

Comentario	Cuestión	Norma	Comentario
<p>Criticamos la clasificación entre <i>para negociación y disponible para la venta</i> en la sección 18,4,e).</p> <p>El diferimiento de ganancias y pérdidas devengadas no tiene fundamentos. Todos los cambios en los valores razonables de las participaciones deberían reconocerse en resultados.</p> <p>Como ha habido un cambio de situación, más lógico sería que la diferencia entre el VP y la medida contable anterior se reconociese como resultado del período en que deba comenzar la aplicación del método de la participación.</p> <p>Por lo indicado en la sección 18,8,d), sería más lógico el empleo de su VP.</p> <p>Deberían requerirse ajustes por los hechos importantes conocidos que hubieren ocurrido durante el intervalo.</p> <p>No debería prohibirse la reducción del desfase.</p>	<p>Homogeneización de políticas contables</p> <p>Eliminación de resultados entre el inversor y la participada.</p>	<p>Deben eliminarse totalmente, como si la participada se consolidase (109).</p>	<p>No se exige la adecuación de los estados financieros de la participada a las políticas contables del inversor. Debería hacérselo cuando hay control conjunto, pues la información necesaria debería estar disponible para el inversor.</p> <p>Por lo expuesto en la sección 18,8,c)5) opinamos que no deberían eliminarse.</p>

18,17. RESUMEN

Pueden adquirirse acciones u otros instrumentos de patrimonio de otra entidad con diversos propósitos. Una transacción de este tipo puede ser instrumentada de varias maneras.

Los criterios a aplicar para determinar si un instrumento financiero adquirido es de patrimonio o de deuda no deberían diferir de los utilizados por su emisor. Cuando se trate de títulos con cláusulas de conversión a opción del tenedor, deberá considerarse también la intención de éste.

Para definir los criterios que deben considerarse para asignar medidas contables a los instrumentos de patrimonio de otras entidades, suele otorgarse relevancia al peso que sobre las decisiones de su emisor tiene la entidad informante y al plazo durante el cual ésta espera mantener las participaciones en su activo. Por otra parte, algunos emisores de NC:

- requieren la aplicación de NC específicas para la medición de las inversiones que otorgan control, control conjunto o influencia significativa cuando exista la intención de enajenarlas en el corto plazo;
- prevén distintas reglas para el tratamiento de los cambios en los valores razonables de las restantes participaciones.

Un inversor podría tener sobre una participada:

(109) ASC, párrafo 323-10-35-7.