



En este número

- Introducción
- Antecedentes y determinaciones clave de la ASU propuesta
- Fecha efectiva y transición
- Apéndice – Preguntas para quienes respondan

FASB propone enmiendas al período de amortización para los valores de deuda exigible comprada con una prima

Por Ashley Carpenter y Ermir Berberi, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En septiembre 22, 2016, FASB emitió para comentario público una [ASU propuesta](#)¹ que enmendaría el período de amortización para los valores de deuda exigibles comprados con una prima. La propuesta recortaría el período de amortización para tales valores a la primera fecha exigible.

Los comentarios sobre la ASU propuesta son recibidos hasta noviembre 28, 2016. El apéndice de este *Heads Up* contiene las preguntas que para quienes respondan hace la ASU propuesta.

Antecedentes y determinaciones clave de la ASU propuesta

Según los actuales PCGA, la prima en un valor de deuda exigible generalmente es amortizada como un ajuste del rendimiento durante la vida contractual (hasta la fecha de maduración) del instrumento. De acuerdo con ello, no hay consideración del pago temprano del principal, y cualquier prima no-amortizada es registrada en ganancias como una pérdida a partir del ejercicio que el deudor haga de la exigibilidad en el valor de deuda exigible comprado con una prima.

¹ FASB Proposed Accounting Standards Update, *Premium Amortization on Purchased Callable Debt Securities*.

Las enmiendas requerirían que la prima sea amortizada a la primera fecha exigible pero mantendría la contabilidad para la amortización de los descuentos en los valores de deuda exigible comprados (i.e., el descuento continuará siendo amortizado hasta la maduración.



Nota del editor

Los constituyentes han observado que según la orientación actual, (1) la amortización de las primas no refleja la economía de la transacción subyacente y (2) el modelo para la fijación del precio de los valores en los Estados Unidos incluye la consideración de las llamadas [exigibilidades]. Además, los inversionistas generalmente fijan el precio de un valor a la fecha de la exigibilidad cuando el valor es negociado con una prima.

Las enmiendas propuestas "alinearán más estrechamente el período de amortización de las primas y los descuentos con las expectativas incorporadas en la fijación del precio que el mercado hace de los valores subyacentes."

Fecha efectiva y transición

FASB planea determinar la fecha efectiva de la orientación final luego de considerar la retroalimentación del *stakeholder* sobre la ASU propuesta.

Para aplicar la orientación, las entidades usarían un enfoque retrospectivo modificado, con el ajuste del efecto acumulado reconocido en ganancias retenidas al comienzo del primer período de presentación de reporte en el cual la orientación sea efectiva.

Las entidades también estarían requeridas a proporcionar revelaciones acerca del cambio en el período de contabilidad en el período en que adopten el estándar final.

Apéndice – Preguntas para quienes respondan

Las preguntas de la ASU propuesta para quienes respondan son reproducidas a continuación para referencia.

Pregunta 1: ¿Está usted de acuerdo con que las primas en valores de deuda exigibles comprados deban ser amortizadas en la primera fecha exigible? Por favor explique por qué o por qué no.

Pregunta 2: ¿Qué tanto tiempo se necesitaría para implementar las enmiendas propuestas? ¿A las entidades diferentes a las entidades de negocio públicas se les debe proporcionar más tiempo? ¿Debe ser permitida la adopción temprana?

Pregunta 3: ¿Está usted de acuerdo con el método de transición propuesto y con las revelaciones contenidas en el párrafo 310-20-65-1(c)? Por favor explique por qué o por qué no.

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
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Gobierno, riesgo y cumplimiento
- Tecnología
- Transacciones y eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible para ganar créditos de CPE – directo en su escritorio. [Suscríbese](http://www.deloitte.com/us/dbriefs) *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, les permite 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!

Heads Up es preparado por miembros de la National office de Deloitte tal y como lo requieran los desarrollos que se den. Esta publicación solo contiene información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no está prestando asesoría o servicios de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros de carácter profesional. Esta publicación no sustituye tales asesoría o servicios profesionales, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar sus negocios. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus negocios, usted debe consultar un asesor profesional calificado.

Deloitte no será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Deloitte & Touche LLP, una subsidiaria de Deloitte LLP. Por favor vea www.deloitte.com/us/about para una descripción detallada de la estructura de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

Copyright © 2016 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – September 23, 2016 – Volume 26 -FASB Proposes Amendments to the Amortization Period for Callable Debt Securities Purchased at a Premium –** 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.