

INDICE

| | |
|---|----|
| Parte I: Contabilidad de Sociedades y Sucursales | 1 |
| Capítulo 1. Sociedades: Organizaciones Y funcionamiento | 2 |
| 1.1. Introducción | 2 |
| 1.2. Contabilidad de sociedades: aspectos generales | 2 |
| 1.3. Distribución de utilidades de la sociedad | 3 |
| 1.4. Préstamos a los socios y de los socios | 8 |
| 1.5. Admisión de un nuevo socio: aspectos generales | 8 |
| 1.6. Admisión de socio: inversión en la empresa | 11 |
| 1.8. Retiro de un socio | 14 |
| 1.9. Muerte de un socio | 15 |
| Capítulo 2. Sociedades: Liquidación | 27 |
| 2.1. Introducción | 27 |
| 2.2. Realización y liquidación | 27 |
| 2.3. Situación legal del préstamo de un socio en caso de liquidación | 27 |
| 2.4. Realización de activos antes de la distribución: La cuenta de capital de cada socio es suficiente para absorber las pérdidas | 28 |
| 2.5. Realización de activos antes de la distribución: El capital de un socio está agotado | 29 |
| 2.6. Realización de activos antes de la distribución: El déficit de capital excede al préstamo | 30 |
| 2.7. Liquidación a plazos: aspectos generales | 31 |
| 2.8. Liquidación a plazos: el capital de los socios es suficiente para absorber las pérdidas | 32 |
| 2.9. Liquidación a plazos: el capital del socio es insuficiente para absorber las pérdidas | 35 |
| Capítulo 3. Operaciones de las Sucursales | 52 |
| 3.1. Introducción | 52 |
| 3.2. Contabilidad de las sucursales | 52 |
| 3.3. Procedimientos de cobro | 53 |
| 3.4. Despachos a las sucursales, facturados al costo | 54 |
| 3.5. Hoja de trabajo para estados combinados | 55 |
| 3.6. Despachos a la sucursal, facturados en exceso del costo: año 1 | 57 |
| 3.7. Despachos a la sucursal, facturados en exceso del costo: año 2 | 61 |
| 3.8. La empresa usa el inventario perpetuo | 64 |
| 3.9. Fletes para las sucursales | 66 |
| 3.10. Conciliación de cuentas recíprocas | 67 |
| Examen I | 79 |
| Parte II: Estados Consolidados | 91 |
| Capítulo 4. Estados Consolidados - Balance en la Fecha de Adquisición | 92 |
| 4.1. Introducción | 92 |
| 4.2. Inversión en acciones de otra corporación | 92 |
| 4.3. Afiliación de corporaciones puede crear una entidad económica | 92 |
| 4.4. Ventajas de los estados consolidados | 93 |
| 4.5. Cuándo se debe evitar los estados consolidados | 93 |
| 4.6. Balance consolidado en la fecha de adquisición de control (100%) | 94 |
| 4.7. Exceso de costo sobre el valor en libros | 97 |

| | |
|--|-----|
| 4.8. Exceso de valor en libros sobre costo | 98 |
| 4.9. Sucursales de propiedad parcial | 100 |
| 4.10. Compra del 90% de las acciones de una sucursal. Costo de inversión superior al valor en libros | 101 |
| 4.11. Compra de 90% de las acciones de una sucursal. Valor en libros mayor que el costo | 104 |
| 4.12. Balance consolidado en la fecha de afiliación – Ejemplo ampliado | 104 |
| Capítulo 5. Estados Consolidados – Después de la Fecha de Adquisición: Método de Costo | 117 |
| 5.1. Ganancias de la sucursal | 117 |
| 5.2. Dividendos de la sucursal | 117 |
| 5.3. Estados consolidados al término del primer año de control | 118 |
| 5.4. Costos de inversión mayor que el valor en los libros de la sucursal | 122 |
| 5.5. Costo de inversión menor que el valor en los libros de las activos netos de la sucursal | 124 |
| 5.6. Balances consolidados después de la fecha de control – inversiones en el 90% de las acciones de la sucursal | 126 |
| 5.7. compra del 90% de las acciones de la sucursal – Inversión mayor que el valor en libros | 130 |
| 5.8. Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Costo de la inversión mayor que el valor corriente | 135 |
| 5.9. Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Inversión mayor que el valor corriente, año 2 | 137 |
| Capítulo 6. balances Consolidados – Después de la Fecha de Adquisición: Método de Patrimonio | 152 |
| 6.1. Ganancias de una sucursal | 152 |
| 6.2. Comparación de los métodos de costo y patrimonio | 153 |
| 6.3. Estados consolidados al final del primer año de control | 155 |
| 6.4. Costo de inversión mayor que el valor en libros de la sucursal | 157 |
| 6.5. Costo de inversión menor que valor en libros de los activos netos de la sucursal | 160 |
| 6.6. Estados consolidados después de la fecha de control – Inversión en el 90% de las acciones de la sucursal | 162 |
| 6.7. Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Costo de la inversión mayor que el valor en libros | 164 |
| 6.8. Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Costo de inversión mayor que el valor corriente | 166 |
| 6.9. Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Costo de la inversión mayor que el valor corriente, año 2 | 168 |
| 6.10. Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Costo de la inversión mayor que el valor en libros, año 2. Alternativa | 172 |
| Capítulo 7. Estados Consolidados – Ventas y Servicios entre Compañías | 184 |
| 7.1. Introducción | 184 |
| 7.2. Ingresos y gastos entre compañías | 184 |
| 7.3. Ventas y compras entre compañías | 187 |
| 7.4. Utilidades entre compañías – Mercancías (año 1): Método de costo | 187 |
| 7.5. Utilidades entre compañías – Mercancías (año 2): Método de costo | 189 |
| 7.6. Utilidades entre compañías – Mercancías (año 1): Método de | 192 |

| | |
|---|-----|
| patrimonio | |
| 7.7. Utilidades entre compañías – Mercancías (año 2): Método de patrimonio | 196 |
| 7.8. Concepto de eliminación del 100% | 200 |
| Capítulo 8. Estados Consolidados – Transacciones entre Compañías: Activo a Largo Término | 207 |
| 8.1. Introducción | 207 |
| 8.2. Venta de terrenos entre compañías | 207 |
| 8.3. Venta de terrenos entre compañías – año siguiente | 210 |
| 8.4. Venta de terrenos entre compañías – Reventa a compañía no afiliada | 211 |
| 8.5. Venta entre compañías de activos depreciables | 213 |
| 8.6. Venta entre compañías de activos depreciables – fecha de venta | 214 |
| 8.7. Venta entre compañías depreciables – Método de costo: año 1 | 214 |
| 8.8. Venta entre compañías de activos depreciables – Método de costo: año 2 | 217 |
| 8.9. Venta entre compañías de activos depreciables – Método patrimonio año 2 | 219 |
| Capítulo 9. Estados Consolidados – Transacciones entre Compañías: Deuda a Largo Plazo | 234 |
| 9.1. Introducción | 234 |
| 9.2. Pagaré adquirido de una empresa afiliada | 234 |
| 9.3. Cuentas por cobrar y por pagar entre compañías | 235 |
| 9.4. Posesión de bonos entre compañías | 235 |
| 9.5. Bonos de una afiliada adquiridos a descuento – año de adquisición | 235 |
| 9.6. Bonos de una empresa afiliada adquiridos a descuento – año siguiente | 238 |
| 9.7. Interacción de los estados individuales de las corporaciones con estados consolidados | 240 |
| 9.8. Bonos de la empresa afiliada adquiridos al valor nominal – año de adquisición | 241 |
| 9.9. Bonos de una empresa afiliada adquiridos a descuento – año siguiente | 243 |
| 9.10. Bonos entre compañías: ejemplo ampliado – año de adquisición | 247 |
| 9.11. Bonos entre compañías: ejemplo ampliado – año siguiente | 249 |
| 9.12. Bonos entre compañías: ejemplo ampliado – solución alterna | 252 |
| Capítulo 10. Estados Consolidados – Afiliación a Múltiples Niveles | 266 |
| 10.1. Tenencia indirecta | 266 |
| 10.2. La compañía matriz se convierte en sucursal de otra compañía | 266 |
| 10.3. Transacciones entre compañía en corporaciones de múltiples niveles – ventas y compras | 270 |
| 10.4. Una sucursal se convierte en matriz de otra | 274 |
| 10.5. Afiliados conectantes | 278 |
| 10.6. Afiliadas conectantes – año siguiente | 282 |
| Capítulo 11. Estados Consolidados – Método de Fusión de Intereses | 294 |
| 11.1. Método de contabilidad por fusión de intereses | 294 |
| 11.2. La consolidación explicada como fusión de intereses | 295 |
| 11.3. Amalgamación explicada como fusión de intereses | 296 |
| 11.4. Adquisición explicada como fusión de intereses | 297 |

| | |
|---|------------|
| 11.5. Papeles de trabajo de consolidación: año de adquisición | 298 |
| 11.6. papeles de trabajo de la consolidación: años siguiente | 303 |
| Apéndice: Condiciones que exigen contabilidad por fusión de interese | 303 |
| Capítulo 12. Estados Consolidados – Temas varios | 315 |
| 12.1. Compra de inversión gradual | 315 |
| 12.2. Cambios en el interés de propiedad de la compañía matriz en la sucursal | 318 |
| 12.3. La sucursal emite acciones adicionales al público | 318 |
| 13.4. Control logrado durante el año fiscal | 319 |
| 13.5. La sucursal tiene acciones comunes y preferenciales | 321 |
| 13.6. Dividendo en acciones de una sucursal | 327 |
| 13.7. Acciones de tesorería de propiedad de la sucursal | 328 |
| 12.8. Acciones de capital de la compañía matriz de propiedad de la sucursal | 329 |
| Examen II | 341 |
| Parte III: Transacciones y Operaciones Extranjeras | 355 |
| Capítulo 13. Transacciones en Moneda Extranjera | 356 |
| 13.1. Introducción | 356 |
| 13.2. Tasas de cambio | 356 |
| 13.3. Compras y ventas en el extranjero: riesgo no compensado | 357 |
| 13.4. Compras y ventas en el extranjero: riesgo compensado | 358 |
| 13.5. Especulación en cambio extranjero | 361 |
| 13.6. Compensación de compromisos identificable en moneda extranjera | 361 |
| 13.7. Tasas de cambio múltiples | 363 |
| Capítulo 14. Conversión de Estados Financieros Extranjeros | 370 |
| 14.1. Introducción | 370 |
| 14.2. Conversión de estados financieros en moneda extranjera | 370 |
| 14.3. Conversión del balance de prueba de sucursal extranjera | 371 |
| 14.4. Conversión del balance de prueba de una sucursal extranjera | 375 |
| 14.5. aplicación del método de valuación: valor más, menor costo en el mercado al convertir estados financieros | 376 |
| Apéndice | 377 |
| Examen III | 389 |
| Índice | |