

The logo for ideprocop features a stylized 3D grid of squares in a light olive green color. A vertical column of three squares in the center of the grid is highlighted in a vibrant red. The word "ideprocop" is written in a lowercase, serif font in the same light olive green color, positioned in front of the grid.

ideprocop

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA  
III Foro NIIF PYMES– Consolidación y combinación de estados financieros**

## NIIF para PYMES

Estados financieros consolidados  
y separados

### Sección 9

---

## Alcance

- Define **circunstancias y procedimientos** para la elaboración de estados financieros consolidados.
- Ofrece una **guía** para los estados financieros separados y combinados.

## NIIF para PYMES

### Estados financieros consolidados y separados

#### Sección 9

### Requerimientos de presentación

- Toda controladora ha de presentar estados financieros consolidados.
- Exención de presentación

#### **Caso a:**

Si la controladora es ella misma una subsidiaria, y su controladora última emite estados financieros consolidados bajo NIIF plenas o NIIF para Pymes.

#### **Caso b:**

No tiene subsidiarias diferentes a la que adquirió con la intención de venderla en un plazo de doce meses.

## NIIF para PYMES

Estados financieros consolidados  
y separados

### Sección 9

---

## Requerimientos de presentación

No exclusión de consolidación:

- El inversor sea una entidad de capital de riesgo u otra entidad análoga
- Subsidiarias con negocios diferentes
- La subsidiaria opere bajo restricciones

## NIIF para PYMES

Estados financieros consolidados  
y separados

### Sección 9

## Procedimientos de consolidación

- Combinación línea por línea
- Eliminación de la inversión contra el patrimonio
- Presentación separada del interés minoritario en resultados y patrimonio
- Las transacciones intragrupo se eliminan
- Presentación a la misma fecha que se informa
- Políticas contables uniformes

## NIIF para PYMES

Estados financieros consolidados  
y separados

### Sección 9

## Puntos varios

- El interés minoritario se mide proporcionalmente sobre los activos netos de la subsidiaria
- A la pérdida del control la inversión se lleva como:
  - Activo financiero
  - Inversión en asociada
  - Negocio conjunto
- Las diferencias en cambio acumuladas en patrimonio de una subsidiaria extranjera no se revierten a resultados a la fecha de su venta

## NIIF para PYMES

Estados financieros consolidados  
y separados

### Sección 9

## Puntos varios

- En los estados financieros separados la inversión en subsidiaria se lleva al:
  - Costo menos deterioro
  - Valor razonable con cambio en resultados
- En los estados financieros combinados se aplican varios procedimientos de consolidación:
  - Combinación línea por línea
  - Las transacciones intragrupo se eliminan
  - Presentación a la misma fecha que se informa
  - Políticas contables uniformes

# Principales diferencias

## NIF plenas

Nic 27

- Requiere aprobación del interés minoritario para la exención de la emisión de los estados financieros consolidados.
- Diferencia máxima de 3 meses entre las fechas de cierres de los estados financieros a consolidar.
- La subsidiaria se clasifica como activo no corriente mantenido para la venta.
- Opción para medir el interés no controlante al valor razonable o a la participación proporcional de los activos netos

# Principales diferencias

## NIF plenas

Nic 27

- Diferencias en cambio acumuladas en patrimonio se llevan a resultados consolidados al momento de la venta.
- No incluye guía para estados financieros combinados.
- En la pérdida de control se dá de baja a los activos, pasivos e interés minoritario y se valora a valor razonable con cambios en resultados.

## NIIF para PYMES

### Inversiones en asociadas

#### Sección 14

### Definición

- Una asociada es una entidad sobre la que se tiene influencia significativa y que no es una subsidiaria ni un negocio conjunto.
- Si un inversor mantiene directa o indirectamente más del 20% del poder de voto se supone que ejerce influencia significativa.

## NIIF para PYMES

### Inversiones en asociadas

#### Sección 14

## Medición

- La inversión en asociada se contabiliza por uno de las siguientes opciones:
  - Modelo del costo
  - Modelo de la participación
  - Modelo del valor razonable
- El modelo del valor razonable prevalece sobre el del costo

## NIIF para PYMES

### Inversiones en asociadas

#### Sección 14

### Método de la participación

- Se reconoce la transacción inicial incluyendo el costo de la transacción y luego se refleja la participación del accionista en:
    - Utilidad o pérdida
    - Otros ingresos comprensivos
    - deterioro
- Se amortiza la plusvalía y se guía en la aplicación del método.

## NIIF para PYMES

### Inversiones en asociadas

#### Sección 14

### Puntos varios

- La medición por el valor razonable excluye el costo de la transacción con cambios en resultados.
- Las inversiones en asociadas se clasifican como activos no corrientes.

# Principales diferencias

## NIF plenas

### Nic 28

- Presentación separada de las asociadas tenidas para la venta.
- Los modelos del costo y valor razonable se permiten sólo en los estados financieros separados.
- No hay amortización de plusvalía.
- Cuando se pierde influencia significativa, en caso diferente a una disposición parcial, se valora la inversión a su valor razonable.

## NIIF para PYMES

### Negocios conjuntos

#### Sección 15

### Alcance

- Aplica a la contabilización de negocios conjuntos en estados financieros consolidados o individuales del inversionista

## NIIF para PYMES

### Negocios conjuntos

#### Sección 15

### Definición

- Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto.
- Control conjunto es un acuerdo contractual para compartir el control y requiere del consentimiento uníme de todos los participantes.

## NIIF para PYMES

### Negocios conjuntos

#### Sección 15

---

### Formas de negocios conjuntos

- Operaciones controladas conjuntamente
- Activos controlados conjuntamente
- Entidades controladas conjuntamente

## NIF para PYMES

Negocios conjuntos

### Sección 15

## Reconocimiento

- Operaciones controladas conjuntamente:
  - Activos
  - Pasivos
  - Gastos
  - Participación en ingresos

## Reconocimiento

- Activos controlados conjuntamente:
  - Activos conjuntos
  - Pasivos conjuntos
  - Gastos conjuntos
  - Ingresos conjuntos
  - Pasivos y gastos directos

## NIIF para PYMES

### Negocios conjuntos

#### Sección 15

## Medición

- Entidades controladas conjuntamente:
  - Modelo del costo
  - Modelo de la participación
  - Modelo del valor razonable
- El modelo del valor razonable prevalece sobre el del costo

## NIIF para PYMES

### Negocios conjuntos

#### Sección 15

---

### Puntos varios

- La medición por el valor razonable excluye el costo de la transacción con cambios en resultados.

# Principales diferencias

## NIF plenas

### Nic 31

- Requiere la clasificación por separado de los negocios conjuntos mantenidos para la venta.
- Los modelos del costo y valor razonable se permiten sólo en los estados financieros separados.
- Considera la consolidación proporcional.

## NIIF para PYMES

### Combinaciones de negocios y plusvalía

#### Sección 19

### Alcance

- Aplica a la contabilización de combinación de negocios.
- Proporciona una guía para la medición y distribución del costo de la combinación de negocios.
- Trata sobre la plusvalía

No aplica a:

Combinación de negocios bajo control común.

Negocios conjuntos.

Adquisición de activos que no constituyan un negocio.

## NIIF para PYMES

### Combinaciones de negocios y plusvalía

#### Sección 19

---

### Definición

- Una combinación de negocios es la unión de entidades separadas en una única entidad que informa.
- Es un conjunto integrado de actividades y activos dirigidos y administrados con el propósito de proveer beneficios económicos a sus participantes.

## NIIF para PYMES

### Combinaciones de negocios y plusvalía

#### Sección 19

---

## Contabilización

- Identificación de la adquirente.
- Medición del costo de la combinación de negocios.
- Distribución del costo entre los activos, pasivos y pasivos contingentes a la fecha de adquisición.

## NIIF para PYMES

### Combinaciones de negocios y plusvalía

#### Sección 19

### Puntos varios

- La contingencia futura se incluye en el costo si es probable y se pueda medir de forma fiable. Los ajustes siguientes se reconocen contra la plusvalía.
- Los pasivos contingentes y los activos intangibles se reconocen si se pueden medir de forma fiable.
- La plusvalía se mide al costo menos la amortización y deterioro acumulado. Si no se puede estimar su vida útil se considera un período de 10 años.

# Principales diferencias

## NIF plenas

### NIF 3

- Los costos de la transacción no se capitalizan sino que se llevan al gasto.
- En el cálculo de la plusvalía se incluye el interés no controlante en el adquirido.
- La plusvalía no se amortiza pero se prueba anualmente por deterioro.
- La contraprestación contingente se mide a valor razonable independientemente de su probabilidad y sus cambios posteriores se reconocen en resultados.

# Principales diferencias

## NIF plenas

### NIF 3

- Opción para medir el interés no controlante al valor razonable o a la participación proporcional de los activos netos
- El pasivo contingente se reconoce cuando cumple la definición de pasivo según el marco conceptual y no por el requerimiento de que se pueda medir su valor razonable.
- Si la adquisición se realiza por etapas, cualquier interés mantenido anteriormente se mide a valor razonable y se incluye en la consideración transferida.
- Presenta guía para las adquisiciones inversas.

## NIIF para PYMES

### Información a revelar sobre partes relacionadas

#### Sección 33

### Alcance

- Requiere revelación en los estados financieros para llamar la atención sobre la posibilidad de que la posición y el rendimiento puedan haber sido afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por los saldos pendientes con tales partes.

## NIIF para PYMES

Información a revelar sobre partes relacionadas

### Sección 33

## Requerimientos

- Relación entre matriz y subsidiaria
- Total de compensaciones al personal clave administrativo
- Las transacciones con partes relacionadas (detalle)

## NIIF para PYMES

Información a revelar sobre partes relacionadas

### Sección 33

#### Puntos varios

- Para las transacciones con partes relacionadas, se requiere revelación de la naturaleza de la relación e información suficiente que permita un entendimiento del efecto potencial de la relación.
- Las entidades relacionadas con el gobierno están exentas de la mayoría de los requerimientos de revelación.

# Principales diferencias

## NiIF plenas

Nic 24

- No se exime de requerimientos a las empresas relacionadas con el gobierno.