

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	