

V CONGRESO NACIONAL DE AVALUADORES Y I INTERNACIONAL DE AVALÚOS / CORPORACIÓN COLOMBIANA AUTORREGULADORA DE AVALUADORES “AVAN”

LA ACTIVIDAD VALUATORIA Y SU RELACIÓN CON LOS ESTÁNDARES DE VALUACION INTERNACIONAL “IVS” Y LAS IFRS-NIIF

Wilmar Franco Franco
Contador Público / Presidente Consejo Técnico Contaduría Pública
Noviembre 4 de 2021, Armenia

WILMAR FRANCO FRANCO

Contador Público

Actualmente Presidente del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Ha sido Gerente en proyectos de consultoría y análisis de impacto de las IFRS-NIIF en Baker Tilly Colombia; profesor tiempo completo del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana; Auditor de Fast Auditores; Redactor de la Unidad de Derecho Contable y Tributario de Legis; Profesional áreas de crédito y cartera, mesa de dinero, auditoría financiera, gestión de riesgos y procesos en el Instituto de Fomento industrial.

Conferencista y Profesor en cursos de Postgrado, en temas relacionados con Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros “IFRS-NIIF” . Contador Público Titulado de la Pontificia Universidad Javeriana; Especialista en Sistemas de Control Organizacional y de Gestión de la Universidad de los Andes, Certificación Internacional de ACCA (Reino Unido) en NIIF Plenas, NIIF Pymes y Normas de Aseguramiento.

Autor de los libros: El ABC de las NIIF y Guía para la aplicación por primera vez de las NIIF, editado por Legis Editores S.A.

AGENDA

I. Los estándares internacionales de valuación (IVS)

III. PCGA en Colombia antes de la Ley 1314 de 2009

III. Normas de Información financiera basadas en las IFRS/NIIF o en NICS

IV. Bases de Medición Contables

V. Criterios para seleccionar la base de medición aplicada en los estados financieros

VI. Base Única o Base Mixta de Medición

VII. Conclusiones

I. LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE VALUACIÓN IVS

El IVSC*

El Consejo Internacional de Estándares de Valoración (IVSC) es una organización sin ánimo de lucro que actúa como organismo normativo mundial para la profesión de la valoración, al servicio del interés público..

El IVSC es líder en la misión de elevar los estándares de la práctica de valoración internacional y está supervisado por una junta independiente de líderes mundiales

El IVSC está formado por más de 100 organizaciones miembros de todo el mundo. (Ver <https://www.ivsc.org/members/> y <https://www.rna.org.co/> en Colombia)

En la actualidad, los IVS son adoptados o reconocidos por organismos profesionales de valoración, grupos de usuarios y reguladores financieros de todo el mundo. A medida que aumenta su uso, los IVS desempeñan un importante papel de apoyo a las empresas y en la reducción del riesgo de los mercados financieros para el bien público (*Ver: <https://www.ivsc.org/>)

Beneficios IVSC

Establecer un marco global para los proveedores de valoración, superando las brechas de calidad y coherencia en todo el mundo.

Establecer pautas específicas sobre cómo se debe realizar una valoración de activos

Permitir comparaciones de datos homogéneos, basadas en una metodología de valoración coherente

Reflejar la naturaleza global de las empresas, que operan a través de las fronteras.

Dar aseguramiento de calidad y definir las mejores prácticas internacionales

Ser reconocidos y respaldados en todo el mundo por organizaciones líderes en valoración.

OBJETIVOS IVSC

- Desarrollar [International Valuation Standards \(IVS\)](#) de alta calidad que garanticen coherencia, transparencia y confianza en las valoraciones en todo el mundo, y;
- Fomentar la adopción de los IVS, junto con el profesionalismo de la valoración proporcionada por las Organizaciones Profesionales de Valoración.

ESTRUCTURA DE LOS IVS

Marco Conceptual

- Contiene principios generales para valuadores.
- Objetividad, juicio, competencia, desviación aceptable de IVS

Estándares generales

- Diseñados para la realización de todas las asignaciones de valoración para todo tipo de clases de activos.

Estándares De activos

- Incluyen requerimientos para tipos específicos de activos.
- Consideraciones especiales para cada requerimiento específico de activos

MARCO CONCEPTUAL IVS

Cumplimiento de
Estándares

Activos y pasivos

Valuador

Objetividad
(Imparcialidad,
transparencia)

Competencia (Expertos
internos o externos)

Desviaciones

ESTÁNDARES GENERALES IVS

IVS 101 Alcance del trabajo

IVS 102 Investigación y cumplimiento

IVS 103 Informe

IVS 104 Bases de valor

IVS 105 Enfoques y métodos de valuación

IVS 101 ALCANCE DEL TRABAJO

Describe los términos fundamental del compromiso de valoración.

Se aplica a:

- Valoraciones internas para sus propios empleadores
- Valoraciones para clientes
- Por el Revisor de valoraciones.

El valuador debe comunicar al cliente:

- Identidad del valuador
- Identidad del cliente
- Identidad de cualquier otro usuario previsto
- Los Activos en valoración
- La Moneda de valoración
- El propósito de la valoración
- Las bases de valor
- La fecha de la valoración
- Las fuentes de información
- Supuestos importantes
- Cualquier limitación en el trabajo de valuador

IVS 102 INVESTIGACIÓN Y CUMPLIMIENTO

- La investigación realizada durante el curso de la asignación debe ser apropiada para el propósito de la asignación de valoración y la base del valor.
- Se pueden acordar límites sobre el alcance de la investigación de los valuadores.
- Se debe mantener un registro del trabajo realizado sobre el cual se llegó a la conclusión durante un período razonable después de la finalización de la asignación (tarea), teniendo en cuenta cualquier requisito legal o estatutario.

IVS 103 INFORMES



IVS 104 BASES DE VALOR

Bases de valor IVS

- Valor de mercado
- Rentas de mercado
- Valor equitativo
- Valor de liquidación
- Valor de la inversión / Valía
- Valor sinérgico

Otras bases de valor

- Valor razonable (IFRS)
- Valor Justo de Mercado (OCDE, IRS EEUU)
- Valor razonable (Organismos de regulación locales)

Bases de valor definidas IVS

Market value

Market Rent

Equitable
Value

Liquidation
Value

Investment
Value/Worth

Synergistic
Value

Other Bases of value – Fair value (IFRS), Fair Market value (OECD), (US IRS), Fair Value (Local Legal Bodies)

IVS 104 BASES DE VALOR

El cumplimiento obligatorio de esta norma requiere que un tasador seleccione la base (o bases) de valor apropiadas y siga todos los requisitos aplicables asociados con esa base de valor, ya sea que esos requisitos se incluyan como parte de esta norma (para bases de valor definidas por IVS) o no (para bases de valor no definidas por IVS).

Elementos comunes de la base de valor:

Transacción asumida

- Hipotética, real, de compra, venta, específico

Partes que asumen la transacción

- Hipotética, conocidas o específicas, miembros grupos, motivaciones particulares, conocimiento

Fecha asumida para la transacción

PREMISAS DE VALOR/USO ASUMIDO

Highest and best Use

Current Use/ Existing use

Orderly Liquidation

Forced Sale

IVS 104 BASES DE VALOR

Los valuadores deben elegir la base o bases pertinentes de valor de acuerdo con los términos y el propósito de la asignación de valoración.

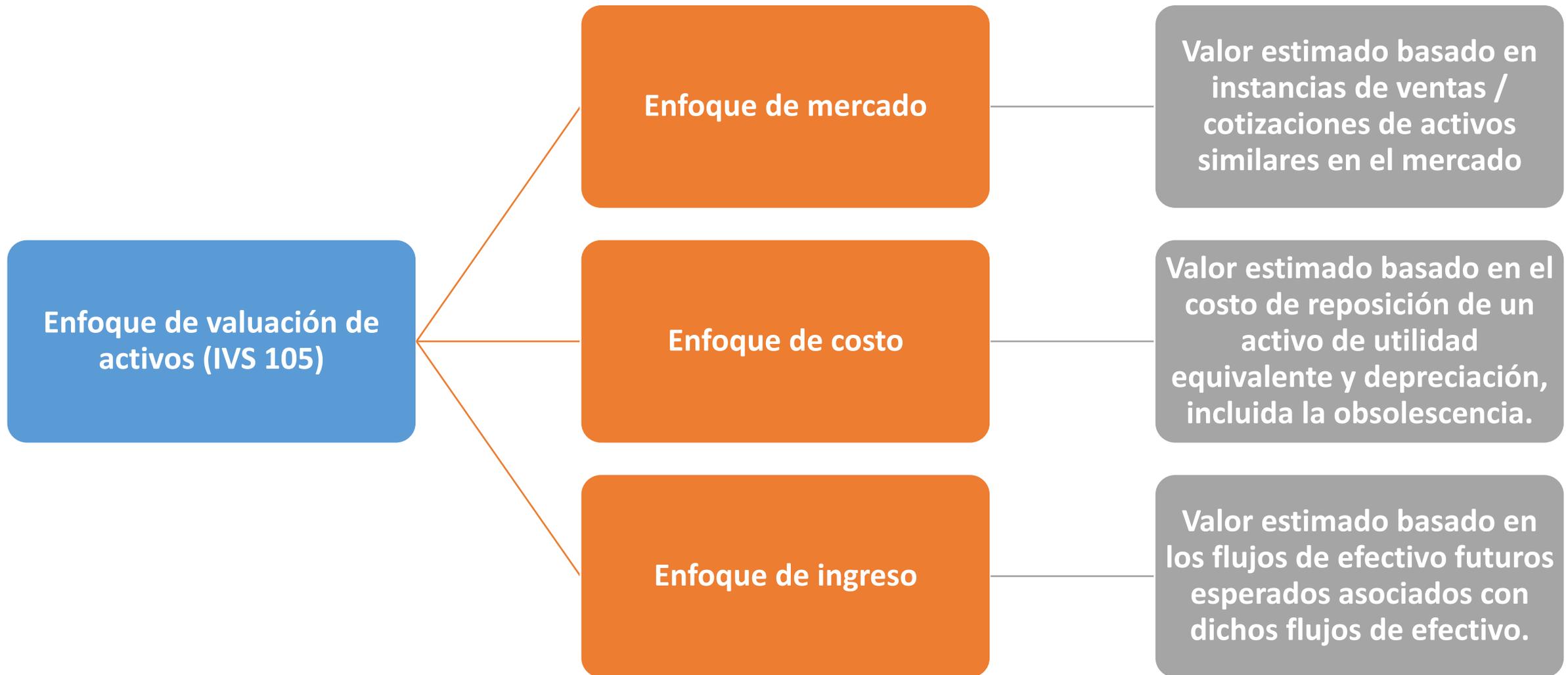
La elección por el valuador de una base (o bases) de valor debe considerar las instrucciones y los comentarios recibidos del cliente y/o de sus representantes.

la base de valor debe ser apropiada para el propósito y la fuente de la definición de cualquier base de valor utilizada debe ser citada o la base explicada.

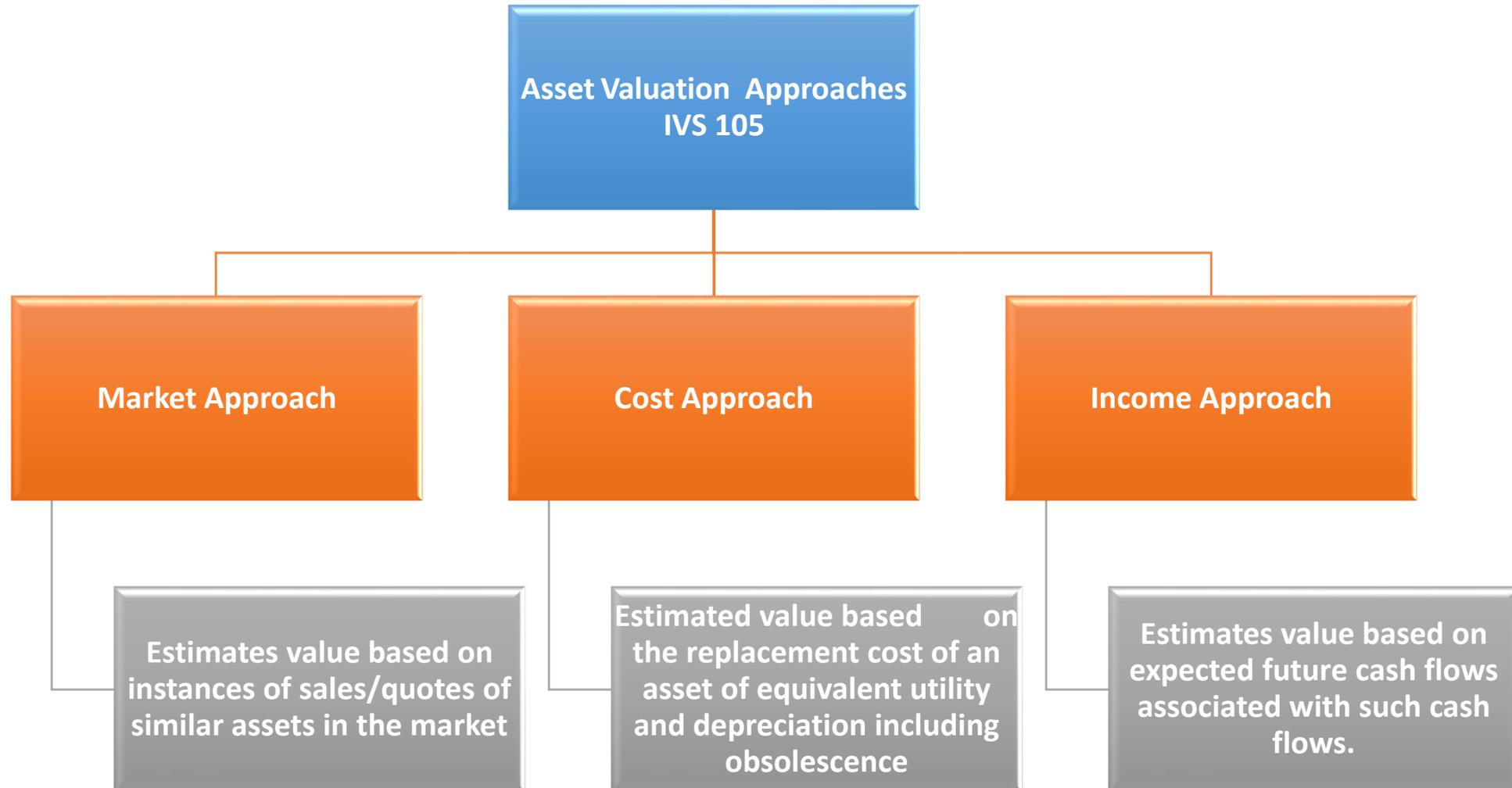
Los valuadores son responsables de comprender la regulación, la jurisprudencia y otras guías interpretativas relacionadas con todas las bases de valor utilizadas.

Sin embargo, independientemente de las instrucciones y la información proporcionada al valuador, el valuador no debe usar una base (o bases) de valor que no sea apropiada para el propósito de la valoración

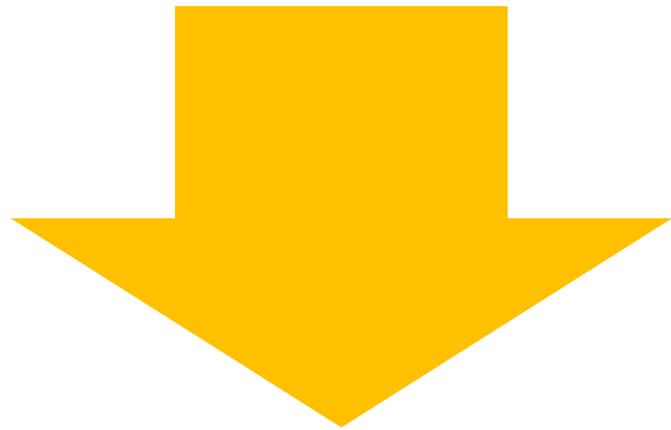
IVS 105 ENFOQUES O TÉCNICAS VALORACIÓN



IVS 105 ENFOQUES O TÉCNICAS VALORACIÓN



IVS 105 ENFOQUES O TÉCNICAS VALORACIÓN

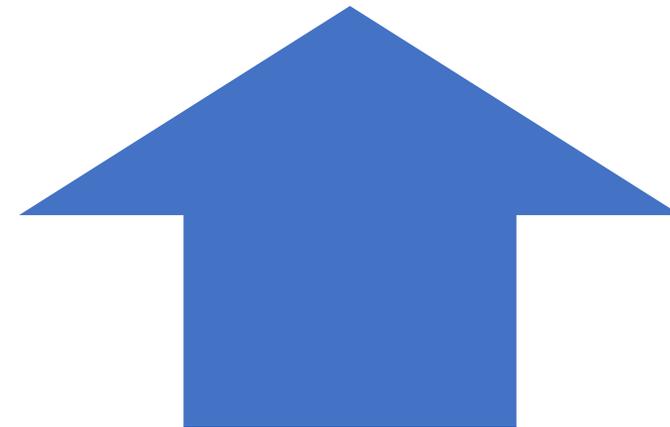


El enfoque de mercado*

“utiliza precios y otra información relevante generada por las transacciones de mercado que involucran activos y pasivos o grupos de activos y pasivos idénticos o comparables”.



Este enfoque parte del supuesto de que el valor razonable puede estimarse, por medio del análisis de precios negociados, los cuales se observan en cualquier mercado de activos y pasivos comparables.



** Ver NIIF 13 Mediciones al Valor Razonable*

IVS 105 ENFOQUES O TÉCNICAS VALORACIÓN

El enfoque de costos

“refleja la cantidad que se requeriría en el momento presente para reemplazar la capacidad de servicio del activo”.

Este enfoque se sustenta en la noción de que un participante de mercado no pagaría por un activo más del monto necesario para reemplazar el activo.

** Ver NIIF 13 Mediciones al Valor Razonable*

IVS 105 ENFOQUES O TÉCNICAS VALORACIÓN

El enfoque de ingresos “convierte importes futuros a un valor presente único”.



La medición se basa en el valor indicado por las expectativas actuales del mercado sobre dichos importes futuros. Dentro de las características se mencionan como ejemplo, los siguientes elementos: técnicas de valor presente, modelos de fijación de precios de opciones y el método del exceso de ganancias de varios periodos, que se utiliza para medir el valor razonable de algunos activos intangibles.

* Ver NIIF 13 Mediciones al Valor Razonable

IVS 105 ENFOQUES O TÉCNICAS VALORACIÓN

Proceso de selección

Base de valor
adecuada

Fortalezas y
debilidades
respectivas de
cada enfoque
y método

Idoneidad de
cada método

Disponibilidad
de
información
confiable

ESTANDARES DE ACTIVOS

IVS 200

**Negocios e intereses
comerciales**

IVS 210

Activos intangibles

IVS 220

Pasivos no financieros

IVS 300

Planta & Equipo

IVS 400

**Intereses inmobiliarios
(propiedades de
inversión)**

IVS 410

**Propiedades en
desarrollo**

IVS 500

**Instrumentos
Financieros**

II. PCGA EN COLOMBIA ANTES DE LA LEY 1314 DE 2009

EL MARCO CONCEPTUAL DEL DECRETO 2649/93

Primer Nivel

Objetivo

Segundo Nivel

Cualidades

Elementos

Tercer Nivel

Postulados y
Conceptos

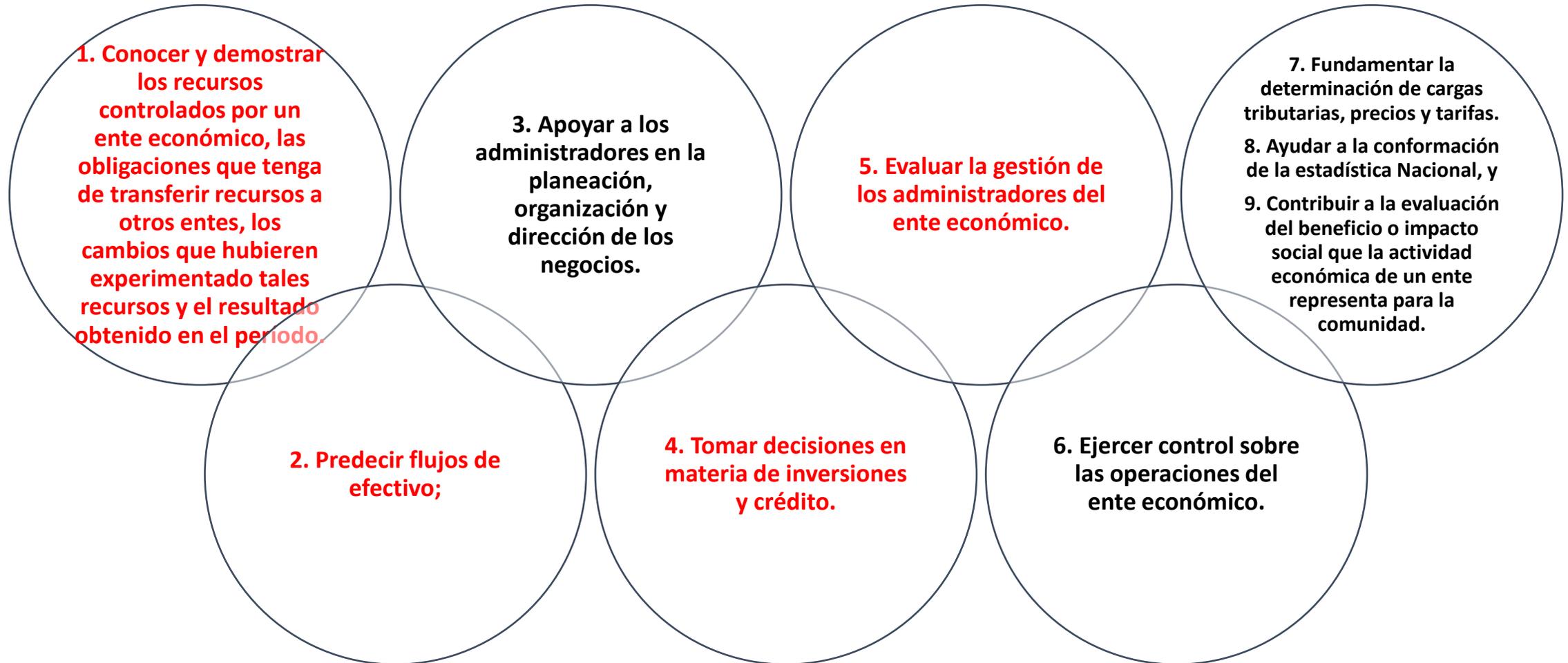
Principios

Limitaciones

EL MARCO CONCEPTUAL DEL DECRETO 2649/93



PRIMER NIVEL – LOS OBJETIVOS



SEGUNDO NIVEL – CUALIDADES Y ELEMENTOS

Cualidades de la información Contable

Comprensible (clara y fácil de entender)

Útil (Pertinente y Confiable)

Comparable (bases uniformes)

Elementos de los Estados Financieros

Balance

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Estado de resultados

- Ingresos
- Costos
- Gastos

Cuentas de Orden

Fiscales

Fiduciarias

Contingentes

Control

TERCER NIVEL - POSTULADOS, PRINCIPIOS Y LIMITACIONES

Postulados y conceptos

Ente Económico

Continuidad –
Empresa en
Marcha

Unidad de Medida

Período

Principios

Medición

Esencia sobre forma

Realización

Asociación

Mantenimiento del
Patrimonio

Revelación plena

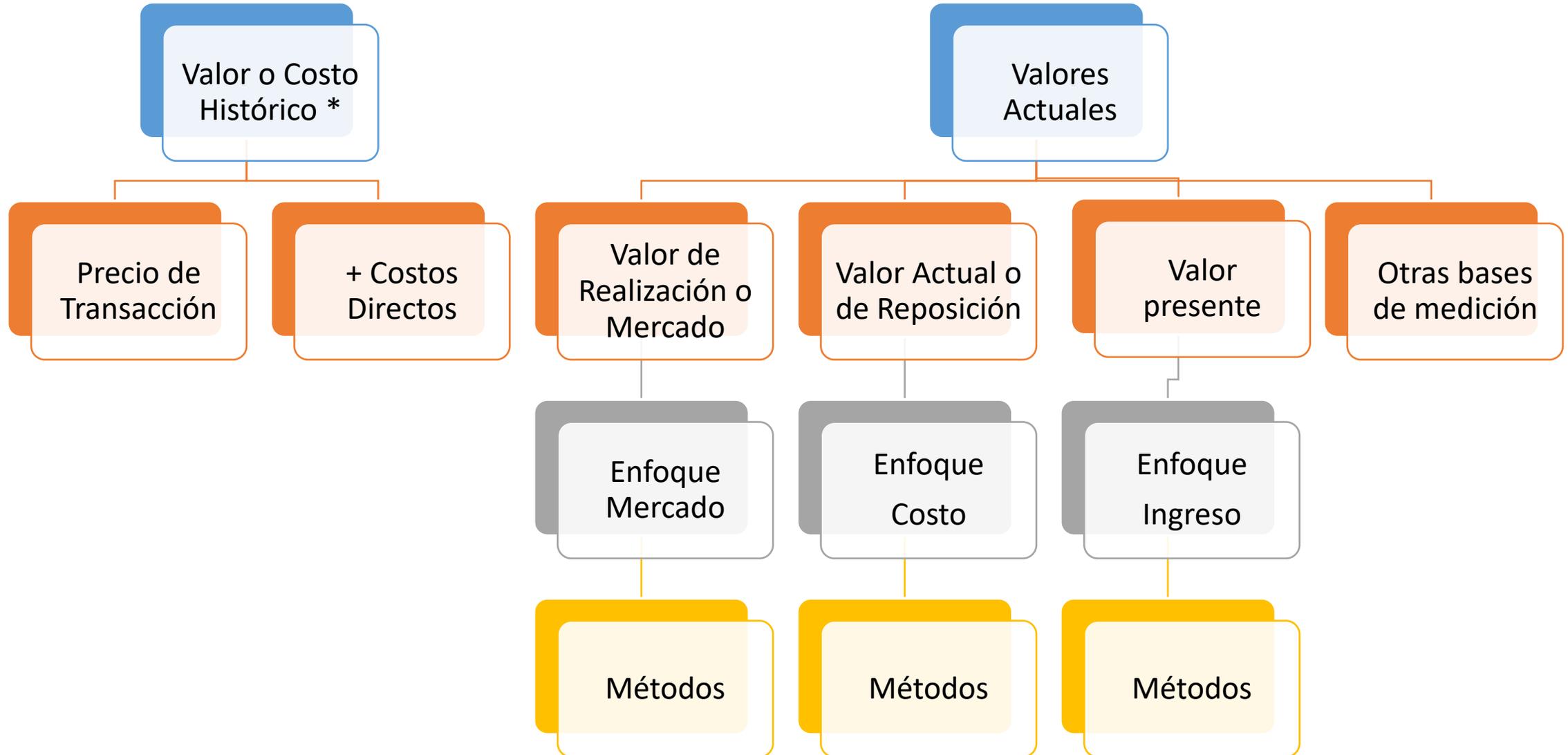
Limitaciones

Importancia Relativa o
materialidad

Prudencia

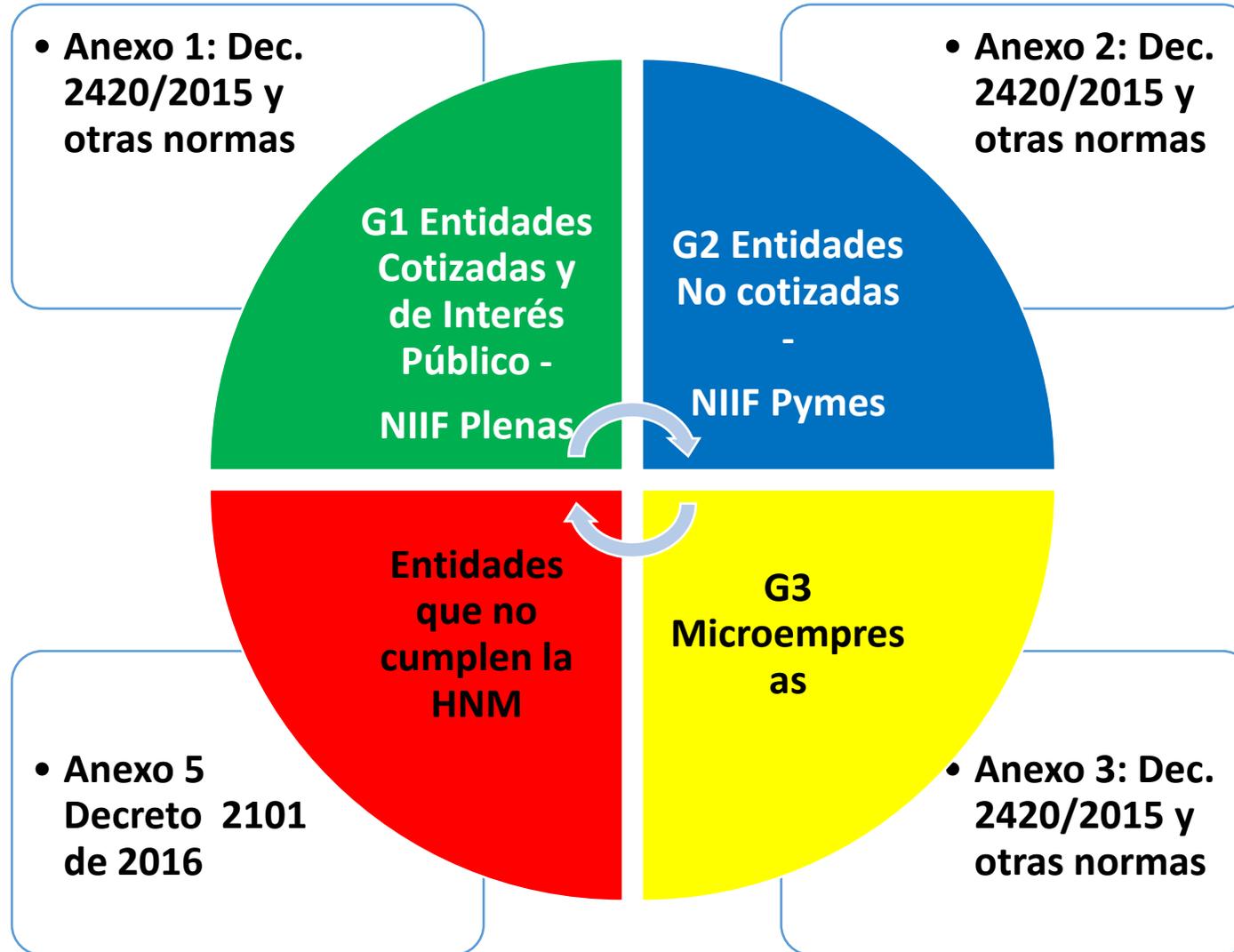
Características y
prácticas de cada
actividad

PRINCIPIOS DE MEDICIÓN DEL DECRETO 2649

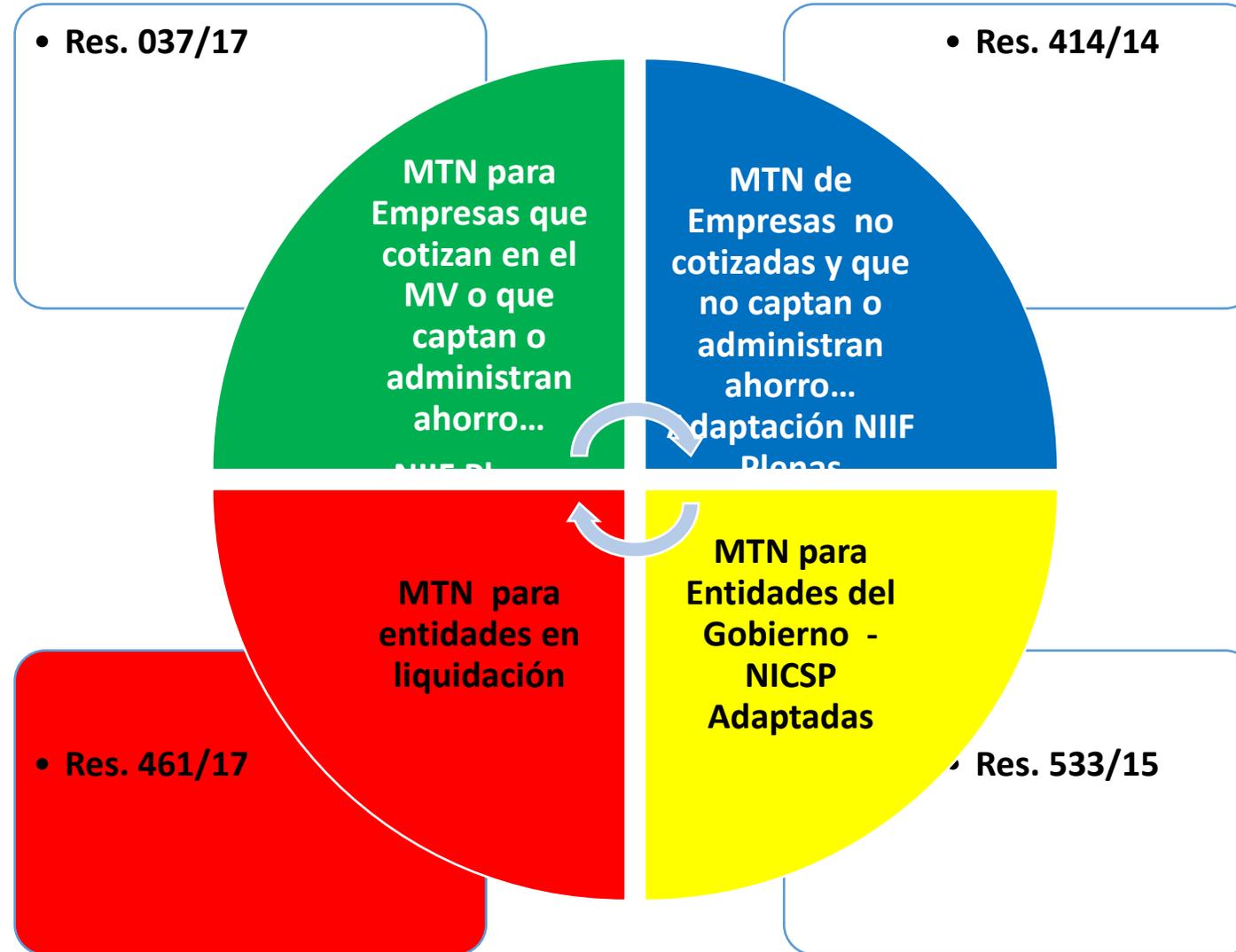


III. NUEVAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN LAS IFRS/ NIIF Y NICSP

LAS NIF PARA EL SECTOR PRIVADO

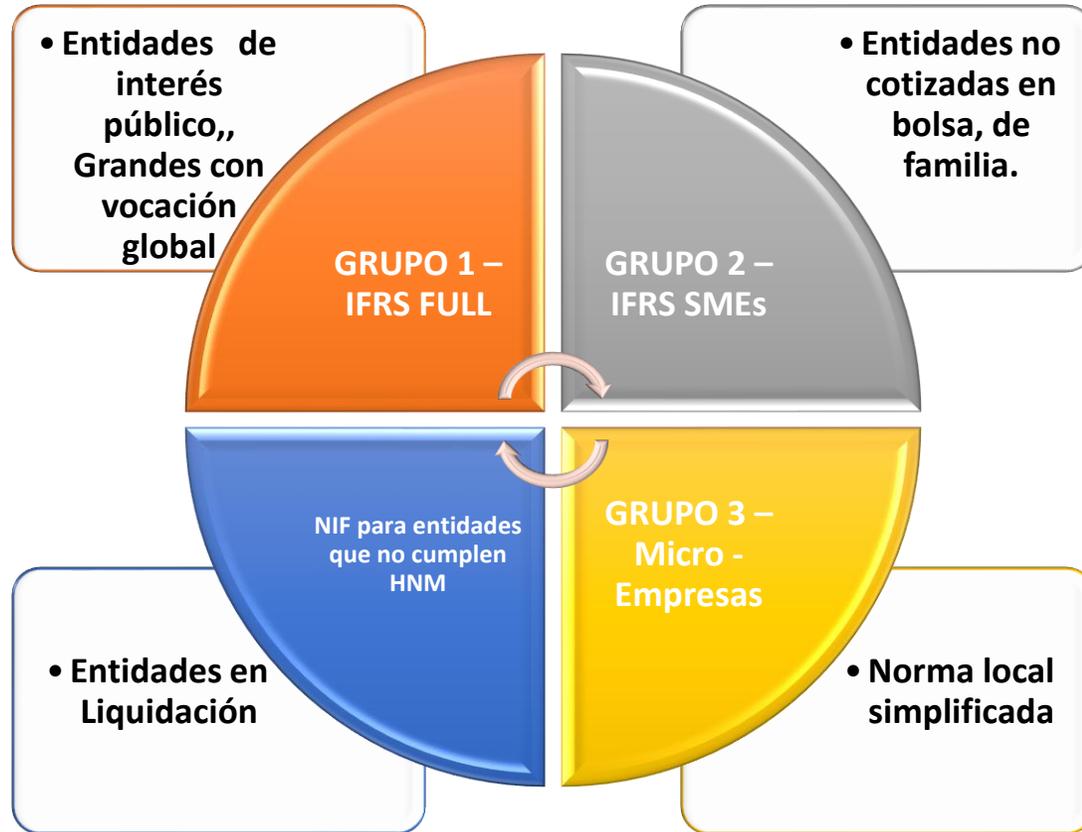


LAS NIF DEL SECTOR PÚBLICO

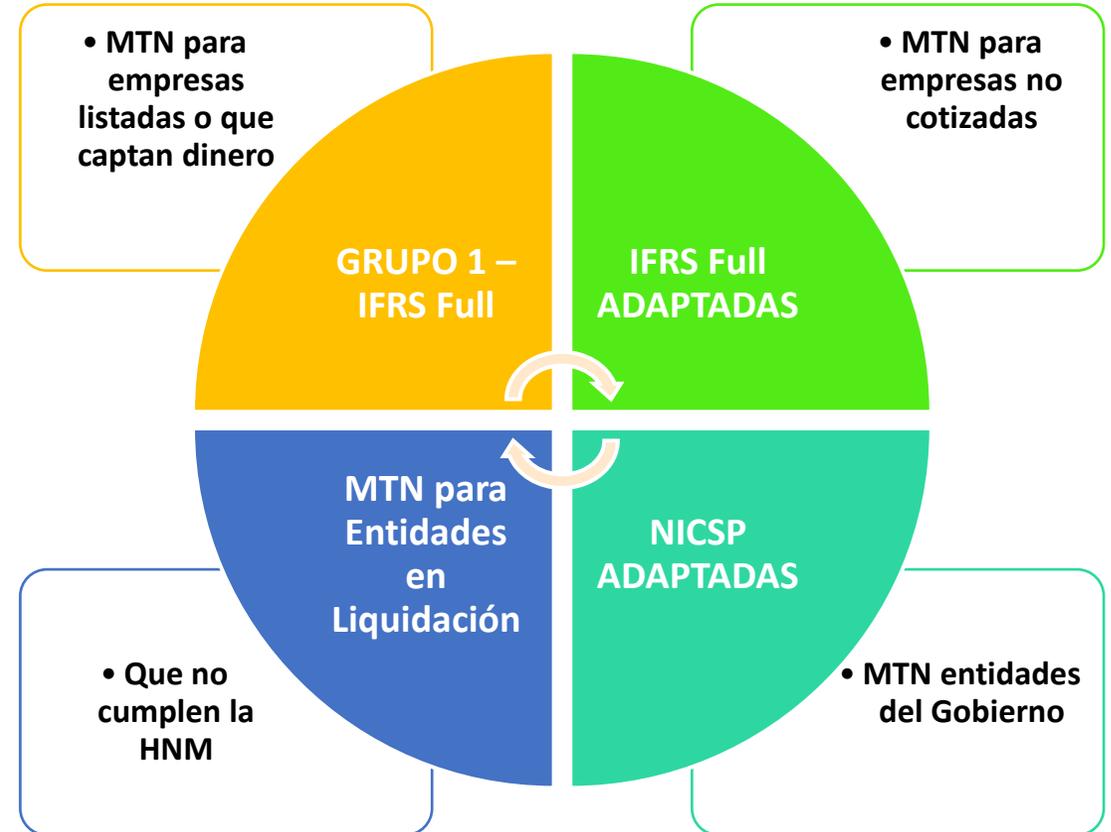


NIF PARA EL SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO

SECTOR PRIVADO



SECTOR PÚBLICO



MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF (FULL & SMEs)

Primer Nivel

Objetivo

Segundo Nivel

Características
cualitativas

Elementos

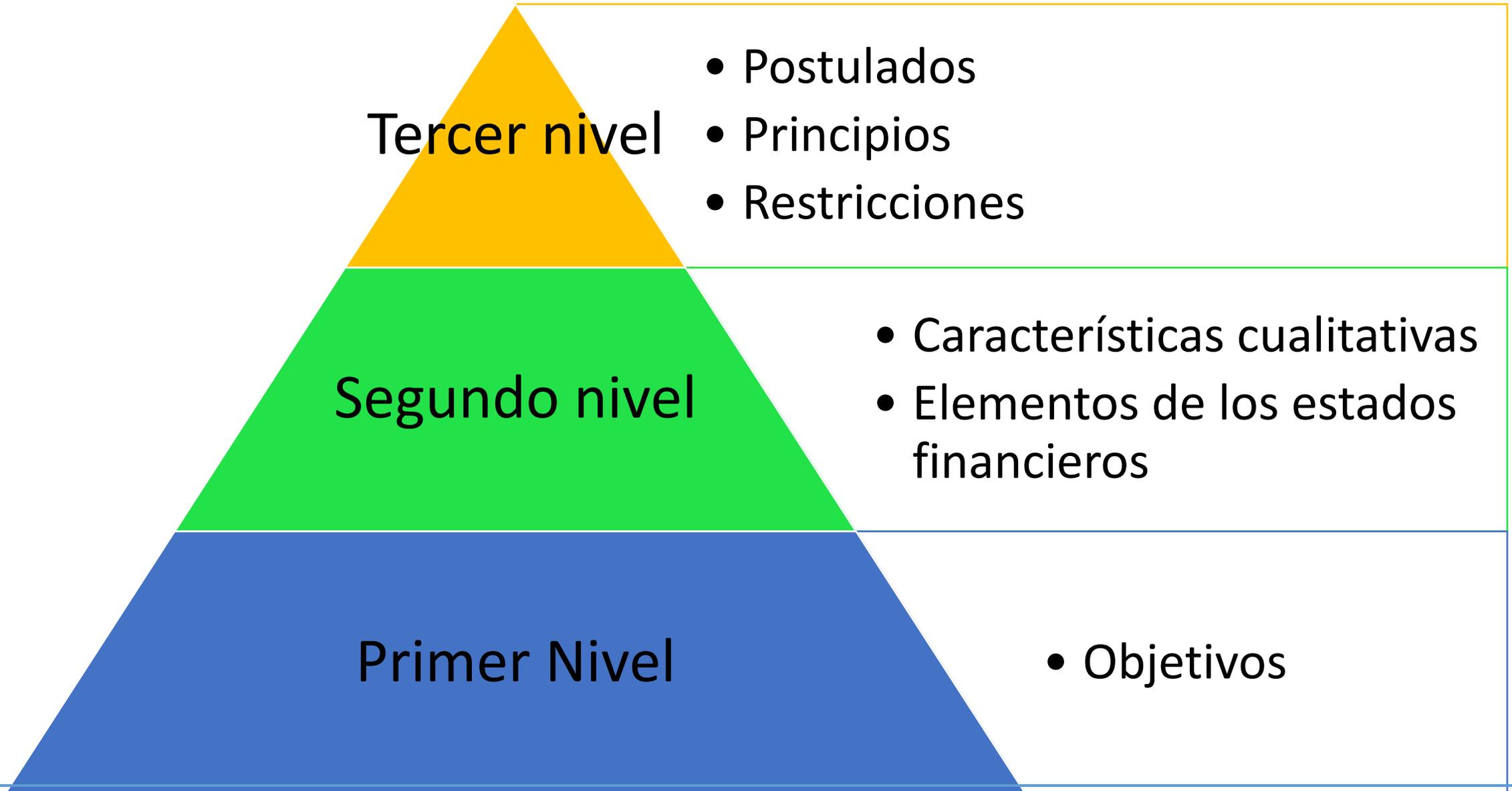
Tercer Nivel

Postulados

Principios

Restricciones

MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF (FULL & SMEs)



NIVEL 1 - OBJETIVOS DE LOS IFPG

IFRS Full

- El objetivo de los IFPG es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad (M.C. 1.2)
- *El objetivo de los EF es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios de los EF para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad (M.C. 1.3).*

IFRS SMEs

- El objetivo de los EF es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (P7 NIIF Pymes)
- El objetivo de los EF de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los EF que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los EF también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (párrafos 2.2. y 2.3.)

Microempresas

- El objetivo de los EF es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la microempresa que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios.
- Los EF están concebidos para reflejar las necesidades de los usuarios, entendiendo que los principales usuarios de los estados financieros de las microempresas suelen ser: los propietarios, sus directores, las entidades financieras, los acreedores, el gobierno nacional y sus organismos, entre otros.

NIVEL II. CARACTERÍSTICAS Y ELEMENTOS

Características cualitativas

Características fundamentales

- Relevancia
- Representación Fiel

Características de mejora

- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad

Elementos de los Estados Financieros

Balance

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Estado de resultados

- Ingresos
- Gastos

NIVEL 3: POSTULADOS, PRINCIPIOS Y RESTRICCIONES

Postulados

Entidad Económica

Empresa en Marcha

Unidad de medida

Período

Causación o devengo

Principios

Medición

Reconocimiento de ingresos

Reconocimiento de gastos

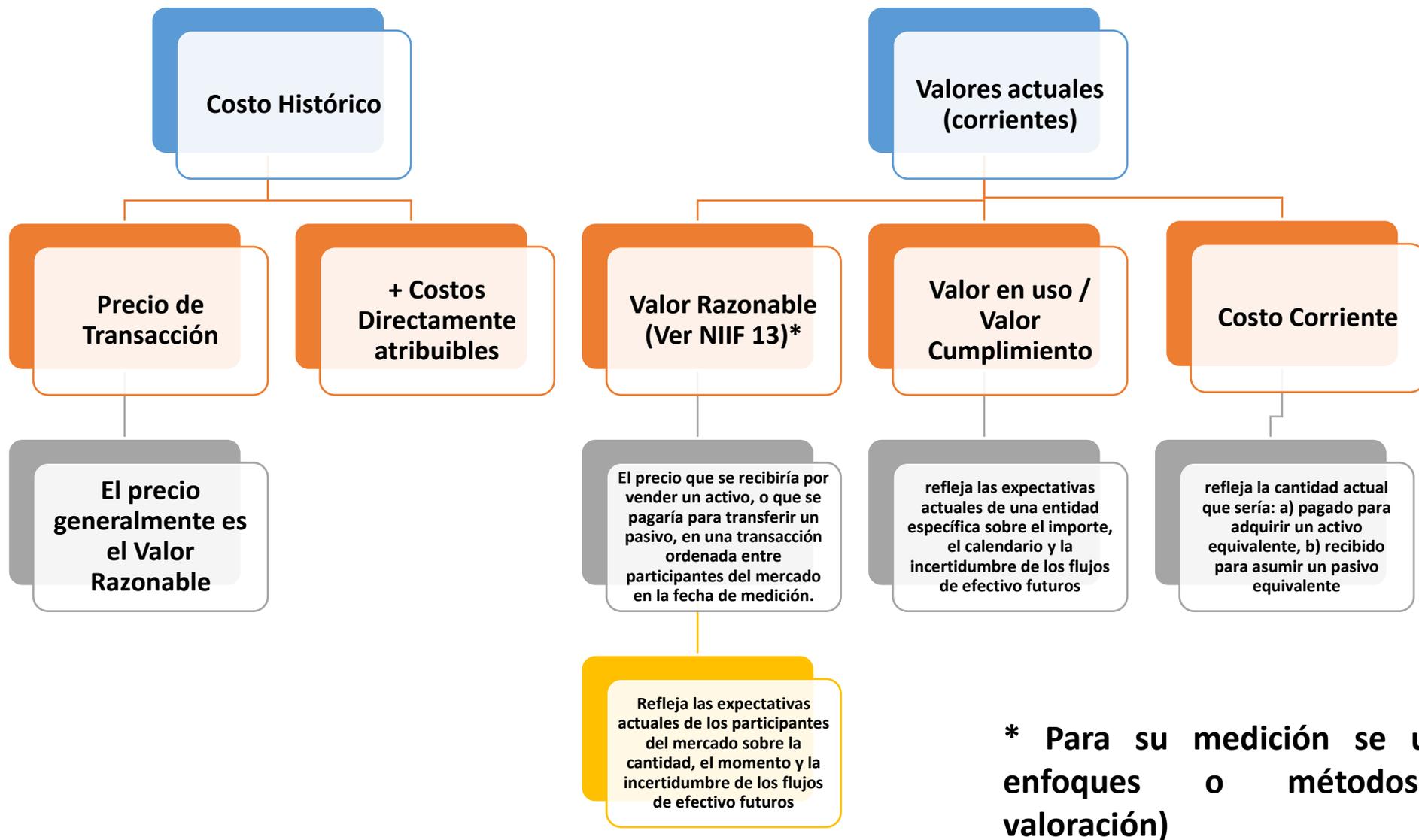
Revelación plena

Restricciones

Costo-beneficio

Materialidad

PRINCIPIOS DE MEDICIÓN – IFRS FULL & SMEs



ELEMENTOS COMUNES EN LOS MARCOS TÉCNICOS



IV. BASES DE MEDICIÓN CONTABLES

BASES DE MEDICIÓN

La medición es el proceso de cuantificar, en términos monetarios, información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad. Una medición es el resultado de medir un activo, un pasivo, patrimonio o una partida de ingreso o gasto utilizando una base de medición específica (MC IFRS Full, p. 6.4 a 6.22).

LAS BASES DE MEDICIÓN PUEDEN SER CATEGORIZADAS EN:

COSTO HISTÓRICO

VALOR CORRIENTE

COSTO HISTÓRICO

Las mediciones basadas en el costo histórico proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, ingresos y gastos utilizando información procedente de la transacción o suceso que los creó. Las medidas del costo histórico de activos o pasivos no reflejan los cambios en precios. Sin embargo, esas medidas reflejan cambios tales como el consumo o deterioro de valor de activos y el cumplimiento de pasivos.

BASES DE MEDICIÓN

Costo Histórico

Activos No Financieros

Costos Incurridos
(Incluye costos de Transacción)

(-) Consumo
(Depreciación-Amortización)

(-) Deterioro

Pasivos No Financieros

Contraprestaciones Recibidas
(Neto de costos de transacción)

(+) Intereses

(-) Cumplimientos

(+)ás Contratos Onerosos

El CH no refleja cambios causados por otros factores

BASES DE MEDICIÓN

Costo Histórico

Activos Financieros

Contraprestaciones entregadas
(Incluye costos de transacción)

(+) Intereses

(+/-) cambios en las estimaciones de flujos de efectivo
(incluye deterioro)

(-) recaudos

Pasivos Financieros

Contraprestaciones Recibidas
(Neto de costos de transacción)

(+) Intereses

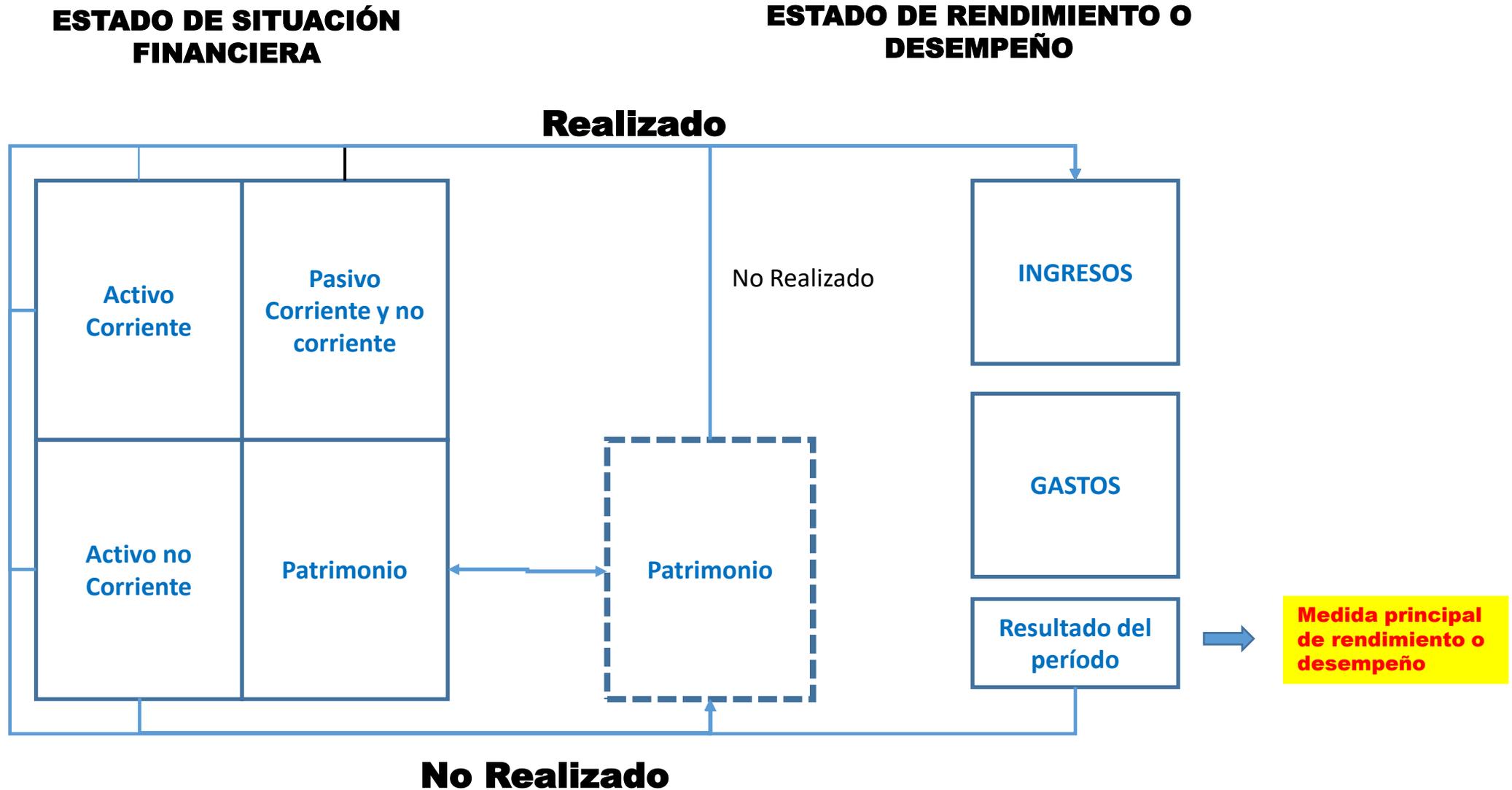
(+/-) cambios en las estimaciones de flujos de efectivo

(+) Contratos Onerosos

(-) Pagos

El CH no refleja cambios causados por otros factores

EL COSTO HISTÓRICO Y LAS MEDIDAS DE RENDIMIENTO O DESEMPEÑO



VALOR CORRIENTE

Las medidas basadas en el valor corriente proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, ingresos y gastos utilizando información que se actualiza para reflejar las condiciones en la fecha de medición. Debido a la puesta al día, los valores corrientes captan los cambios positivos o negativos desde la fecha de medición anterior, en estimaciones de flujos de efectivo y otros factores incluidos en los valores corrientes

BASES DE MEDICIÓN

Los Valores Corrientes pueden estar basadas en:

Supuestos de los participantes del Mercado

- *Valor Razonable (precio de salida)*

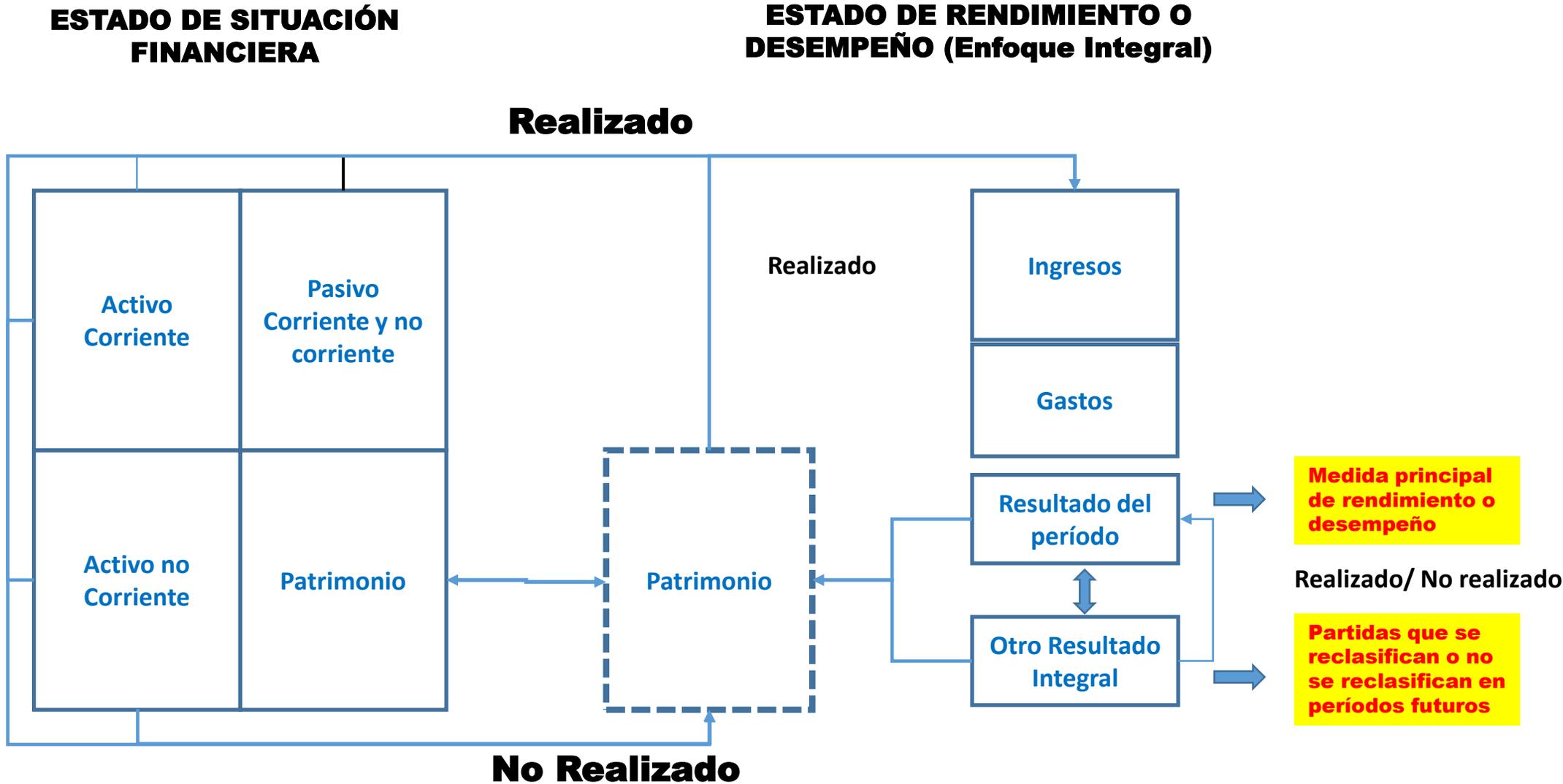
Supuestos específicos de la entidad

- *Valor en uso (Activos)*
- *Valor de cumplimiento (Pasivos)*

Valores de entrada

- *Costos corrientes*

EL VALOR CORRIENTE Y LAS MEDIDAS DE RENDIMIENTO O DESEMPEÑO



BASES DE MEDICIÓN PARA LOS ACTIVOS

Descripción	Costo Histórico	Valores Corrientes	
		Valor Razonable	Valor en uso
Estado de Situación Financiera	Costo recuperable de la parte no consumida de un activo	Precio que se recibiría por transferir el activo	Valor presente de los flujos de efectivo que se derivan del uso y disposición del activo
Estado de rendimiento Financiero	Ingresos o gastos en el reconocimiento inicial	Ingresos o gastos en el reconocimiento inicial	Ingresos o gastos en el reconocimiento inicial
	Costo histórico de los recursos económicos consumidos	Valor Razonable de los recursos económicos consumidos	Valor en uso de los recursos económicos consumidos
	Ingresos por intereses - Activos Financieros	Ingresos por intereses	Ingresos por intereses
	-	Costos de transacción	Costos de Transacción
	Pérdidas por deterioro	Pérdidas por deterioro	Pérdidas por deterioro
	Ingresos o gastos por la venta de activos	-	-
	-	Nuevas mediciones: <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las estimaciones de flujos de efectivo • Cambios en las tasas de interés • Cambios en el importe del riesgo o en su precio 	Nuevas mediciones: <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las estimaciones de flujos de efectivo • Cambios en las tasas de interés • Cambios en el importe del riesgo o en su precio

BASES DE MEDICIÓN PARA LOS PASIVOS

Descripción	Costo Histórico	Valores Corrientes	
		Valor Razonable	Valor en uso
Estado de Situación Financiera	La contraprestación neta de la parte no satisfecha de un pasivo	Precio que se recibiría por transferir el activo	Valor presente de los flujos de efectivo que se derivan del uso y disposición del activo
Estado de rendimiento Financiero	Ingresos o gastos en el reconocimiento inicial	Ingresos o gastos en el reconocimiento inicial	Ingresos o gastos en el reconocimiento inicial
		Costos de Transacción	Costos de Transacción
	Contraprestaciones recibidas por obligaciones cumplidas	Valor razonable de obligaciones cumplidas	Valor de cumplimiento de obligaciones cumplidas
	Gastos por intereses	Gastos por intereses	Gastos por intereses
	Pérdidas sobre pasivos que se han convertido en onerosos	Pérdidas sobre pasivos que se han convertido en onerosos	Pérdidas sobre pasivos que se han convertido en onerosos
	Ingresos o gastos en liquidaciones o transferencias	Costos de transacción incurridos en la disposición	Costos de transacción incurridos en la disposición
	-	Nuevas mediciones: <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las estimaciones de flujos de efectivo • Cambios en las tasas de interés • Cambios en el importe del riesgo o en su precio 	Nuevas mediciones: <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las estimaciones de flujos de efectivo • Cambios en las tasas de interés • Cambios en el importe del riesgo o en su precio

V. CRITERIOS PARA SELECCIONAR LA BASE DE MEDICIÓN APLICADA PARA ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS

CRITERIOS PARA SELECCIONAR LA BASE DE MEDICIÓN

PARA QUE LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR UNA BASE DE MEDICIÓN SEA ÚTIL ESTA DEBE SER:

Pertinente

Representar fielmente los hechos económicos

Ser comparable, verificable, oportuna, comprensible

CONSIDERAR LAS RESTRICCIONES DEL COSTO

Resultado probable

Mediciones Mixtas de balance y resultados

CRITERIOS PARA SELECCIONAR LA BASE DE MEDICIÓN

Considerar que información producirá la base de medición en el Balance y en el Estado de Resultados.

Considerar como el activo o pasivo contribuye a los flujos de efectivo de la entidad (lo que depende en gran parte de las actividades del negocio)

Considerar las características del activo o pasivo (por ejemplo, la naturaleza, extensión y variabilidad en los flujos de efectivo, sensibilidad al riesgo, etc.

Considerar el nivel de incertidumbre (algunas veces una medición con alto grado de incertidumbre es la única medida relevante)

CRITERIOS PARA SELECCIONAR LA BASE DE MEDICIÓN

Considerar como mejorar la relación entre los elementos de los estados financieros.

Considerar que una base nueva o diferente puede reducir la comprensibilidad.

Evitar cambios innecesarios en las bases de medición.

Tener en cuenta que los beneficios de suministrar información útil deben ser superiores a los costos de elaborarla.

VI. BASE ÚNICA O BASE MIXTA DE MEDICIÓN

BASE ÚNICA O BASE MIXTA DE MEDICIÓN

Mediciones de Activos, Pasivos, Ingresos, Gastos

EN ALGUNOS CASOS ES NECESARIO UTILIZAR MÁS DE UNA BASE DE MEDICIÓN PARA CUMPLIR EL OBJETIVO DE SUMINISTRAR INFORMACIÓN ÚTIL PARA LOS USUARIOS

Para la mayoría de casos en la contabilidad se utiliza la base de CH o valor corriente como la única base de medición, para medir las partidas del balance y estado de resultados, otras bases de medición pueden ser incluidas en las notas EF.

En otros casos, como en el sector financiero y empresas más grandes, se utilizan una base para medir las partidas del Balance y otra base distinta para medir las partidas en el estado de resultados
(Base mixta de medición)

BASE ÚNICA O BASE MIXTA DE MEDICIÓN

**Base única de
medición**

**Base única de
medición**

**Uso del CH para las
mediciones de partidas
en el Balance y el
estado del resultado**

**Uso de VC para las
mediciones de partidas
en el Balance y el
estado del resultado.**

BASE ÚNICA O BASE MIXTA DE MEDICIÓN

BASE MIXTA DE MEDICIÓN

La diferencia en las bases se incluye por fuera del estado del resultado, en el **otro resultado integral o en el patrimonio**

Se usa una base corriente para el importe de los activos o pasivos en el estado de situación financiera

Se usa una base diferente para determinar el importe de ingresos y gastos en el estado de resultados

BASE ÚNICA O BASE MIXTA DE MEDICIÓN

Elementos de Propiedades, Planta y Equipo

Descripción	Costo Histórico	Modelo Valor Razonable	Modelo Revaluación	Medición Deterioro
Balance	X	n.a.	X	*
Estado de Resultados	X	n.a.	Costo	*
Otro Resultado Integral	n.a.	n.a.	X	*

* Mayor Valor entre el Valor Razonable menos los costos de venta y el Valor en Uso.

BASE ÚNICA O BASE MIXTA MEDICIÓN

Elementos de Propiedades de Inversión

Descripción	Costo Histórico	Modelo Valor Razonable	Modelo Revaluación	Medición Deterioro
Balance	X	X	n.a.	*
Estado de Resultados	X	X	n.a.	*
Otro Resultado Integral	n.a.	n.a.	n.a.	*

* Mayor Valor entre el Valor Razonable menos los costos de venta y el Valor en Uso.

BASE ÚNICA O BASE MIXTA MEDICIÓN

Instrumentos Financieros (Deuda)

Descripción	Costo Histórico	Modelo Valor Razonable	Modelo Revaluación	Medición Deterioro
Balance	X	X	X	*
Estado de Resultados	X	X	Costo Amortizado	*
Otro Resultado Integral	n.a.	n.a.	X	*

* Mayor Valor entre el Valor Razonable menos los costos de venta y el Valor en Uso.

BASE ÚNICA O BASE MIXTA MEDICIÓN

Instrumentos de Patrimonio

Descripción	Costo Histórico	Modelo Valor Razonable	Modelo Revaluación	Medición Deterioro	Medición Deterioro
Balance	X	X	X	X	*
Estado de Resultados	X	X	n.a.	X	*
Otro Resultado Integral	n.a.	n.a.	X	X	*

* Mayor Valor entre el Valor Razonable menos los costos de venta y el Valor en Uso.

VII. CONCLUSIONES

CONCLUSIONES



Los propósitos de valoración y sus prácticas son diversos y no pueden limitarse a las valoraciones que son requeridas en los marcos técnicos de información financiera.

Una valoración para cumplir los requerimientos de las NIF debe alinearse con las **POLÍTICAS CONTABLES de la entidad conforme al marco técnico aplicado.**

Las NIF establecen requisitos para el reconocimiento, medición inicial y posterior, baja en cuenta y deterioro, presentación y revelación, las bases de medición pueden diferir de las bases de valor definidas por las IVS.

La base (o bases) del valor deben ser apropiadas para los términos y el propósito de la valoración, una base de valor puede influir o dictar la selección de métodos, insumos y supuestos y la opinión final de un valuador.

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN

WILMAR FRANCO FRANCO

wilmarfrancofranco@hotmail.com; wfranco@mincit.gov.co

Las opiniones y comentarios incluidos en esta presentación son las del expositor, estas no representan – necesariamente – la posición oficial de las entidades u organismos con los cuales se vincula.



@CTCP_Col



Facebook /CTCP –Consejo Técnico de la Contaduría Pública



@CTCP_



Youtube/ CTCP Consejo Técnico de la Contaduría Pública

www.ctcp.gov.co

consultasctcp@mincit.gov.co

