

IFRS® Foundation

# Combinaciones de Negocios bajo Control Común

*Resumen del Documento de Discusión*

Abril de 2021

# Bienvenidos

---



Tadeu Cendon  
Miembro del IASB



Fred Nieto  
Personal técnico del IASB

# Antes de empezar

---

## Recordatorio

El Documento de Discusión, los documentos complementarios y las diapositivas utilizadas en esta presentación se pueden descargar en la página web del proyecto Combinaciones de Negocios bajo Control Común en <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/business-combinations-under-common-control/>

Las opiniones manifestadas son las de los presentadores, no necesariamente las del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o de la Fundación IFRS.

# Agenda

---

Introducción

Qué método aplicar

Cómo aplicar el método de adquisición

Cómo aplicar un método de valor contable

Conclusiones

Q&A

A grayscale world map is the background for the slide. Overlaid on the map are several thick, curved, light-gray lines that sweep across the continents. Additionally, there are several dotted lines that form a grid-like pattern across the map, intersecting the curved lines.

# Introducción

# ¿Por qué estamos llevando a cabo este proyecto?

La NIIF 3 *Combinaciones de Negocios* requiere el método de adquisición pero no aborda las combinaciones de negocios bajo control común



Transacciones similares informadas de manera diferente



Tales combinaciones son comunes



Proyecto prioritario en la Consulta de la Agenda



Especial preocupación de los reguladores de valores

Método de adquisición o método de valor contable

## Objetivos del IASB

Mejor información sobre combinaciones de negocios bajo control común

Información relevante

Comparabilidad mejorada

Transparencia mejorada

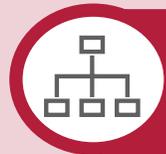
# Alcance del proyecto

## Llenar el vacío en las Normas NIIF



¿Qué transacciones?

Transferencias de negocios bajo control común



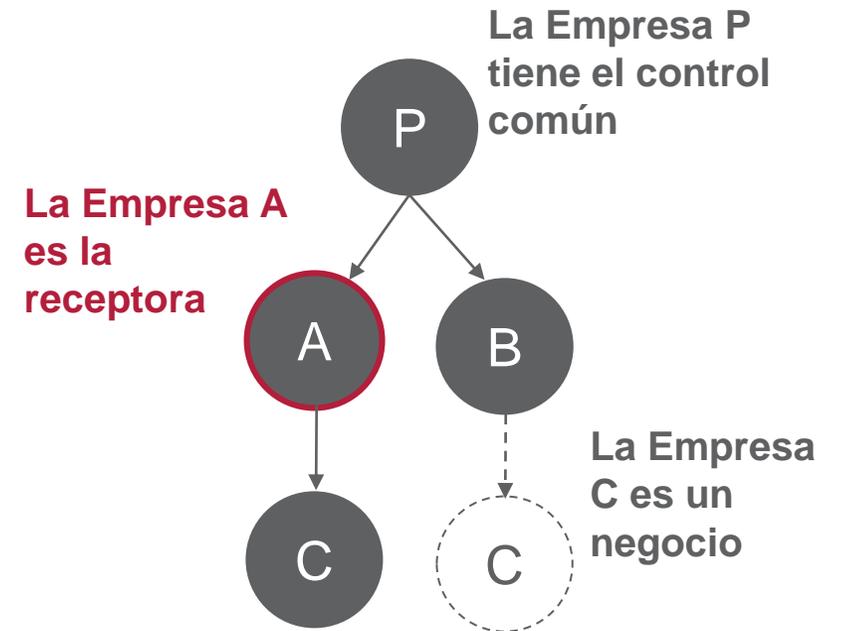
¿Qué empresa?

Empresa receptora



¿Qué estados financieros?

Normalmente, estados financieros consolidados

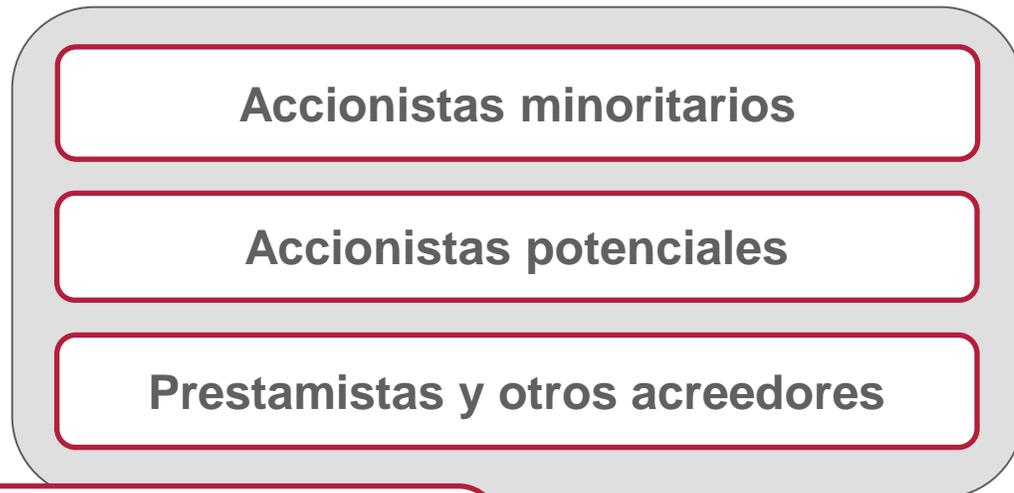


# Nuestro foco

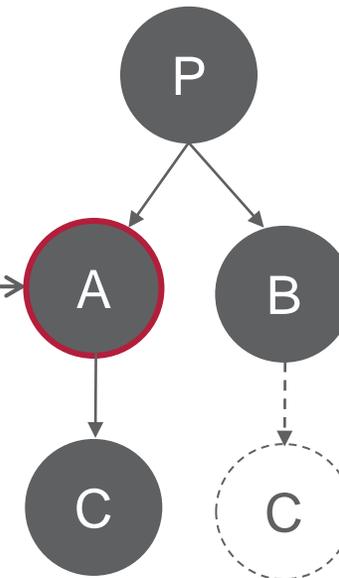


Información útil para los usuarios principales de los estados financieros de la empresa receptora

Sujeto a la compensación del coste-beneficio



Los usuarios principales pueden tener diferentes necesidades de información





# Qué método aplicar

# ¿Qué comentarios ha recibido el Consejo durante el desarrollo de sus opiniones?



Siempre utilizar el método del valor contable



Siempre utilizar el método de adquisición, sujeto a la compensación del coste-beneficio



Utilizar el método de adquisición en algunos casos y el método del valor contable en otros



Utilizar el método del valor contable cuando no se ven afectados los accionistas minoritarios



Utilizar el método de adquisición cuando no se ven afectados los accionistas minoritarios

# Las opiniones preliminares del IASB—de un vistazo

No hay una única solución



¿Un único método en todos los casos?

Ni el método de adquisición ni el método del valor contable deberían utilizarse en todos los casos



¿Cómo “trazar la línea”?

El método de adquisición debería aplicarse cuando los accionistas minoritarios se ven afectados



¿Y qué pasa con la compensación del coste- beneficio?

Hay una excepción al y una exención del método de adquisición



¿Cuándo aplicar un método de valor contable?

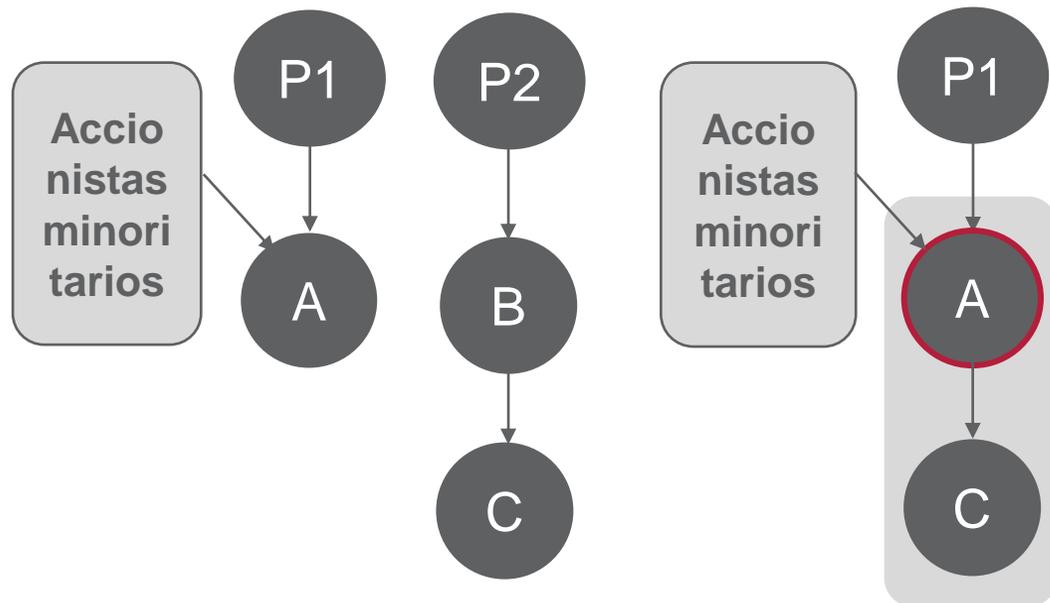
Un método de valor contable debería aplicarse en todos los demás casos

# Combinaciones que afectan a los accionistas minoritarios

## Empresas públicas y privadas

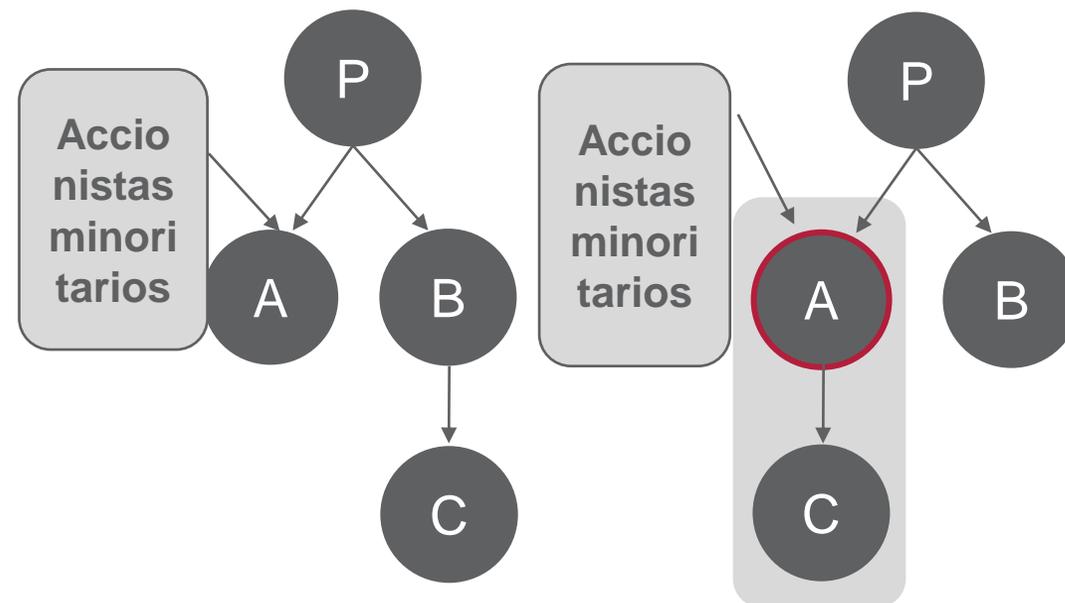
### Combinación de negocios

Antes de la combinación    Después de la combinación



### Combinaciones de negocios bajo control común

Antes de la combinación    Después de la combinación



El método de adquisición proporcionaría información útil

Al igual que las combinaciones de negocios tratadas en la NIIF 3

# La exención y la excepción

¿Qué pasa si las participaciones minoritarias son «pequeñas» o «no substantivas»?

Empresa pública

Se supone que los beneficios justifican los costes

Requerir el método de adquisición

Empresa privada

Los costes pueden justificarse o no

Permitir un método del valor contable si los accionistas minoritarios no se oponen

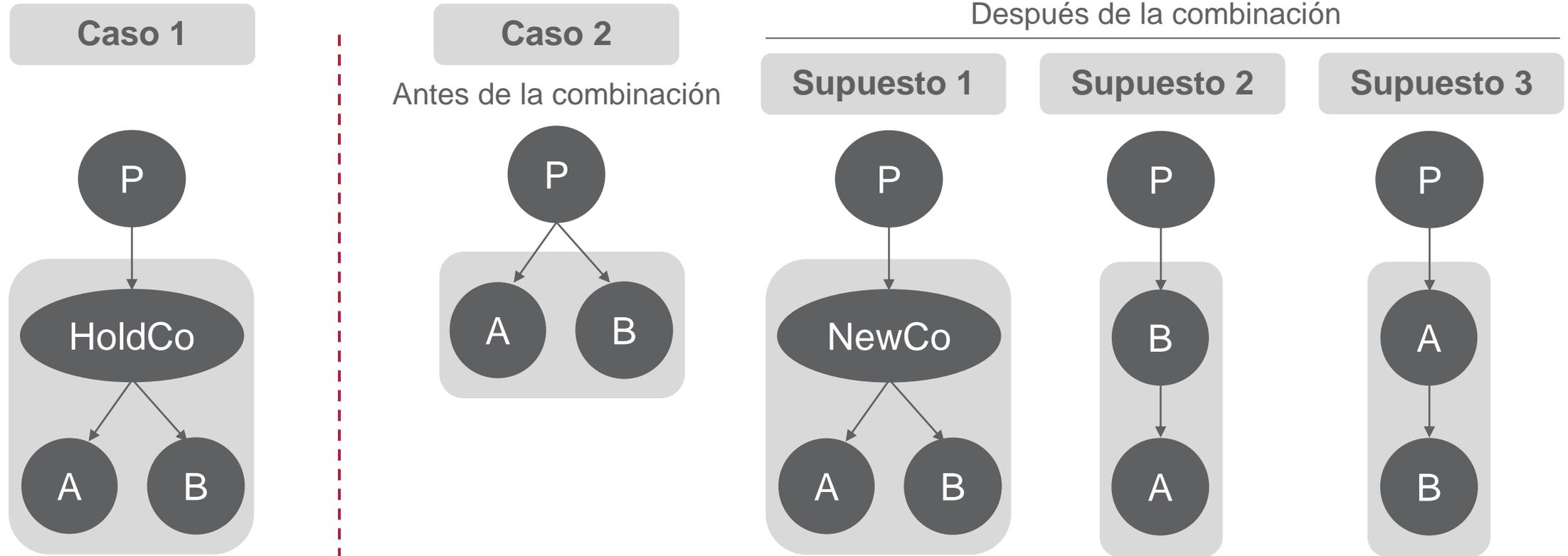
La exención opcional del método de adquisición

Requerir un método del valor contable si los accionistas minoritarios son partes relacionadas de la empresa

La excepción de la parte relacionada al método de adquisición

# Combinaciones entre empresas totalmente participadas

## Empresas privadas, también antes de una oferta pública inicial



Un método de valor contable proporcionaría información útil

Se provee información parecida independientemente de cómo se estructura la combinación

# ¿Qué pasa con los prestamistas y otros acreedores?

---

Interés económico

Pagos del capital e intereses

Análisis del crédito

Capacidad de la empresa para pagar y emitir deuda

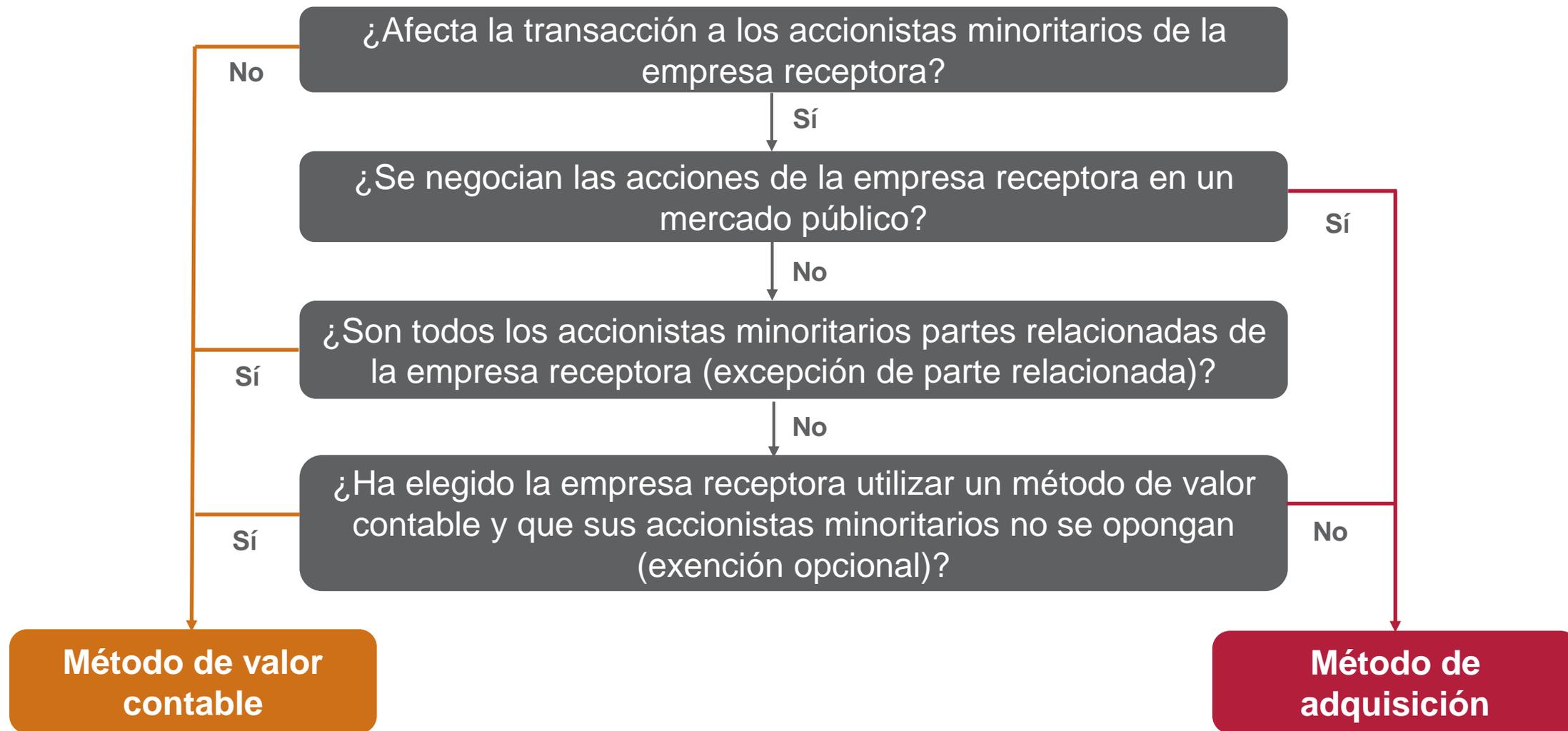
Necesidades informativas

Flujos de efectivo y compromisos de deudas

**La información que los prestamistas y otros acreedores necesitan casi no se ve afectada por el método utilizado (adquisición o de valor contable)**

La información sobre los valores razonables de determinados activos es útil pero el resultado del análisis del crédito no depende realmente de dicha información

# ¿Cómo establecer qué método utilizar?

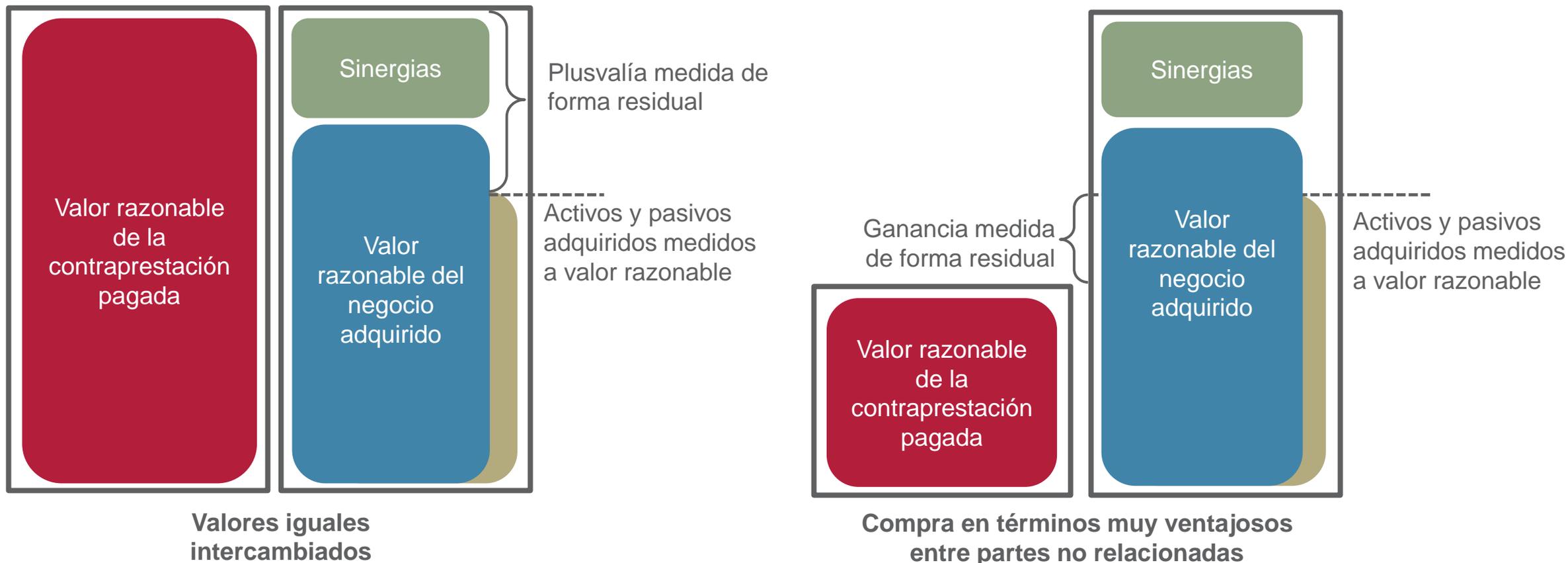


A grayscale world map is centered in the background. Overlaid on the map are several thick, curved, light-gray lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. Additionally, there are several dotted white lines that form a grid-like pattern, intersecting the curved lines and the map's latitude and longitude lines.

# Cómo aplicar el método de adquisición

# Resumen del método de adquisición

## Combinación de negocios tratada en la NIIF 3



# Las opiniones preliminares del IASB—de un vistazo

El método de adquisición ya se especifica en la NIIF 3



Principio general

Aplicar el método de adquisición como se establece en la NIIF 3



Característica especial

Reconocer una contribución en una compra en términos muy ventajosos

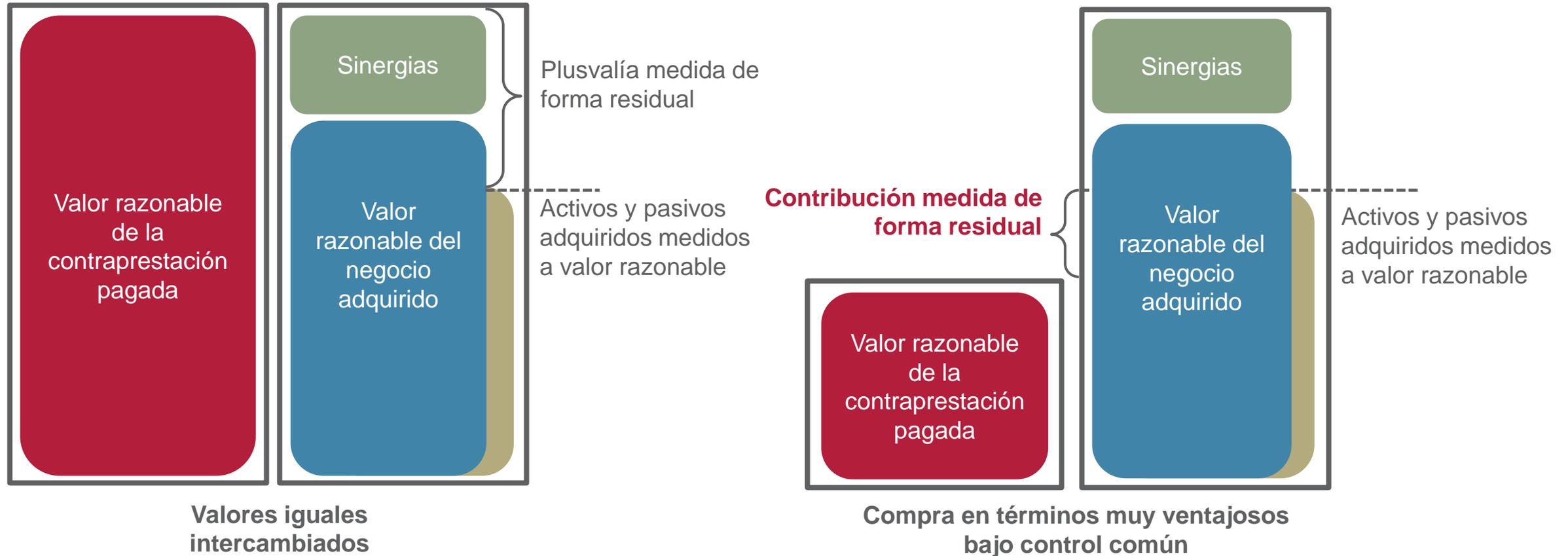


Información a revelar

Información a revelar sobre el precio de la transacción

# Ilustración de las opiniones preliminares del Consejo

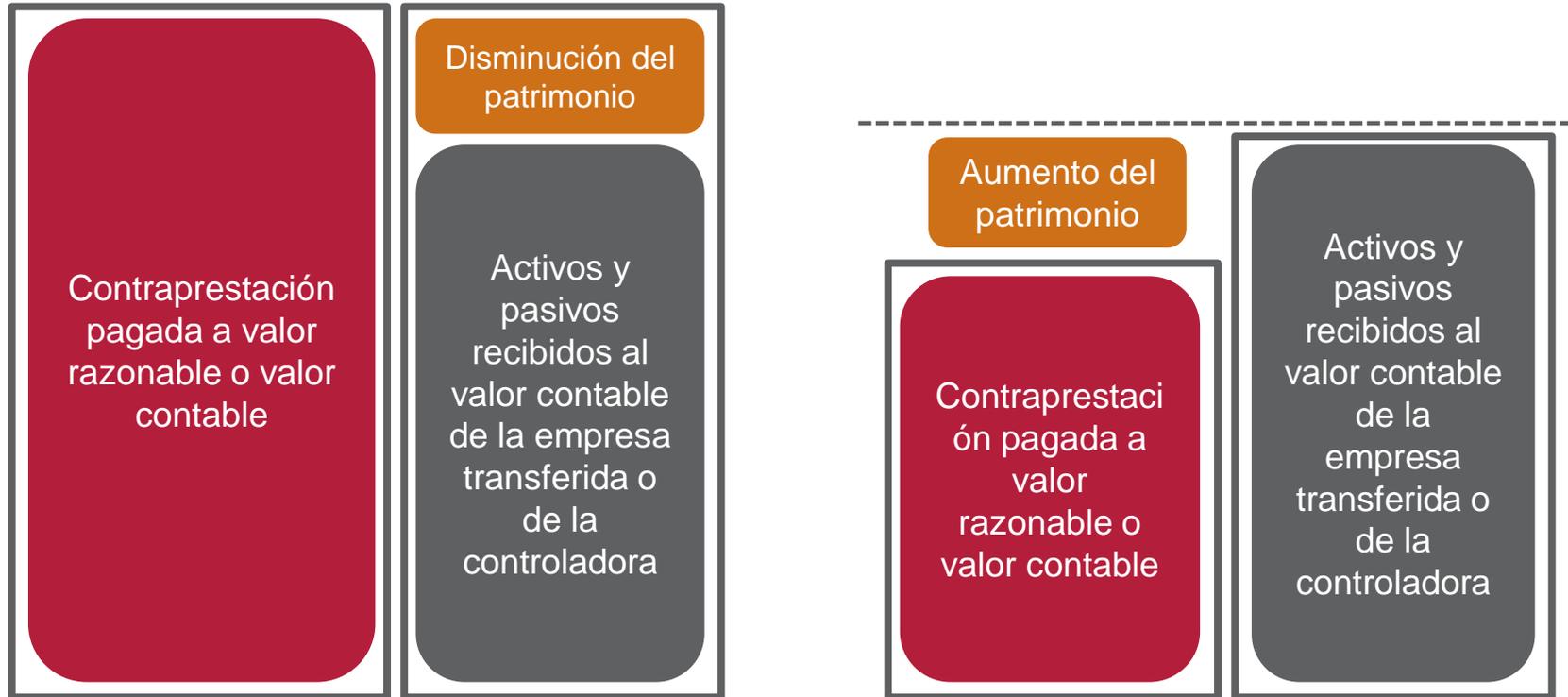
Aplicación del método de adquisición a combinaciones de negocios bajo control común





# Cómo aplicar un método de valor contable

# Ilustración del método del valor contable

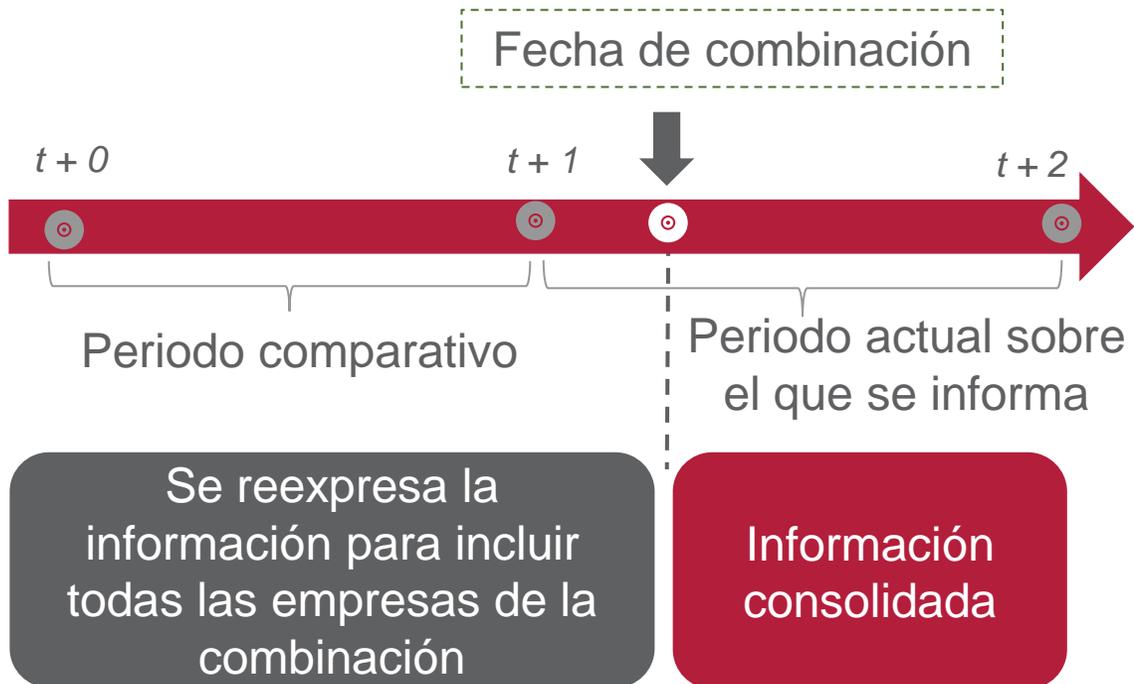


**Diversidad en la práctica en cómo se aplica un método de valor contable**

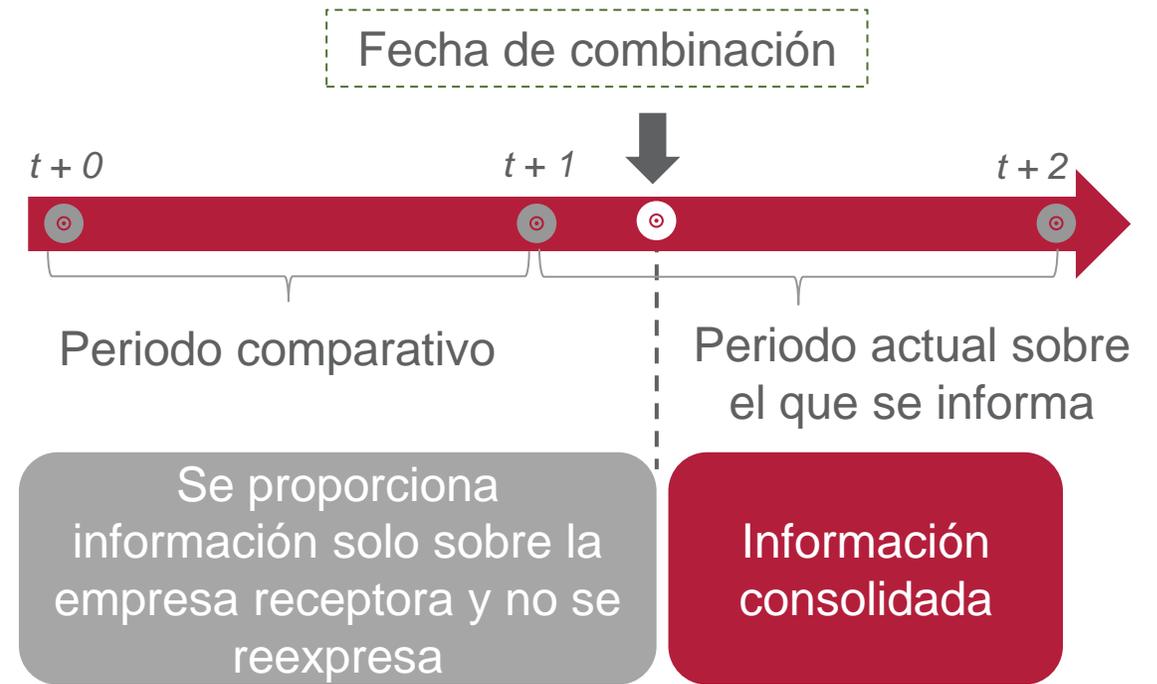
incluyendo diversidad en cómo se proporciona información de antes de la combinación

# Enfoques a la información de antes de la combinación

## Enfoque retrospectivo



## Enfoque prospectivo



# Las opiniones preliminares del IASB—de un vistazo

Un único método de valor contable a especificarse en las Normas NIIF



Activos y pasivos recibidos

Medir a los valores contables de la empresa transferida



Contraprestación pagada

Normalmente medir a valor contable



Diferencia

Reconocer como aumento o disminución del patrimonio



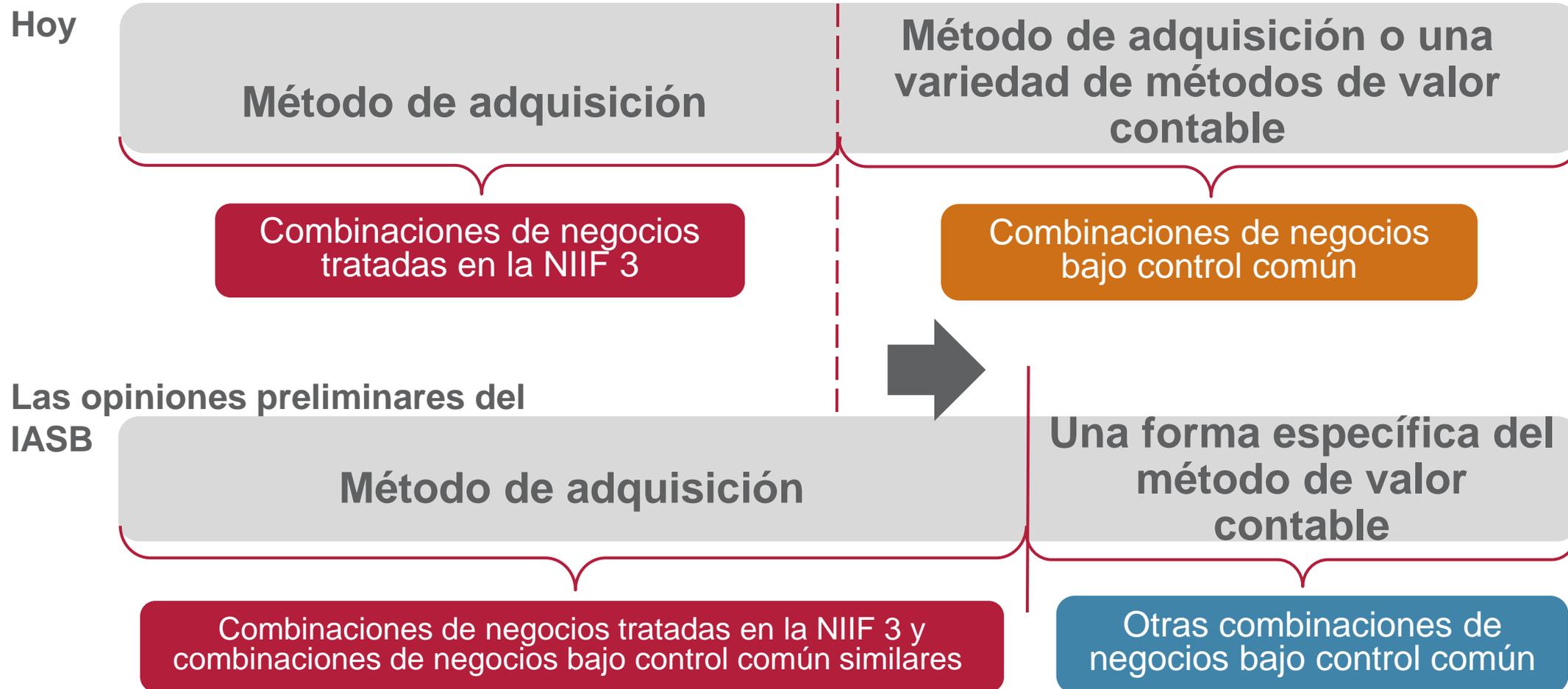
Información de antes de la combinación

Solo sobre la empresa receptora, sin reexpresión

A grayscale world map is the background for the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the continents. Additionally, there are several dotted lines that form a grid-like pattern across the map, intersecting the curved lines.

# Conclusiones

# Efecto de las opiniones preliminares del IASB



# Próximos pasos



## Cómo pueden ayudar

- Participar en actividades de difusión
- Enviar una carta de comentarios

# Encuéntrennos en línea

---



[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)



IFRS Foundation | International Accounting Standards Board



@IFRSFoundation



IFRS Foundation



IFRS Foundation

Join our team: [go.ifrs.org/careers](http://go.ifrs.org/careers)