

Heads Up

En este número:

- Introducción
- Antecedentes
- Alcance
- Determinaciones clave de la ASU
- Fecha efectiva y transición

Sencillamente lo mejor

FASB emite ASU sobre simplificación de la medición del inventario

Por Mark Crowley y Andrew Warren, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En julio 22, 2015, FASB emitió la [ASU 2015-11](#),¹ que requiere que las entidades midan la mayoría del inventario “al más bajo entre el costo y el valor realizable neto,” simplificando la orientación actual según la cual la entidad tiene que medir el inventario al más bajo entre el costo o el mercado (mercado en este contexto es definido como una de tres medidas diferentes). La ASU no aplicará a los inventarios que sean medidos usando ya sea el método de último en entrar, primero en salir (UEPS) o el método de retail [RIM = retail inventory method].

Antecedentes

El proyecto sobre simplificación de la medición subsiguiente del inventario hace parte de la iniciativa de simplificación de FASB. Lanzada en junio de 2014, la iniciativa de simplificación tiene la intención de mejorar los US GAAP mediante la reducción de los costos y la complejidad al tiempo que se mantiene o mejora la utilidad de la información relacionada del estado financiero. Los proyectos de simplificación son de alcance estrecho, implican cambios limitados a los US GAAP, y pueden ser completados rápidamente.

Según la orientación actual (i.e., ASC 330-10-35² antes de la ASU), la entidad subsiguientemente mide el inventario al más bajo del costo o mercado, con el mercado definido como costo de reemplazo, valor realizable neto [NVR = net realizable value], o NRV menos un margen de utilidad normal. La entidad usa el costo de reemplazo actual provisto que no esté por encima del NRV (i.e., el techo) o por debajo del NRV menos un “margen de utilidad aproximadamente normal” (i.e., el piso). El análisis del mercado según la orientación actual requiere el uso de esos techos y pisos y es innecesariamente complejo. La ASU elimina este análisis para las entidades que estén dentro del alcance de la orientación.

Alcance

La ASU aplica a las entidades que reconozcan el inventario dentro del alcance de la ASC 330, excepto para el inventario medido según PEPS o el método RIM dados ciertos desafíos en la aplicación del enfoque del más bajo del costo o NRV a esos métodos.

¹ FASB Accounting Standards Update No. 2015-11, *Simplifying the Measurement of Inventory*.

² Para los títulos de las referencias de la *FASB Accounting Standards Codification* (ASC), vea “[Titles of Topics and Subtopics in the FASB Accounting Standards Codification](#),” de Deloitte.

Determinaciones clave de la ASU

Según la ASU, el inventario es “medido al más bajo del costo y el valor realizable neto,” lo cual elimina la necesidad de determinar el costo de reemplazo y evaluar si está por encima del techo (NRV) o por debajo del piso (NRV menos un margen de utilidad normal). La ASU define NRV como los “precios de venta estimados en el curso ordinario de los negocios, menos los costos de terminación, disposición y transporte razonablemente predecibles.” La Junta no enmendó otra orientación sobre la medición del inventario (e.g., primero en entrar, primero en salir (PEPS), UEPS; o método del costo promedio).

Nota del editor: Además de la reducción de la complejidad, la propuesta haría a los US GAAP más comparables con los IFRS,³ según los cuales el inventario tiene que ser medido al más bajo del costo o NRV.

Las revelaciones mejoradas del inventario también pueden ser consideradas como parte del proyecto de la estructura de revelación de FASB.

Fecha efectiva y transición

Para las entidades de negocio públicas, la ASU es efectiva prospectivamente para los períodos anuales que comiencen después de diciembre 15, 2016, y los períodos intermedios consiguientes. Para todas las otras entidades, la ASU es efectiva prospectivamente para los períodos anuales que comiencen después de diciembre 15, 2016, y los períodos intermedios consiguientes. La aplicación temprana de la ASU es permitida. A partir de la transición, las entidades tienen que revelar la naturaleza y la razón para el cambio de contabilidad.

³ IAS 2, *Inventories*.

Suscripciones

Si usted desea recibir *Heads Up* y otras publicaciones de contabilidad emitidas por el Accounting Standards and Communications Group, de Deloitte, por favor [regístrese](http://www.deloitte.com/us/subscriptions) en www.deloitte.com/us/subscriptions.

Dbriefs para ejecutivos financieros

Lo invitamos a que participe en *Dbriefs*, la serie de webcast de Deloitte que entrega las estrategias prácticas que usted necesita para mantenerse en la cima de los problemas que son importantes. Tenga acceso a ideas valiosas e información crítica de los webcast en las series "Ejecutivos Financieros" sobre los siguientes temas:

- Estrategia de negocios e impuestos
- Gobierno corporativo
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Inteligencia frente al riesgo
- Sostenibilidad
- Tecnología
- Transacciones & eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible para ganar créditos de CPE – directo en su escritorio. [Únase a Dbriefs](http://www.deloitte.com/us/dbriefs) para recibir notificaciones sobre futuros webcast en www.deloitte.com/us/dbriefs.

Technical Library y US GAAP Plus

[Biblioteca técnica y US GAAP Plus]

Deloitte tiene disponible, sobre la base de suscripción, el acceso a su biblioteca en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Denominada Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool, la biblioteca incluye material de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios de la SEC y los manuales de la SEC y otra orientación interpretativa de la contabilidad y de la SEC.

Actualizada cada día de negocios, Technical Library tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, le permiten a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier computador. Además, los suscriptores de Technical Library reciben *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a la librería. Para más información, incluyendo detalles sobre la suscripción y una demostración en línea, visite www.deloitte.com/us/techlibrary.

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](http://www.deloitte.com/us/gaapplus), nuestro nuevo sitio web gratis que destaca noticias de contabilidad, información, y publicaciones con un centro de atención puesto en los US GAAP. Contiene artículos sobre las actividades de FASB y actualizaciones a la *FASB Accounting Standards Codification™* así como también desarrollos de otros emisores del estándar y reguladores de los Estados Unidos, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – July 26, 2015 – Volume 22, Issue 26 – Simply the Best. FASB Issues ASU on Simplifying the Measurement of Inventory** – 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.

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembros en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y su profunda experiencia local para ayudar a sus clientes a tener éxito donde sea que operen. Más de 210.000 profesionales de Deloitte se han comprometido a convertirse en estándar de excelencia.