

Las normas abordadas son:

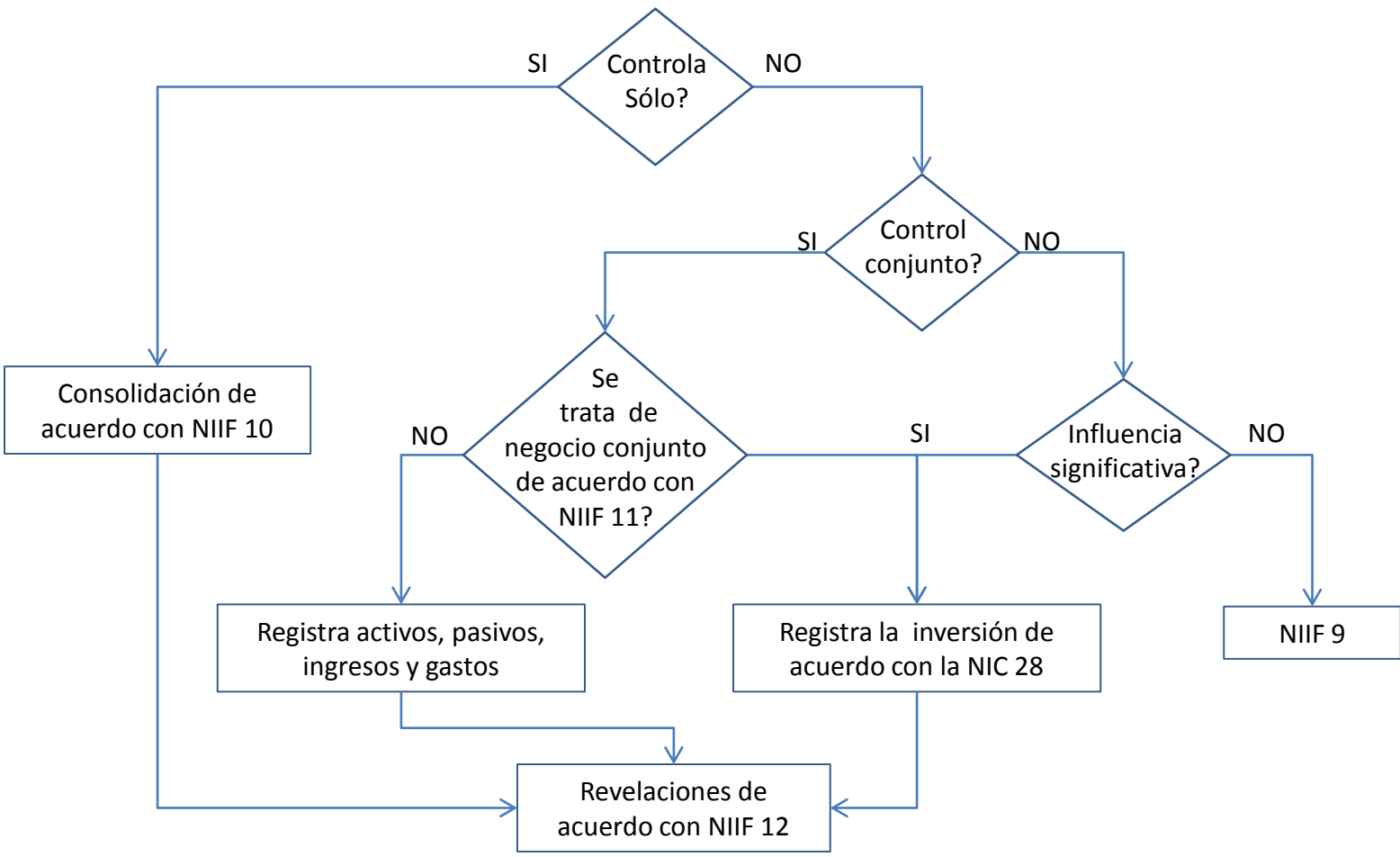
- NIIF 10 - Consolidación de estados financieros
- NIIF 3 - Combinación de negocios
- NIIF 11 - Acuerdos Conjuntos
- NIC 28 - Inversiones en Asociadas y en negocios conjuntos
- NIIF 12 - Información a Revelar sobre participaciones en otras sociedades
- NIC 27 - Estados financieros separados
- NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIIF 5 - Operaciones en discontinuación
- NIIF 1 - Aplicación por primera vez

NIIF 10

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Reemplaza la NIC 27 – Estados Financieros Consolidados y Separados – y la SIC 12 – Entidades de Propósito Especial Efectivo para períodos anuales que inicien en ó después de 1ero Enero 2013. Permite la aplicación anticipada.

INTERACCIÓN ENTRE LA NIIF 10, 11, 12 Y NIC 28



OBJETIVO

Establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o mas entidades distintas.

Para cumplir el objetivo esta NIIF :

- Requiere que una entidad (**la controladora**) que controla una o mas entidades distintas (subsidiarias) **presente estados financieros consolidados**.
- Define el principio de **control**, y establece el control como la **base de la consolidación**.
- Establece la forma en que se aplica el principio de control para identificar si un inversor controla una entidad participada y por ello debe consolidar dicha entidad.
- Establece los requerimientos contables para la preparación de los estados financieros consolidados.

Esta norma no trata los requerimientos para contabilizar las combinaciones de negocios ni sus efectos sobre la consolidación , ni la plusvalía derivado de una combinación (NIIF3-Combinación de Negocios)

Párrafos: Apéndice A

DEFINICIONES

Actividades Relevantes	→	Actividades que afectan significativamente los rendimientos de la entidad en las que se tiene la inversión.
Control de una participada	→	Cuando un inversor está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables, por su implicación en la participada y tiene la capacidad de influenciarlos a través de su poder sobre la entidad.
Controladora	→	Es una entidad que controla una o mas subsidiarias
Derecho de destitución	→	Derecho de privar a quien toma las decisiones de su autoridad para hacerlo
Derechos protectores	→	Aquellos diseñados para proteger la participación de la parte que mantiene esos derechos sin darle poder sobre la entidad con la que esos derechos se relacionan
Derechos sustantivos	→	Poseer la capacidad factible de ejercer el derecho
Influencia significativa	→	El poder para intervenir en las decisiones de política financiera y de operaciones de una entidad, sin controlarlas. <i>Puede obtenerse mediante participación en la propiedad, por disposición legal o estatutaria, o mediante acuerdos</i>

Párrafos: Apéndice A

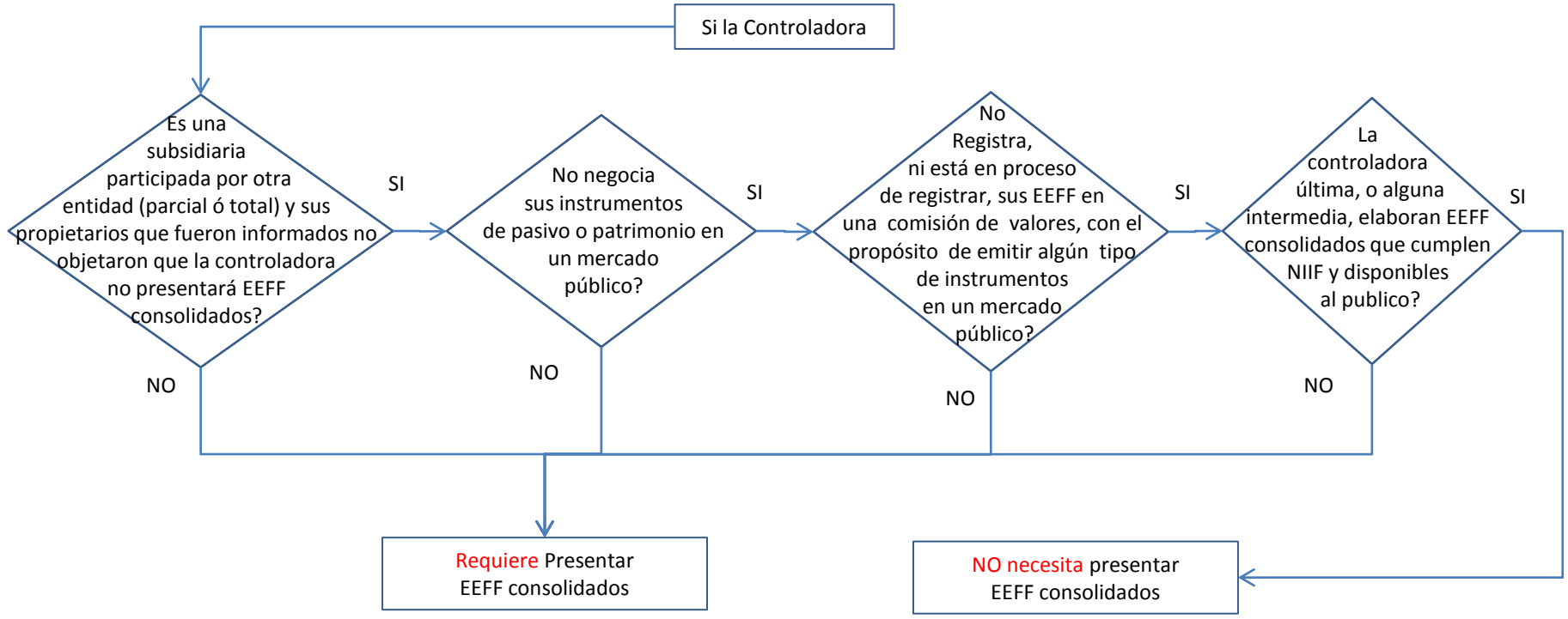
DEFINICIONES

Estados Financieros Consolidados	EEFF de un grupo donde los activos, pasivos y patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si fueran una sola entidad económica
Grupo	Compuesto por la controladora y todas sus subsidiarias
Participación NO controladora	Patrimonio de una subsidiaria que no es atribuible, directa o indirectamente, a la controladora
Poder	Derechos existentes que dan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes
Quien toma de decisiones	Una entidad con derechos de tomar decisiones que es un principal o un agente para otras partes
Subsidiaria	Entidad que está controlada por otra entidad

Párrafo: 4

ALCANCE DE ESTA NORMA

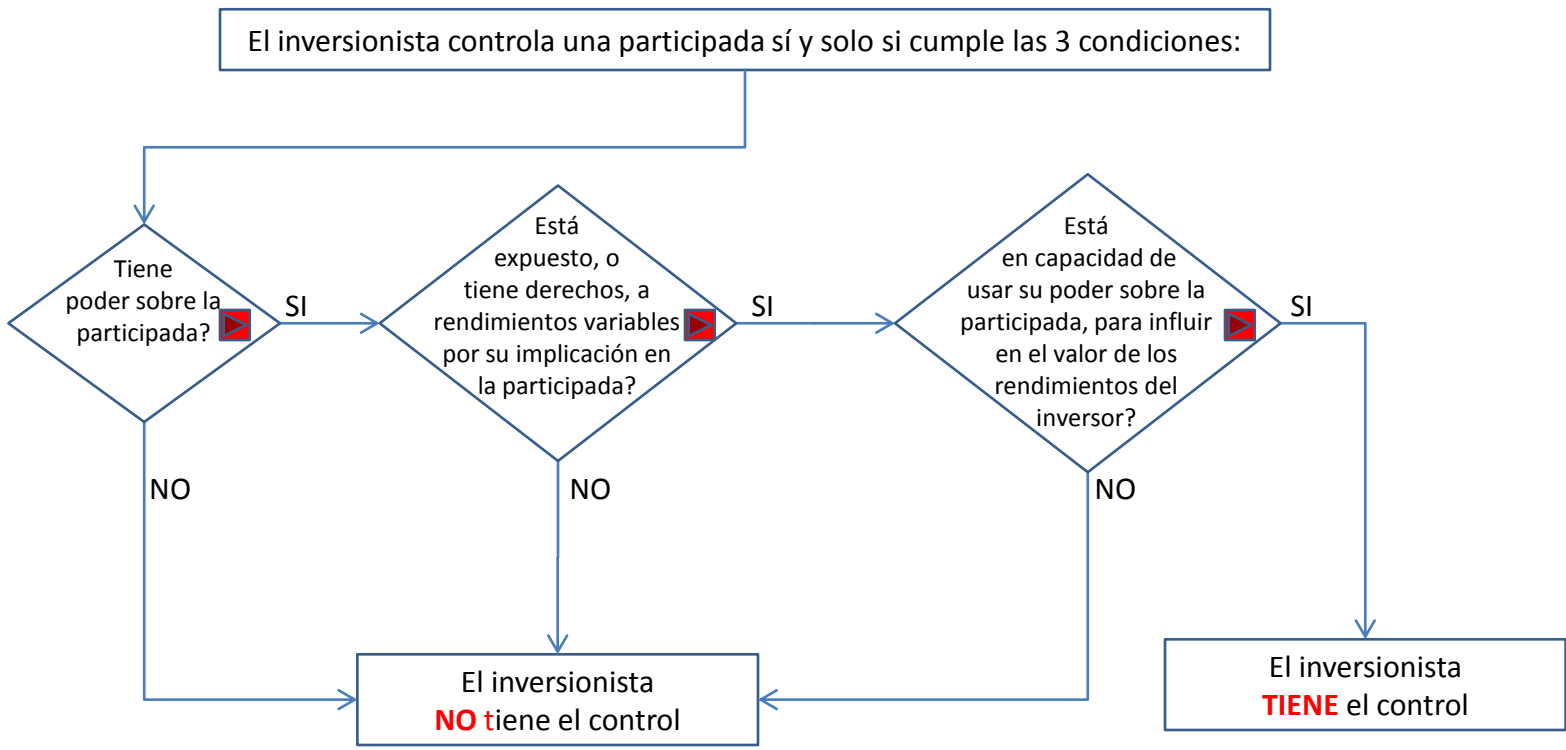
Aplica a todas las entidades, **Excepto:**



Párrafos:5 - 9

CONTROL

Independientemente de la naturaleza de su implicación en una entidad, un inversionista determinará si es una controladora mediante la **evaluación de su control** sobre la participada



El inversionista deberá considerar todos los hechos y circunstancias al evaluar si controla individualmente una participada. Se evaluará nuevamente la existencia de control cuando los hechos y circunstancias indiquen la presencia de cambios en uno o más de los tres elementos de control relacionados anteriormente

ELEMENTOS DE CONTROL

1. PODER

Existe PODER sí el inversor posee derechos que le otorgan la capacidad de dirigir las actividades relevantes, es decir, que afectan de forma significativa los rendimientos de la participada

Son ejemplos de derechos que, individualmente o en combinación, pueden dar a un inversor poder, pero no se limitan sólo a estos:

- a) Derechos en forma de derechos de voto (o derechos de voto potenciales) de una participada
- b) Derecho a nombrar, reasignar o cesar a miembros del personal clave de la gerencia de una participada que tengan la capacidad de dirigir las actividades relevantes
- c) Derecho a nombrar o cesar a otra entidad para que dirija las actividades relevantes
- d) Derecho a dirigir la participada para realizar transacciones en beneficio del inversor, o vetar cualquier cambio en éstas
- e) Otros derechos (tales como derechos de toma de decisiones especificadas en un contrato de gerencia) que otorga al tenedor la capacidad de dirigir las actividades relevantes.

Determinar si un inversor tiene poder dependerá de:

- ✓ las actividades relevantes
- ✓ la forma en que se toman las decisiones sobre dichas actividades relevantes y
- ✓ los derechos que tienen el inversor y las otras partes en relación con la participada.

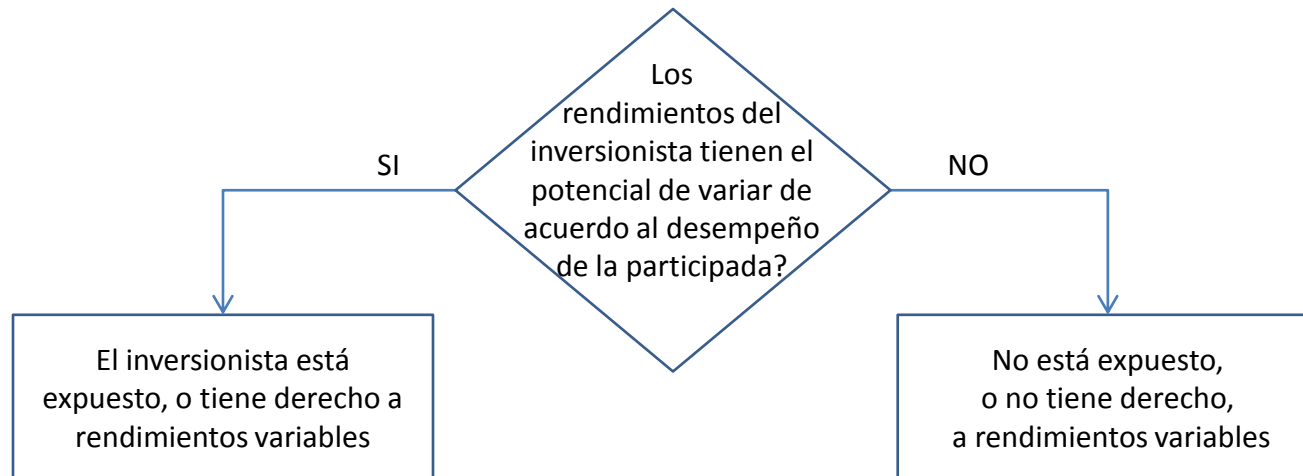
*Al evaluar el poder, sólo se considerarán los **derechos sustantivos y los que no son protectores***



Párrafos: 15,16
B56 FC62 FC64

ELEMENTOS DE CONTROL

2. RENDIMIENTOS



Aunque solamente un inversionista puede controlar una entidad, más de una parte puede compartir el rendimiento de la participada

Se debe evaluar si los rendimientos procedentes de una participada son variables y la forma en que éstos están en la base de la esencia del acuerdo independientemente de la forma legal de los rendimientos.

Los rendimientos del inversor pueden tener el potencial de ser totalmente positivos, totalmente negativos o ambos positivos y negativos. La NIIF 10 utiliza el término "rendimientos" en lugar de "beneficios" porque este último se interpreta a menudo como que supone solo rendimientos positivos



ELEMENTOS DE CONTROL**3. RELACION ENTRE PODER Y RENDIMIENTO**

Un inversor con derechos de toma de decisiones determinará si es un principal o es un agente; si se es agente: no controla una participada cuando ejerce derechos de toma de decisiones que le han sido delegados

Un agente es una parte dedicada principalmente a actuar en nombre y a beneficio de otra parte o partes (el principal o principales)

Al evaluar si controla una participada, el inversor tratará los derechos de toma de decisiones delegados a su agente como mantenidos por el inversor directamente.

Para determinar si es un agente, quien toma decisiones evaluará la relación que hay entre este, la compañía en la que invirtió y otras partes relacionadas con la entidad, y en particular los siguientes factores:

- a) El alcance de su autoridad para tomar decisiones sobre la participada
- b) Los derechos mantenidos por las otras partes
- c) La remuneración a la que tiene derecho, acorde con los acuerdos de remuneración
- d) Su exposición en la variación de sus rendimientos.

Determinar si quien toma decisiones es un agente requiere una evaluación de todos los factores anteriores, **a menos que** una sola parte mantenga derechos sustantivos de destituir a quien toma decisiones (derechos de destitución) y pueda cesarlo sin motivo

ELEMENTOS DE CONTROL**3. RELACION ENTRE PODER Y RENDIMIENTO***FACTORES PARA DETERMINAR SI ES UN AGENTE:**El alcance de la autoridad para tomar decisiones*

Se evaluará considerando:

- a) Las actividades que le son permitidas según el acuerdo de toma de decisiones y lo estipulado por ley, y
- b) La discreción que tiene quien toma decisiones cuando toma decisiones sobre esas actividades

Derechos mantenidos por otras partes

Los derechos sustantivos mantenidos por otras partes pueden afectar a la capacidad de quien toma decisiones para dirigir las actividades relevantes de una participada. *Los derechos de destitución sustantivos u otros derechos pueden indicar que quien toma decisiones es un agente*

Cuando **una sola parte** mantiene derechos de destitución sustantivos y puede cesar a quien toma decisiones sin motivo, esto, aisladamente, es suficiente para concluir que este último es un agente.

Remuneración

Cuanto mayor sea la magnitud de la remuneración de quien toma decisiones y la variabilidad asociada con ésta, relacionadas con los rendimientos esperados procedentes de la actividades de la participada, mayor será la probabilidad de que quien toma decisiones sea un principal.

Exposición a la variabilidad de rendimientos procedentes de otras participaciones

Para evaluar si es un agente quien toma decisiones cuando éste último mantiene otras participaciones en una participada, se considerará su exposición a la variabilidad de los rendimientos procedentes de esas participaciones

ELEMENTOS DE CONTROL**3. RELACION ENTRE PODER Y RENDIMIENTO***RELACIÓN CON OTRAS PARTES*

Al evaluar el control, un inversor considerará la naturaleza de su relación con otras partes y si éstas están actuando en nombre del inversor (es decir, son "agentes *de facto*").

La determinación de si otras partes están actuando como agentes *de facto* requiere de **juicio profesional**, considerando no solo la naturaleza de la relación sino también la forma en que esas partes interactúan entre ellas y el inversor.

Ejemplos de estas otras partes que, mediante la naturaleza de sus relaciones, pueden actuar como agente *de facto* del inversor:

- a) Partes relacionadas del inversor.
- b) Una parte que recibe su participación en la participada como una aportación o préstamo del inversor.
- c) Una parte que ha acordado no vender, transferir o gravar sus participaciones en la participada sin la aprobación previa del inversor (excepto en situaciones en las que el inversor y la otra parte tengan el derecho a la aprobación previa y los derechos se basen en cláusulas mutuamente acordadas por partes independientes interesadas.
- d) Una parte que no puede financiar sus operaciones sin el apoyo financiero subordinado del inversor.
- e) Una participada para la que la mayoría de los miembros de su órgano de gobierno o para la que su personal clave de la gerencia son los mismos que los del inversor.
- f) Una parte que tiene una relación de negocio estrecha con el inversor, tales como la relación entre un suministrador de servicios profesionales y uno de sus clientes significativos.

No es apropiado suponer que todas las otras partes enumeradas actuarían siempre o nunca para el inversor



REQUERIMIENTOS CONTABLES

- ✓ Los estados financieros consolidados se deben elaborar utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido **en circunstancias parecidas**
- ✓ La consolidación inicia desde la fecha en que el inversor obtenga el control de la participada
- ✓ La consolidación cesa cuando se pierda el control sobre la participada

Los Estados Financieros Consolidados:

Combinan partidas similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y flujos de efectivo de la controladora con los de sus subsidiarias

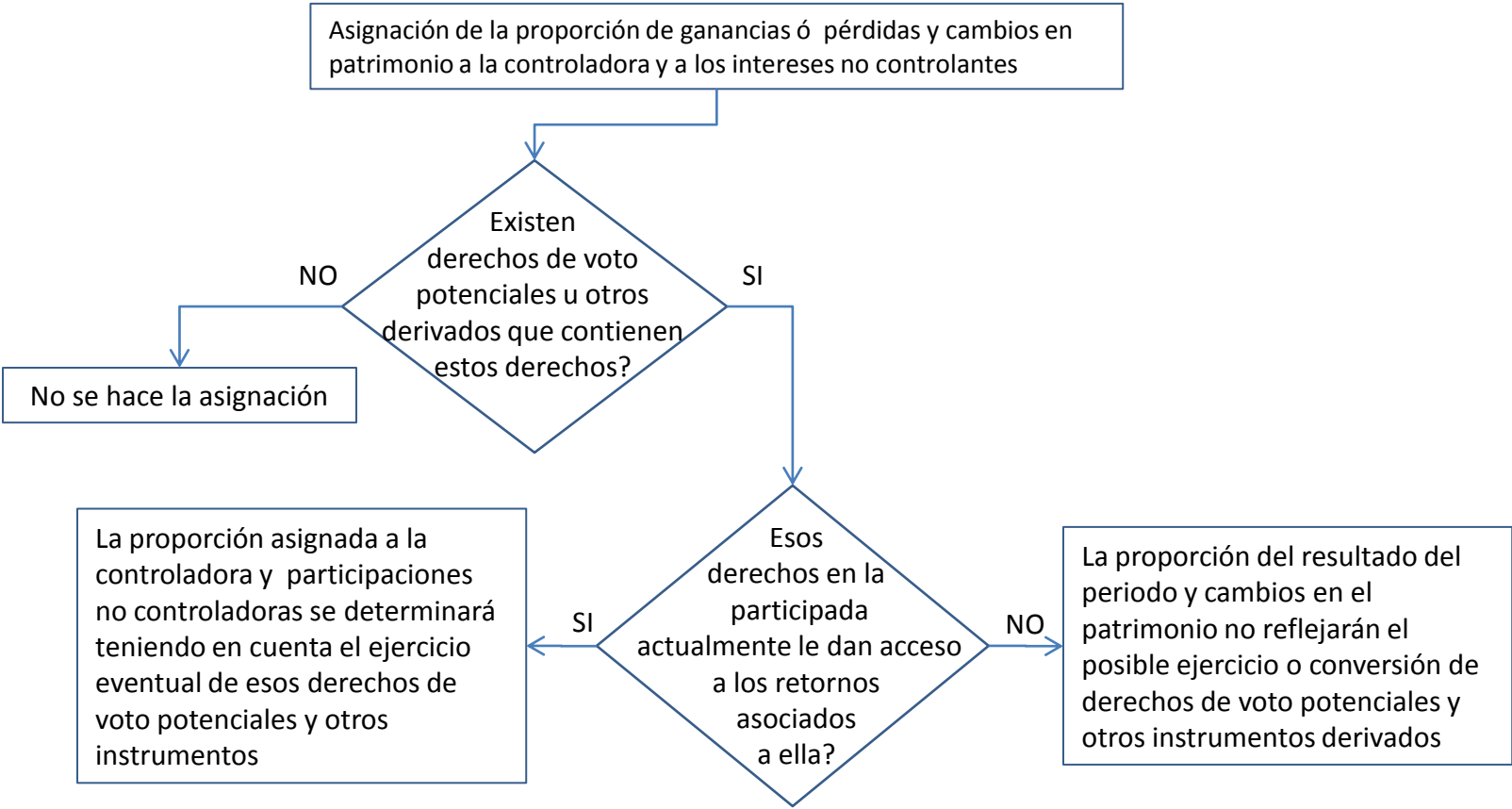
Eliminan el importe en libros de la inversión de la controladora en cada subsidiaria, además de la parte de la controladora en el patrimonio de cada subsidiaria (NIIF3 contabilización de la plusvalía relacionada)

Elimina en su totalidad las transacciones de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo, realizadas entre compañías del grupo.

Las pérdidas intergrupo pueden indicar un deterioro de valor, el cual deberá ser reconocido en los estados financieros consolidados. Se deberá aplicar la NIC12 a las diferencias temporarias que surjan en la eliminación de ganancias y pérdidas intergrupo

Párrafo B47, B22,
B89-B90

REQUERIMIENTOS CONTABLES
DERECHOS DE VOTO POTENCIALES



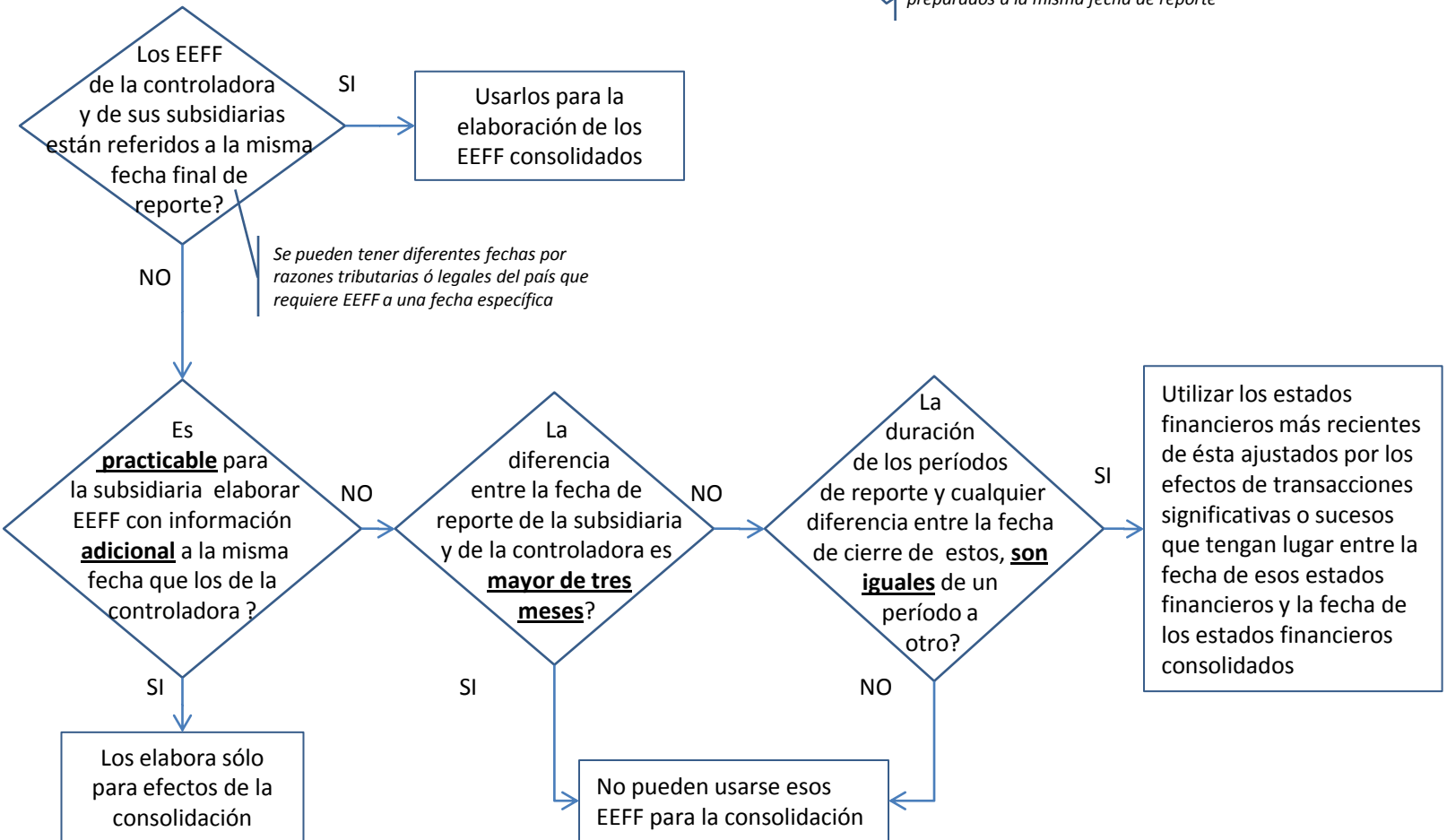
Los derechos de voto potenciales son derechos a “obtener derechos de voto” de una participada, tales como los que surgen de instrumentos u opciones convertibles, incluyendo contratos a término. Se considerarán únicamente si son sustantivos; es decir, si el tenedor posee la capacidad factible de ejercer ese derecho.

Párrafo B92-B93

REQUERIMIENTOS CONTABLES

FECHA DE PRESENTACIÓN

Los EEFF de la controladora y de sus subsidiarias deben estar preparados a la misma fecha de reporte



REQUERIMIENTOS CONTABLES**PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS**

Las participaciones no controladoras se presentarán en el estado de situación financiera consolidado, **dentro del patrimonio**, de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora.

Los cambios en la participación en la propiedad de una controladora en una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control son **transacciones de patrimonio**

- ✓ Se atribuirá **el resultado del periodo y cada componente de otro resultado integral** a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- ✓ Se atribuirá también **el resultado integral total** a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras **incluso** si los resultados de las participaciones no controladoras dan lugar a un **saldo deudor**.
- ✓ Si una subsidiaria tiene en circulación **acciones preferentes con derechos acumulativos** que estén clasificados como patrimonio, y **cuyos tenedores sean las participaciones no controladoras**, la entidad computará su participación en el resultado del periodo **después de ajustar los dividendos de estas acciones**, al margen de que éstos hayan sido declarados o no.

REQUERIMIENTOS CONTABLES**CAMBIOS EN LA PROPORCIÓN MANTENIDA POR LAS PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS**

- ✓ Cuando cambie la proporción de patrimonio mantenido por las participaciones no controladoras, **se ajustarán los importes en libros** de las participaciones controladoras y no controladoras para reflejar los cambios en sus participaciones relativas en la subsidiaria.
- ✓ Se reconocerá directamente en **patrimonio** la diferencia entre :
 - el importe por el que se ajusten las participaciones no controladoras y
 - el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida y atribuida a los propietarios de la controladora

EJEMPLO PRESENTACION INTERÉS NO CONTROLANTE

Balance General Consolidado Condensado:

Los siguientes son los Balances Consolidados Condensados bajo U.S.GAAP para los años finalizados a Diciembre 31, 2010 y 2009:

	2010 (1)	2009
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	Ps. 7,177,557	Ps. 7,318,977
Títulos negociables	3,992,652	5,175,412
Inversiones	15,413,224	11,441,571
Cartera	57,784,588	39,160,258
Leasing Financiero	4,014,995	3,502,065
Provisión de cartera, operaciones de leasing y otras cuentas por cobrar	(2,012,372)	(2,001,951)
Propiedad, planta y equipo, neta	2,027,243	1,421,548
Otros activos, neto	8,039,507	4,675,492
Total activos	Ps. 96,437,394	Ps. 70,693,372
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos		
Depósitos	Ps. 63,703,920	Ps. 49,348,490
Deuda corto plazo	10,646,942	6,534,872
Deuda largo plazo	5,952,378	3,422,195
Otros pasivos	7,115,809	4,350,931
Total pasivos	87,419,049	63,656,488
Patrimonio		
Patrimonio del interés controlante	3,949,527	3,285,694
Interés no controlante	5,068,818	3,751,190
Total patrimonio	9,018,345	7,036,884
Total pasivos y patrimonio	Ps. 96,437,394	Ps. 70,693,372

iii) 2. Estado de Resultados Consolidado Condensado

Los siguientes son los estados de resultados consolidados condensados bajo U.S.GAAP para los años terminados en Diciembre 31, 2010, 2009 y 2008.

Estado de Resultados Consolidado Condensado

	2010 (1)	2009	2008
Total ingreso por interés	Ps. 5,036,536	Ps. 5,962,805	Ps. 6,141,402
Total egreso por interés	(1,913,799)	(2,854,042)	(3,240,174)
Ingreso neto por interés	3,122,737	3,108,763	2,901,228
Provisiones de cartera, leasing y otras cuentas por cobrar	(613,959)	(805,411)	(614,354)
Ingreso neto por interes despues de provisiones de cartera, leasing y otras cuentas por cobrar	2,508,778	2,303,352	2,286,874
Ingresos del portafolio de inversiones	1,090,360	1,211,712	787,316
Otros ingresos	2,689,437	2,629,199	2,386,978
Otros gastos	(3,616,784)	(3,503,464)	(3,188,841)
Utilidad antes de impuestos	2,671,791	2,640,799	2,272,327
Gasto impuesto de renta	(893,350)	(953,619)	(771,326)
Utilidad neta	1,778,441	1,687,180	1,501,001
Utilidad neta atribuible al interés no controlante	(813,122)	(752,631)	(693,923)
Utilidad neta atribuible a los accionistas del Grupo Aval	Ps. 965,319	Ps. 934,549	Ps. 807,078

REQUERIMIENTOS CONTABLES**PERDIDA DE CONTROL**

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria:

(a) Dar de baja en cuentas:

- ✓ Los activos (incluyendo la plusvalía) y pasivos de la subsidiaria por su importe en libros en la fecha en que se perdió el control; y
- ✓ El importe en libros de todas las participaciones no controladoras en la anterior subsidiaria en la fecha en que se pierda el control

(b) Reconocer:

- ✓ El valor razonable de la contraprestación recibida, si la hubiera, por la transacción, suceso o circunstancias que diera lugar a la pérdida de control;
- ✓ La distribución de acciones de la subsidiaria a los propietarios en su condición de tales, cuando la transacción, suceso o circunstancia que dio lugar a la pérdida de control conlleve a ello; y
- ✓ La inversión conservada en la que anteriormente fue subsidiaria **por su valor razonable** en la fecha en que se pierda el control.

(c) Reclasificar el resultado del periodo, o transferir directamente a ganancias acumuladas si se requiere por otras NIIF, los importes reconocidos en otro resultado integral en relación con la subsidiaria

(d) Reconocer toda diferencia resultante como **ganancia o pérdida** en el resultado del periodo atribuible a la controladora.

Si una controladora pierde el control de una subsidiaria, la primera contabilizará todos los importes anteriormente reconocidos en otro resultado integral en relación con esa subsidiaria sobre la misma base que se habría requerido si la controladora hubiera dispuesto los activos o pasivos relacionados

NIIF 12

INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

REVELACIONES SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

NIIF 12

Objetivo

Requiere que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar:

- a) La naturaleza de sus *participaciones en otras entidades* y los riesgos asociados con éstas, y
- b) Los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

Para cumplir el objetivo una entidad revelará:

- a) Los juicios y supuestos significativos que ha realizado para determinar la naturaleza de su participación en otra entidad o acuerdo, y el tipo de acuerdo conjunto en el que tiene una participación; y
- b) Información sobre su participación en:
 - i. Subsidiarias
 - ii. Acuerdos conjuntos y asociadas, y
 - iii. *Entidades estructuradas* que no están controladas por la entidad (entidades estructuradas no consolidadas)

Se debe considerar el nivel de detalle necesario para satisfacer el objetivo de información a revelar y cuánto énfasis poner en cada uno de los requerimientos de esta NIIF.

REVELACIONES SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

NIIF 12

Juicios y supuestos significativos

- ✓ Se revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados (y cambios en esos juicios y supuestos) para determinar:
 - a) Que tiene el control de otra entidad
 - b) Que tiene el control conjunto de un acuerdo o influencia significativa sobre otra entidad
 - c) El tipo de acuerdo conjunto (es decir, operación conjunta o negocio conjunto) cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado.
- ✓ Informara cualquier cambio durante el periodo sobre el que se informa en los supuestos.
- ✓ Informara por ejemplo, los juicios y supuestos significativos realizados para determinar que:
 - a) No controla otra entidad aún cuando mantenga más de la mitad de los derechos de voto de ésta. $\geq 50\%$
 - b) Controla otra entidad aún cuando mantenga menos de la mitad de los derechos de voto de ésta. $\leq 50\%$
 - c) Es un agente o un principal
 - d) No tiene influencia significativa aún cuando mantengan el 20 por ciento o más de los derechos de voto de otra entidad. $\geq 20\%$
 - e) Tiene influencia significativa aún cuando mantenga menos del 20 por ciento de los derechos de voto de otra entidad. $\leq 20\%$

REVELACIONES SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

NIIF 12

Revelar información que permita a los usuarios de sus estados financieros:

- a) Comprender:
 - i. La composición del grupo; y
 - ii. La participación que las participaciones no controladoras tienen en las actividades y flujos de efectivo del grupo
- b) Evaluar:
 - i. La naturaleza y alcance de restricciones significativas sobre su capacidad para acceder o utilizar activos, y liquidar pasivos, del grupo
 - ii. La naturaleza de los riesgos asociados con su participación en entidades estructuradas consolidadas y los cambios en éstas
 - iii. Las consecuencias de cambios en su participación en la propiedad de una subsidiaria que no dan lugar a una pérdida del control, y
 - iv. Las consecuencias de la pérdida de control de una subsidiaria durante el periodo sobre el que se informa

Revelar las ganancias o pérdidas cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, si las hubiera, calculadas de acuerdo con NIIF 10, y:

- a) La parte de esa ganancia o pérdida atribuible a la medición de cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria por su valor razonable en la fecha en la que pierda el control; y
- b) La partida, o partidas, en el resultado del periodo en la que se reconoce la ganancia o pérdida (si no se presenta por separado)

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>CODIGO DE COMERCIO:</p> <p>ARTICULO 260. Una sociedad será subordinada o controlada cuando su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras personas que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual aquélla se denominará filial o con el concurso o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria</p> <p>ARTICULO 261. Será subordinada una sociedad cuando se encuentre en uno o más de los siguientes casos</p> <ol style="list-style-type: none">1. Cuando más del cincuenta por ciento (50%) del capital pertenezca a la Matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de sus subordinadas, o de las subordinadas de éstas.2. Cuando la sociedad Matriz, directamente o con el concurso de otras sociedades subordinadas, conjunta separadamente, puedan emitir los votos constitutivos de quorum decisório en Junta Diretiva o, en Asamblea de Accionistas o Junta de Socios.3. Cuando la sociedad Matriz, directamente o con el concurso de otras sociedades subordinadas, conjunta o separadamente, puedan emitir los votos necesarios para elegir la mayoría de miembros de junta directiva, cuando este órgano exista.	<p>El objetivo de la NIIF 10 es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas</p> <p>Un inversor controla una participada si y solo si éste reúne todos los elementos siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none">a) Poder sobre la participadab) Exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada; yc) Capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor <p>(NIIF 10 p7)</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>Art 28 Ley 222: Habrá grupo empresarial cuando además del vínculo de subordinación, exista entre las entidades unidad de propósito y dirección.</p> <p>Art 30 Ley 222.: PARAGRAFO 1o. Las Cámaras de Comercio estarán obligadas a hacer constar en el certificado de existencia y representación legal la calidad de matriz o que tenga la sociedad así como su vinculación a un grupo empresarial, de acuerdo con los criterios previstos en la presente ley.</p> <p>ARTICULO 35. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS. La matriz o controlante, <u>además de preparar y presentar estados financieros de propósito general individuales</u>, deben preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados, que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, así como los flujos de efectivo de la matriz o controlante y sus subordinados o dominados, como si fuesen los de un solo ente.</p> <p>Los estados financieros de propósito general consolidados deben ser sometidos a consideración de quien sea competente, para su aprobación o improbación.</p> <p><u>Las inversiones en subordinadas deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial (no aplica para vigilados SFC)</u></p>	<p>Una entidad que es una controladora presentará estados financieros consolidados (NIIF 10 p4)</p> <p>NIC 27 dice lo contrario</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>ARTICULO 36. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS DE PREPARACION.</p> <p>Los estados financieros estarán acompañados de sus notas, con las cuales conforman un todo indivisible. Los estados financieros y sus notas se prepararán y presentarán conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>Cap. X CE 100/95 – Superintendencia Financiera:</p> <p>Estados financieros:</p> <p>Consolidados: Presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, los flujos de efectivo de la entidad matriz o controlante y sus subordinadas o dominadas, sometidas todas las anteriores a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, como si fuesen los de una sola empresa</p> <p>Combinados: Presentan la situación financiera, los resultados, los cambios en el patrimonio, los flujos de efectivo de forma agregada para aquellas entidades que, encontrándose sometidas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, se incorporan en los estados financieros consolidados</p>	<p>Un juego completo de estados financieros comprende:</p> <ul style="list-style-type: none">a) un estado de situación financiera al final del periodo;b) un estado del resultado integral del periodo;c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;d) Un estado de flujos de efectivo del periodoe) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; yf) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique política contable retroactiva, realice reexpresión retroactiva de partidas, o reclasifique partidas en sus estados financieros. <p>(NIC 1 p10)</p> <p>No existen</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>Entidades obligadas a consolidar</p> <p>a) Instituciones vigiladas que sean propietarias, directa o indirectamente, del cincuenta por ciento (50%) o mas de los derechos sociales o aportes en circulación con derecho a voto de otra institución vigilada, nacional o extranjera</p> <p>b) <u>Cuando se presume que la entidad inversionista ejerce influencia dominante en la subordinada</u></p> <p>c) En los casos en que se deban preparar estados financieros combinados</p> <p>d) Cuando exista entre las entidades vigiladas unidad de propósito y de dirección</p>	<p>Una entidad que es una controladora presentará estados financieros consolidados (NIIF 10 p4)</p> <p>Concepto muy diferente en NIIF</p> <p>No definido en NIIF</p>
<p>Condiciones de exclusión</p> <p>a) Cuando por cualquier circunstancia la subordinada se haya disuelto y entre en proceso de liquidación administrativa o esté en dicho proceso</p> <p>b) Cuando la subordinada esté intervenida por autoridad competente y tal medida haya traído como consecuencia la pérdida de su control por parte del grupo de entidades</p> <p>c) Cuando la participación corresponda a derechos sociales recibidos en pago que deban realizarse en un lapso determinado por disposiciones legales especiales, mientras mantengan tal calidad</p> <p>d) <u>Cuando la intención de la matriz sea la de poseer la inversión temporalmente</u></p>	<p>✓ Una controladora no necesita presentar estados financieros consolidados si cumple todas las condiciones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Es una subsidiaria total o parcialmente participada por otra entidad y todos sus otros propietarios, incluyendo los titulares de acciones sin derecho a voto, han sido informados de que la controladora no presentará estados financieros consolidados y no han manifestado objeciones a ello;○ Sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado○ No registra, ni está en proceso de hacerlo, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el propósito de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público; y○ Su controladora última, o alguna de las controladoras intermedias elabora estados financieros consolidados que se encuentran disponibles para uso público y cumplen con las NIIF.

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>Procedimientos para la consolidación</p> <p>a) <u>obtener los estados financieros individuales con sus respectivas notas, debidamente certificados y dictaminados por la persona legalmente habilitada para ello</u></p> <p>b) Las entidades deben adecuar y uniformar sus políticas contables a las establecidas por esta Superintendencia</p> <p>c) Efectuar conciliaciones de las operaciones recíprocas que presenten diferencia</p> <p>d) eliminar las operaciones y saldos recíprocos reflejados en los estados financieros de cada una de las entidades a consolidar</p>	<p>a) No exigidos en NIIF</p> <p>b) Utilizar políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.</p> <p>c) La consolidación comenzará desde la fecha en que el inversor obtenga el control de la participada cesando cuando pierda el control sobre ésta.</p> <p>d) Los párrafos B86 a B93 establecen guías para la elaboración de los estados financieros Consolidados (NIIF 10 p 19 - 21)</p>
<p>Tratamiento de las inversiones</p> <p>Valor patrimonial proporcional: es el resultado de multiplicar el patrimonio de la subordinada, a la fecha de la inversión, por el porcentaje de participación adquirido por la entidad inversionista en esa misma fecha</p> <p>Se calcula el valor patrimonial proporcional cuando con una o más adquisiciones se incremente el porcentaje de participación en la subordinada respecto del poseído en el momento en que se efectúa la compra</p>	<p>No existe en NIIF</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>Procedimientos para eliminar las inversiones</p> <p>El costo de adquisición de las inversiones que requieran el cálculo de valores patrimoniales proporcionales se elimina contra todas y cada una de las cuentas determinadas en los valores patrimoniales proporcionales</p> <p>Las inversiones que no requieran de la determinación de valores patrimoniales proporcionales la eliminación de la inversión se efectuará con cargo a las cuentas patrimoniales respectivas por el valor aportado</p> <p>Provisiones, valorizaciones, así como aumentos ocasionados en las inversiones por concepto de dividendos y por la capitalización de la revalorización del patrimonio durante la tenencia de la inversión, deberán eliminarse en la consolidación</p> <p>Cuando la inversión no se adquiere a la par: diferencia deberá tratarse como cargo o pasivo diferido, bajo el nombre “exceso (o defecto) del costo de la inversión sobre el valor en libros</p>	<p>No existe en NIIF</p>
<p>El interés minoritario deberá presentarse en el pasivo y en el estado de ganancias y pérdidas consolidados en un rubro separado, dentro de ingresos o gastos no operacionales</p>	<p>Una controladora presentará las participaciones no controladoras en el estado de situación financiera consolidado, dentro del patrimonio, de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
<p>Valor patrimonial proporcional con dos (2) o más compras: Si se efectúan dos (2) o más compras de derechos sociales en fechas distintas, y el control de la subordinada se logra mediante su sumatoria, se podrán considerar métodos alternos para determinar el valor patrimonial proporcional de tales adquisiciones</p> <p>Se dan instrucciones precisas sobre los EEFF a utilizar, con el fin de determinar la fecha en que debe calcularse el valor patrimonial proporcional</p>	<p>En una combinación de negocios realizada por etapas, la adquirente medirá nuevamente su participación previamente tenida en el patrimonio de la adquirida por su valor razonable en la fecha de adquisición y reconocerá la ganancia o pérdida resultante, si la hubiera, en el resultado del periodo o en otro resultado integral, según proceda.</p> <p>En periodos anteriores sobre los que se informa, la adquirente pudo haber reconocido en otro resultado integral los cambios en el valor de su participación en el patrimonio de la adquirida. Si así fuera, el importe que fue reconocido en otro resultado integral deberá reconocerse sobre la misma base que se requeriría si la adquirente hubiera dispuesto directamente de la anterior participación mantenida en el patrimonio. (NIIF 10 p 42)</p>
<p>Con subordinadas del exterior Conversión de las cuentas del estado de resultados</p> <p>Cuando la conversión se realice a tasas de cambio promedio, la diferencia en cambio originada por la conversión de las cifras a tasas de cambio promedio frente a la conversión a tasas de cambio corriente, se presentará en la cuenta “Ajuste en cambio realizado” del estado de ganancias y pérdidas consolidado, de manera que la utilidad neta del ejercicio quede registrada, o convertida, a la tasa de cambio de cierre.</p>	<p>Los resultados y la situación financiera de una entidad, cuya moneda funcional no se corresponda con la moneda de una economía hiperinflacionaria, serán convertidos a la moneda de presentación, en caso de que ésta fuese diferente, utilizando los siguientes procedimientos:</p> <p>(a) los activos y pasivos a tasa de cambio de cierre en la fecha del correspondiente estados de situación financiera;</p> <p>(b) los ingresos y gastos a las tasas de cambio de la fecha de cada transacción; y</p> <p>(c) todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral. (NIC 21 p 39)</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 10
Cuando los estados financieros utilizados en la consolidación hayan sido cortados en fechas diferentes, será necesario efectuar los ajustes pertinentes, de manera que la diferencia entre las fechas de corte <u>no exceda de tres (3) meses</u> . Se deberán incluir aquellos hechos económicos ocurridos entre la fecha de corte y la fecha de la consolidación que afecten la estructura de los estados financieros consolidados	<p>Los estados financieros de la controladora y de sus subsidiarias, utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados, deberán estar referidos a la misma fecha de presentación.</p> <p>Cuando los finales de los períodos sobre los que sean diferentes, la subsidiaria, a efectos de la consolidación, elaborará información financiera adicional a la misma fecha que los estados financieros de la controladora para permitir a ésta consolidar la información .</p> <p>Si fuera impracticable hacerlo, se utilizan los estados financieros más recientes de la subordinada ajustados por los efectos de transacciones significativas o sucesos que tengan lugar entre la fecha de esos estados financieros y la fecha de los estados financieros consolidados.</p> <p>La diferencia entre la fecha de los estados financieros de la subsidiaria y la de los estados financieros consolidados <u>no puede ser mayor de tres meses</u>, y la duración de los periodos sobre los que se informa y cualquier diferencia entre las fechas de los estados financieros será la misma de periodo a periodo. (NIIF 10 pB92 . B93)</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

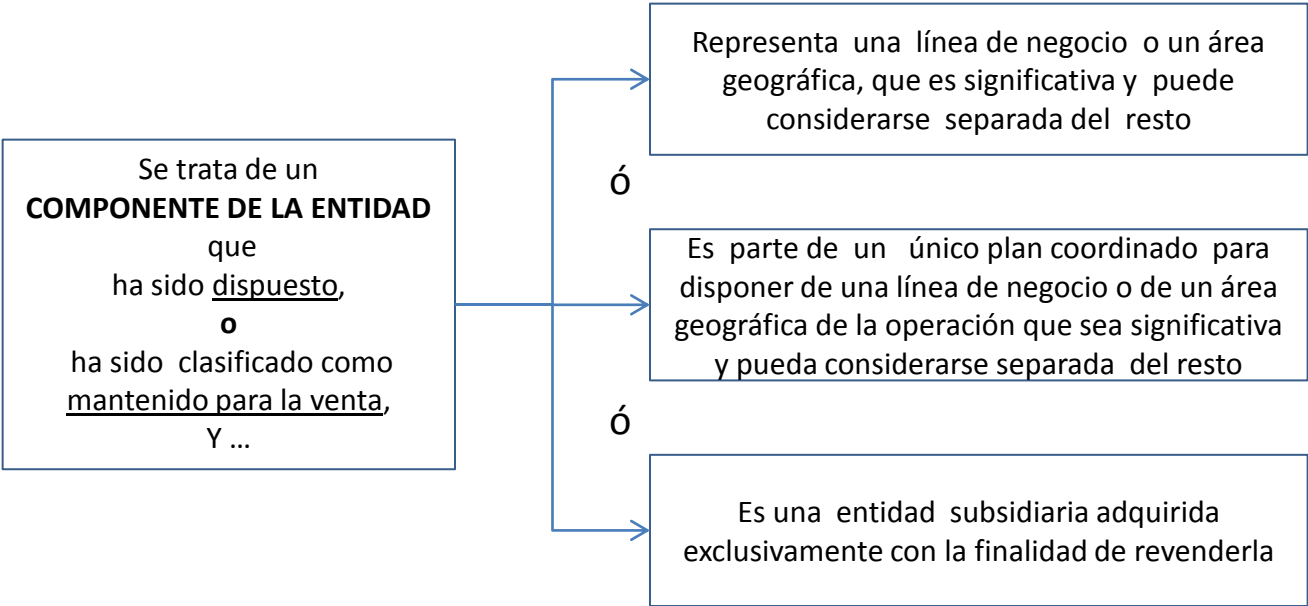
PCGA y Normas SFC	NIC 28
<p>Hay lugar a consolidación cuando se presume que la entidad ejerce influencia dominante en la subordinada, para lo cual se tendrán en cuenta los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Cuando la participación, directa o indirecta, sea igual o superior al veinte por ciento (20%) o más del capital de otra institución vigilada en la cual se ejerza influencia dominante✓ Cuando se haga evidente que la matriz y las subordinadas tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría mínima decisoria en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesarios para elegir la mayoría de miembros de la junta directiva.✓ Cuando la matriz directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en los órganos de administración de la sociedad.✓ Cuando a juicio de la Superintendencia Financiera de Colombia, previa comunicación escrita se advierta que existen otros supuestos que se consideren como influencia dominante.	<p>Influencia significativa</p> <p>El poder para intervenir en las decisiones de política financiera y de operaciones de una entidad, sin controlarlas. Puede obtenerse mediante participación en la propiedad, por disposición legal o estatutaria, o mediante acuerdos.</p> <p>(NIC 28 p 5)</p>

NIIF 5

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN

NIIF 5 – Activos no corrientes disponibles para la venta y Operaciones Discontinuas

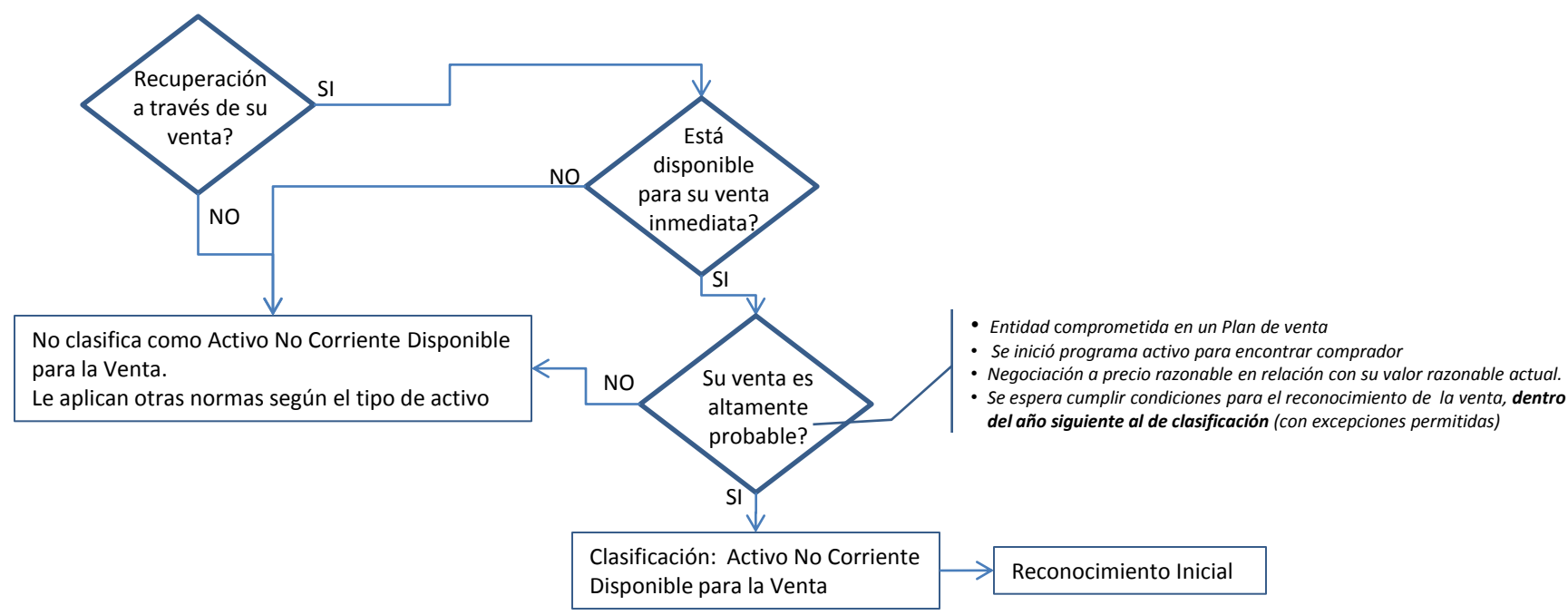
OPERACIÓN DISCONTINUA



*Un **componente de una entidad** comprende las operaciones y flujos de efectivo que pueden ser distinguidos claramente del resto de la entidad, tanto desde un punto de vista operativo como a efectos de información financiera. Habrá constituido una unidad generadora de efectivo o un grupo de unidades generadoras de efectivo mientras haya estado en uso.*

NIIF 5 – Activos no corrientes disponibles para la venta y Operaciones Discontinuas

CLASIFICACIÓN DE ACTIVO NO CORRIENTE
(o grupo de activos para su disposición)
COMO DISPONIBLE PARA LA VENTA



Una entidad que esté comprometida en un plan de venta, que implique la pérdida de control de una subsidiaria, clasificará todos los activos y pasivos de esa subsidiaria como mantenidos para la venta, cuando se cumplan los criterios establecidos para tal, independientemente de que la entidad retenga después de la venta una participación no controladora en su anterior subsidiaria.

NIIF 5 – Activos no corrientes disponibles para la venta y Operaciones Discontinuas

Balance General
a 31 Diciembre 2010

	Note	Group		
		2010 £m	2009 £m	2008 £m
Activos				
Efectivo y equivalentes	11	57,014	52,261	12,400
Fondos interbancarios	11	100,518	91,753	138,197
Cartera de créditos	11	555,260	728,393	874,722
Títulos de deuda con acuerdo de reventa	32	80,104	66,883	80,576
Otros títulos de deuda		137,376	200,371	186,973
Inversiones en títulos de deuda	16	217,480	267,254	267,549
Inversiones en títulos participativos	17	22,198	19,528	26,330
Derivados	15	427,077	441,454	992,559
Activos Intangibles	19	14,448	17,847	20,049
Propiedad, planta y equipo	20	16,543	19,397	18,949
Impuesto diferido	25	6,373	7,039	7,082
Otros activos	21	24,181	33,018	42,234
Activos disponibles para la venta	22	12,484	18,542	1,581
Total activos		1,453,576	1,696,486	2,401,652
Pasivos				
Fondos interbancarios	11	98,790	142,144	258,044
Depósitos de clientes	11	510,693	614,202	639,512
Titulos de deuda con acuerdo de recompra	11	218,372	267,568	300,289
Posiciones cortas	23	43,118	40,463	42,536
Derivados	15	423,967	424,141	971,364
Otros pasivos	24	34,080	40,740	43,223
Beneficios de retiro	4	2,288	2,963	2,032
Impuesto diferido	25	2,142	2,811	4,165
Pasivo por seguros	26	6,794	10,281	9,976
Pasivos subordinados	27	27,053	37,652	49,154
Pasivos relacionados con activos disponibles para la venta	22	9,428	18,890	859
Total pasivos		1,376,725	1,601,855	2,321,154
Patrimonio atribuido al Interés no controlante	28	1,719	16,895	21,619
Patrimonio atribuido al interés controlante	29,30	75,132	77,736	58,879
Total patrimonio		76,851	94,631	80,498
Total pasivo y patrimonio		1,453,576	1,696,486	2,401,652

NIIF 5 – Activos no corrientes disponibles para la venta y Operaciones Discontinuas

Estado de Resultados Consolidado Condensado

		<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Total ingreso por interés	COP	6,753,744	COP 6,273,745	COP 4,757,464
Total egreso por interés		<u>-2,944,740</u>	<u>-2,788,890</u>	<u>-1,986,746</u>
Ingreso neto por interés		3,809,004	3,484,855	2,770,718
Provisión de cartera, leasing y otras cuentas por cobrar		<u>-1,378,313</u>	<u>-1,476,368</u>	<u>-678,930</u>
Ingreso neto por interés después de provisiones de cartera, leasing y otras cuentas por cobrar		2,430,691	2,008,487	2,091,788
Otros ingresos		2,567,939	2,065,800	1,607,062
Otros egresos		<u>-3,443,254</u>	<u>-2,914,581</u>	<u>-2,157,914</u>
Utilidad antes de impuestos		1,555,376	1,159,706	1,540,936
Gasto impuesto de renta		<u>-402,795</u>	<u>-361,425</u>	<u>-447,406</u>
Utilidad neta de operaciones continuas		1,152,581	798,281	1,093,530
Operaciones discontinuas		900	77,732	-50,877
Utilidad neta		<u>1,153,481</u>	<u>876,013</u>	<u>1,042,653</u>
Utilidad neta atribuible al interés no controlante		<u>19,043</u>	<u>-26,093</u>	<u>-27,009</u>
Utilidad neta atribuible al interés controlante	COP	<u>1,172,524</u>	COP <u>849,920</u>	COP <u>1,015,644</u>

NIIF 5 – Activos no corrientes disponibles para la venta y Operaciones Discontinuas

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 5
<p>Artículo 111 Decreto 2649/93</p> <p>Operaciones Discontinuas. Se denominan operaciones discontinuadas las secciones de un negocio, claramente identificables, <u>que se han liquidado o se van a liquidar</u>. Cuando se disponga la liquidación, se deben identificar los activos respectivos, el método contable que se va a usar, el período de liquidación y los resultados de las operaciones que se van a discontinuar, estimados hasta la fecha de cesación de funcionamiento del segmento.</p> <p>Cuando se estime que de la liquidación de un segmento del negocio resultará una pérdida, ésta debe reconocerse en la fecha en la cual los administradores del ente económico adopten formalmente la decisión de proceder a dicha liquidación.</p> <p>En el caso de una ganancia, ésta no se reconoce hasta que se convierta en efectivo o en otras especies fácilmente convertibles en efectivo.</p> <p>La determinación de la ganancia o pérdida en la liquidación de un segmento debe hacerse con relación al valor neto de realización de los activos y pasivos</p>	<p>NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.</p> <p>Operaciones Discontinuas <u>Es un componente de la entidad que ha sido vendido o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta, y</u></p> <ul style="list-style-type: none">a) Representa una línea del negocio o un área geográfica que es significativa y puede considerarse separada del resto;b) Forma parte de un plan individual y coordinado para deshacerse de una línea de negocio o de un área geográfica de la operación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto; oc) Es una entidad subsidiaria adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla. <p>Revelaciones</p> <ul style="list-style-type: none">✓ En el estado del resultado integral, un importe único que comprenda el total de:<ul style="list-style-type: none">i. El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; yii. La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.✓ Un desglose del importe recogido en el apartado anterior

NIIF 5 – Activos no corrientes disponibles para la venta y Operaciones Discontinuas

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 5
	<p>Revelaciones</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Los flujos netos de efectivo atribuibles a las actividades de operación, de inversión y financiación de las operaciones discontinuadas✓ El importe de ingresos por operaciones que continúan y de operaciones discontinuadas atribuibles a los propietarios de la controladora <p><i>Se presentará esta información a revelar para todos los periodos anteriores sobre los que se informe en los estados financieros, de manera que la información para esos periodos se refiera a todas las operaciones que tienen el carácter de discontinuadas al final del periodo sobre el que se informa del último periodo presentado</i></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Los ajustes que se efectúen en el periodo corriente a los importes presentados previamente, que se refieran a las operaciones discontinuadas y estén directamente relacionados con la disposición de las mismas en un periodo anterior, se clasificarán de forma separada dentro de la información correspondiente a dichas operaciones discontinuadas✓ Si se deja de clasificar un componente como mantenido para la venta, los resultados de operación relativos al componente que se hayan presentado previamente como procedentes de operaciones discontinuadas, se reclasificarán e incluirán en los resultados de las operaciones que continúan, para todos los periodos sobre los que se presente información. <i>Se mencionará expresamente que los importes relativos a los periodos anteriores han sido objeto de una nueva presentación.</i> <p>(NIIF 5 p 33-36)</p>

NIIF 11

ACUERDOS CONJUNTOS

OBJETIVO

Establecer los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir *acuerdos conjuntos*).

Para cumplir el objetivo, esta NIIF define **control conjunto** y requiere que una entidad que es una **parte de un acuerdo conjunto** determine el tipo de acuerdo conjunto en el que se encuentra involucrada mediante la evaluación de sus derechos y obligaciones y contabilice dichos derechos y obligaciones de acuerdo con el tipo de acuerdo conjunto

ALCANCE

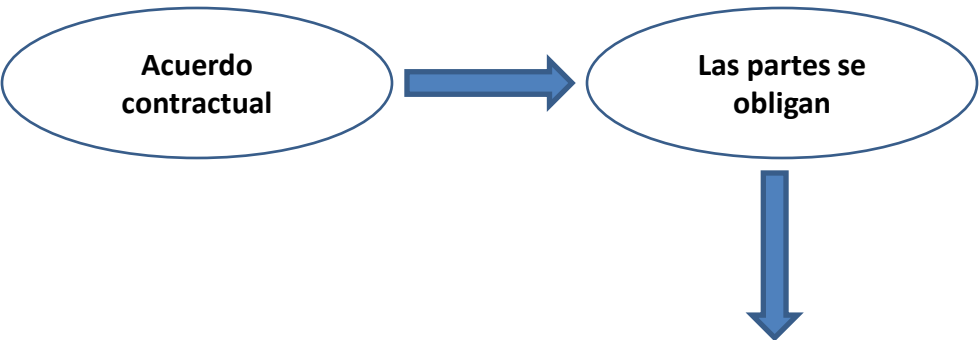
Esta norma aplicará a todas las entidades que sean parte de un acuerdo conjunto

DEFINICIONES

Acuerdo Conjunto	→	Acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen el control conjunto.
Control Conjunto	→	Es el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo, que existe sólo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control
Operación Conjunta	→	Un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo.
Operador Conjunto	→	Una parte de una operación conjunta que tiene control conjunto sobre ésta.
Negocio Conjunto	→	Es un acuerdo conjunto mediante el cual dos o más partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derechos a los activos netos del acuerdo
Participe de un Negocio conjunto	→	Es una parte de un negocio conjunto que tiene control conjunto sobre éste.
Parte de un Acuerdo Conjunto	→	Una entidad que participa en un acuerdo conjunto , independientemente de si esa entidad tiene control conjunto de dicho acuerdo.
Vehículo Separado	→	Una estructura financiera identificable de forma separada que incluye entidades legalmente separadas o entidades reconocidas por estatuto, independientemente de si esas entidades tienen personalidad legal

Párrafo 5,
B2, B3 y B4

ACUERDOS CONJUNTOS
CARACTERISTICAS

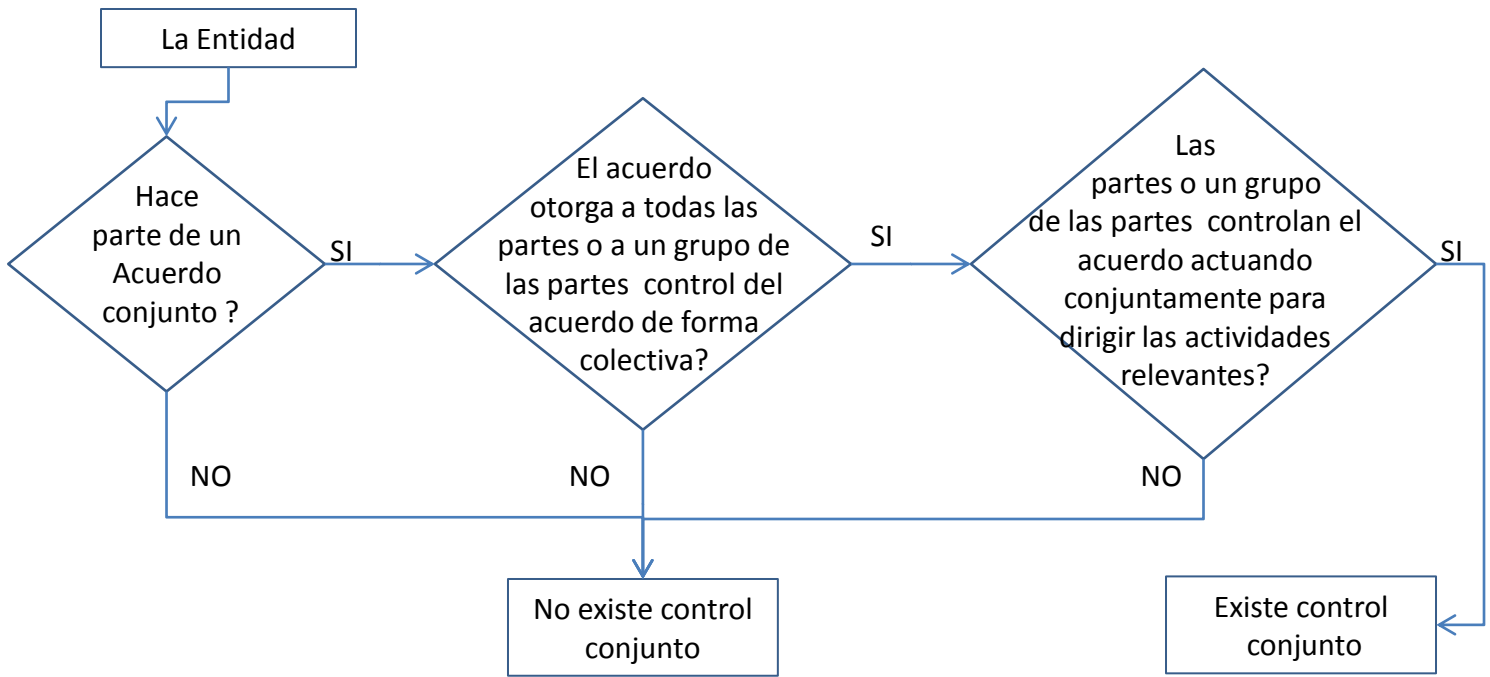


El acuerdo contractual otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo

- El propósito, actividad y duración del acuerdo conjunto.
- La forma en que se nombran los miembros del consejo de administración, u órgano de gobierno equivalente, del acuerdo conjunto.
- El proceso de toma de decisiones, los temas que requieren decisiones de las partes, los derechos de voto de las partes y el nivel requerido de apoyo de esos temas.
- El capital u otras aportaciones requeridas a las partes.
- La forma en que las partes comparten los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias, gastos o resultado del periodo, relativos al acuerdo conjunto.

Párrafos: 7,8, 9

ACUERDOS CONJUNTOS
CONTROL CONJUNTO



Párrafo 10

En un acuerdo conjunto, ninguna parte individualmente controla el acuerdo por sí misma. Una parte con control conjunto de un acuerdo puede impedir que cualquiera de las otras partes, o grupo de las partes, controle el acuerdo.

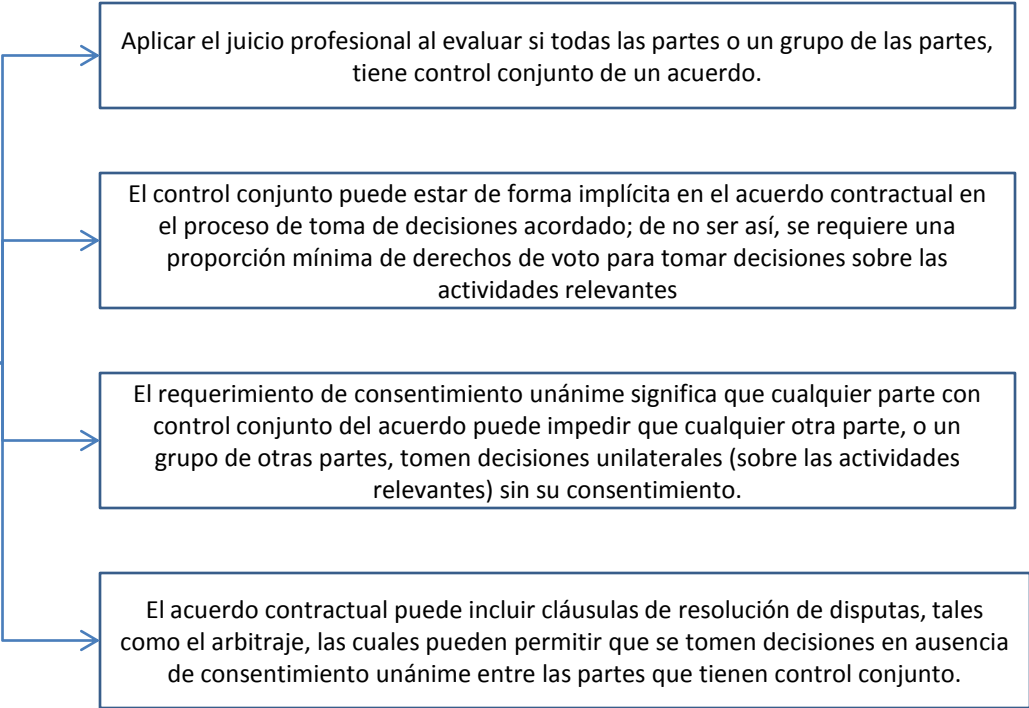
La NIIF 10 define el control y se utilizará para determinar si todas las partes, o un grupo de las partes, están expuestas, o tienen derecho, a los rendimientos variables por su participación en el acuerdo y tienen la capacidad de influir en esos rendimientos mediante su poder sobre el acuerdo. Párrafo B5

Párrafo 1, B7, B8, B9

ACUERDOS CONJUNTOS

CONTROL CONJUNTO

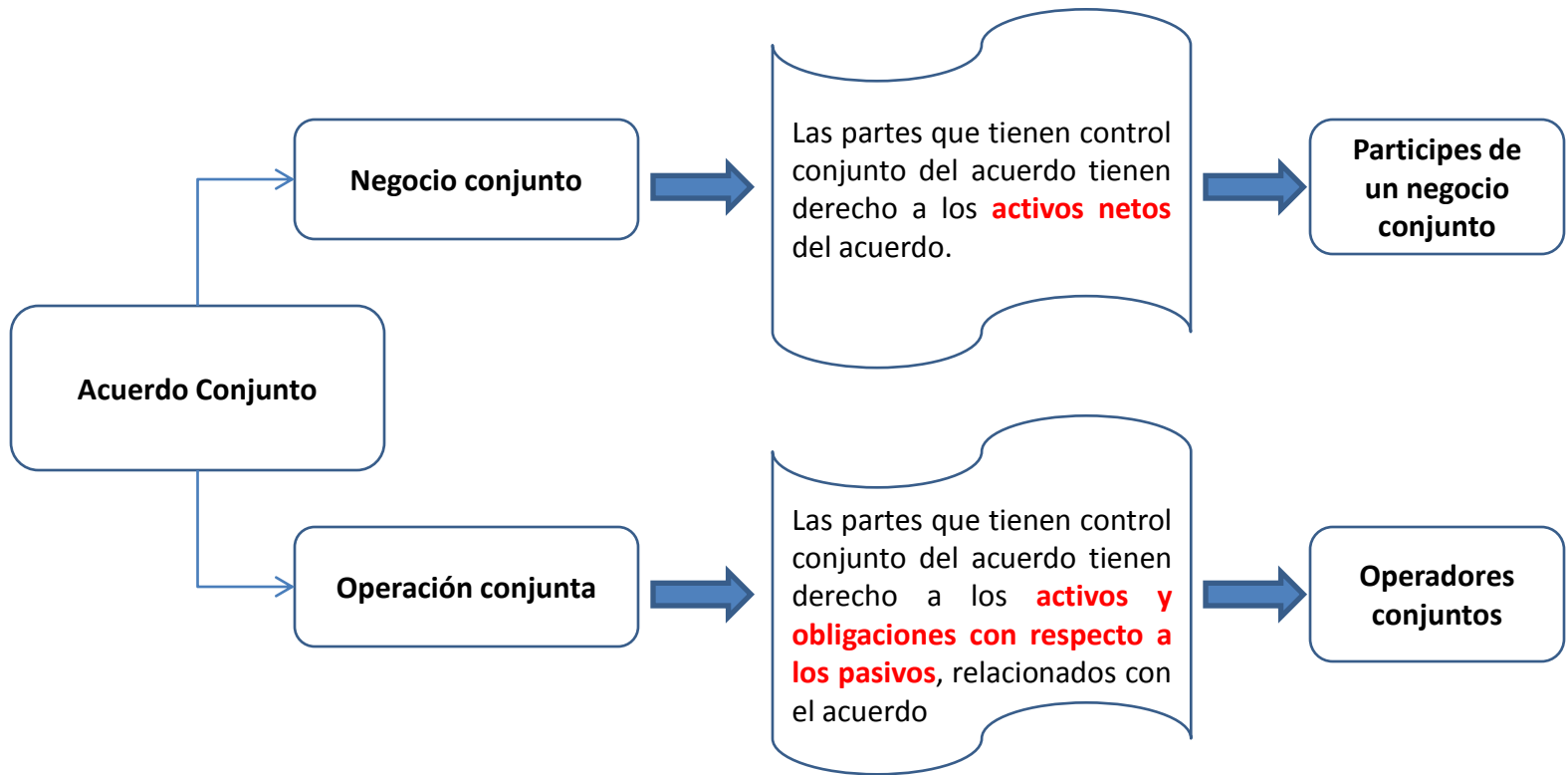
Generalidades



Párrafos 14, 15, 16

ACUERDOS CONJUNTOS
TIPOS DE ACUERDOS CONJUNTOS

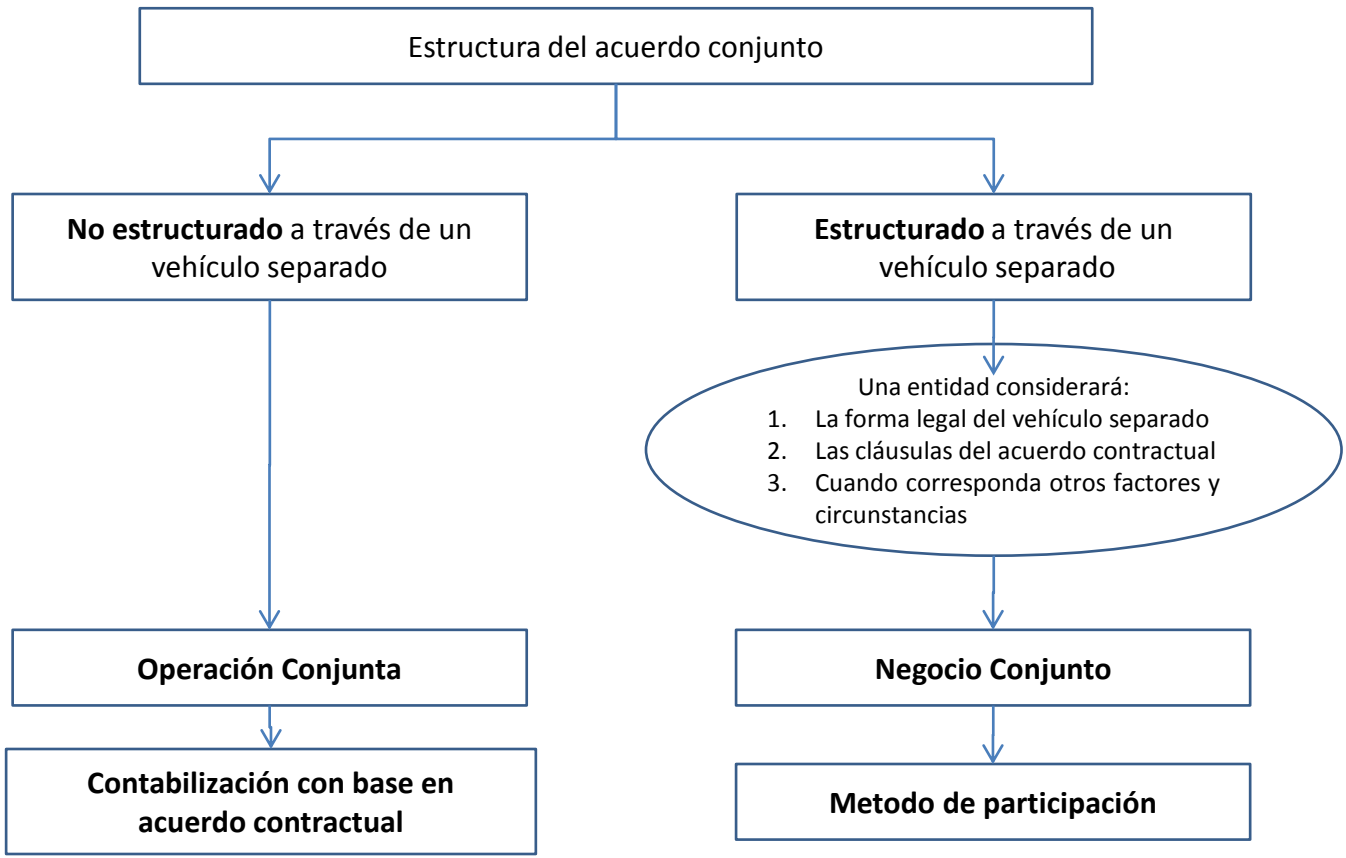
*La clasificación de un **acuerdo conjunto** como una **operación conjunta** o un **negocio conjunto** depende de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.*



Párrafos 14, 15, 16

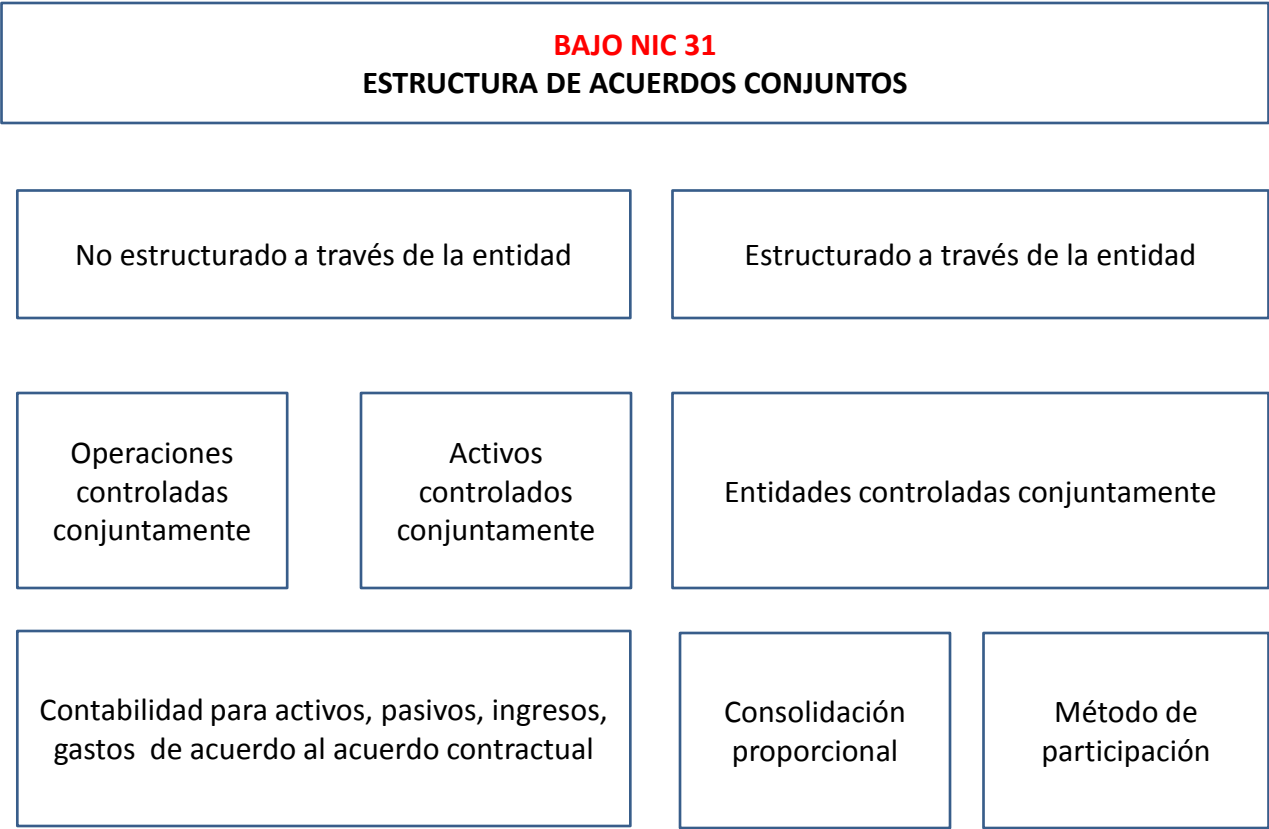
ACUERDOS CONJUNTOS
CLASIFICACION

Clasificación de un acuerdo conjunto:
Evaluación de los derechos y obligaciones de las partes que surgen del acuerdo



ACUERDOS CONJUNTOS

ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PARTES DE UN ACUERDO CONJUNTO



ACUERDOS CONJUNTOS

ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PARTES DE UN ACUERDO CONJUNTO

OPERACIONES CONJUNTAS

Un operador conjunto reconocerá en relación con su participación en una operación conjunta:

- a) sus activos, incluyendo su **participación en los activos** mantenidos conjuntamente;
- b) sus pasivos, incluyendo su **participación en los pasivos** incurridos conjuntamente;
- c) sus **ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta** de su participación **en el producto** que surge de la operación conjunta;
- d) su **participación en los ingresos de actividades ordinarias** procedentes de la **venta del producto** que realiza la operación conjunta; y
- e) sus gastos, incluyendo su **participación en los gastos** incurridos conjuntamente

Ejemplos: Consorcios, contrato de participación

ACUERDOS CONJUNTOS**ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PARTES DE UN ACUERDO CONJUNTO****NEGOCIOS CONJUNTOS**

- a) Un participe de un negocio conjunto reconocerá su participación en un negocio conjunto como una **inversión** y contabilizará esa inversión utilizando el **método de participación** de acuerdo con la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos a menos que la entidad esté exenta de aplicar el método de participación tal como se especifica en esta norma.
- b) Una parte que participa en un negocio conjunto, pero no tiene el control conjunto de éste, contabilizará su participación en el acuerdo según la NIIF 9 Instrumentos Financieros, a menos que tenga una influencia significativa sobre el negocio conjunto, en cuyo caso lo contabilizará de acuerdo con la NIC 28.

Ejemplos: Joint Ventures

ACUERDOS CONJUNTOS

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

En sus estados financieros separados, un operador conjunto o partícipe de un negocio conjunto contabilizará su participación en:

- (a) una operación conjunta como se describió anteriormente
- (b) un negocio conjunto:

- ✓ (a) al costo, o
- ✓ (b) de acuerdo con la NIIF 9.

Se aplicará el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión.

REVELACIONES SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

NIIF 12

Participaciones en acuerdos conjuntos y asociadas

Se debe revelar información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar:

- a) La naturaleza, alcance y efectos financieros de sus participaciones en acuerdos conjuntos y asociadas, incluyendo la naturaleza y efectos de su relación contractual con los otros inversores con control conjunto de los acuerdos conjuntos y asociadas o influencia significativa sobre éstos

Ejemplos:

- ✓ para cada acuerdo conjunto y asociada significativo, informara: nombre del acuerdo, la naturaleza de la relación y de las actividades, el domicilio, la proporción de participación voto mantenida
 - ✓ Para cada negocio conjunto y asociada significativo, informara: Si la inversión en el negocio conjunto o asociada se mide por método de la participación o valor razonable, información financiera resumida, precio de mercado cotizado
 - ✓ Información financiera de los que no son individualmente significativas
 - ✓ La naturaleza y alcance de las restricciones significativas de transferir fondos a la entidad en forma de dividendos en efectivo, o reembolso de préstamos o anticipos realizados por la entidad.
 - ✓ La parte no reconocida en las pérdidas de un negocio conjunto o asociada, por aplicar método de participación
- b) La naturaleza de los riesgos asociados con sus participaciones en negocios conjuntos y asociadas y los cambios en éstos
 - ✓ Los compromisos que tiene relativos a sus negocios conjuntos por separado de los otros compromisos
 - ✓ Los pasivos contingentes incurridos en relación con sus participaciones en negocios conjuntos o asociadas, de forma separada de los otros pasivos contingentes, (NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes), a menos que la probabilidad de pérdida sea remota

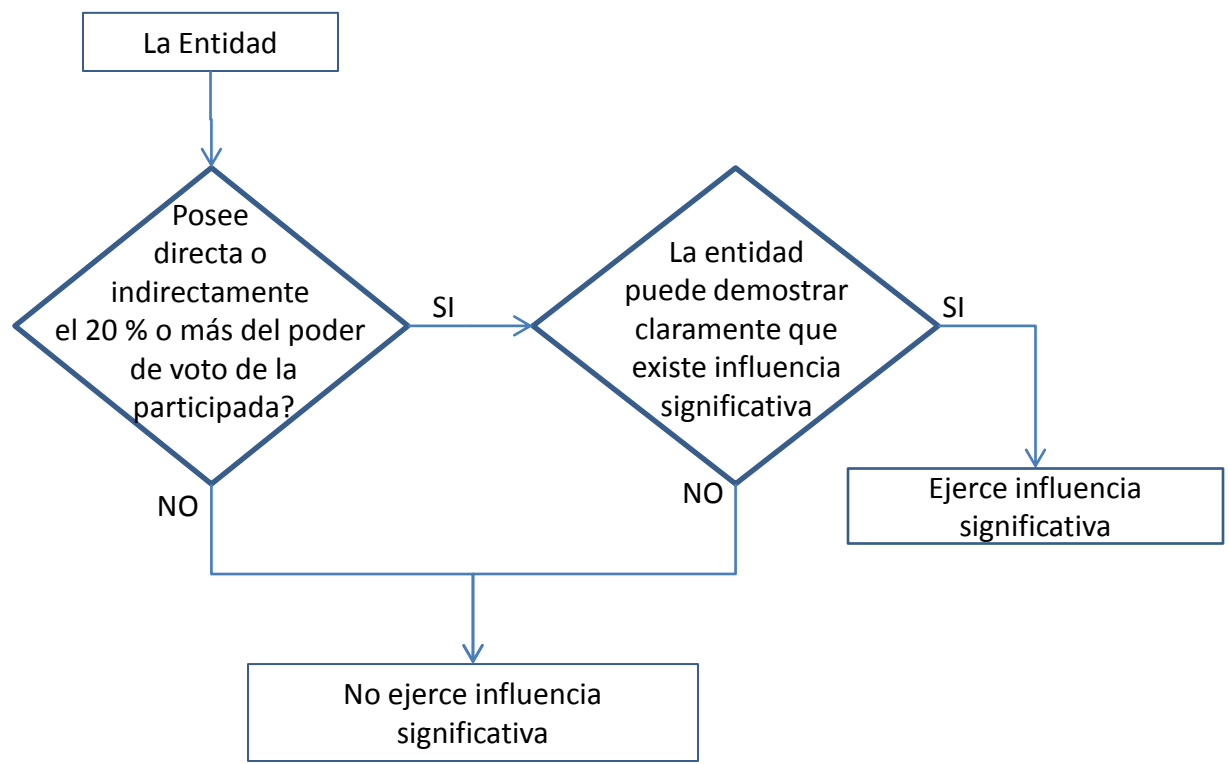
NIC 28

INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

Párrafo: 5

INFLUENCIA SIGNIFICATIVA

Se presume que una entidad posee influencia significativa si:



La existencia de otro inversor , que posea una participación mayoritaria o sustancial , no impide necesariamente que una entidad ejerza influencia significativa

La influencia significativa es el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada, sin llegar a tener el control ni el control conjunto

INFLUENCIA SIGNIFICATIVA

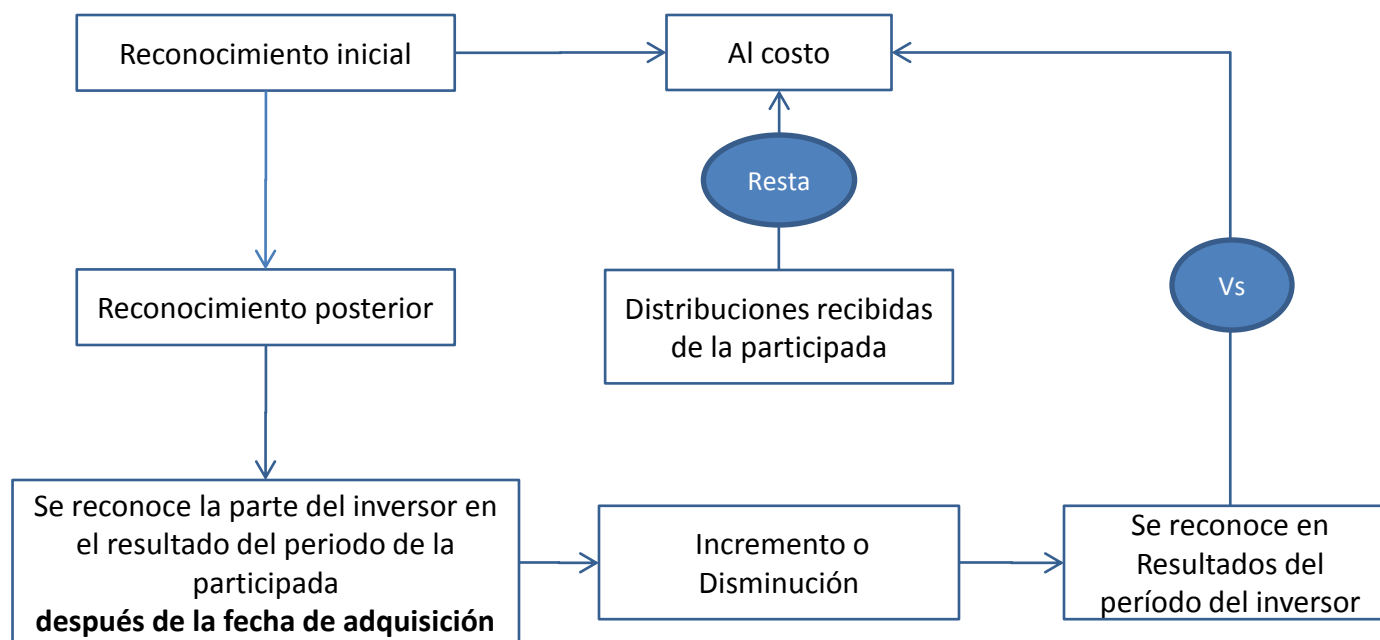
La existencia de influencia significativa se evidencia a través de una o varias de las siguientes vías:

- Representación en el consejo de administración, u órgano equivalente de dirección de la entidad participada
- Participación en los procesos de fijación de políticas , entre los que se incluyen las participaciones en las decisiones sobre dividendos y otras distribuciones.
- Transacciones de importancia relativa entre la entidad y la participada
- Intercambio de personal directivo
- Suministro de información técnica esencial

Cuando se esté evaluando si una entidad tiene influencia significativa, se tendrá en cuenta la existencia y efecto de los derechos de voto potenciales que sean en ese momento , ejercitables o convertibles , incluyendo los derechos de voto potenciales poseídos por otras entidades. Una entidad perderá la influencia significativa sobre la participada cuando carezca del poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de ésta

METODO DE PARTICIPACION

Inversión en una asociada o negocio conjunto



- Podrán hacerse ajustes al importe por cambios en la participación proporcional del inversor en la participada, que surja por cambios en el otro resultado integral de la participada.

METODO DE PARTICIPACION

APLICACIÓN METODO DE PARTICIPACION

Una entidad con control conjunto o influencia significativa sobre una participada **PODRÁ** contabilizar su inversión en una asociada o negocio conjunto utilizando el método de la participación

EXENCION DE LA APLICACIÓN METODO DE PARTICIPACION

- a) Cuando la entidad es una subsidiaria total o parcialmente participada por otra entidad y sus otros propietarios, incluyendo los que no tienen derecho a voto, han sido informados de que la entidad no aplicará método de participación y no han manifestado objeciones para ello.
- b) Cuando los instrumentos de deuda o de patrimonio de la entidad no se negocian en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales o regionales).
- c) Cuando la entidad no registró, ni está en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público.
- d) Cuando la controladora última, o alguna de las controladoras intermedias de la entidad, elabora estados financieros consolidados que están disponibles para el uso público y cumplen con las NIIF.

METODO DE PARTICIPACION

DESCONTINUACION DEL USO DEL METODO DE LA PARTICIPACION

Se interrumpirá el uso del método de participación a partir de la fecha en que su inversión deje de ser una asociada o negocio conjunto así:

- a. Si la inversión pasa a ser una subsidiaria, la entidad contabilizará su inversión de acuerdo con la NIIF 3 *Combinaciones de Negocios y la NIIF 10*.
- b. Si la participación retenida en la anterior asociada o negocio conjunto es un activo financiero, la entidad medirá la participación retenida al valor razonable.
- c. Cuando una entidad interrumpa el uso del método de la participación ésta contabilizará todos los importes reconocidos anteriormente en otro resultado integral en relación a esa inversión sobre la misma base que se habría requerido si la participada hubiera dispuesto directamente de los activos o pasivos relacionados.

Si una inversión en una asociada pasa a ser una inversión en un negocio conjunto o una inversión en un negocio conjunto pasa a ser una inversión en una asociada, la entidad continuará aplicando el método de la participación y no medirá nuevamente la participación retenida.

METODO DE PARTICIPACION

CAMBIOS EN LA PARTICIPACION EN LA PROPIEDAD

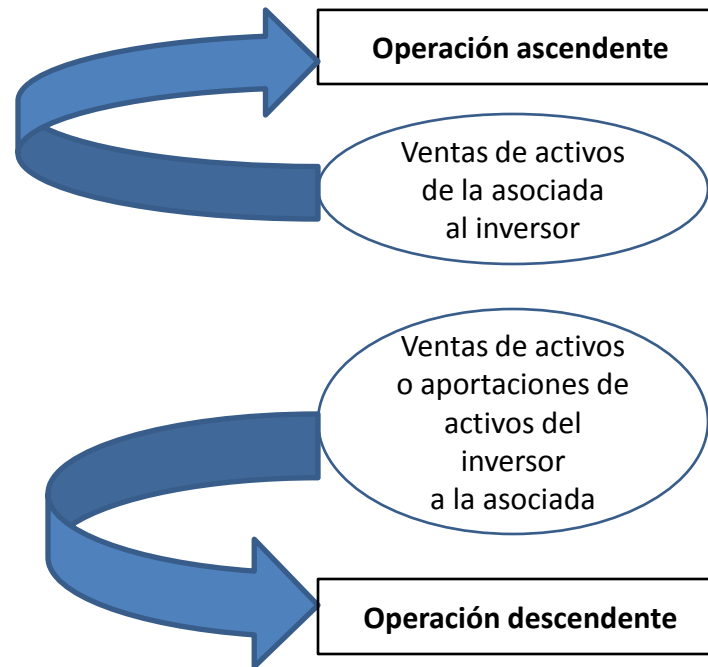
Si una participación en la propiedad de una asociada o negocio conjunto se reduce, pero la entidad continúa aplicando el método de la participación, se reclasificará al resultado del periodo la proporción de la ganancia o pérdida que había sido anteriormente reconocida en otro resultado integral relativo a esa reducción en la participación en la propiedad en el caso de que esa ganancia o pérdida requiriera reclasificarse al resultado del periodo en el momento de la disposición de los activos o pasivos relacionados

PROCEDIMIENTOS DEL METODO DE PARTICIPACION

La participación de un grupo en una asociada o negocio conjunto será la suma de las participaciones mantenidas, en esa asociada o negocio conjunto, por la controladora y sus subsidiarias. Cuando una asociada o negocio conjunto tenga subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, el resultado del periodo, otro resultado integral y los activos netos tenidos en cuenta para aplicar el método de la participación, serán los reconocidos en los estados financieros de la asociada o negocio conjunto, después de efectuar los ajustes necesarios para conseguir que las políticas contables utilizadas sean uniformes

METODO DE PARTICIPACION**PROCEDIMIENTOS DEL METODO DE PARTICIPACION**

Las ganancias y pérdidas procedentes de transacciones “ascendentes” y “descendentes” entre una entidad y su asociada, se reconocerán en los estados financieros de la entidad solo en la medida en que correspondan a las participaciones de otros inversores en la asociada o negocio conjunto no relacionados con el inversor.



La aportación de un activo no monetario a una Asociada o negocio conjunto a cambio de una participación en el patrimonio de la asociada o negocio conjunto se contabilizará de acuerdo con esto, excepto cuando la aportación carezca de sustancia comercial condición de la NIC 16 PP y E

METODO DE PARTICIPACION

Párrafo 31,32,33,34

PROCEDIMIENTOS DEL METODO DE PARTICIPACION

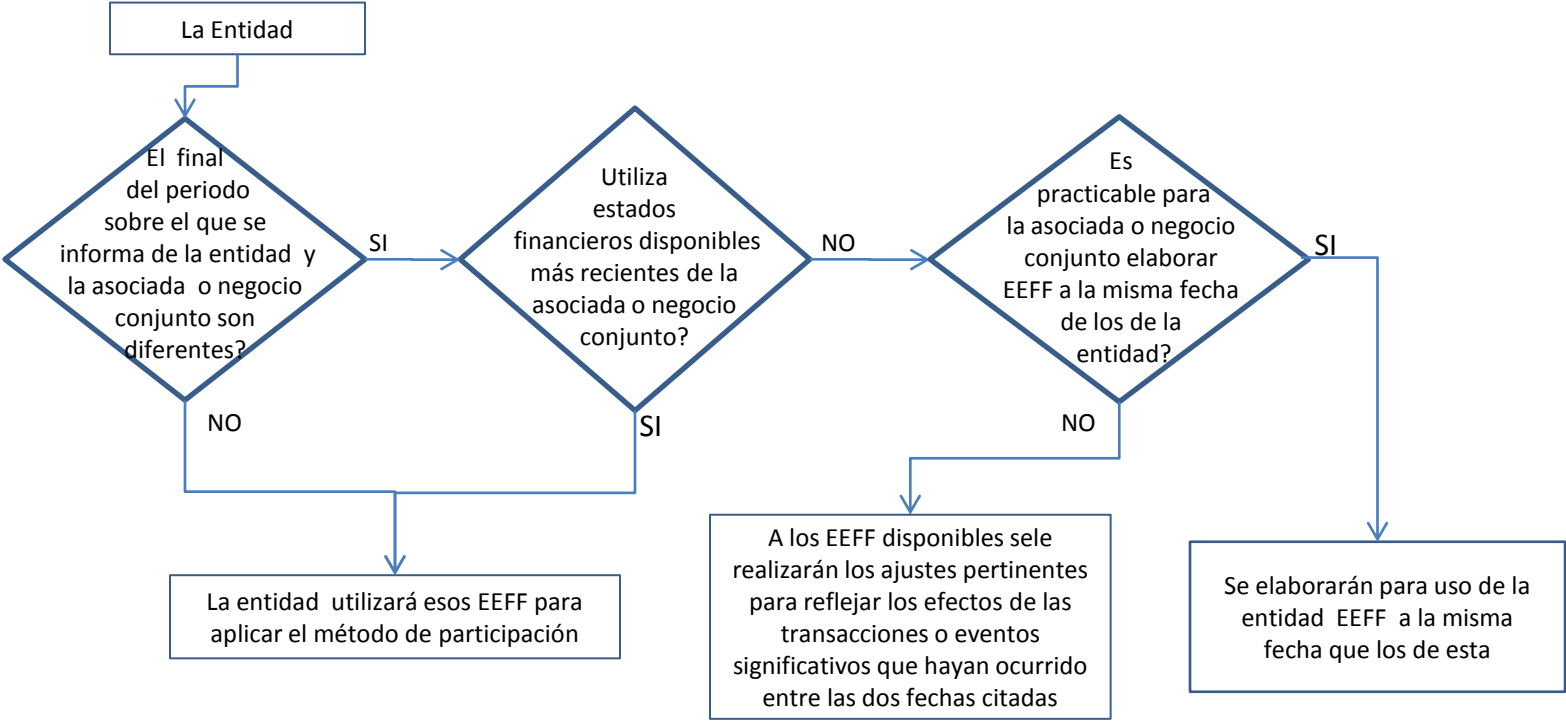
- ✓ Si una entidad además de recibir una participación en el patrimonio de la asociada o negocio conjunto, recibe activos monetarios o no monetarios, ésta reconocerá totalmente en el resultado del periodo la parte de la ganancia o pérdida en la aportación no monetaria relativa a los activos monetarios o no monetarios recibidos.
- ✓ Una inversión se contabilizará utilizando el método de participación desde la fecha en que pasa a ser un negocio conjunto. Cualquier diferencia entre el costo de la inversión y la parte de la entidad en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables de la participada se contabilizará así:
 - a) La plusvalía relacionada con una asociada o negocio conjunto se incluirá en el importe en libros de la inversión. No se permitirá la amortización de esa plusvalía.
 - b) Cualquier exceso de la parte de la entidad en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables de la participada sobre el costo de la inversión se incluirá como ingreso para la determinación de la parte de la entidad en el resultado del periodo de la asociada o negocio conjunto en el periodo en el que se adquiriera la inversión.
- ✓ Al aplicar el método de la participación, se utilizarán los estados financieros disponibles más recientes de la asociada o negocio conjunto. Cuando el final del periodo sobre el que se informa de la entidad y de la asociada o negocio conjunto sean diferentes, la asociada o negocio conjunto elaborará para uso de la entidad, estados financieros referidos a la misma fecha que los de ésta, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Párrafo: 33 - 34

METODO DE PARTICIPACION

PROCEDIMIENTOS METODO DE PARTICIPACION

Al aplicar el método de participación:



En ningún caso, la diferencia entre el final del periodo sobre el que se informa de la asociada o negocio conjunto y el de la entidad será mayor de tres meses. La duración de los periodos sobre los se que informa, así como cualquier diferencia entre la fecha de cierre de éstos, serán las mismas de un periodo a otro

METODO DE PARTICIPACION

PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR

- ✓ También aplicará la NIC 39 para determinar si tiene que reconocer pérdidas por deterioro de valor adicionales, con respecto a su participación en la asociada o negocio conjunto **que no formen parte de la inversión neta** y el importe de esa pérdida por deterioro de valor.
- ✓ Puesto que la plusvalía que forma parte del importe en libros de una inversión en una asociada o negocio conjunto no se reconoce de forma separada, se comprobará el deterioro del valor para la totalidad del importe en libros de la inversión, de acuerdo con la NIC 36, como un activo individual, mediante la comparación de su importe recuperable (
- ✓ El importe recuperable de una inversión en una asociada o negocio conjunto se evaluará para cada asociada o negocio conjunto, a menos que la asociada o negocio conjunto no genere entradas de efectivo por su uso continuo que sean en gran medida independientes de las procedentes de otros activos de la entidad.

METODO DE PARTICIPACION

PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR

- ✓ También aplicará la NIC 39 para determinar si tiene que reconocer pérdidas por deterioro de valor adicionales, con respecto a su participación en la asociada o negocio conjunto **que no formen parte de la inversión neta** y el importe de esa pérdida por deterioro de valor.
- ✓ Puesto que la plusvalía que forma parte del importe en libros de una inversión en una asociada o negocio conjunto no se reconoce de forma separada, se comprobará el deterioro del valor para la totalidad del importe en libros de la inversión, de acuerdo con la NIC 36, como un activo individual, mediante la comparación de su importe recuperable
- ✓ El importe recuperable de una inversión en una asociada o negocio conjunto se evaluará para cada asociada o negocio conjunto, a menos que la asociada o negocio conjunto no genere entradas de efectivo por su uso continuo que sean en gran medida independientes de las procedentes de otros activos de la entidad.

NIC 27

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

- ✓ Estados financieros separados son los presentados además de los estados financieros consolidados o junto con estados financieros en los que las inversiones en asociadas o negocios conjuntos se contabilizan utilizando el método de la participación. No será necesario que los estados financieros separados se anexen o acompañen a los estados financieros consolidados.
- ✓ Los estados financieros en los que se aplica el método de la participación no son estados financieros separados. De forma análoga, los estados financieros de una entidad que no tenga una subsidiaria, una asociada o una participación de partícipes conjuntos en negocios conjuntos no son estados financieros separados.
- ✓ Una entidad que esté exenta de acuerdo con el párrafo 4(a) de la NIIF 10 de la consolidación o con el párrafo 17 de la NIC 28 (modificada en 2011) de aplicar el método de la participación puede presentar estados financieros separados como sus únicos estados financieros

NIIF 3

COMBINACION DE NEGOCIOS

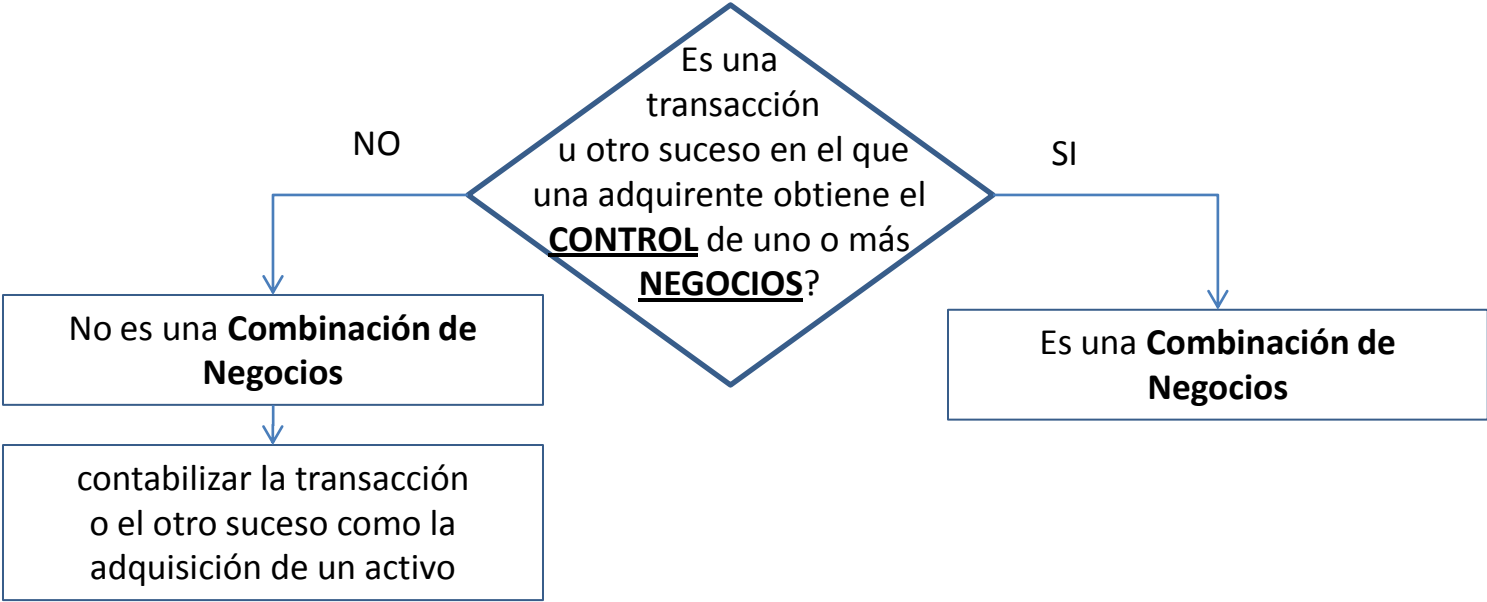
Reemplaza la NIC 27 – Estados Financieros Consolidados y Separados – y la SIC 12 – Entidades de Propósito Especial Efectivo para períodos anuales que inicien en ó después de 1ero Enero 2013. Permite la aplicación anticipada.

Párrafos: 3

IDENTIFICACIÓN DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS

DEFINICIÓN

Es una transacción u otro suceso en el que una adquirente obtiene el control de uno o más negocios



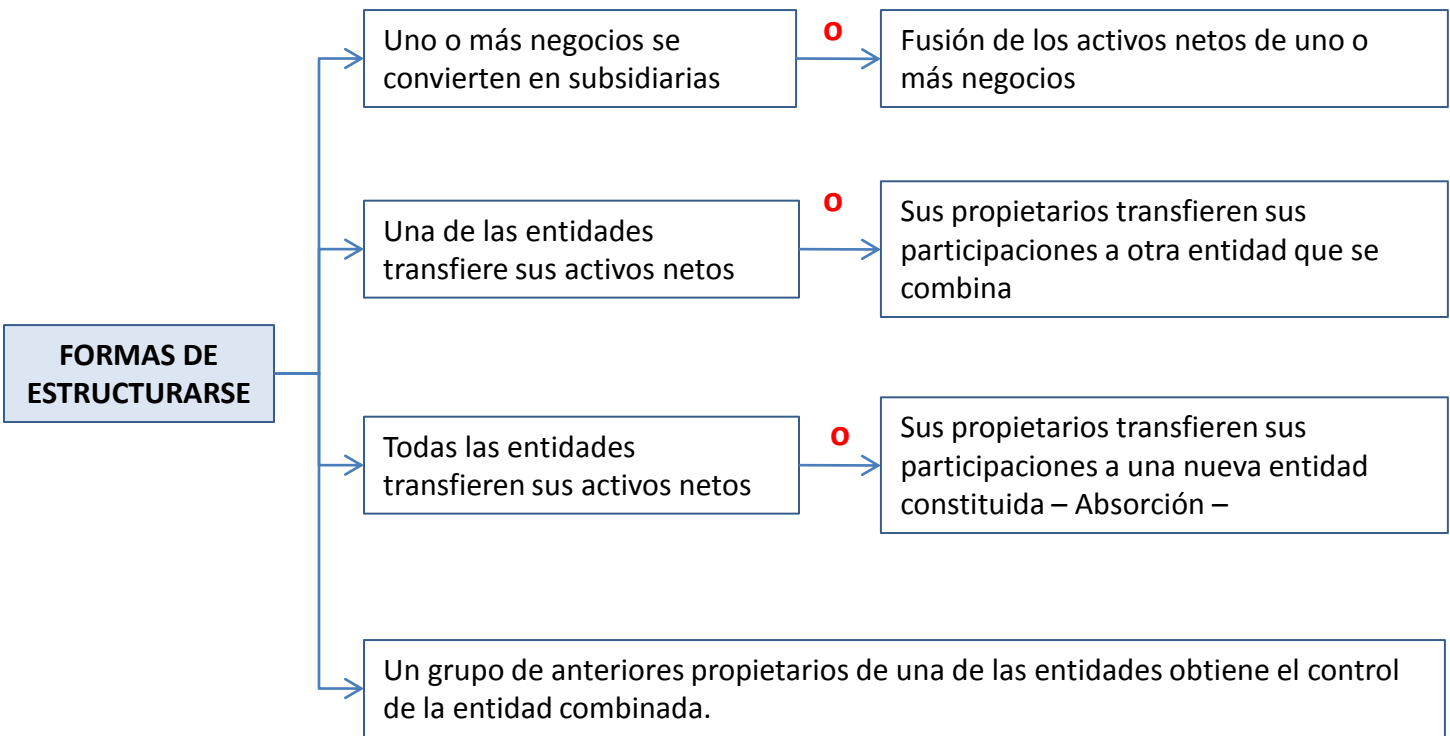
CONTROL *Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre la participada.*

Párrafos: B6

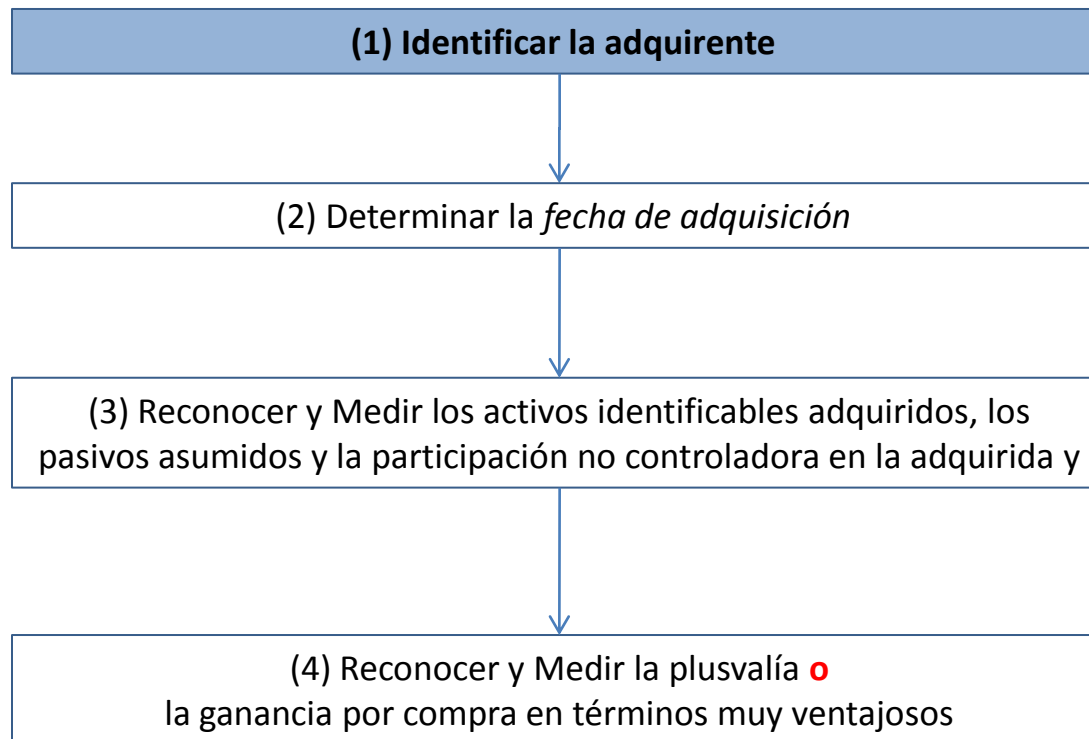
IDENTIFICACIÓN DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS

ESTRUCTURA

Una combinación de negocios puede estructurarse de diferentes formas por motivos legales, fiscales o de otro tipo, lo que incluye pero no se limita a:



Párrafos: 5

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN**PASOS:**

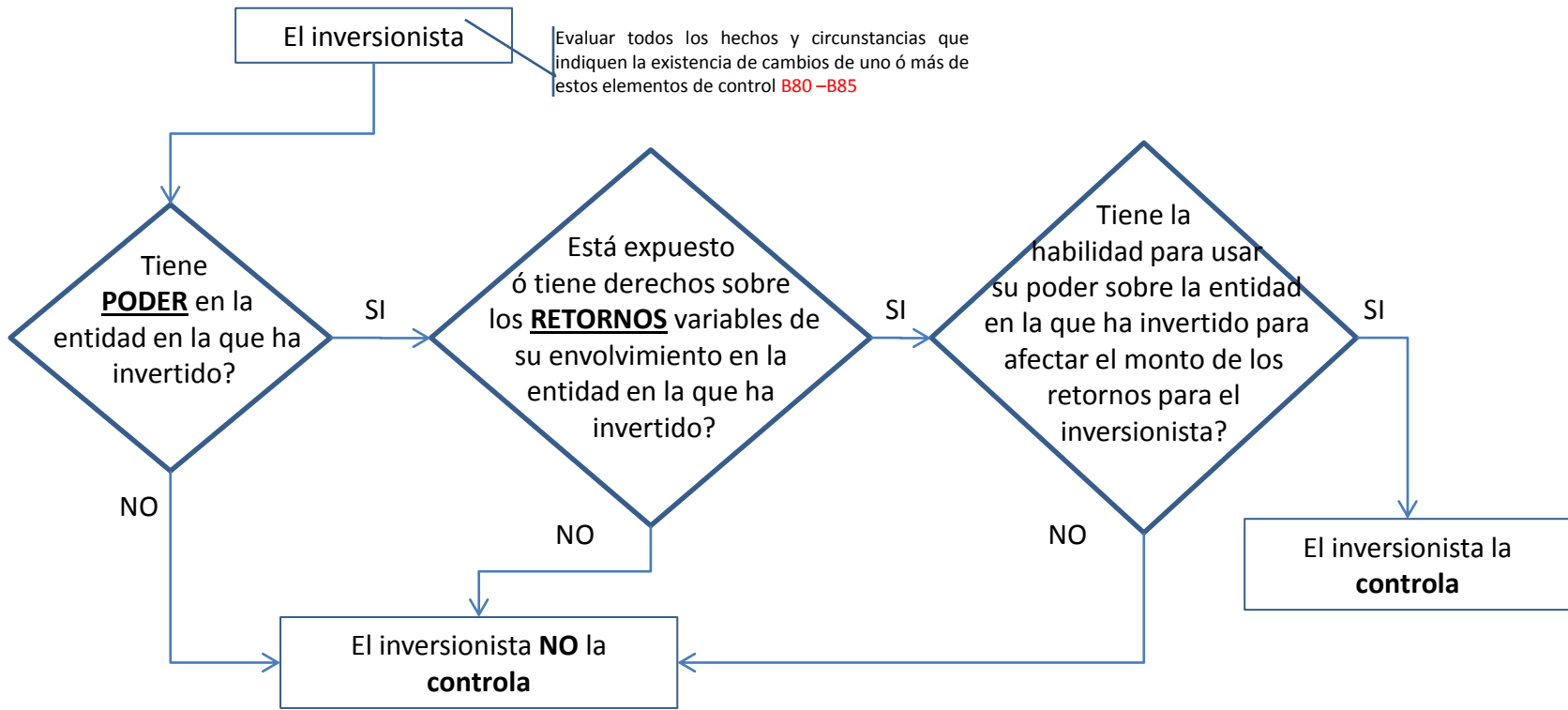
Párrafos: 7 – 8
NIIF 10

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 1: IDENTIFICAR LA ADQUIRENTE

ELEMENTOS DE CONTROL

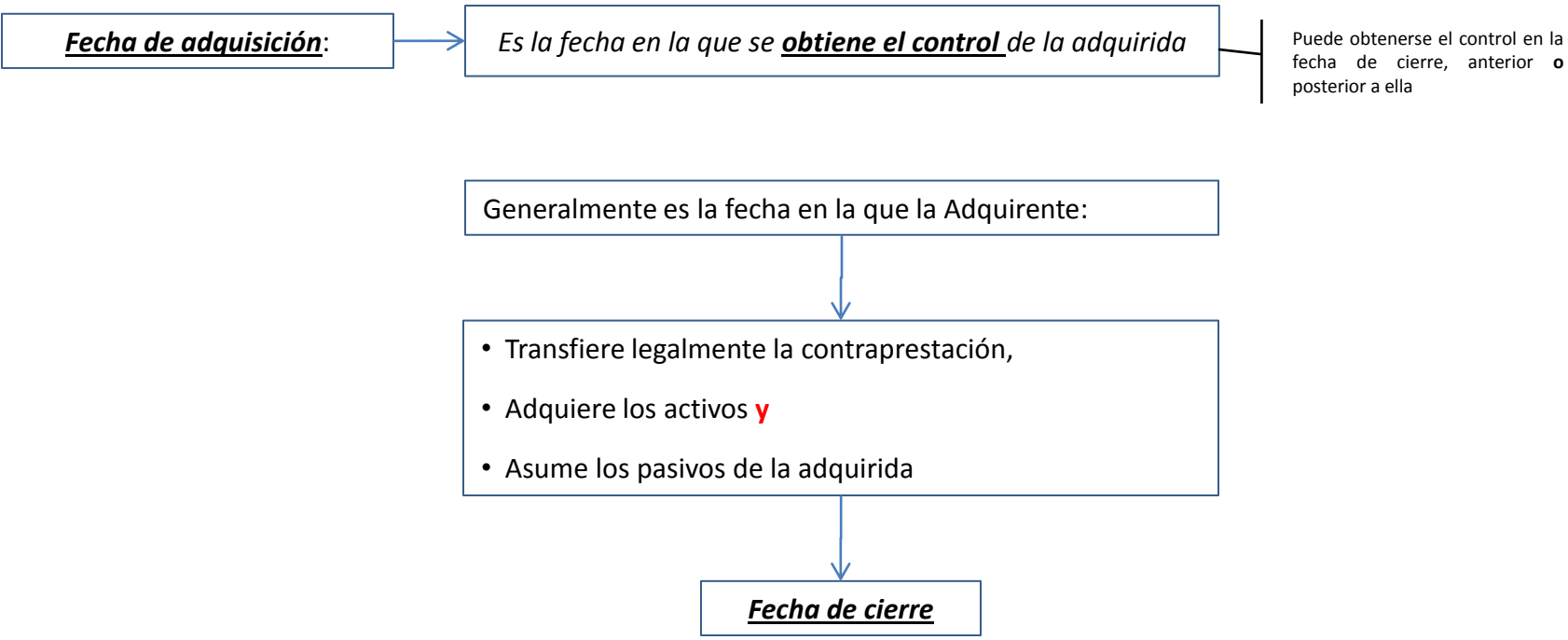
La ADQUIRENTE es la entidad que obtiene el CONTROL de la adquirida



Párrafos: 8 - 9

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 2: DETERMINAR LA FECHA DE ADQUISICIÓN

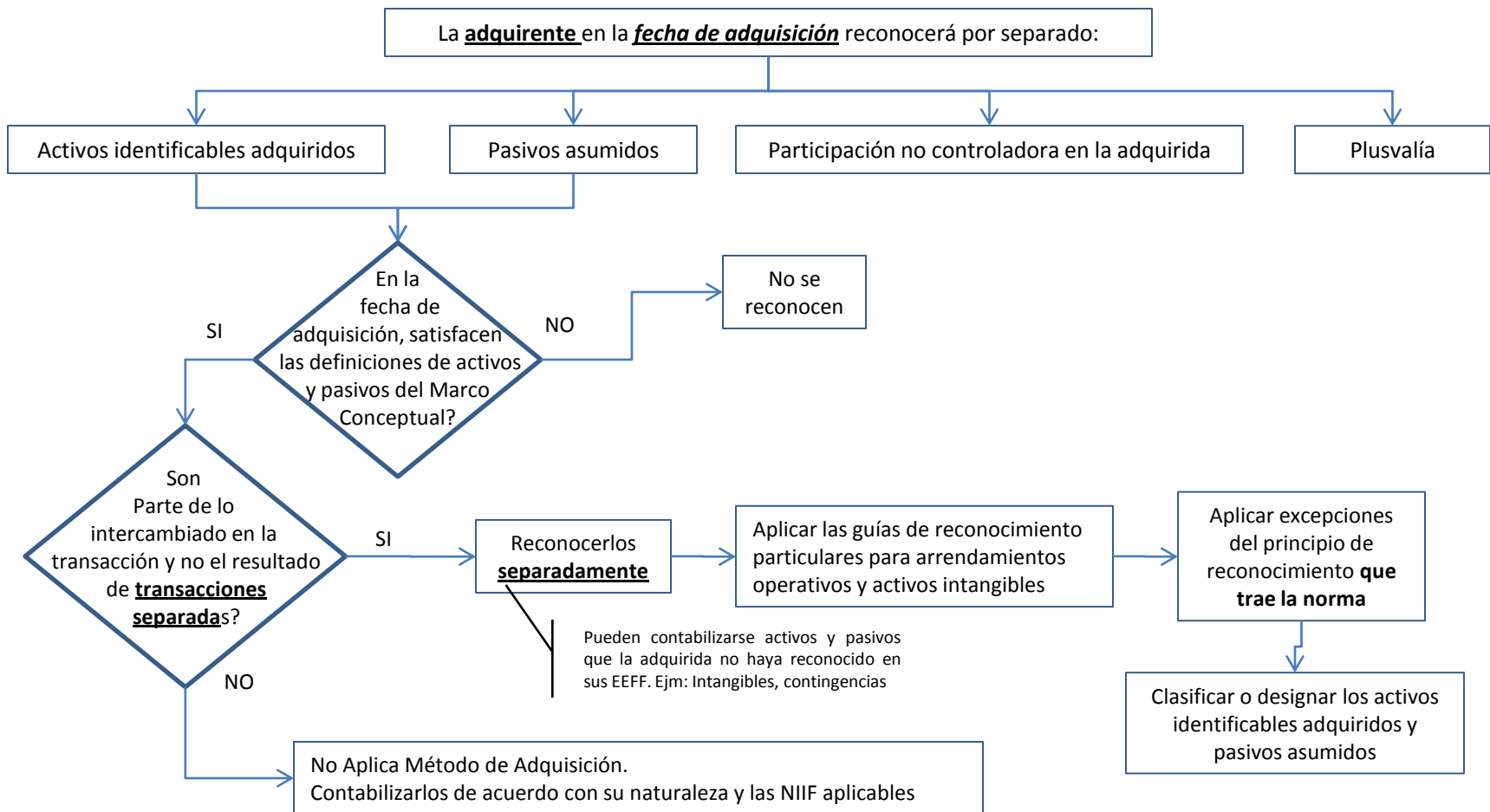


Párrafos: 10 – 14

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 3: Reconocer y medir activos identificables adquiridos, pasivos asumidos y participación no controladora en la adquirida

PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO



Párrafos: B31,
B34, B37

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 3: Reconocer y medir activos identificables adquiridos, pasivos asumidos y participación no controladora en la adquirida

PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO

GUÍA DE RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS PARTICULARES ADQUIRIDOS Y DE PASIVOS ASUMIDOS: ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo identificable, de carácter no monetario y sin sustancia física

Es separable cuando:

- Es **susceptible de ser separado de la adquirida** y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado
- La adquirente es **capaz** de venderlo, explotarlo o intercambiarlo, así no tenga la intención
- Existe **evidencia de transacciones de intercambio** para ese tipo de activo o uno similar, aún si son infrecuentes **o**
- **No es individualmente separable** de la adquirida o entidad combinada pero si lo es junto con un contrato, activo identificable o pasivo relacionado

Si la partida es adquirida en una combinación de negocios, y no puede ser reconocida como un activo intangible, formará parte del importe reconocido como **PLUSVALÍA** en la fecha de la adquisición

Conocimiento científico o tecnológico, diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas

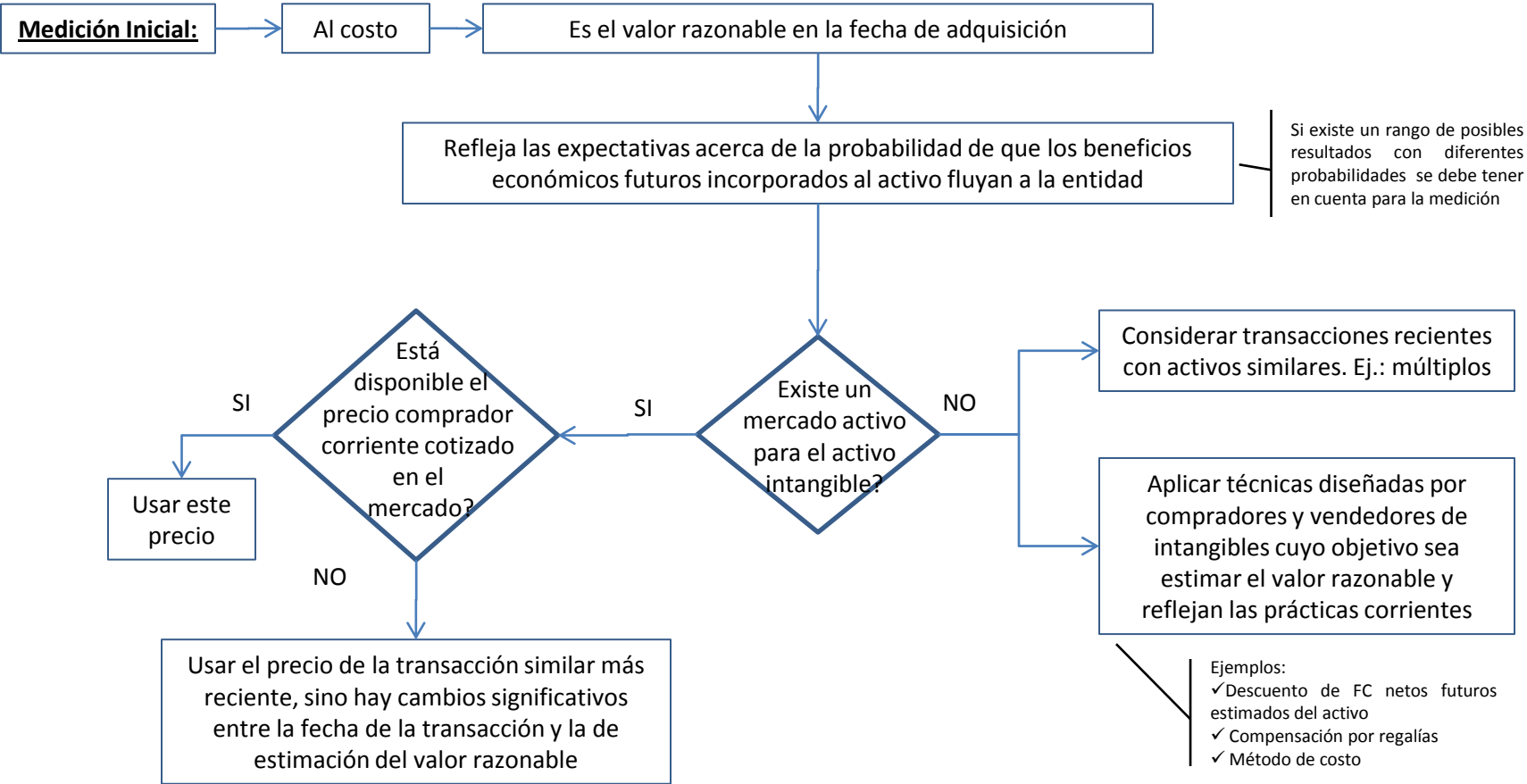
Párrafos: NIC 38:
24, 33 , 35- 41

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 3: Reconocer y medir activos identificables adquiridos, pasivos asumidos y participación no controladora en la adquirida

PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO

GUÍA DE RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS PARTICULARES ADQUIRIDOS Y DE PASIVOS ASUMIDOS: ACTIVOS INTANGIBLES



Parte B Párrafos E16 al E144

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 3: Reconocer y medir activos identificables adquiridos, pasivos asumidos y participación no controladora en la adquirida

Ejemplos de activos intangibles posibles de reconocer en una combinación de negocios

Activos intangibles relacionados con la mercadotecnia	Activos intangibles relacionados con el cliente
<ul style="list-style-type: none">✓ Marcas, nombres comerciales, marcas de servicio, marcas colectivas y marcas con certificación✓ Marca de vestidos (color, forma únicos o diseño completo únicos)✓ Cabecera/Nombre de un periódico✓ Nombres de dominios de Internet✓ Acuerdos de no hacer competencia	<ul style="list-style-type: none">✓ Lista de clientes✓ Ordenes o producción pendiente✓ Contratos con clientes y correspondientes relaciones comerciales✓ Relaciones no contractuales con el cliente
Activos intangibles relacionados con temas artísticos	Activos intangibles basados en tecnología
<ul style="list-style-type: none">✓ Obras de teatro operas y ballet✓ Libros, revistas, periódicos y cualquier otro trabajo literario✓ Trabajos musicales tales como composiciones, letras de canciones o ritmos publicitarios✓ Pinturas y fotografías✓ Videos o material audiovisual, incluyendo películas, videos musicales o programas de televisión	<ul style="list-style-type: none">✓ Tecnología patentada✓ Programas de computadora y litografías de circuitos integrados✓ Tecnología no patentada✓ Bases de datos, incluyendo registros de la propiedad inmobiliaria✓ Secretos comerciales tales como fórmulas, procesos y recetas que se guardan en secreto

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

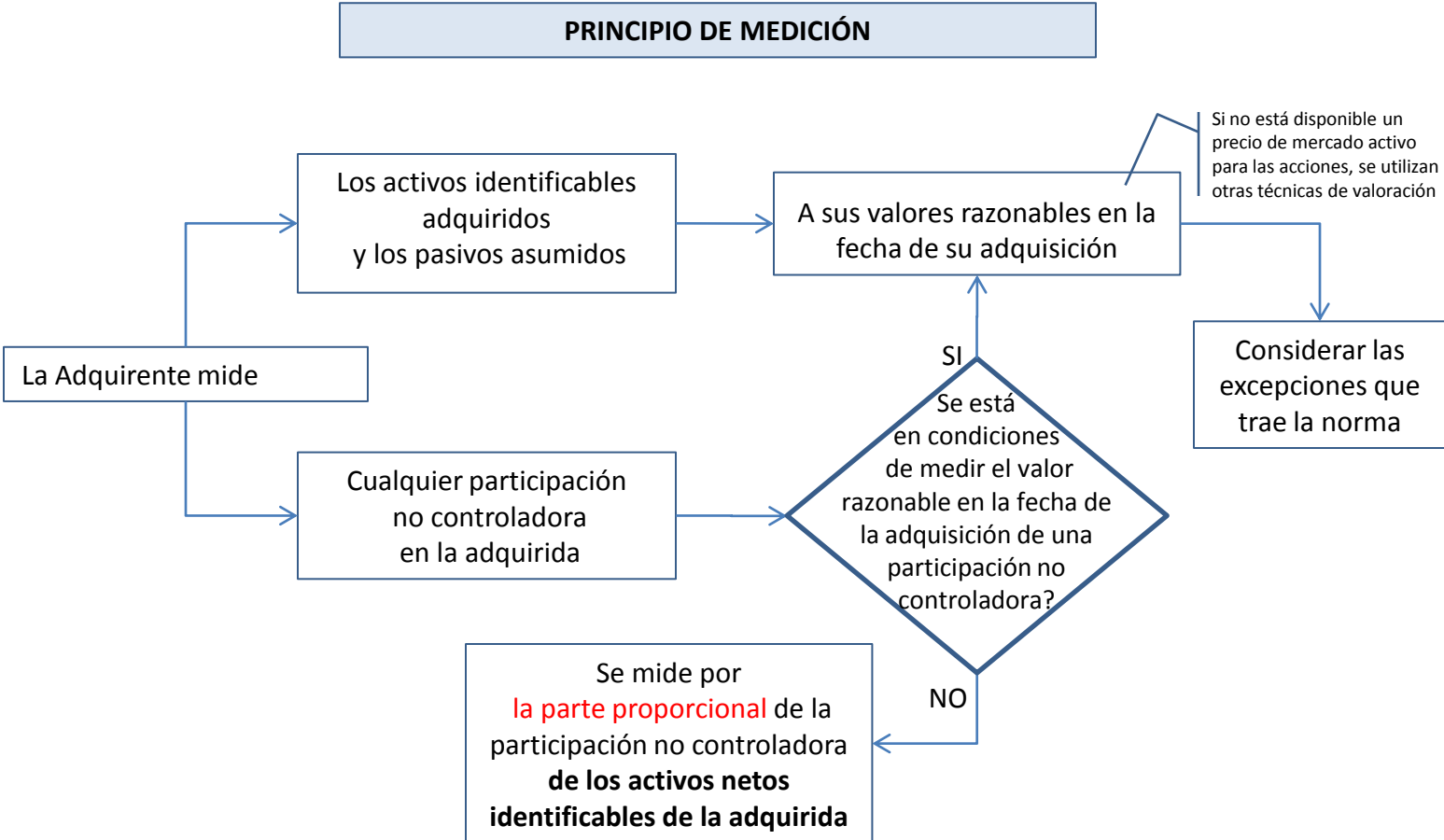
PASO 3: Reconocer y medir activos identificables adquiridos, pasivos asumidos y participación no controladora en la adquirida**Ejemplos de activos intangibles posibles de reconocer en una combinación de negocios****Activos intangibles basados en contratos**

- ✓ Licencias, regalías y acuerdos de conservación del *status quo*
- ✓ Contratos de publicidad, construcción, gestión, servicios o suministro
- ✓ Acuerdos de arrendamiento (si la entidad adquirida es el arrendatario o el arrendador)
- ✓ Permisos de construcción
- ✓ Acuerdos de franquicias
- ✓ Derechos de operación y de difusión
- ✓ Contratos de administración de activos financieros, tales como los contratos de administración de hipotecas
- ✓ Contratos de empleo
- ✓ Derechos de uso tales como perforación, agua, aire, tala de madera y concesiones de rutas

Párrafos: 18 - 20

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 3: Reconocer y medir activos identificables adquiridos, pasivos asumidos y participación no controladora en la adquirida



Párrafos: 32 - 34

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

PASO 4: Reconocer y medir la plusvalía o la ganancia por compra en términos muy ventajosos

La adquirente reconocerá una plusvalía en la fecha de la adquisición medida como el exceso:

(A) La suma de:

i) La contraprestación transferida (pago) medida de acuerdo con esta NIIF

MAS

ii) El importe de cualquier participación no controladora en la adquirida medida de acuerdo con esta NIIF y

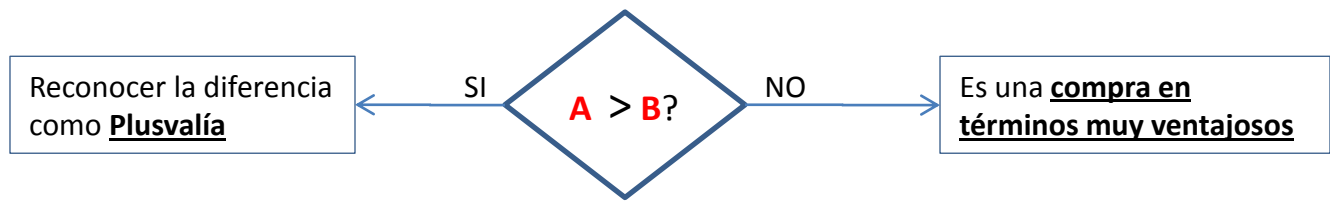
MAS

(iii) En una combinación de negocios llevada a cabo por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de la participación anteriormente tenida por el adquirente en el patrimonio de la adquirida.

MENOS

(B) El neto en la fecha de la adquisición de los activos identificables adquiridos (incluye intangibles de la combinación negocios) y de los pasivos asumidos, medidos a valores razonables.

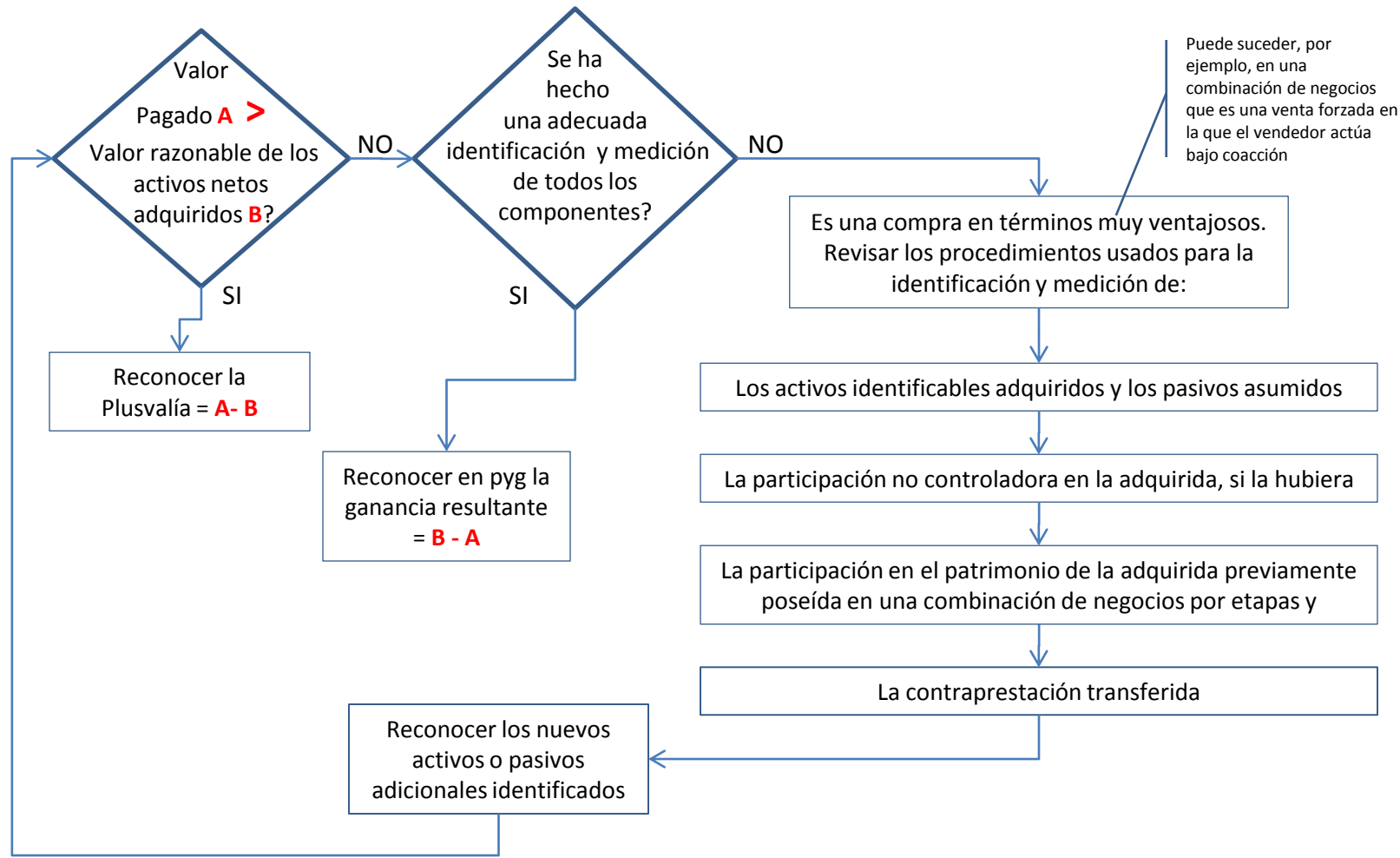
CONCLUSIÓN:



Párrafos: 34 - 36

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN

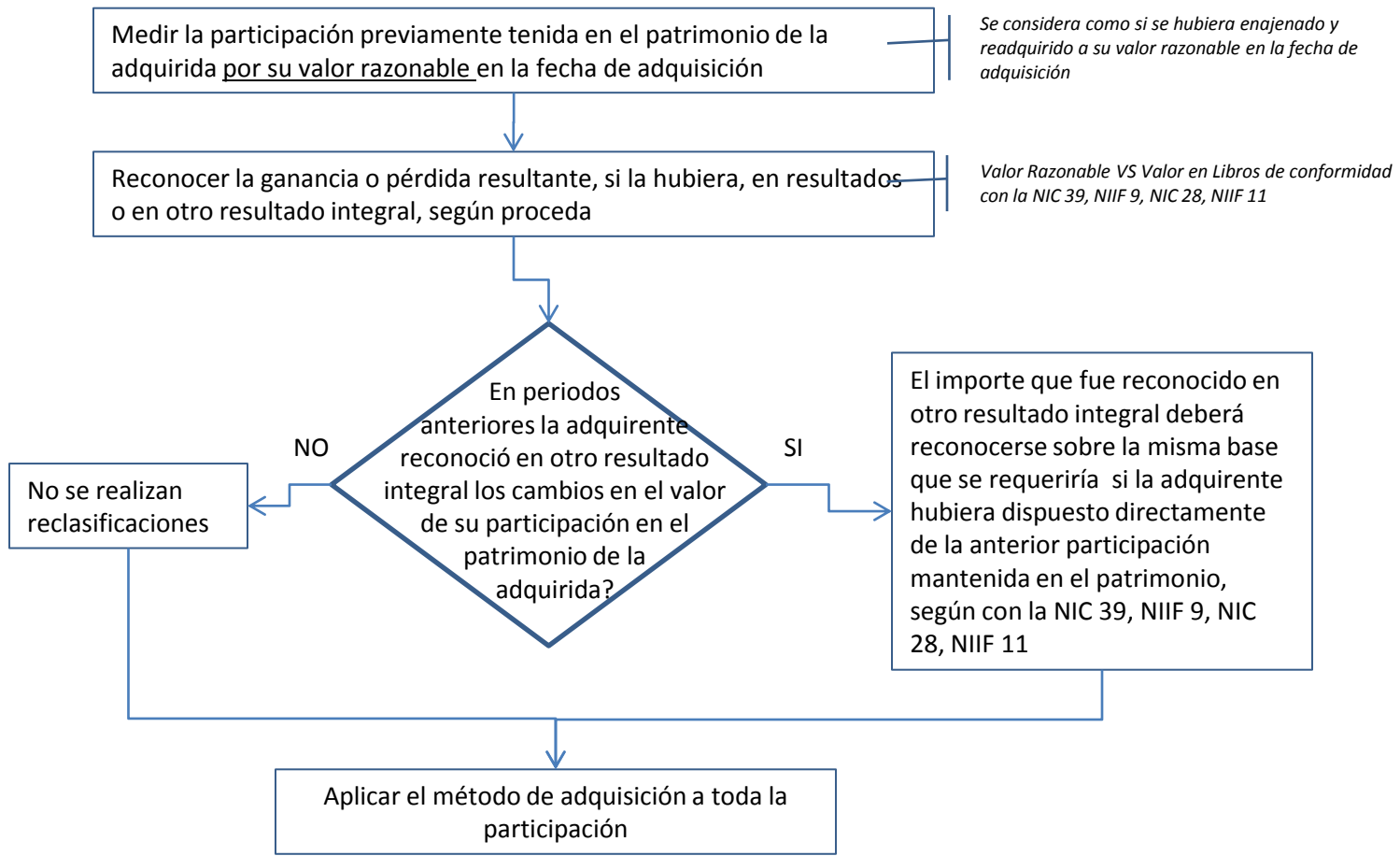
PASO 4: Reconocer y medir la plusvalía o la ganancia por compra en términos muy ventajosos



Párrafos: 18, 19, 32,
41, 42

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ADQUISICIÓN
GUÍAS ADICIONALES PARA TIPOS PARTICULARES DE COMBINACIONES DE NEGOCIOS

1. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS REALIZADA POR ETAPAS – Contabilización –



Párrafos: 54 – 57
B63

MEDICIÓN POSTERIOR Y CONTABILIZACIÓN POR PARTE DE LA ADQUIRENTE

✓ Los activos adquiridos, los pasivos asumidos o incurridos y los instrumentos de patrimonio emitidos se medirán de acuerdo con las NIIF aplicables.

Excepciones:
(a) Derechos readquiridos; (b) Pasivos contingentes reconocidos en la fecha de la adquisición; (c) Activos de indemnización; y (d) Contraprestación contingente

Se miden y contabilizan con las guías de la NIIF 3

DERECHOS READQUIRIDOS RECONOCIDOS COMO INTANGIBLES:

- Amortizarlo a lo largo del periodo de vigencia del contrato restante en el que se concedió el derecho.
- En la venta a un tercero, incluir el valor en libros del activo intangible para calcular la ganancia ó pérdida de la venta.

PASIVOS CONTINGENTES (Diferentes a los contratos contabilizados según la NIC39):

- Hasta que el pasivo se cancele, liquide ó expire, se medirá al mayor de:
 - a) El importe que se reconocería según la NIC 37 y
 - b) El valor reconocido inicialmente (menos) la amortización acumulada reconocida según la NIC 18

ACTIVOS DE INDEMNIZACIÓN:

- Al final de cada período contable que se reporte medir el activo reconocido en la fecha de adquisición sobre la misma base que el pasivo o activo indemnizado, sujeto a cualesquiera limitaciones contractuales sobre su importe y a la evaluación sobre su cobrabilidad (para un activo que no se mida posteriormente por su valor razonable)
- Se dará de baja en cuentas únicamente cuando lo cobre, lo venda o pierda de cualquier otra forma el derecho sobre él.

Tanto la plusvalía surgida por la adquisición de un negocio en el extranjero, como los ajustes del valor razonable practicados al importe en libros de los activos y pasivos se expresarán en la misma moneda funcional del negocio en el extranjero, y se convertirán a la tasa de cambio de cierre

Párrafos: 54 – 57
B63

**CONVERSION DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO, A LA MONEDA FUNCIONAL
EN CASO DE QUE FUESEN DIFERENTES**

Los resultados y la situación financiera de una entidad, cuya moneda funcional no se corresponda con la moneda de una economía hiperinflacionaria, serán convertidos a la moneda de presentación, utilizando los siguientes procedimientos:

- a) Los activos y pasivos de cada uno de los estados de situación financiera presentados, se convertirán a la tasa de cambio de **cierre** en la fecha del correspondiente estados de situación financiera
- b) Los ingresos y gastos para cada estado del resultado integral o estado de resultados separado presentado, se convertirán a las **tasas** de cambio de la fecha **de cada transacción** (puede ser la tasa de cambio media del periodo); y
- c) Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en **otro resultado integral**.

Un activo (o pasivo) monetario intragrupo, no puede ser eliminado contra el correspondiente pasivo (o activo) intragrupo, sin mostrar los resultados de las variaciones en las tasas de cambio dentro de los estados financieros consolidados, esta diferencia de cambio se reconocerá en el resultado o en otro resultado integral si corresponde a una subsidiaria

Las diferencias de cambio surgidas en una partida monetaria que forme parte de la inversión neta en un negocio extranjero que es una subsidiaria de la entidad que informa, se reconocerán en los resultados de los estados financieros consolidados; estas diferencias de cambio se reconoce inicialmente en **otro resultado integral**, y **se reclasifica** de patrimonio **a resultados** cuando se realice la disposición del negocio en el extranjero

INFORMACIÓN A REVELAR POR LA ADQUIRENTE

- ✓ Información que permita a los usuarios de sus EEEF evaluar la naturaleza y efectos financieros de una combinación de negocios que haya efectuado, ya sea:
- Durante el periodo corriente sobre el que se informa; o
 - Después del final del periodo contable pero antes de que los EEEF hayan sido autorizados para su emisión.
- Revelar la siguiente información para cada combinación que ocurra durante el periodo contable:
- (a) El nombre y una descripción de la adquirida
 - (b) La fecha de adquisición
 - (c) El porcentaje de participaciones en el patrimonio con derecho a voto adquirido
 - (d) Las principales razones para la combinación y una descripción de la forma en que la adquirente obtuvo el control
 - (e) Una descripción cualitativa de los factores que constituyen la plusvalía reconocida
 - (f) El valor razonable en la fecha de adquisición del total de la contraprestación transferida y el valor razonable en la fecha de adquisición de cada clase principal de contraprestación
 - (g) Información que permita conocer los acuerdos por contraprestaciones contingentes y los activos de indemnización
 - (h) Explicación de cada clase principal de cuentas por cobrar adquiridas
 - (i) Los importes reconocidos a partir de la fecha de la adquisición para cada clase principal de activos adquiridos y pasivos asumidos
 - (j) Para cada pasivo contingente reconocido, la información requerida en el párrafo 85 de la NIC 37. E información requerida cuando el pasivo contingente no se reconozca porque su valor razonable no puede medirse con fiabilidad
 - (k) El importe total de la plusvalía que se espera que sea deducible para propósitos fiscales
 - (l) La descripción y forma de contabilización de las transacciones separadas de la combinación
 - (m) El importe de los costos relacionados con la adquisición y el valor reconocido como gasto en las transacciones separadas
 - (n) En una compra en condiciones muy ventajosas, el valor de la ganancia reconocida y la descripción de las razones por las que la transacción ocasionó una ganancia
 - (o) Información asociada a cada combinación en la que la adquirente mantenga menos del 100 por cien de la participación

INFORMACIÓN A REVELAR POR LA ADQUIRENTE

- p) En una combinación realizada por etapas, el valor razonable de las participaciones en el patrimonio en la adquirida mantenidas inmediatamente antes de la fecha de la adquisición y el importe de cualquier ganancia o pérdida reconocida procedente de la nueva medición a valor razonable de la participación y la partida del estado del resultado integral en la que está reconocida esa ganancia o pérdida.
- q) La siguiente información:
 - (i) Los importes de ingresos de actividades ordinarias y resultados de la adquirida desde la fecha de la adquisición incluidos en el estado consolidado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa; y
 - (ii) El ingreso de actividades ordinarias y el resultado de la entidad combinada para el periodo corriente sobre el que se informa, como si la fecha de adquisición para todas las combinaciones de negocios que tuvieron lugar durante el año se hubieran producido al comienzo del periodo anual sobre el que se informa.

Cuando la revelación de cualquiera de las informaciones requeridas por este subpárrafo sea impracticable, se debe revelar ese hecho y explicar las razones

- ✓ *Para las combinaciones de negocios ocurridas durante el periodo contable que individualmente no sean significativas pero que en conjunto lo sean, revelar la información requerida en el párrafo anterior (e) a (q) de forma agregada.*
- ✓ *Cuando la fecha de adquisición de una combinación de negocios sea posterior al final del periodo contable pero anterior a la autorización para emisión de EEFF, revelar la información requerida por el párrafo anterior (a) a (q), a menos que la contabilización inicial de la combinación esté incompleta en el momento en que los EEFF se autoricen para su emisión. En esa situación, describir qué información a revelar no puede facilitarse y las razones por las que no es posible hacerlo.*

INFORMACIÓN A REVELAR POR LA ADQUIRENTE

✓ *Información que permita que los usuarios de sus EEFF evalúen los efectos financieros de los ajustes reconocidos en el periodo corriente sobre el que se informa que estén relacionados con las combinaciones que tuvieron lugar en el mismo o en periodos anteriores:*

- a) Información asociada a la contabilización inicial de una combinación que haya quedado incompleta
- b) Cualquier cambio en los importes reconocidos en el activo y/o pasivo contingente
- c) Para los pasivos contingentes reconocidos en una combinación de negocios, la información requerida en los párrafos 84 y 85 de la NIC 37 para cada clase de provisión
- d) Una conciliación entre los valores en libros de la plusvalía al principio y al final del periodo
- e) El importe y una explicación sobre cualquier ganancia o pérdida reconocida en el periodo corriente sobre el que se informa, que:
 - (i) Guarde relación con los activos identificables adquiridos o con los pasivos asumidos en una combinación de negocios; y
 - (ii) Sea de tal magnitud, naturaleza o repercusión que su revelación sea relevante para la comprensión de los estados financieros de la entidad combinada.

✓ *Si la información a revelar específicamente requerida por esta y otras NIIF no cumple los objetivos establecidos en los anteriores revelar cualquier información adicional que sea necesaria para cumplir esos objetivos.*

Adquisición de Banagrícola, S.A.

En mayo de 2007, Bancolombia Panamá, S.A. adquirió el 89.15% de Banagrícola, S.A. ("Banagrícola"). Los accionistas de Banagrícola acordaron vender 16.817.633 del total de acciones en circulación, 18.865.000. El precio de compra fue de B/.47.044792 por acción para un total de B/.791,182,046.

Simultáneamente con la adquisición, el Banco firmó un acuerdo con Bienes y Servicios S.A. (BYSSA), el anterior accionista mayoritario de Banagrícola, el cual incluía una opción de venta. Las opciones fueron ejercidas y, como consecuencia, el Banco adquirió las acciones que representan el 9.59% de interés en Banagrícola.

Los siguientes cuadros resumen los valores razonables estimados de los activos adquiridos y los pasivos asumidos a la fecha de adquisición:

	<u>Valor razonable de</u> activos adquiridos y pasivos asumidos a mayo 31, 2007
Efectivo y equivalente de efectivo	755,156,679
Préstamos	2,459,510,755
Inversiones	514,453,826
Intangibles	200,113,000
Inmueble, mobiliario y equipo	109,158,306
Otros activos	74,030,113
Depósitos de clientes	(2,744,876,945)
Bonos y otras obligaciones	(608,056,391)
Otros pasivos	<u>(107,615,977)</u>
Activos netos	651,873,366
Interés minoritario	<u>(54,250,393)</u>
Activos adquiridos netos	597,622,973
Valor pagado	<u>899,412,280</u>
Plusvalía	<u><u>(301,789,307)</u></u>

La siguiente tabla muestra los activos intangibles detallados con su respectiva vida útil:

Los activos intangibles eran como sigue:

	2007		Vida útil estimada
Marcas	15,761,000		N/A
Depósitos	53,342,000		144
Relación con clientes	129,468,000		135
Otros	1,542,000		105
Total	200,113,000		

	Diciembre 31, 2007			
	Valor acumulado	Amortización acumulada	Deterioro	Valor en libros
Activos intangibles no amortizabl	15,761,000		-	15,761,000
Activos intangibles amortizables	184,352,000	(13,215,138)	-	171,136,862
	200,113,000	(13,215,138)	-	186,897,862

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 3
<p>CREDITO MERCANTIL</p> <p>Definición: <u>Crédito mercantil adquirido originado en inversiones de capital es el exceso del costo de adquisición frente al valor del patrimonio contable de la adquirida</u></p> <p>La determinación del valor del crédito mercantil adquirido se hará en el momento en el cual la entidad obtenga efectivamente el control sobre la adquirida y/o el control de los bienes y obligaciones objeto de la operación. Dicho valor debe ser distribuido en cada una de las líneas de negocio, las cuales deberán ser plenamente identificadas incluso a nivel contable</p> <p>Las líneas de negocios sobre las cuales se debe asociar el crédito mercantil adquirido deben estar plenamente determinadas e identificadas dentro de los activos de la entidad adquirida en el momento cero o de adquisición. Las líneas de negocio así determinadas se valoraran a precios de mercado en dicho momento y servirán de referencia para determinar a futuro si hay o no pérdida por deterioro de valor del crédito mercantil adquirido asociado a cada una de ellas</p>	<p>PLUSVALIA</p> <p>Definición Un activo que representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente ni reconocidos de forma separada</p> <p><u>A la fecha de adquisición, la adquirente reconocerá, por separado de la plusvalía, los activos identificables adquiridos (incluye activos intangibles de la combinación de negocios), los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida a valores razonables</u></p> <p>La adquirente medirá los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos a sus valores razonables en la fecha de su adquisición.</p>

Análisis Comparativo: NIIF versus LOCAL

PCGA y Normas SFC	NIIF 3
<p><u>Se amortizará mensualmente</u> aplicando formulación exponencial, y afectando el estado de resultados durante un plazo de veinte (20) años, a menos que voluntariamente la vigilada opte por un periodo de amortización inferior</p> <p>Crédito mercantil negativo</p> <p>Se debe registrar el valor de la negociación como costo de adquisición y en los períodos subsiguientes reflejar el efecto del ajuste de la inversión teniendo en cuenta las previsiones del numeral 7.3.2 del Capítulo I de la Circular Externa 100/95</p> <p>La amortización del crédito mercantil es deducible de impuestos siempre y cuando cumpla las condiciones fiscales</p> <p>Los ajustes de combinación de negocios se realizan sobre los estados financieros individuales de la adquirente.</p> <p>La entidad debe valorar las líneas de negocio mediante métodos de reconocido valor técnico, valuación que debe ser adelantada por un experto cuya idoneidad e independencia será calificada previamente por la Superintendencia</p>	<p>Los activos intangibles con una vida útil indefinida <u>no se amortizan</u>. Se comprobará si la plusvalía ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su importe en libros anualmente, y en cualquier momento en el que exista un indicio de haber deteriorado su valor.</p> <p>Ocasionalmente, se realizará una compra en condiciones muy ventajosas, lo que es una combinación de negocios en la que el el neto de los importes en la fecha de la adquisición excede la suma de la contraprestación transferida mas la participación no controladora, más participaciones anteriores a valor razonable; <u>se reconocerá la ganancia resultante en resultados a la fecha de adquisición. La ganancia se atribuirá a la adquirente.</u></p> <p>Pendiente deducibilidad del deterioro?</p> <p>La combinación de negocios se reconoce en los estados financieros consolidados.</p> <p>La NIC 36 presenta las consideraciones mínimas que deben tenerse en cuenta al momento de evaluar la existencia o no de Deterioro de un activo. No se obliga a que dicha evaluación sea realizada por un experto. Pero sí debe estar debidamente sustentada la metodología de análisis y el resultado de la evaluación.</p>

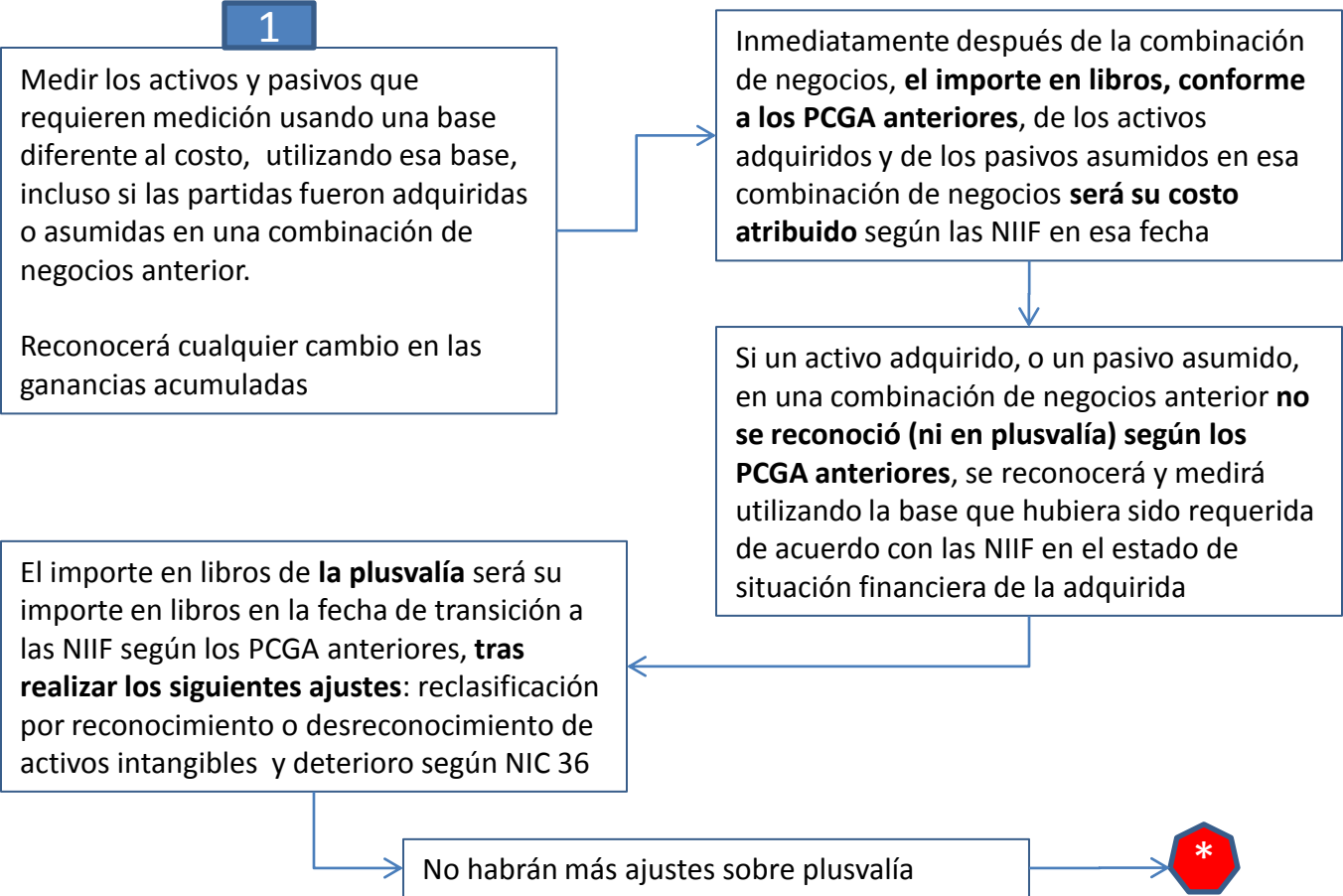
NIIF 1

ADOPCION POR PRIMERA VEZ

C1, C4 NIIF 1

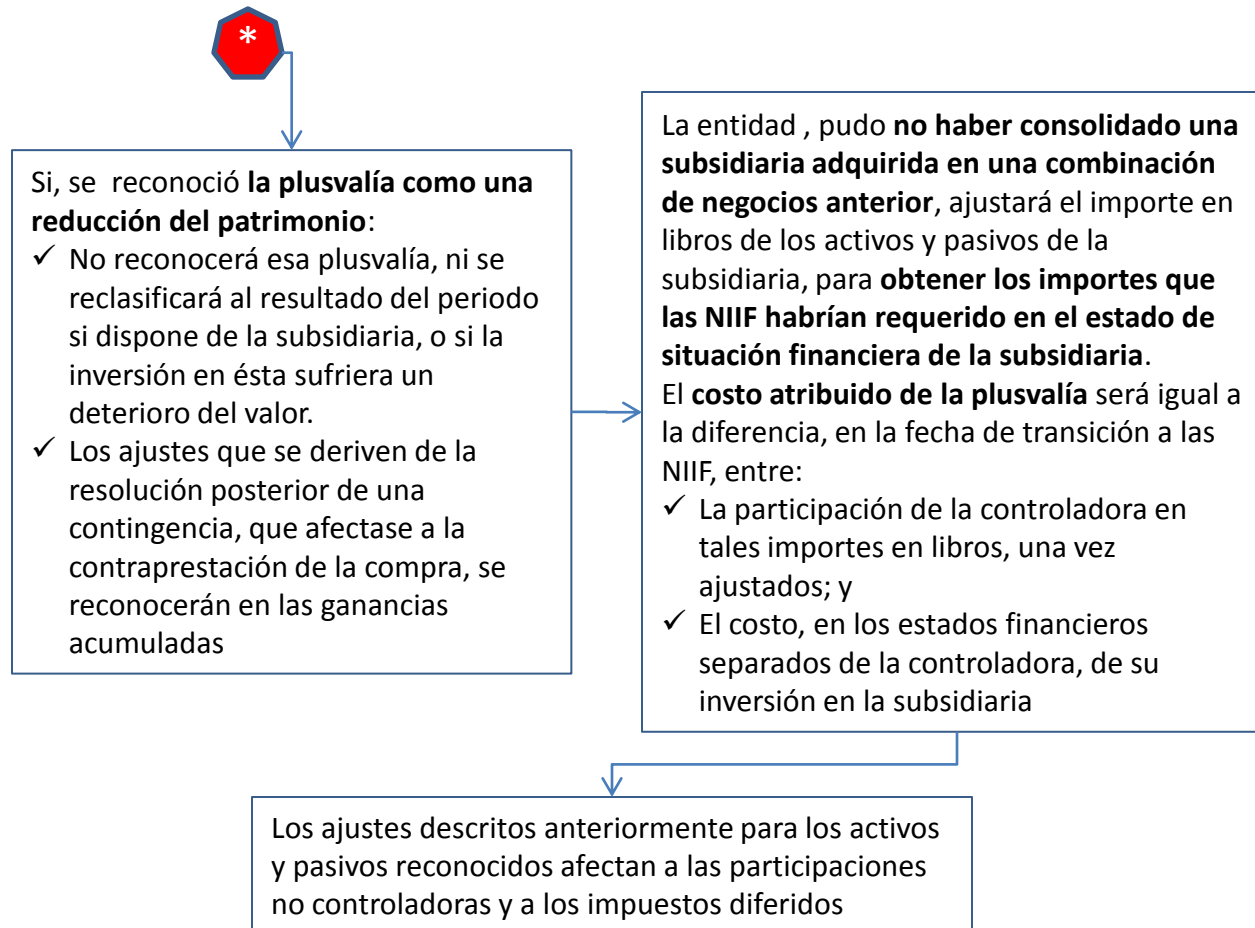
ADOPCION POR PRIMERA VEZ

Se podrán aplicar los siguientes requerimientos a las combinaciones de negocios que haya reconocido antes de la fecha de transición a las NIIF:



ADOPCION POR PRIMERA VEZ

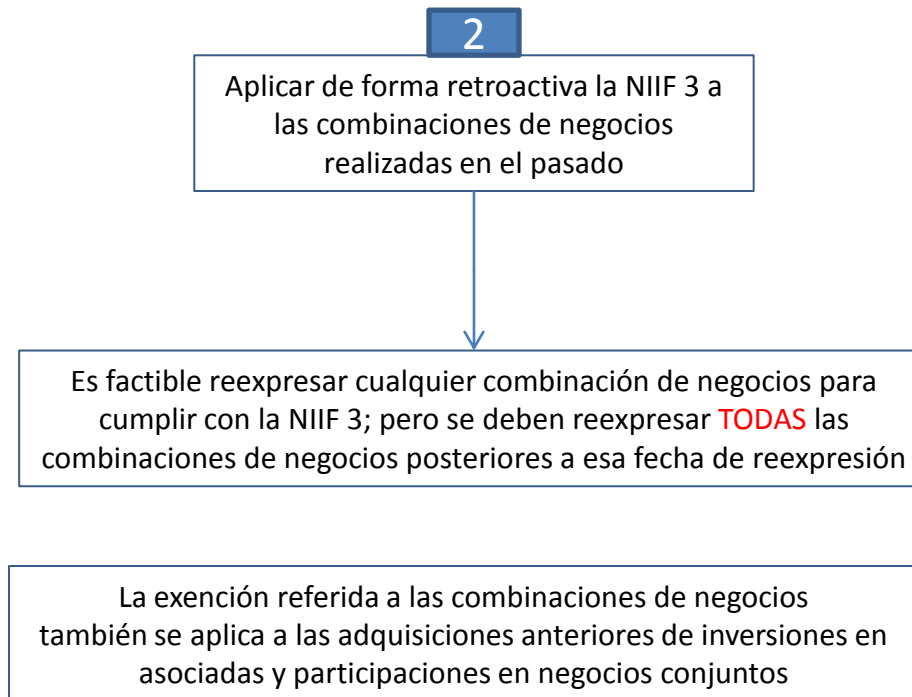
Se podrán aplicar los siguientes requerimientos a las combinaciones de negocios que haya reconocido antes de la fecha de transición a las NIIF:



C1, C5 NIIF 1

ADOPCION POR PRIMERA VEZ

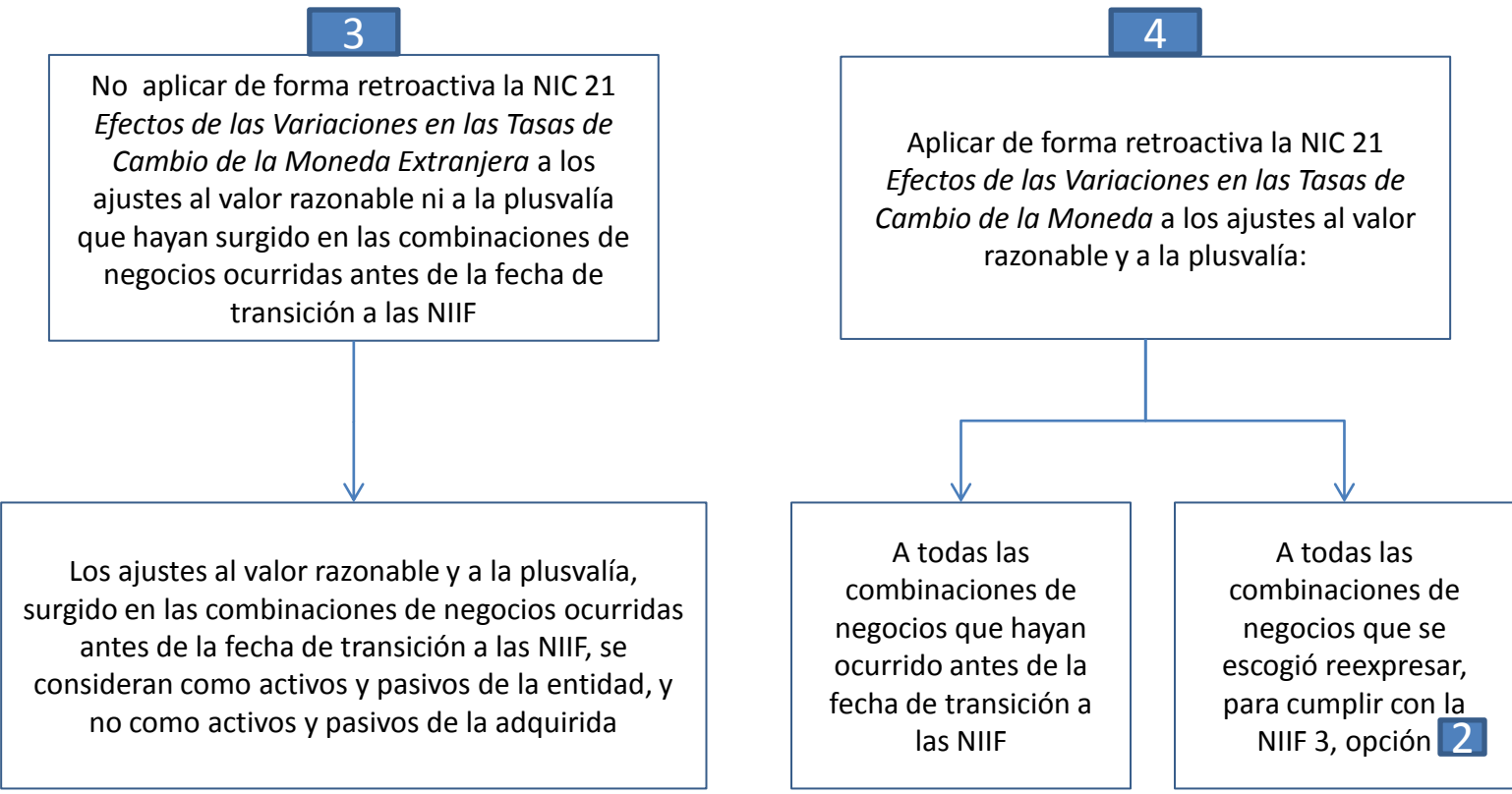
Se podrán aplicar los siguientes requerimientos a las combinaciones de negocios que haya reconocido antes de la fecha de transición a las NIIF:



C2 - C3 NIIF 1

ADOPCION POR PRIMERA VEZ

Se podrán aplicar los siguientes requerimientos a las combinaciones de negocios que haya reconocido antes de la fecha de transición a las NIIF:



NIC 24

Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

ALCANCE

Esta Norma se aplicará en:

- a) Identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas
- b) La identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas
- c) La identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información sobre los apartados (a) y (b); y
- d) La determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

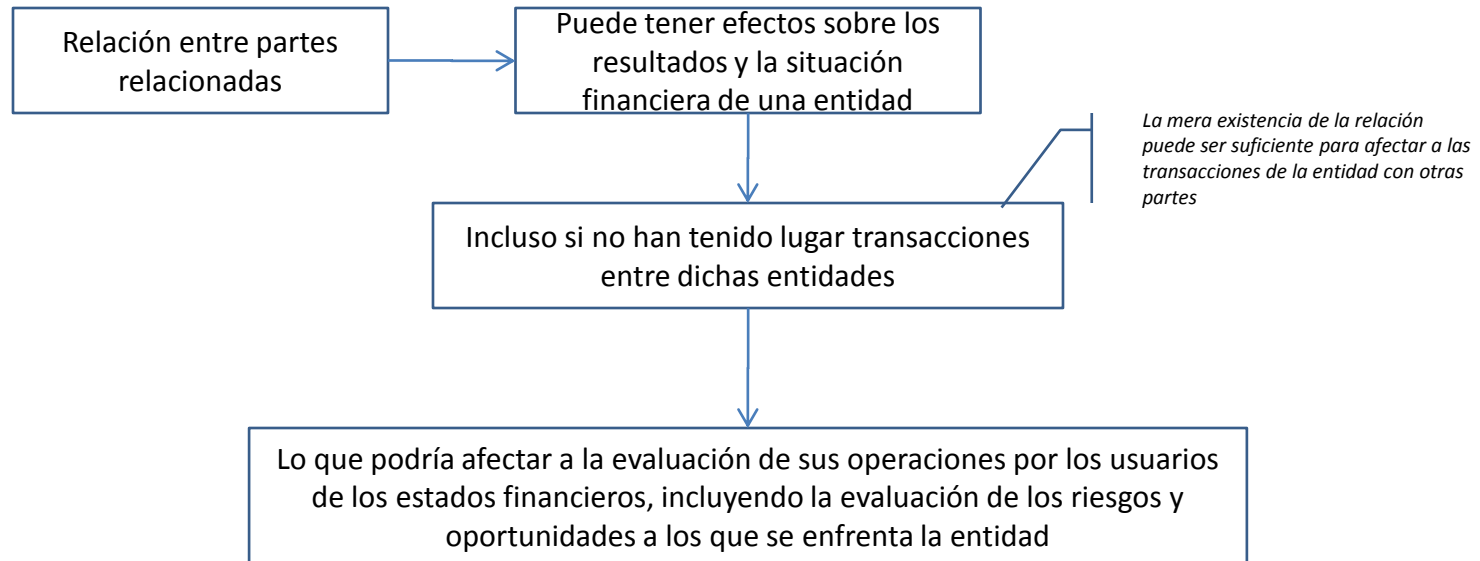
Esta Norma requiere revelar, en los estados financieros **consolidados** y **separados** de una controladora o un inversor con control conjunto de una participada o influencia significativa sobre ésta, información acerca de:

- ✓ Las relaciones entre partes relacionadas
- ✓ Transacciones
- ✓ Saldos pendientes, incluyendo compromisos

presentados de acuerdo con la NIIF 10 *Estados Financieros Consolidados* y NIC 27 *Estados Financieros Separados*. *También aplica a los estados financieros individuales*

Las transacciones y los saldos pendientes entre partes relacionadas con otras entidades de un grupo se revelarán en los estados financieros de la entidad.

Las transacciones y saldos pendientes entre partes relacionadas **intragrupo se eliminan** en el proceso de elaboración de los estados financieros consolidados del grupo

PROPÓSITO DE LA INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE LAS PARTES RELACIONADAS

DEFINICIONES

Persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros

- a) Una persona, o familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:
 - i. Ejerce control o control conjunto de la entidad que informa;
 - ii. Ejerce influencia significativa sobre la entidad que informa; o
 - iii. Es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa.
- b) Una entidad está relacionada con una entidad que informa si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:
 - i. La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo
 - ii. Una entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad
 - iii. Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
 - iv. Una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.
 - v. La entidad es un plan de beneficios post-empleo para beneficio de los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada con ésta.
 - vi. La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a).
 - vii. Una persona identificada en (a)(i) tiene influencia significativa sobre la entidad o es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad.

Parte relacionada



DEFINICIONES

transacción entre partes relacionadas	→ una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio
Familiares cercanos a una persona	→ Aquellos miembros de la familia de los que se podría esperar que influyeran a, o fueran influidos por esa persona en sus relaciones con la entidad e incluyen: <ul style="list-style-type: none">✓ Los hijos de esa persona y el cónyuge o persona con análoga relación de afectividad✓ Los hijos del cónyuge de esa persona o persona con análoga relación de afectividad;✓ Personas dependientes de esa persona o el cónyuge de esa persona, o persona con análoga relación de afectividad
Remuneraciones	→ TODOS los beneficios a los empleados (definidos en en la NIC 19) <i>incluyendo los beneficios a los empleados a los que es aplicable la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones</i>
Personal clave de la gerencia	→ Aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier director o administrador de esa entidad
Gobierno	→ <i>se refiere al gobierno en sí, a las agencias gubernamentales y organismos similares, ya sean locales, regionales, nacionales o internacionales.</i>
Una parte relacionada del gobierno	→ <i>Entidad que está controlada, controlada conjuntamente o influida de forma significativa por un gobierno. .</i>

DEFINICIONES

*Al considerar cada posible relación entre partes relacionadas, se ha de prestar atención a la **esencia de la relación**, y no solamente a su forma legal*

No se consideran partes relacionadas

Dos entidades por el mero hecho de tener en común un director o administrador u otro miembro del personal clave de la gerencia o porque un miembro del personal clave de la gerencia de una entidad tenga influencia significativa sobre la otra entidad

Dos partícipes en un negocio conjunto, por el mero hecho de tener control conjunto del negocio conjunto

Simplemente en virtud de sus relaciones normales con la entidad (aún cuando puedan afectar la libertad de acción de una entidad o participar en su proceso de toma de decisiones).

- i. Proveedores de financiación
- ii. Sindicatos
- iii. Entidades de servicios públicos; y
- iv. Departamentos y agencias de un gobierno que no controla, controla conjuntamente o influye de forma significativa a la entidad que informa

Un cliente, proveedor, franquiciador, distribuidor o agente en exclusiva con los que una entidad realice un volumen significativo de transacciones, simplemente en virtud de la dependencia económica resultante

INFORMACIÓN A REVELAR

Por TODAS las entidades

Las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas:

- ✓ Nombre de su controladora
- ✓ Nombre de la parte controladora última, si fuera diferente
- ✓ Nombre de la siguiente controladora más alta que elabore los estados financieros consolidados disponibles para uso público, si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última los elaborase.

Naturaleza de la relación con la parte relacionada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, que sea necesaria para que los usuarios comprendan el efecto potencial de la relación sobre los estados financieros, suministrando la información de forma separa para cada una de las siguientes categorías:

- ✓ La controladora;
- ✓ Entidades con control conjunto o influencia significativa sobre la entidad;
- ✓ Subsidiarias;
- ✓ Asociadas;
- ✓ Negocios conjuntos en los que la entidad es uno de los partícipes;
- ✓ Personal clave de la gerencia de la entidad o de su controladora; y
- ✓ Otras partes **relacionadas**.

INFORMACIÓN A REVELAR

Por TODAS las entidades

Las relaciones entre partes relacionadas cuando exista control, con independencia de que se hayan producido o no transacciones entre las partes relacionadas *(Adicional a lo requerido por NIIF 10, NIIF 11 y NIC 28)*

Remuneraciones del personal clave de la gerencia en total y para cada una de las siguientes categorías:

- ✓ Beneficios a los empleados a corto plazo;
- ✓ Beneficios post-empleo;
- ✓ Otros beneficios a largo plazo;
- ✓ Beneficios por terminación; y
- ✓ Pagos basados en acciones.

Ejemplos de transacciones que se revelan si se han producido con una parte relacionada:

- ✓ Compras o ventas de bienes (terminados o no);
- ✓ Compras o ventas de inmuebles y otros activos;
- ✓ Prestación o recepción de servicios;
- ✓ Arrendamientos;
- ✓ Transferencias de investigación y desarrollo;
- ✓ Transferencias en función de acuerdos de licencias;
- ✓ Transferencias realizadas en función de acuerdos de financiación (incluyendo préstamos y aportaciones de patrimonio en efectivo o en especie);
- ✓ Otorgamiento de garantías y avales;
- ✓ Compromisos de hacer algo si ocurre o no un suceso concreto en el futuro, incluyendo contratos por ejecutar (reconocidos o sin reconocer); y
- ✓ La liquidación de pasivos en nombre de la entidad, o por la entidad en nombre de esa parte relacionada.

INFORMACIÓN A REVELAR

Por TODAS las entidades

Sólo si las condiciones pueden ser justificadas, se revelará información de que las transacciones realizadas entre partes relacionadas se han llevado a cabo en condiciones de equivalencia a las de transacciones con independencia mutua entre las partes

Las partidas de naturaleza similar pueden revelarse en total, a menos que su revelación por separado sea necesaria para comprender los efectos de las transacciones entre partes relacionadas en los estados financieros de la entidad

ENTIDADES RELACIONADAS CON EL GOBIERNO

Una entidad está exenta de los requerimientos de información a revelar información en relación con transacciones entre partes relacionadas y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con:

- a) Un gobierno que tiene control, control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa; y
- b) Otra entidad que sea una parte relacionada, porque el mismo gobierno tiene control, control conjunto o influencia significativa tanto sobre la entidad que informa como sobre la otra entidad

En este caso se revelará información sobre las transacciones y saldos pendientes relacionados:

- a) El nombre del gobierno y la naturaleza de su relación con la entidad que informa (es decir control, control conjunto o influencia significativa);
- b) La siguiente información con suficiente detalle para permitir a los usuarios de los estados financieros de la entidad entender el efecto de las transacciones entre partes relacionadas en sus estados financieros

IMPACTOS**Operativos:**

- ✓ Se requiere de desarrollos (aplicativo, excel, acces) que estén en capacidad de almacenar y actualizar la información base de la consolidación de estados financieros, acorde con lo reconocido en el momento de realizarse una combinación de negocios y los ajustes posteriores requeridos para presentar las cifras actualizadas bajo norma internacional
- ✓ Implementación de procedimientos para evaluar adecuadamente los indicios de deterioro de la Plusvalía
- ✓ Adecuada unificación de políticas contables, bajo norma internacional, entre la controlante y las subordinadas para garantizar la correcta preparación de los estados financieros consolidados. Cias pequeñas que habría que homologar a FULL IFRS

Financieros:

- ✓ Los activos y pasivos de los estados financieros consolidados podrán verse modificados, si el reconocimiento de activos y pasivos en combinaciones de negocio anteriores no están acorde con los PCGA locales, al aplicarles lo establecido en la adopción por primera vez.
- ✓ Se incorporan en los estados financieros consolidados saldos de participadas sobre las que se posea control, que bajo los requerimientos actuales no hacen parte de ellos por no tener participación mayoritaria.
- ✓ Mayores ingresos, pues se suspende la amortización exponencial de la plusvalía, para ser reconocida sólo vía deterioro si éste existe; sólo en ese momento se afectarían los resultados
- ✓ El patrimonio técnico y el índice de solvencia se pueden ver afectados por la inclusión de nuevos activos

IMPACTOS**Del Recurso Humano:**

- ✓ Conocimientos necesarios y suficientes para realizar una adecuada evaluación de si existe o no existe CONTROL en una participada, negocio conjunto o acuerdo, bajo la definición de la NIIF 10, o la naturaleza de la relación.
- ✓ Capacitación a los diferentes funcionarios de la organización, para que conozcan las implicaciones de todas y cada una de las operaciones que están bajo su control o administración, cuando se realicen entre entidades subordinadas y la controlante.
- ✓ Se requiere de personal calificado para ejecutar los procesos de consolidación

Fiscal:

- ✓ Si el reconocimiento de la plusvalía sólo se realizará en los estados financieros consolidados, se podrían impactar las bases fiscales tomadas desde los estados financieros individuales.

CONCLUSIONES

- ❖ Se hace necesaria la modificación del código de comercio
- ❖ La distribución de dividendos se realizará con base en los estados financieros consolidados?
- ❖ Se requerirá de una metodología o procedimiento que permita realizar una evaluación adecuada de la existencia de control o no, en una participada. Incluyendo la evaluación de “agente”. Cuáles de los activos que han sido transferidos a terceros deberán reconocerse dentro de los estados financieros consolidados, por la existencia de control?
- ❖ El plan de cuentas contable utilizado en la preparación de estados financieros individuales del sector financiero son diferentes a los del sector real y otros. Cómo se definirá la presentación de EEFF consolidados cuando se integren entidades que disponen de diferentes agrupaciones de su operación en los estados financieros individuales?
- ❖ Las normas internacionales obligan a ciertas entidades a que preparen los estados financieros consolidados.
- ❖ Qué sucederá con los estados financieros combinados? No se encuentra esta presentación de EEFF bajo las normas internacionales.
- ❖ La información que se requiere revelar y/o presentar en los estados financieros consolidados es muy extensa, lo que implicará que las entidades realicen un esfuerzo grande para que los sistemas de información suministren toda la información necesaria, o se desarrollen los procedimientos alternos para cumplir con ella.
- ❖ Para las nuevas adquisiciones, previa a la implementación de NIIF en Colombia, se deberá anticipar el reconocimiento bajo la NIIF 3?