**Etapas de la combinación de negocios mediante la aplicación del método de la adquisición**

**Instrucción:** realizar interactividad de 3 secciones con la plantilla de la UMNG: <http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/ingenieria_informatica/herramientas_y_soluciones_para_el_aprendizaje_en_la_web/unidad_3/medios/interactividades/pat7/pat7.html> si es demasiado texto, se puede cambiar a la interactividad libro con flechas de color rojo. Va una pequeña introducción + instrucción + la interactividad. redibujar gráficos.

Una entidad contabilizará cada combinación de negocios mediante la aplicación del método de la adquisición, el cual está compuesto por las siguientes etapas:

***Haz clic en cada etapa para ampliar la información:***

**1. Identificación de la adquirente**

Es necesario identificar cuál parte constituye el negocio a adquirir y cuál es la parte **adquiriente,** de este modo se definen los roles de cada agente en la transacción.

**La figura muestra la comparación entre dos entidades.**

Siguiendo a Rico (2014):

Se trata de analizar cuál de las entidades es la que hace la transferencia de activos o incurre en un pasivo para soportar la transacción. Si se efectúa un intercambio de participaciones de patrimonio es necesario identificar qué sociedad es la emisora de dichos instrumentos y, salvo los temas de adquisiciones inversas, esta será la adquiriente. Finalmente, hay que considerar el tamaño relativo, ya que se ha demostrado que las mayores adquisiciones en este aspecto son las que se identifican con la parte que inicia la combinación. (p. 73).

La información más importante por identificar en el negocio son sus saldos actuales en cuentas de balance y los resultados de los últimos 5 años, de esta manera, se reconoce la capacidad de producir flujos de efectivo y la situación financiera del mismo. Por otro lado, en la adquisidora, lo más importante a caracterizar es la composición patrimonial, a fin de determinar las reclasificaciones luego de la adquisición.

**2. Determinación de la fecha de adquisición y reconocimiento, y medición de los activos identificables adquiridos, de los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida**

La NIIF 3 señala que debe establecerse con precisión la fecha de la transacción y la sustancia de aquella. La determinación de la fecha es importante, en tanto, las operaciones que llevaba a cabo el negocio a adquirir deben reclasificarse como discontinuos en los estados financieros, en el caso de hacer parte de un grupo de mayor envergadura.

En ese sentido, lo que corresponde es definir el valor del negocio (medición de activos y pasivos) y definir el monto de la adquisión (precio) el día acordado para la transacción.

Posteriormente, siguiendo a Rico (2014):

El estándar señala que, de acuerdo con el método de adquisición, debe reconocerse la transacción, tomando como referencia la fecha de ocurrencia de esta, los activos y pasivos adquiridos que sean plenamente identificables. Para que estos recursos y obligaciones se puedan incluir en los estados financieros de la adquiriente, es necesario que cumplan con las definiciones de estos elementos, indicadas en el marco conceptual para la presentación de reportes financieros. (p. 78).

****

**Evolución histórica del proceso de consolidación.**

Una vez efectuado el reconocimiento de los activos y pasivos, se recurre al principio de medición, el cual indica que estos elementos deben asumirse a sus valores razonables en la fecha de adquisición, es decir, se deben valorar por la capacidad de producir flujos de efectivo en la operación.

Tal como lo indica Rico (2014):

En este proceso se tiene en cuenta diferentes criterios que deben ser aplicados a partidas como pasivos contingentes, impuesto a las ganancias, beneficios a empleados, activos de indemnización, derechos readquiridos, pagos basados en acciones y activos mantenidos para la venta. La introducción de la medición a valor razonable a los activos y pasivos que están en el proceso de combinación de negocios no es un tema sencillo, especialmente, para elementos que no tienen referencia de su valor en mercados de valores abiertos ni para los que tendrán que utilizar modelos de flujos descontados de caja sustentados en datos no estandarizados. (p. 78).

**3. Reconocimiento y medición de la plusvalía o ganancia por compra en términos muy ventajosos**

La NIIF 3 plantea que luego de realizar el reconocimiento, designación y valoración de los activos y pasivos identificables, así como el registro de los intereses minoritarios, por ello, de acuerdo con Rico (2014) “es necesario proceder a reconocer y medir igualmente la plusvalía generada o, por el contrario, una ganancia por compra en términos muy ventajosos, que es asimilable a un ingreso”. (p. 82).



**La figura muestra la forma en cómo las empresas reconocen el interés minoritario y la plusvalía.**

Elaborado a partir de Rico, 2014.