

ÍNDICE

Acerca del autor	7
Palabras del autor	9
Siglas más empleadas en la presente obra	23

PRIMERA PARTE BASES PARA LA COMPRESIÓN DE ESTA OBRA

Acerca de la primera parte de esta obra	27
---	----

CAPÍTULO I LOS ESTADOS FINANCIEROS: CONCEPTOS SUBYACENTES NO ESCRITOS (PERO FUNDAMENTALES PARA EL CORRECTO ENTENDIMIENTO DE LAS NIIF)

1. Introducción	33
2. Objetivo de la información financiera de propósito general (que incluye a los estados financieros)	36
3. ¿Qué información es más útil?	39
4. Los diferentes " <i>tipos de estados financieros</i> " que existen en las NIIF	40
5. ¿Cómo se tratan las <i>participaciones permanentes</i> , según el tipo de estado financiero que se trate?	46
6. Exenciones limitadas y excepciones de la NIIF 10 y la NIC 28	47

6.1.	Introducción.....	47
6.2.	Exenciones voluntarias limitadas	48
6.2.1.	Exención de consolidar para las “controladoras intermedias”.....	48
6.2.2.	Exención al requerimiento de emplear el <i>Método de Participación</i> para medir <i>participaciones permanentes</i> distintas de las que otorgan control (en los Estados Financieros Consolidados o en los Estados Financieros Individuales).....	55
6.3.	Excepciones a la necesidad de presentar de EFC por parte de una controladora	60
6.3.1.	Introducción	60
6.3.2.	Las “entidades de inversión”	62
6.3.2.1.	Caracterización.....	62
6.3.2.2.	Tratamiento de las participaciones en otras entidades mantenidas por entidades de inversión	63
6.3.2.3.	Alcance del uso del valor razonable con cambios en resultados en las entidades de inversión	65
6.3.2.4.	Controladora de una entidad de inversión.....	67
	Planteos para poner a prueba sus conocimientos.....	68

SEGUNDA PARTE

PARTICIPACIONES QUE OTORGAN CONTROL: RECONOCIMIENTO INICIAL DE ADQUISICIONES QUE OTORGAN CONTROL. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Acerca de la segunda parte de esta obra	75
---	----

CAPÍTULO II

EL PRINCIPIO DE CONTROL

1. Introducción.....	81
----------------------	----

2.	Definición del principio de control.....	83
3.	Primer elemento del control: poder	85
3.1.	Definición	85
3.2.	Cuestiones de aplicación: evaluación del poder	86
3.2.1.	Consideraciones generales	86
3.2.2.	Evaluación de cuáles son las actividades relevantes de una participada	87
3.2.3.	Evaluación de cómo se dirigen las actividades relevantes	88
3.2.4.	Evaluación de las características de los derechos mantenidos por un inversor sobre una participada, y los mantenidos por las demás partes.....	90
3.2.4.1.	Diferentes clases de derechos.....	90
3.2.4.2.	Consideraciones particulares sobre los <i>derechos de voto</i> en relación a la evaluación del poder...	96
3.2.4.3.	Derechos de franquicia.....	99
4.	Segundo elemento del control: exposición a / derechos sobre rendimientos variables de la participada.....	101
4.1.	Definición	101
4.2.	Cuestiones de aplicación: evaluación de la exposición a / los derechos sobre rendimientos variables de la participada	101
4.2.1.	Consideraciones generales	101
4.2.2.	Caracterización de los rendimientos procedentes de la participada.....	101
5.	Tercer elemento del control: capacidad del inversor de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de su propio rendimiento...	103
5.1.	Definición	103
5.2.	Cuestiones de aplicación: ¿principal o agente?.....	104
5.2.1.	Consideraciones generales	104
5.2.2.	Acerca de la “ <i>delegación del poder</i> ”.....	104
5.2.3.	Factores para determinar si una parte es principal o es un agente	104
5.2.4.	Relación con otras partes: identificación de “ <i>agentes de facto</i> ”	107
6.	Otras cuestiones que considerar.....	108

6.1. Evaluación del propósito y diseño de una participada	108
6.2. Control de activos especificados o “silos”.....	109
Planteos para poner a prueba sus conocimientos.....	110

CAPÍTULO III
ADQUISICIONES Y ESTADOS
FINANCIEROS CONSOLIDADOS:
INTERACCIÓN ENTRE LA NIIF 3 Y LA NIIF 10

1. Introducción.....	115
2. Contabilización inicial de una participación en una adquirida que le otorga control a una <i>entidad que informa</i> bajo NIIF	117
3. Evaluación de si la adquirida constituye un <i>negocio</i>	120
4. NIIF 3 y NIIF 10: ¿cómo interactúan?	122
5. Corolario: efectos de los análisis efectuados en la fecha de la adquisición sobre la posterior preparación de los estados financieros de la adquirente.....	128
Planteos para poner a prueba sus conocimientos.....	132

CAPÍTULO IV
EL MÉTODO DE LA ADQUISICIÓN
DE LA NIIF 3 – ASPECTOS GENERALES

1. Introducción.....	135
2. La NIIF 3 del IASB	137
2.1. Caracterización general	137
2.2. Aplicación de la definición de <i>combinación de negocios</i>	138
2.2.1. Concepto	138
2.2.2. Evaluación del control	139
2.2.3. Evaluación de si la entidad adquirida es un <i>negocio</i>	139
2.2.4. Objetivo de las <i>combinaciones de negocios</i> y formas legales que podrían asumir.....	139

3.	NIIF 3: contabilización de las <i>combinaciones de negocio</i> dentro de su alcance.....	140
3.1.	Descripción general del método.....	140
	PASO 1: Identificación de la adquirente.....	141
	PASO 2: Determinación de la fecha de adquisición.....	143
	PASO 3: Reconocimiento y medición de los activos identificables adquiridos, de los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida.....	144
	PASO 4: Reconocimiento y medición de la plusvalía –o ganancia por compra en términos muy ventajosos–.....	166
4.	Guías adicionales para la aplicación del método de la adquisición a tipos particulares de <i>combinaciones de negocios</i>	174
4.1.	Una <i>combinación de negocios</i> realizada por etapas.....	174
4.2.	Una <i>combinación de negocios</i> realizada sin la transferencia de la contraprestación.....	176
4.3.	Periodo de medición.....	177
4.4.	Medición posterior y contabilización de determinadas partidas.....	180
4.5.	Información a revelar.....	181
5.	Integración de los conceptos analizados: aplicación del método de la adquisición.....	187
	Planteos para poner a prueba sus conocimientos.....	196

CAPÍTULO V

NIIF 3 – CUESTIONES DE APLICACIÓN PARTICULAR

1.	Introducción.....	203
2.	Adquisición de un activo (o de un grupo de activos) que no constituye un negocio.....	205
2.1.	Concepto.....	205
2.2.	Tratamiento contable.....	206
3.	Combinación de entidades o negocios bajo control común.....	208
3.1.	Concepto de “ <i>combinación de entidades o negocios bajo control común</i> ” (CCC).....	208
3.2.	¿Por qué se suelen llevar a cabo CCC?.....	213

3.3.	¿Cómo debe contabilizarse una <i>CCC</i> ?	214
3.4.	El proyecto de investigación del IASB sobre <i>CCC</i>	216
4.	Adquisiciones inversas	217
4.1.	Concepto de “ <i>adquisición inversa</i> ” (<i>AI</i>)	217
4.2.	Medición de la contraprestación transferida	218
4.3.	Elaboración y presentación de los estados financieros consolidados	218
4.4.	Participación no controladora en una <i>AI</i>	222
4.5.	Cálculo de las ganancias por acción durante el periodo en que haya ocurrido la <i>AI</i>	223
4.5.1.	Información para el período corriente	223
4.5.2.	Información para cada período comparativo	223
	Planteos para poner a prueba sus conocimientos	224

CAPÍTULO VI

PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: ASPECTOS GENERALES

1.	Introducción	229
2.	El principio general para la preparación de estados financieros consolidados: basarse en la “ <i>visión del grupo</i> ”	231
3.	Requerimientos de contabilización	235
4.	Procedimiento de consolidación: aspectos generales	236
4.1.	Descripción general del procedimiento	236
4.2.	Primeros ejemplos de aplicación	237
5.	Algunas consideraciones sobre el procedimiento de consolidación	266
5.1.	Requerimiento de usar políticas contables uniformes	266
5.2.	Medición en los estados financieros consolidados	266
5.3.	Comprobación del deterioro (con especial énfasis en la plusvalía)	275
6.	Derechos de voto potenciales	283
6.1.	Caso general	283
6.2.	Caso especial	284

7.	Participaciones no controladoras	284
7.1.	Consideración general	284
7.2.	Tratamiento de los dividendos distribuidos por las subsidiarias	285
7.3.	Participaciones no controladoras con saldo negativo	287
8.	Diferentes fechas de presentación de la controladora y alguna de las subsidiarias: dispensa	287
	Planteos para poner a prueba sus conocimientos	288

CAPÍTULO VII

PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: PROBLEMAS RELACIONADOS CON LA UNIDAD DE MEDIDA

1.	Introducción	295
2.	La unidad de medida en las NIIF. Consideraciones generales	297
3.	El procedimiento de conversión descrito en la NIC 21	301
3.1.	El procedimiento general	301
3.2.	La plusvalía y los “ajustes de valor razonable” provenientes de la aplicación inicial de la NIIF 3 en relación con el procedimiento general de conversión	303
3.3.	Variantes del procedimiento general	313
3.3.1.	Conversión de una <i>moneda funcional</i> que corresponda a la de una economía hiperinflacionaria (de acuerdo con la NIC 29), a una <i>moneda de presentación</i> de una economía con estabilidad monetaria	313
3.3.2.	Conversión de una <i>moneda funcional</i> que corresponda a la de una economía hiperinflacionaria (de acuerdo con la NIC 29), a una moneda de presentación que también corresponde a una economía hiperinflacionaria	314
3.3.2.	Conversión de una <i>moneda funcional</i> que corresponda a la de una economía con estabilidad monetaria, a una moneda de presentación que corresponde a una economía hiperinflacionaria (de acuerdo con la NIC 29)	314
4.	Conversión de una partida monetaria con un <i>negocio en el extranjero</i>	314

4.1. Introducción.....	314
4.2. Problema.....	315
4.3. Solución al problema planteado	316
5. Disposición total o parcial de un negocio en el extranjero.....	317
6. Efectos impositivos de todas las diferencias de cambio.....	318
7. Información a revelar.....	318
Planteos para poner a prueba sus conocimientos	321

CAPÍTULO VIII

LA NIC 12 EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

1. Introducción	325
2. Método del impuesto diferido descrito en la NIC 12. Consideraciones generales.....	326
2.1. Introducción.....	326
2.2. Pasos del método del impuesto diferido basado en el estado de situación.....	327
3. El problema del impuesto a las ganancias en estados financieros consolidados	335
3.1. Visión general.....	335
3.2. Diferencias temporarias de base interna.....	335
3.3. Diferencias temporarias de base externa	345
3.4. Diferencias de cambio en los activos o pasivos por impuestos diferidos en moneda extranjera	348
4. La nota sobre la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y la ganancia contable.....	350
Planteos para poner a prueba sus conocimientos	354

CAPÍTULO IX

CONSIDERACIONES PARTICULARES SOBRE LA MEDICIÓN DE LAS PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS

1.	Introducción.....	359
2.	Participaciones no controladoras: criterio general de medición posterior	360
3.	Ajustes realizados durante el " <i>período de medición</i> " de una combinación de negocios: efectos sobre la participación no controladora	362
4.	Participaciones no controladoras complejas	364
5.	Cambios en la participación en la propiedad de una controladora en una subsidiaria (que no den lugar a una pérdida de control)	366

CAPÍTULO X

PÉRDIDA DE CONTROL

1.	Introducción.....	375
2.	Pérdida de control. Efecto en los estados financieros consolidados de una controladora	376
3.	Tratamiento contable de una pérdida de control (en los estados financieros consolidados de la controladora).....	377
3.1.	Procedimiento general	377
3.2.	Pérdida de control: reclasificaciones y transferencias	384
3.2.1.	Reclasificaciones que afectan resultados	384
3.2.2.	Transferencias de saldos.....	385
4.	¿Más de una transacción que contabilizar?	385
	Planteos para poner a prueba sus conocimientos.....	386
	Apéndice. Caso integrador de conceptos	391
	Solución propuesta a los planteos de cada capítulo	399