

INDICE

CAPÍTULO I	3
NIIF 3: Combinación de Negocios.....	3
INTRODUCCIÓN	17
OBJETIVO	24
ALCANCE	24
IDENTIFICACIÓN DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS.....	25
EL MÉTODO DE ADQUISICIÓN.....	25
Identificación de la adquirente	25
Determinación de la fecha de adquisición	26
Reconocimiento y valorización de los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier interés no controlador en la entidad adquirida.....	26
Principio de reconocimiento	27
Condiciones para el reconocimiento	27
Clasificación o designación de activos identificables adquiridos y pasivos asumidos en una combinación de negocios	28
Principio de valorización	29
Excepciones a los principios de reconocimiento o de valorización	29
Excepción al principio de reconocimiento	30
Pasivos contingentes	30
Excepciones tanto a los principios de reconocimiento como de valorización	30
Impuestos a la renta.....	30
Beneficios a los empleados	31
Activos por indemnizaciones.....	31
Excepciones al principio de valorización.....	32
Derechos readquiridos	32
Premios basados en acciones	32
Activos mantenidos para la venta	32
Reconocimiento y valorización del “goodwill” (plusvalía comprada) o de la ganancia obtenida en una adquisición ventajosa.....	32
Adquisiciones ventajosas.....	33
Contraprestación transferida.....	33
Contraprestación contingente	34
Guías adicionales para la aplicación del método de adquisición a tipos específicos de combinaciones de negocios	35
Una combinación de negocios efectuada por etapas	35
Una combinación de negocios obtenida sin transferir una contraprestación	36
Período de valorización.....	36
Determinación de qué es lo que conforma una transacción de combinación de negocios.....	38
Costos relacionados con la adquisición	39
VALORIZACIÓN Y CONTABILIZACIÓN POSTERIOR.....	39
Derechos readquiridos	40
Pasivos contingentes	40
Activos por indemnizaciones.....	40
Contraprestación contingente	41

REVELACIONES	41
FECHA DE VIGENCIA Y TRANSICIÓN	42
Fecha de vigencia	42
Transición	42
Impuestos a la renta	42
Retiro de la NIIF 3 (2004)	42
ANEXO A	43
Definiciones de términos	43
ANEXO B	44
Guías de aplicación	44
ANEXO C	67
Modificaciones de otras NIIF	67
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	69
CASOS PRÁCTICOS	71
Caso N° 1: Identificación de filiales, coligadas y joint ventures	71
Caso N° 2: Distribución del costo de una combinación de negocios. ...	73
Caso N° 3: Contabilización usando el VPP	75
Caso N° 4: Determinación del costo de una combinación de negocios.	77
Caso N° 5: Tratamiento del fondo de comercio asociado a una combinación de negocios.	78
Caso N° 6: Contabilización de la adquisición de una filial	78
Caso N° 7: Tratamiento del exceso de la participación en el valor razonable del patrimonio neto de una participada sobre el importe del desembolso realizado por la inversión correspondiente	82
CAPÍTULO II	83
NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados	83
INTRODUCCIÓN	85
ALCANCE	89
DEFINICIONES	90
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	91
ALCANCE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	92
PROCEDIMIENTOS DE CONSOLIDACIÓN	94
CONTABILIZACIÓN DE LAS INVERSIONES EN AFILIADAS, ENTIDADES CONTROLADAS CONJUNTAMENTE Y COLIGADAS EN ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS	100
INFORMACIÓN A REVELAR	100
FECHA DE VIGENCIA Y TRANSICIÓN	102
RETIRO DE NIC 27 (2003)	103
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	105
SIC-12: Consolidación – Entidades de cometido específico	107
CASOS PRÁCTICOS	113
Caso N° 1 Inversiones Adquiridas por mayor valor en Libros	113
Caso N° 2 Inversiones Adquiridas por menor valor en Libros	116
CAPÍTULO III	119
NIC 28: Inversiones en Entidades Asociadas ó Coligadas	119
INTRODUCCIÓN	121
ALCANCE	125

DEFINICIONES.....	125
Influencia Significativa.....	126
Método del valor patrimonial.....	128
APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL VALOR PATRIMONIAL.....	129
Pérdidas por deterioro del valor.....	134
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS.....	135
INFORMACIÓN A REVELAR.....	136
FECHA DE VIGENCIA.....	137
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO.....	139
CASO PRÁCTICO.....	141
Caso N° 1: Inversión en Coligada.....	141
 CAPÍTULO IV.....	 145
NIC 31: Participaciones en Negocios Conjuntos.....	145
INTRODUCCIÓN.....	147
ALCANCE.....	150
DEFINICIONES.....	151
Formas de Negocios Conjuntos.....	152
Control conjunto.....	153
Acuerdo contractual.....	153
OPERACIONES CONTROLADAS DE FORMA CONJUNTA.....	154
ACTIVOS CONTROLADOS DE FORMA CONJUNTA.....	159
ENTIDADES CONTROLADAS DE FORMA CONJUNTA.....	158
ESTADOS FINANCIEROS DEL PARTÍCIPE.....	159
CONSOLIDACIÓN PROPORCIONAL.....	159
Método del valor patrimonial.....	161
Excepciones a la consolidación proporcional y al método del valor patrimonial.....	162
Estados financieros separados del partícipe.....	163
TRANSACCIONES ENTRE UN PARTÍCIPE Y UN NEGOCIO CONJUNTO.....	163
INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UN INVERSIONISTA.....	164
ADMINISTRADORES DE NEGOCIOS CONJUNTOS.....	164
INFORMACIÓN A REVELAR.....	164
FECHA DE VIGENCIA.....	165
DEROGACIÓN DE NIC 31.....	165
NIC 31: PARTICIPACIÓN NEGOCIOS EN CONJUNTOS.....	167
SIC-13: Entidades Controladas Conjuntamente – Aportes no Monetarios de los Partícipes Referencias.....	170
CASOS PRÁCTICOS.....	173
Caso N° 1: Operaciones controladas conjuntamente.....	173
Caso N° 2: Activos controlados conjuntamente.....	174
Caso N° 3: Información a incluir en los estados financieros.....	175
 BIBLIOGRAFÍA.....	 177