



CTCP-10-01344-2017

Bogotá, D.C.,

Señora

**LUZ ADRIANA PALACIO**

luzadrianapalacio1980@gmail.com

Asunto: Consulta 1-INFO-17-012494

| REFERENCIA            |  |
|-----------------------|--|
| Fecha de Radicado     | 09 de 08 de 2017   |
| Entidad de Origen     | Consejo Técnico de la Contaduría Pública                                 |
| Nº de Radicación CTCP | 2017-694-CONSULTA  |
| Tema                  | MANEJO DEL CAPITAL EN CONSOLIDACION CUANDO HAY ABSORCION SIN LIQUIDACION |

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016, en los cuales se faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3º del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

#### RESUMEN

La compra de los activos netos de una compañía se mide por el método de adquisición al valor razonable de los activos netos. Contablemente, la absorbente registraría un débito por el valor neto de los activos y un crédito por el valor de la compensación, teniendo en cuenta que se puede generar una plusvalía positiva o negativa. (Sección 19 de la NIIF para PYMES)

#### CONSULTA (TEXTUAL)

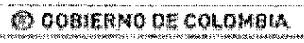
*Dos sociedades del grupo 2 decidieron fusionarse en el año 2016, esta fusión (sic) quedó perfeccionada ante la cámara de comercio en el año 2017, (sic) la empresa absorbida fue disuelta sin liquidarse y la absorbente por ende adquiere todos los derechos y obligaciones de la absorbida, (sic) los socios deciden hacer una relación de intercambio con base en las acciones de la absorbente (capital social) pero las*

Nit. 830115297-6

**Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia**

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



GD-FM-009.v12



*acciones de la absorbida no se suman a esta relación de intercambio, es decir el capital social de la absorbente no se incrementa con el capital de la absorbida.*

*La relación existente entre la compañía absorbida y absorbente es de tipo familiar, (sic) en la absorbida la cónyuge era la accionista y en la absorbente los accionistas eran el cónyuge y una hija, (sic) decidieron fusionarse por aspectos comerciales, las dos compañías ofrecían servicios similares y tenían algunos clientes en común, su establecimiento de comercio era el mismo, (sic) la absorbente compensó a la accionista de la absorbida con una participación dentro de la absorbente.*

*¿Al momento de consolidar de forma horizontal los estados financieros de las dos sociedades, cómo se debe registrar el capital social de la absorbida en la absorbente?*

## CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

EL CTCP asume que esta consulta NO trata de una adquisición inversa, y bajo este supuesto está enfocada la respuesta.

De acuerdo con los datos suministrados por el consultante, se trata de una combinación de negocios por compra de activos netos (párrafo 19.4 de la sección 19 de la NIIF para PYMES). Esto es, la entidad absorbida entrega sus activos y pasivos a la entidad absorbente, y para este caso, la compensación por la venta del activo neto (activos-pasivos) es la emisión de instrumentos de patrimonio, en este caso, la entrega de acciones por parte de la compañía absorbente (párrafo 19.5 de la sección 19 de la NIIF para PYMES).

La compra de esta compañía se mide por el método de adquisición (párrafo 19.11 de la sección 19 de la NIIF para PYMES). Por este método, los activos y pasivos de la absorbida se miden a valor razonable.

Contablemente, la entidad absorbente registraría un débito por el valor razonable neto de los activos y un crédito por el valor de la compensación que está entregando.

Respecto del valor de la compensación que se está entregando, existen dos opciones: acciones emitidas a valor nominal, o a valor razonable. Esta medición se describe en el párrafo 19.11 de la sección 19 de la NIIF para PYMES.

Además, se debe contemplar que al entregar las acciones, se puede generar plusvalía positiva, la cual haría parte de los intangibles-plusvalía y se mediría al costo por el exceso entre el valor entregado y el valor recibido (activo neto), (párrafos 19.22/19.23 de la sección 19 de la NIIF para PYMES); o plusvalía

Nit. 830115297-6

**Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia**

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



negativa (párrafo 19.24 de la sección 19 de la NIIF para PYMES), la cual se debe reconocer de inmediato en los resultados del ejercicio.

Por otra parte, si lo que se trata es de la cesión de parte de las acciones de la socia de la absorbente a la nueva socia, es una transacción entre accionistas y no entre la empresa absorbente y la absorbida. Si el valor razonable neto es diferente de cero y la absorbente no genera instrumentos de patrimonio, se trataría de una cesión de activos y pasivos, que implicarían un registro del diferencial como plusvalía, positiva o negativa, según sea el caso.

La transacción de acciones en este supuesto, no afecta el patrimonio de la absorbente, por lo cual el registro contable de las acciones cedidas es un asunto entre las accionistas.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Para establecer la vigencia de los conceptos emitidos por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública se requiere revisar en contexto la normativa aplicable en la fecha de expedición de la respuesta de la consulta. Adicionalmente, se debe tener en cuenta que el concepto posterior modifica a los que se hayan expedido con anterioridad, del mismo tema, así no se haga la referencia específica en el documento.

Cordialmente,

**DANIEL SARMIENTO PAVAS**  
Consejero CTCP

Proyectó: María Amparo Pachón Pachón  
Consejero Ponente: Daniel Sarmiento Pavas  
Revisó y aprobó: Daniel Sarmiento Pavas, Luis Henry Moya Moreno.



**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**  
**República de Colombia**

**RESPUESTA COMUNICACIÓN ENVIADA POR CORREO ELECTRÓNICO**  
**INFO@MINCIT.GOV.CO**

Bogotá D.C., 5 de Octubre del 2017

**1-INFO-17-012494**

Para: **luzadrianapalacio1980@gmail.com**

**2-INFO-17-011076**

LUZA PALACIO

Asunto: Consulta 2017-694

Buenas tardes

Adjuntamos respuesta a su consulta 2017-694

**DANIEL SARMIENTO PAVAS**

CONSEJERO

Anexos: 2017-694.pdf

Proyectó: MARIA AMPARO PACHON PACHON-CONT

Revisó: DANIEL SARMIENTO PAVAS

Nit. 830115297-6  
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia  
Commutador(571) 6067676  
[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)

 **Gobierno de Colombia**

 **MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**

 **TOCOS POR UN NUEVO PAÍS**



GD-FM-009.v12