

FASB

2.- FASB STAFF POSITION nº FAS 115-2 and FAS 124-2. Recognition and Presentation of Other-Than-Temporary Impairments

1. El objetivo de un análisis de deterioro no temporal bajo las actuales normas estadounidenses es determinar si el titular de una inversión en un instrumento de deuda o de patrimonio en la cual un cambio de valor razonable no se reconozca habitualmente en resultados (tales como los valores clasificados como mantenidos hasta el vencimiento o disponibles para la venta) deberían reconocerse como una pérdida en resultados cuando la inversión se deteriora. Una inversión se deteriora si el valor razonable de la inversión es menor que su coste amortizado.

2. Este FASB Staff Position (FSP) modifica la guía de *deterioros distintos de los temporales* (OTTI) de los títulos representativos de instrumentos de deuda en las normas estadounidenses con la finalidad de hacer más operativa y mejorar la presentación y revelación de los deterioros distintos de los temporales (OTTI) en instrumentos de deuda y de patrimonio en los estados financieros. Este FSP no modifica las normas de reconocimiento y valoración actuales relativas a deterioros distintos de los temporales de las inversiones en instrumentos de patrimonio.

http://www.fasb.org/pdf/fsp_fas115-2andfas124-2.pdf