

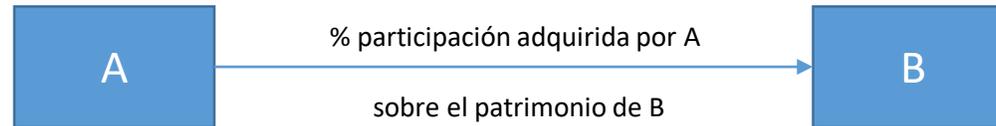
Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

Objetivo:

- Dar a conocer a los principales tratamientos contables que afectan a las inversiones permanentes en empresas.

Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

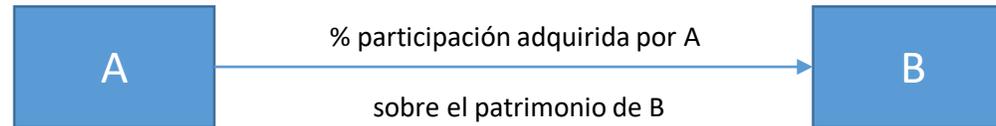
Tipos de Inversiones Permanentes en Empresas desde la perspectiva de su tratamiento contable:



- Si la Empresa A adquiere más del 50% del patrimonio de B, se presume control. Por ello, B pasa a ser una **Filial o Subsidiaria** de A. Siendo A la **controladora** de B.
- Que la Empresa A controle a la Empresa B implica que debe consolidar su información financiera, presentando Estados Financieros Consolidados. Lo anterior, significa que los Estados Financieros de la Empresa A contienen la información de los Estados Financieros de la Empresa B.
- El proceso de consolidación se elabora identificando a todas las empresas sobre las cuales A posee control. Este procedimiento se denomina “Perímetro de Consolidación”.
- Más adelante, volveremos al proceso de consolidación, identificando las consideraciones a tener presente.

Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

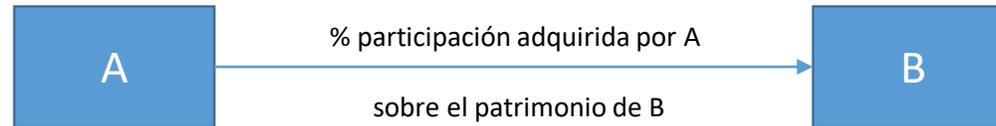
Tipos de Inversiones Permanentes en Empresas desde la perspectiva de su tratamiento contable:



- Si A adquiere el 50% del patrimonio de B y existe otra empresa (Z) que también posee el 50% del patrimonio de B, acordando un control conjunto sobre B. Entonces, B pasa a ser un **Negocio Conjunto** para A. Por lo tanto, A posee sobre B un **control conjunto** con Z.
- El método de reconocimiento contable que se aplica a los Negocios Conjuntos se denomina “Método de la Participación”.
- Este método de reconocimiento y valoración contable no implica la consolidación de la información financiera como en el caso de las inversiones en Filiales.
- Producto de la aplicación del método de participación, la inversión que hace A en B queda representada en una cuenta contable de activos no corrientes “Inversiones en Asociadas”.

Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

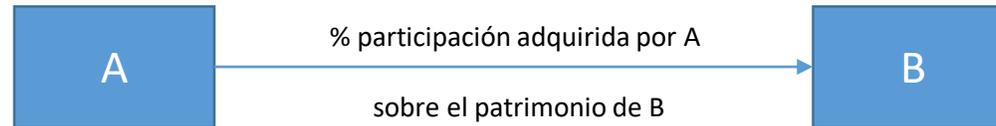
Tipos de Inversiones Permanentes en Empresas desde la perspectiva de su tratamiento contable:



- Si A adquiere entre el 20% y el 50% del patrimonio de B, se presume que existe una **influencia significativa**. Por ello, B pasa a ser una **Asociada** de A. En este caso, A solo posee una influencia significativa sobre B, NO posee ningún nivel de control.
- El reconocimiento y valoración de las inversiones en Asociadas es idéntico a lo expuesto para las inversiones en negocios conjunto.

Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

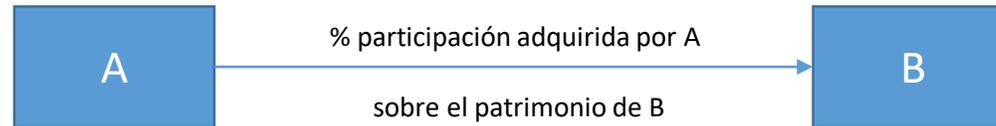
Tipos de Inversiones Permanentes en Empresas desde la perspectiva de su tratamiento contable:



- Si A adquiere menos del 20% del patrimonio de B, se presume que A NO posee control, NO posee control conjunto, NI posee influencia significativa. En otras palabras, NO tiene ningún tipo de influencia sobre B. En este caso B pasa a ser una inversión financiera, conocida en Chile como **Inversión en Otras Sociedades**.
- El reconocimiento de este tipo de inversión (inversiones en otras sociedades) considera la aplicación del costo de adquisición en el momento inicial de la inversión. Esto significa que el monto pagado por la inversión sobre la Empresa B, es lo que se reconoce como activo en la Empresa A.

Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

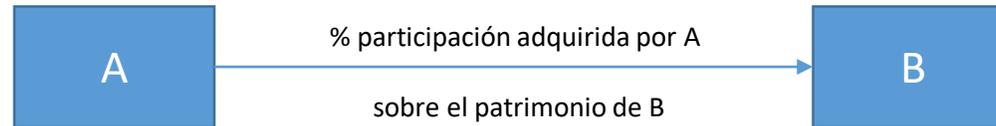
Tipos de Inversiones Permanentes en Empresas desde la perspectiva de su tratamiento contable:



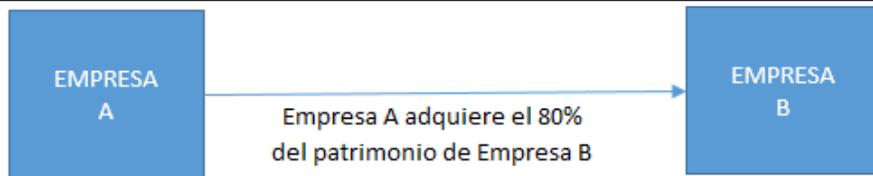
- Las inversiones en Filiales o Subsidiarias están reguladas en la NIIF 3 “Combinación de Negocios”, la definición de control se regula en la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”.
- Las inversiones en Negocios Conjuntos y Asociadas están reguladas en la NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”.
- Las inversiones en otras sociedades están reguladas en la NIIF 9 “Instrumentos Financieros”.

Inversiones Permanentes en Empresas – Tratamiento Contable

Caso: Inversión en Filiales o Subsidiaria



- Para el caso de la adquisición de una Filial o Subsidiaria (Combinación de Negocios), la NIIF 3 requiere que se aplique el método de adquisición. Este método implica que la Empresa A debe evaluar, a la fecha de adquisición, los saldos contables de los activos y pasivos que se representan en el Balance de la Empresa B, dejando los saldos actualizados a sus respectivos valores económicos (valor razonable). Producto de lo anterior, los activos y pasivos pueden variar y, por ende, variar el Patrimonio de la empresa adquirida (B).
- Veamos un ejemplo de lo antes comentado.



Estado de Situación Financiera (según Políticas Contables)

EMPRESA B			
Activos	31-12-2022	Pasivos y Patrimonio	31-12-2022
Activos Corrientes	600.000	Pasivos Corrientes	450.000
Banco	100.000	Cuentas por pagar	450.000
Mercaderías	500.000		
Activos No Corrientes	1.500.000	Pasivos No Corrientes	1.200.000
Propiedades, Planta y Equipos	1.500.000	Préstamo bancario	1.200.000
		Patrimonio	450.000
		Capital	200.000
		Utilidad acumulada	200.000
		Utilidad ejercicio	50.000
Total Activos	2.100.000	Total Pasivos y Patrimonio	2.100.000

ANTECEDENTES

La Empresa A adquiere, el 10 de enero de 2023, el 80% del patrimonio de la Empresa B. Con el % adquirido por A, la Empresa B pasa a ser una filial, debido a que es una inversión controlada por la Empresa A.

Para realizar el registro contable, la Empresa A debe evaluar los activos y pasivos que está adquiriendo en el 80% de patrimonio adquirido.

La Empresa A construye un Balance de Control de la Empresa B, aplicando el método de adquisición requerido por NIIF 3.

La Empresa A cancela por el 80% de B un total de 1.800.000.

¿Qué procedimientos debe realizar la Empresa A en la adquisición de la empresa B?
 ¿Qué hubiese sucedido si la Empresa A paga 1.320.000 por la inversión sobre la Empresa B?

BALANCE DE CONTROL (Confeccionado por A)

Estado de Situación Financiera (según método de adquisición aplicado por A)

EMPRESA B			
Activos	31-12-2022	Pasivos y Patrimonio	31-12-2022
Activos Corrientes	550.000	Pasivos Corrientes	450.000
Banco	100.000	Cuentas por pagar	450.000
Mercaderías (a)	450.000		
Activos No Corrientes	3.000.000	Pasivos No Corrientes	1.200.000
Propiedades, Planta y Equipos (b)	3.000.000	Préstamo bancario	1.200.000
		Patrimonio económico	1.900.000
Total Activos	3.550.000	Total Pasivos y Patrimonio	3.550.000

- (a) En las evaluaciones de las mercaderías, "A" encontró que existen mercaderías obsoletas por un valor de 50.000.
 - (b) En las evaluaciones de los terrenos incluidos en Propiedades, Planta y Equipo, "A" determinó, según informe de tasador independiente, que los valores de los terrenos se incrementaron en 1.500.000.
- No existen otros cambios en los saldos contables del Balance proporcionado por B.



Información extracontable creada por la Empresa A, producto de aplicar el método de adquisición al momento de adquirir una filial