

Quando una participación en otra entidad se contabiliza con el método de la participación basado en su VP:

- a) el inversor mide esa participación empleando tal base;
- b) el VP de cada clase de acciones se calcula por separado;
- c) si la participada no hubiese emitido estados financieros de uso público a la fecha de la medición contable que debe efectuar el inversor lo más adecuado sería trabajar con su información contable interna pero hay NC que admiten el empleo de estados financieros a una fecha anterior (en no más de tres meses) cuando no es posible obtener tal información o irrestrictamente, en cuyo caso el VP debe ser corregido para considerar:
 - 1) los hechos importantes que habiendo ocurrido entre ambas fechas sean conocidos por el inversor y hayan afectado el patrimonio de la participada;
 - 2) los efectos de la inflación por el mismo período (si ellos se reconociesen contablemente);
- d) los estados financieros de la participada deben haber sido preparados empleando (sin errores) las mismas políticas contables que utiliza el inversor, o adecuarse a ellas, aunque esto no siempre es requerido por las NC;
- e) para el cálculo del VP, no deben considerarse las acciones que la participada tenga en su cartera;
- f) deben contemplarse los efectos de las emisiones de acciones que la participada esté obligada a realizar en el futuro debido a hechos ocurridos a la fecha del cálculo del VP;
- g) deberían considerarse las opciones de suscripción de títulos de patrimonio de la participada cuya ejecución sea probable (algunas NC incluyen las de ejecución posible);
- h) si la participada fuera una controlada, deberían eliminarse (antes de calcular el VP) los resultados contabilizados por ella que se hubieran reconocido con motivo de transacciones entre entidades del mismo grupo (lo mismo debería hacerse con los resultados por operaciones intragrupo que hubieran sido contabilizados por el inversor);
- i) si la participada no fuera una controlada, no deberían excluirse los efectos de las operaciones efectuadas con ella, pero hay NC que requieren su eliminación en la proporción correspondiente a la tenencia del inversor;

- j) si una participada tuviese en la proporción que a la primera segundo.

La auditoría o revisión de los estados financieros no por qué constituir un requisito para la participación.

La contabilización de la adquisición del VP conlleva procedimientos de la compra y el de la adquisición, que tal participación no otorgue a la participación incluye:

- a) el porcentaje que le corresponde asignadas a los activos de la participada;
- b) el mismo porcentaje sobre el valor de la participada (si su importe incluyere los intereses) o el importe de ésta (si no).

El importe determinado de esta forma es el VP de la participación más cualquier ajuste que hubiera reconocido, salvo cuando:

- a) la adquisición de la participación;
- b) la participación de los resultados controlada se mida por un valor.

Por ello, el VP contabilizado incluye:

- a) la asignación, a los activos de medidas que son distintas;
- b) el reconocimiento de una diferencia por las NC, de una minusvalía contabilidad de la participación.

Las diferencias entre los importes contabilizados por la participada debe responderse, en los costos de participación, mediante asientos que completan la participación del inversor de los mismos sucede con los importes de la participación reconocido.

Para el tratamiento de los cambios de valor: