayor a su valor neto en libros, si no, éste será el límite para su reconocimiento (62-63). El valor de uso a utilizar para este caso 1, se toma como valor dado. En el caso 2 se detalla como se determinó el mismo, utilizando la técnica de valor presente esperado.

Con el valor de uso, usando la técnica de valor presente esperado, obtendríamos el siguiente monto de castigo por deterioro:

Determinación de la pérdida por deterioro

|  |  |
| --- | --- |
| Valor de uso (vea el caso 2) | $ 11,524 |
| Valor neto en libros | $14,000 |
| Monto del deterioro | ($2,476) |

El valor neto en libros del grupo de activos excede a su valor de uso en $2,476.00 por lo que hay una pérdida por deterioro.