

A nighttime photograph of a city skyline with several illuminated skyscrapers and a river in the foreground. The sky is dark blue, and the city lights are reflected in the water. A semi-transparent blue banner is overlaid across the middle of the image, containing the title text. In the bottom right corner, there is a circular graphic of a white world map on a dark blue background.

NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados

Tabla de Contenido



Antecedentes

01
SECCIÓN



¿A quién consolidar?

02
SECCIÓN



¿Cómo consolidar?

03
SECCIÓN



Preguntas frecuentes

04
SECCIÓN



Desarrollo del caso práctico

05
SECCIÓN



Conclusiones

06
SECCIÓN

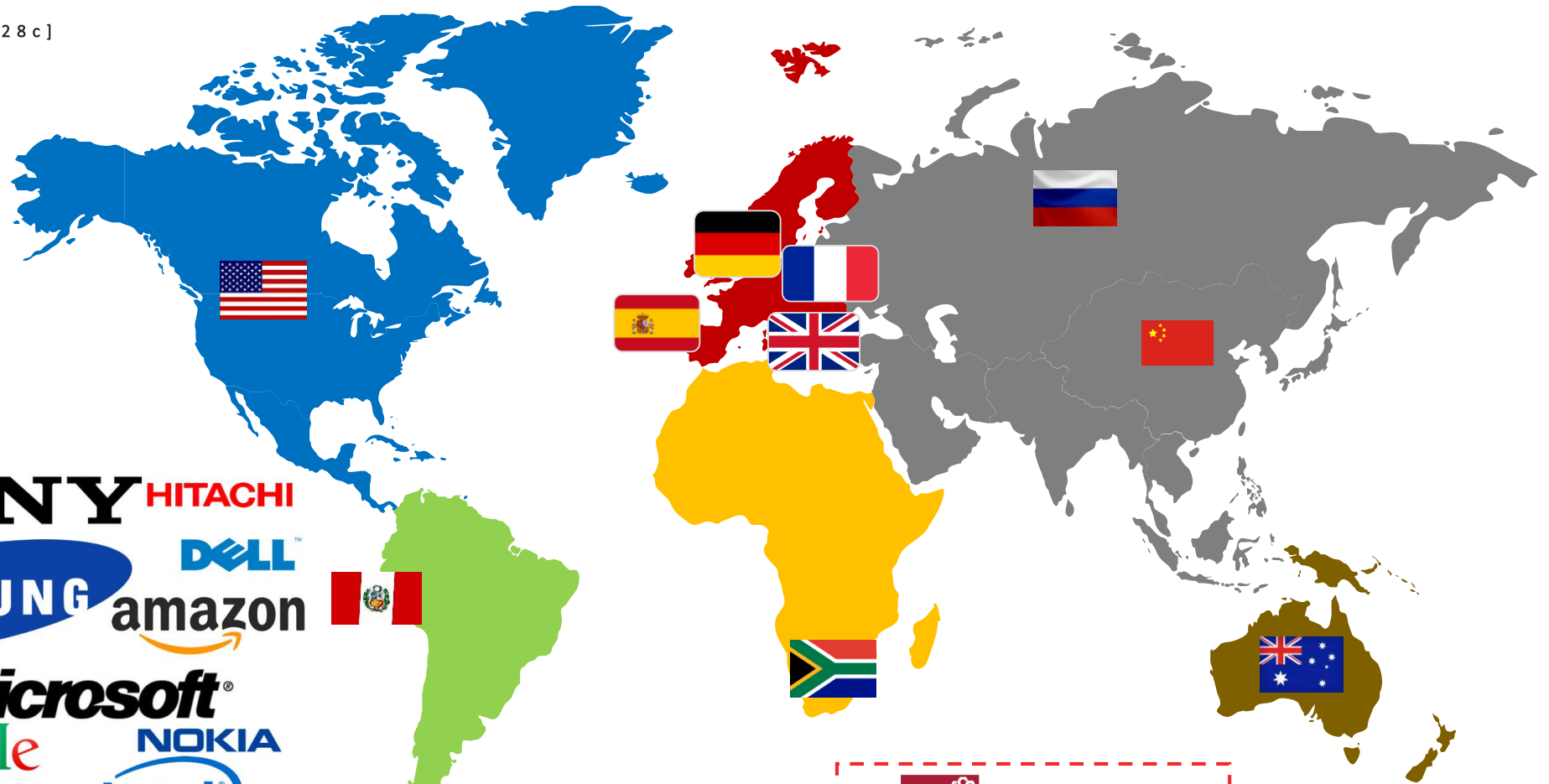


SECCIÓN 01

Antecedentes

Contabilidad de Grupos Económicos

- **Walmart** [26p-15c]
- **General Motor** [32p-175c]
- **Toyota** [190p-528c]
- **Apple**
- **Coca Cola**



 IFRS	US GAAP
NIIF 10	ASC 810

4.C ORGANIZATIONAL STRUCTURE

As of March 31, 2020, Toyota Motor Corporation had 219 Japanese subsidiaries and 309 overseas subsidiaries. The following table sets forth for each of Toyota Motor Corporation's principal subsidiaries, the country of incorporation and the percentage ownership interest and the voting interest held by Toyota Motor Corporation.

Name of Subsidiary	Country of Incorporation	Percentage Ownership Interest	Percentage Voting Interest
Toyota Financial Services Corporation	Japan	100.00	100.00
Hino Motors, Ltd.	Japan	50.21	50.28
Toyota Motor Kyushu, Inc.	Japan	100.00	100.00
Daihatsu Motor Co., Ltd.	Japan	100.00	100.00
TOYOTA Mobility Tokyo Inc.	Japan	100.00	100.00
Toyota Finance Corporation	Japan	100.00	100.00
Toyota Auto Body Co., Ltd.	Japan	100.00	100.00
Toyota Motor East Japan, Inc.	Japan	100.00	100.00
Daihatsu Motor Kyushu Co., Ltd.	Japan	100.00	100.00
Toyota Motor Engineering & Manufacturing North America, Inc.	United States	100.00	100.00
Toyota Motor Manufacturing, Kentucky, Inc.	United States	100.00	100.00
Toyota Motor North America, Inc.	United States	100.00	100.00
Toyota Motor Credit Corporation	United States	100.00	100.00
Toyota Motor Manufacturing, Indiana, Inc.	United States	100.00	100.00
Toyota Motor Manufacturing, Texas, Inc.	United States	100.00	100.00
Toyota Motor Sales, U.S.A., Inc.	United States	100.00	100.00
Toyota Motor Manufacturing de Baja California, S. de R.L. de C.V.	Mexico	100.00	100.00
Toyota Motor Manufacturing Canada Inc.	Canada	100.00	100.00
Toyota Credit Canada Inc.	Canada	100.00	100.00

Toyota

Toyota sells its vehicles in approximately 200 countries and regions. Toyota's primary markets for its automobiles are Japan, North America, Europe and Asia. The following table sets forth Toyota's sales to external customers in each of its geographical markets for each of the past three fiscal years.

	Yen in millions		
	Year Ended March 31,		
	2018	2019	2020
Japan	9,273,672	9,520,148	9,522,905
North America	10,347,266	10,585,934	10,416,582
Europe	2,940,243	3,055,654	3,138,755
Asia	4,497,374	4,832,392	4,828,635
Other*	2,320,955	2,231,553	2,023,115

* "Other" consists of Central and South America, Oceania, Africa and the Middle East.

During fiscal 2020, 25.0% of Toyota's automobile unit sales on a consolidated basis were in Japan, 30.3% were in North America, 11.5% were in Europe and 17.9% were in Asia. The remaining 15.3% of consolidated unit sales were in other markets.

Antecedentes

NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados

2003

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados

Aplicación 1 de enero 2013

2012

2011

NIC 27 Estados Financieros Separados

2001

NIC 27 Estados Financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias

Interacción de la NIIF 10 y otras normas



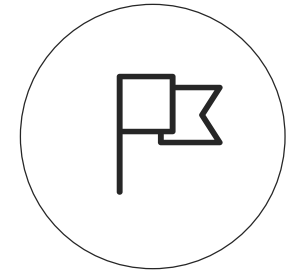
NIC 28

- Contabilidad para asociadas
- Método de participación



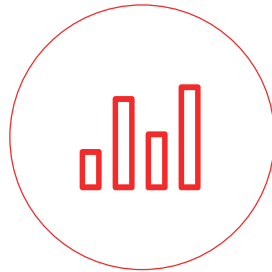
NIIF 10

- Control
- Influencia significativa



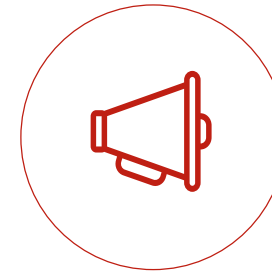
NIC 27

- Presentación de estados financieros separados



NIIF 3

- Definición de combinación de negocios y reconocimiento
- Medición: Goodwill, Badwill, identificación de activos y pasivos



NIIF 11

- Operación conjunta
- Negocio conjunto

NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades

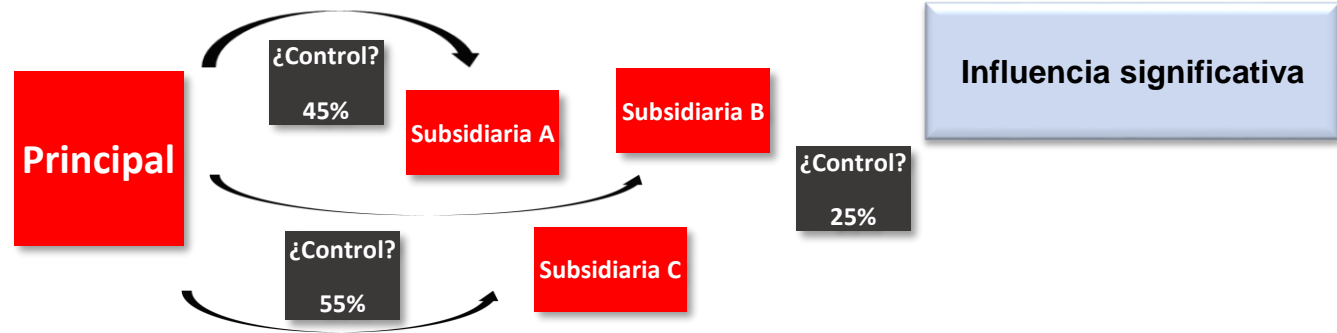
2



SECCIÓN 02

¿A quién consolidar?

CONTROL



Poder

- Derechos de voto.
- Derecho a nombrar personal clave de Gestión.
- Derecho de dirigir la participada para realizar transacciones en beneficio del inversor.

[NIIF 10.10, B9]

Rendimientos

- Dividendos.
- Remuneración.
- Economías de escala, ahorro de costos, sinergias para mejorar el valor de los otros activos del inversor.

[NIIF 10.15]

Vinculación

- El inversor debe tener la habilidad para usar su poder sobre la subsidiaria para afectar el monto de los retornos de su inversión.

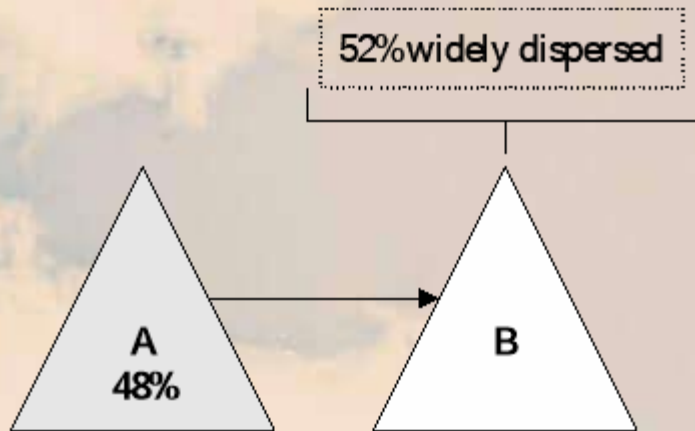
[NIIF 10.17]



Challenge Questions

1

A tiene el 48% de derechos de voto de B; el 52% restante de B están en manos de miles de accionistas (ninguno posee más de 1% de los derechos de voto).



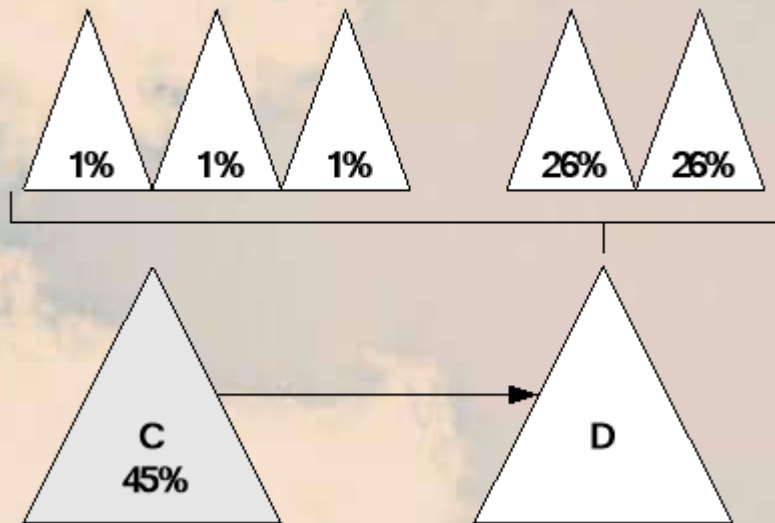
¿A tiene el control de B?



Challenge Questions

2

C tiene 45% de derechos de votos en D. Los otros 55% de D está en manos de dos accionistas (cada uno tiene el 26%), el 3% restante se encuentra en manos de otros tres accionistas, cada uno con 1%.



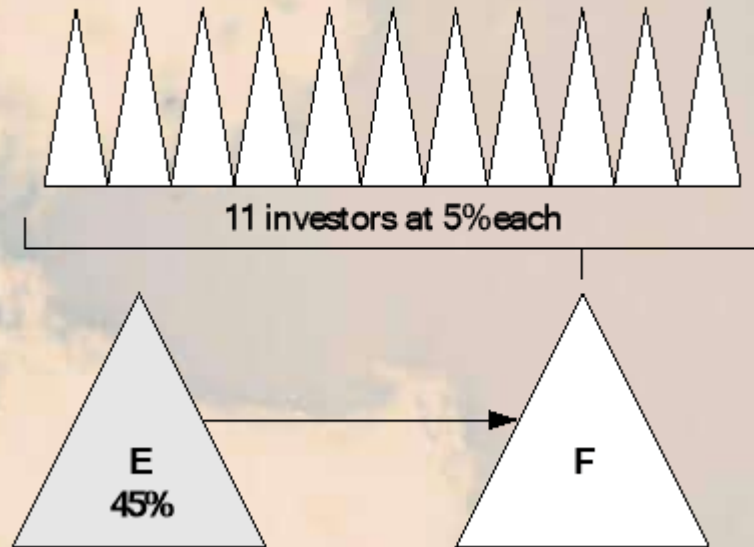
¿C tiene el control de D?



Challenge Questions

3

E tiene el 45% de derechos de voto en F. El resto se dispersa entre 11 inversores quienes cada uno tiene 5%.



¿E tiene el control de F?

3



SECCIÓN 03

¿Cómo consolidar?

¿Cómo consolidar?



Se realizarán los ajustes adecuados en los EEEF de las Compañías para asegurar la conformidad de las políticas contables el Grupo.



PASO 01.

Combinar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo



PASO 02.

Eliminar la inversión de la controladora y la porción del patrimonio de la subsidiaria



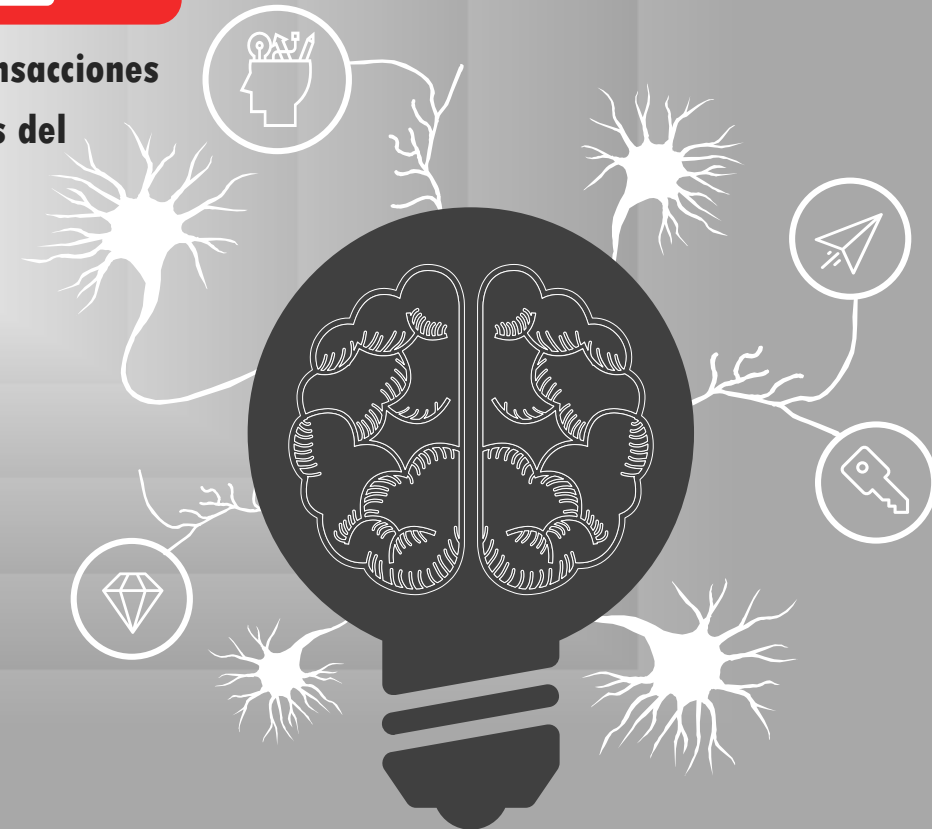
PASO 03.

Eliminar todas transacciones entre las entidades del Grupo



Políticas contables

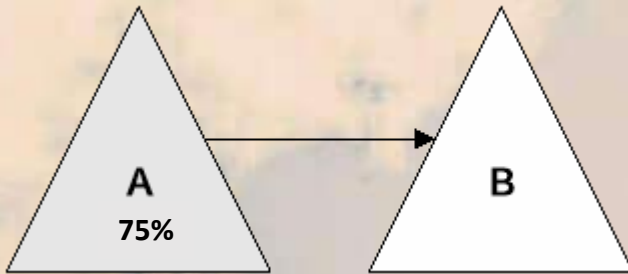
Uniformes



Challenge Questions

1

La entidad A tiene una participación del 75% en su subsidiaria, la entidad B. La entidad A vendió un inventario por valor de 100,000 € a la entidad B por 200,000 €, lo que dio lugar a una ganancia en la entidad A de 100,000 €. La entidad B aún tenía el inventario al final del período sobre el que se informa. En este ejemplo, se ignoran los efectos fiscales.



¿Cómo se trata la ganancia no realizado en el consolidado?

	€(000)	€(000)
	Debe	Haber
Ingreso en Compañía A	200	
Costo de venta en Compañía A		100
Inventario en Compañía B		100

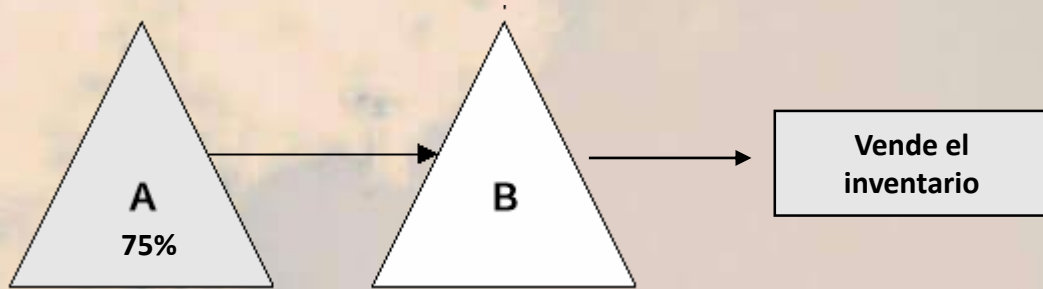
¿Qué sucede si B (subsidiaria) vende A (matriz)?

	€(000)	€(000)
	Debe	Haber
Ingreso en Compañía B	200	
Costo de venta en Compañía B		100
Inventario en Compañía A (25%x100 = interés no controlante)		100

Challenge Questions

2

¿Que sucede sí el inventario mantenido por la Entidad B se hubiera vendido a un tercero por € 300,000 antes del final del período de reporte? (resultando en una ganancia en la Entidad A de € 100,000 por la venta a la Entidad B a € 200,000 y una ganancia en la Entidad B 100.000 € para la venta a un tercero a 300.000 €).



Ingreso en Compañía A

Costo de venta en Compañía B

€(000)	€(000)
Debe	Haber
200	
	200



4



SECCIÓN 04

Preguntas frecuentes

PREGUNTAS FRECUENTES

¿Cambios en los % de participación?

- Comienzo y cese de la consolidación
- Contabilización de la pérdida de control
- Cambios en la participación sin la pérdida de control



¿Fecha de toma de control de una adquirida para fines de consolidación?

Quando se realiza el pago de la contraprestación



¿Efecto de traslación en los estados financieros consolidados?

[NIC 21.38] – Efecto de las variaciones de las TC

[CINIIF 16.17] – Coberturas de una inversión neta en un negocio extranjero.



¿Exención de Consolidación?

No presentará estados financieros consolidados si cumple todas las condiciones del Párrafo 4(a) NIIF 10.



Efecto de traslación en los estados financieros consolidados

Cuando un grupo contiene entidades individuales con diferentes monedas funcionales, los resultados y la situación financiera de cada entidad se convierten a la moneda de presentación de los estados financieros consolidados.



Método directo

Los estados financieros del negocio en el extranjero se convierten directamente a la moneda funcional de la matriz última.



Método por etapas

Se convierten primero a la moneda funcional de cualquier controladora intermedia y luego se convierten a la moneda funcional de la controladora última.

[CINIIF 16.17]



Activos a tasas de cambio cierre en la fecha del estado de situación. (e.g. TC Venta)



Pasivos a tasas de cambio cierre en la fecha del estado de situación. (e.g. TC Venta)



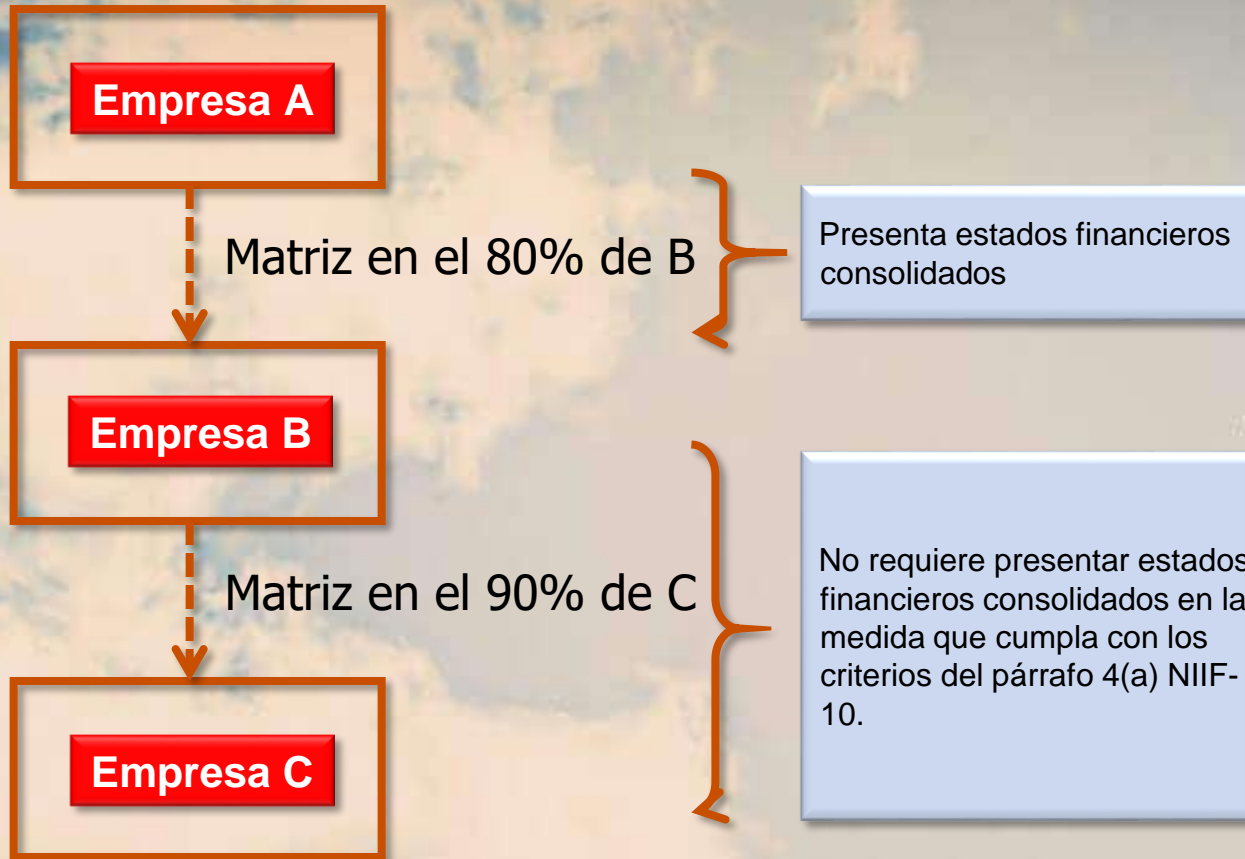
Patrimonio No precisa las NIIF, se recomienda que sea a TC histórico.



Ingresos/Gastos A las tasas de cambio de la fecha de transacción. (e.g. Mensualizado, trimestral).

Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otro resultado integral

Exención de Consolidación



Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Opinión

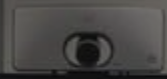
En nuestra opinión, los estados financieros separados preparados para los fines indicados en el párrafo siguiente, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera separada de [REDACTED] al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo separados por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Énfasis sobre la información separada

Los estados financieros separados de [REDACTED] han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Perú para la presentación de información financiera. Estos estados financieros separados reflejan el **valor de sus inversiones en subsidiarias bajo el método del costo** y no sobre una base consolidada. La Gerencia de la Compañía optó por utilizar la exención disponible en el **párrafo 4(a) de la NIIF 10**, Estados financieros consolidados, que permite no preparar ni presentar estados financieros consolidados, **debido a que la Matriz final del Grupo prepara estados financieros consolidados** que incluyen a la Compañía y sus Subsidiarias. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, los estados financieros consolidados de la Compañía y sus Subsidiarias se incluyen en los estados financieros consolidados de [REDACTED].

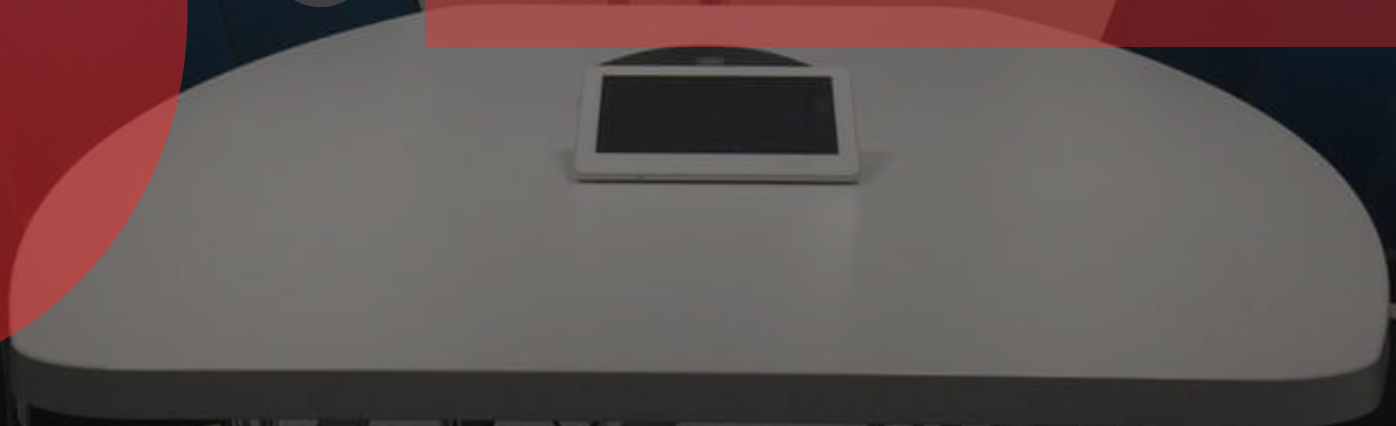
- Es una subsidiaria total o parcialmente participada por otra entidad.
- Sus instrumentos de deuda o patrimonio no se negocian en un mercado público.
- Sus estados financieros no públicos o requerido por un ente regulador.
- Su controladora final, o controladoras intermedias, elabora estados financieros consolidados.

5



SECCIÓN 05

Desarrollo del caso práctico



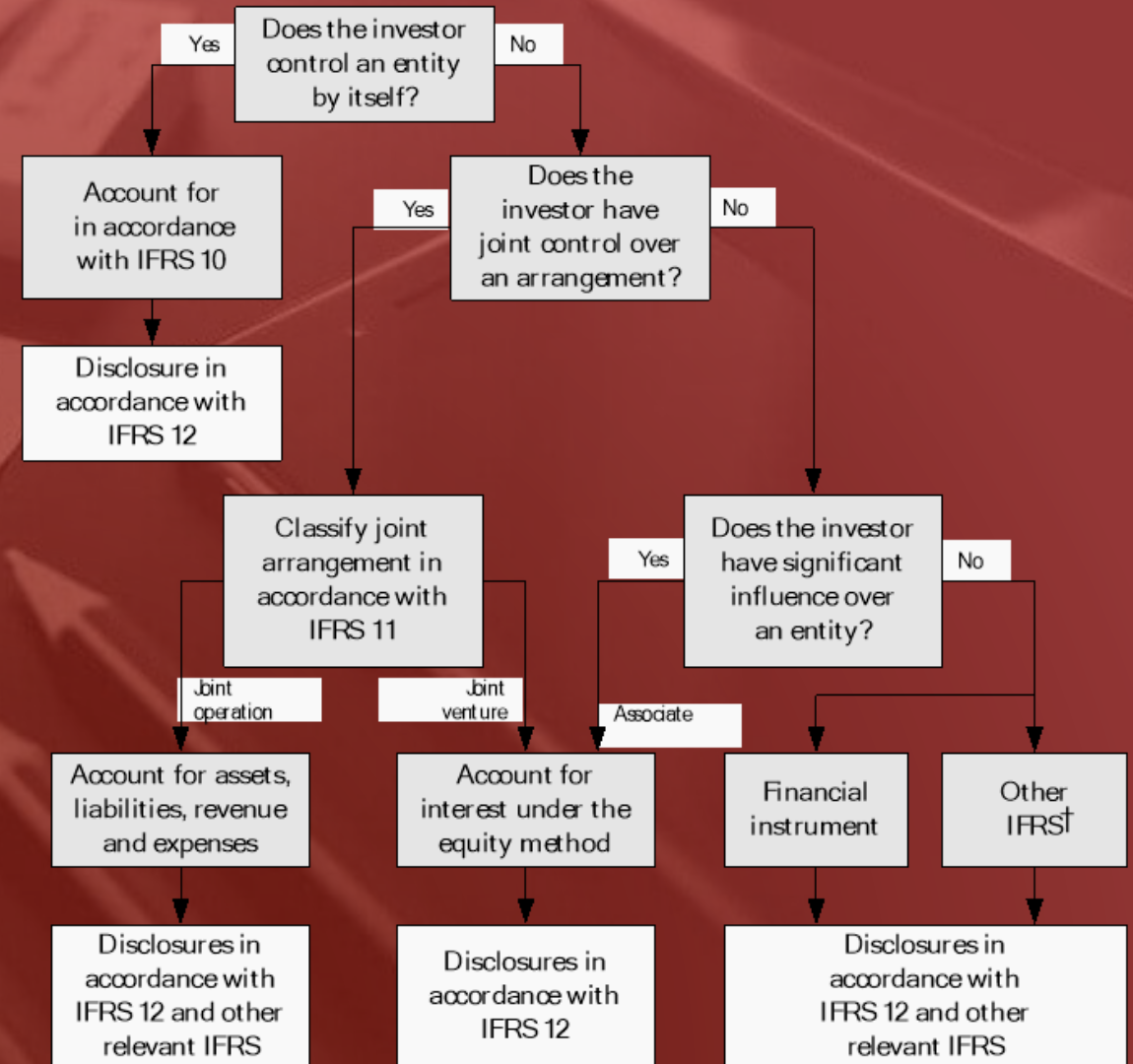
6



SECCIÓN 06

Conclusiones

- Existencia de Control para la consolidación.
- El control puede ser logrado con menos de la mayoría de los derechos de voto.
- Uniformizar las políticas contables.
- El interés no controlante se reconoce inicialmente a valor razonable.
- Procedimientos de Consolidación siguiendo los 3 pasos.





¡Gracias!



“
No existen los límites, solo nuestros miedos nos detienen
”