

INDICE

1. Agrupaciones Mercantiles	1
Agrupaciones mercantiles – Una perspectiva histórica	2
Agrupaciones mercantiles - ¿Por qué?	4
Agrupaciones mercantiles - Restricciones legales	5
Agrupaciones mercantiles – Tipos	6
Agrupaciones mercantiles – Determinación del precio y forma de pago	7
Agrupaciones mercantiles – Método para su contabilidad	9
Contraprestaciones sobre contingencias en una adquisición	11
Diferencias en los estados financieros entre ambos métodos de contabilidad	18
Adquisición versus combinación - Resumen histórico	20
Estados financieros pro – forma	23
Condiciones específicas para combinación de intereses	25
2. Estados Financieros Consolidados. Fecha de Adquisición	37
Definición de una subsidiaria	38
Razones para la existencia de compañías subsidiarias	38
Estados financieros consolidados	39
Condiciones previas a la preparación de los estados financieros consolidados	39
Limitaciones de los estados financieros consolidados	41
Inversiones en la fecha de adquisición	41
Balances de situación consolidados	42
Más de una subsidiaria (un ejemplo detallado)	51
Estados financieros combinados	54
3. Inversiones y Estados Financieros Consolidados Posteriores a la Adquisición	65
Inversiones posteriores a la adquisición	65
Estados financieros consolidados después de la adquisición	75
Estados de origen y aplicación de fondos consolidados	89
Beneficio neto consolidado y reserva voluntaria consolidada	93
Eliminación de partidas de ingresos y gastos entre compañías relacionadas	94
Adquisición de acciones en la subsidiaria durante el ejercicio	96
Apéndice: Método alternativo de contabilizar una adquisición durante el ejercicio. Método de adquisición	101
4. Contabilización de la Diferencia entre Costo y Valor Contable de una Inversión	113
Distribución de la diferencia entre costo y valor contable a los activos y pasivos de una subsidiaria	114
Efecto de la distribución y amortización de la diferencia entre el costo y el valor contable sobre el beneficio neto consolidado	119
Papel de trabajo de estados financieros consolidados. Inversión registrada bajo el método de puesta en equivalencia	122
Consideraciones adicionales relacionadas con el tratamiento contable de la diferencia entre costo y valor contable	131
Apéndice: Papel de trabajo de estados consolidados. Inversión registrada según el método de costo o el de equivalente modificada	136

5. Eliminación de Beneficios no Realizados en las Ventas de existencias entre Compañías	155
Efectos de las ventas de productos entre compañías sobre la determinación de los saldos consolidados	156
Registro de la inversión en una subsidiaria utilizando el método contable de puesta en equivalencia	165
Papel de trabajo de estados consolidados: Inversión registrada bajo el método de puesta en equivalencia	168
Beneficios entre compañías anteriores a la afiliación entre la matriz y la subsidiaria	175
Apéndice: Papel de trabajo de estados consolidados. Inversión registrada bajo el método de costo o bajo de equivalencia modificada	176
6. Eliminación del Beneficio no Realizado sobre las Ventas de Activos Fijo entre Compañías	191
Efectos de las ventas de activos fijos amortizables entre compañías sobre la determinación de los balances consolidados	192
Papel de trabajo de estados consolidados: Inversión registrada bajo en método de puesta en equivalencia	197
Ventas de activos no amortizables entre compañías	208
Apéndice: Papel de trabajo en estados consolidados. Inversión registrada a costo o a equivalencia modificada	209
7. Presentación de los Efectos del Impuesto sobre Sociedades y de Inversiones no Consolidados bajo el Método de Puesta en Equivalencia	
Presentación de los efectos del impuesto sobre sociedades	229
Presentación de inversiones no consolidadas bajo el método de puesta en equivalencia	246
Apéndice: Papel de trabajo de estados consolidados. Efectos del impuesto de sociedades: Inversión registrada a costo o en base equivalencia modificada	256
8. Cambios en el Interés Patrimonial de un Inversor en las Sociedades en las que invierte	271
Adquisición de acciones mediante varias compras	272
Enajenaciones de acciones en subsidiarias	275
Transacciones referidas al capital social de la subsidiaria	280
Otras inversiones patrimoniales	288
Cambios en el método de contabilidad para las inversiones no consolidadas	288
Apéndice: cambios en el interés patrimonial del inversor bajo el método de costo	289
9. Participaciones Indirectas y Recíprocas	305
Participación indirecta	306
Participación recíproca	319
Apéndice – Enfoque matemático de las participaciones recíprocas	325
10. estados Financieros Consolidados Temas Diversos	341
Participación en obligaciones entre compañías relacionadas	342
Descuento de efectos a cobrar entre compañías	354
Dividendos emitidos por una subsidiaria y pagados en acciones	356
Subsidiarias con acciones preferentes y ordinarias en circulación	360

Formatos alternativos de papel de trabajo	369
Apéndice: papel de trabajo de estados consolidados. Inversión registrada bajo el método de costo o de puesta en equivalencia modificada	373
Dividendos en acciones emitidos por una subsidiaria (método de costo)	378
11. Combinación de Intereses y Teorías Alternativas a los Estados Financieros Consolidados	
Combinación de intereses en una relación matriz – subsidiaria	399
Teorías alternativas a los estados financieros consolidados	409
Resumen	418
Apéndice – contabilidad delegada en la subsidiaria	419
12. Contabilidad de las Actividades de la Oficina Central y de las Sucursales	439
Oficina de ventas comparada con la sucursal	440
Contabilidad de una oficina de ventas	440
Contabilidad de la explotación de una sucursal	441
Transferencia de activos entre sucursales	456
Establecimiento de saldo recíprocos	456
13. Contabilidad de Transacciones en Divisas	471
Breves antecedentes de los desarrollo contables	472
Tipos de cambio. Medios de conversión	473
Medidas versus denominada	474
Transacciones en moneda extranjera	474
14. Conversión de los Estados Financieros de Afiliadas Extranjeras	501
Contabilización de operaciones en países extranjeros	501
Conversión de estados financieros expresados en moneda extranjera	504
Conversión de moneda extranjera en moneda extranjera y economías alternamente inflacionarias	507
Conversión de estados financieros extranjeros – demostración	510
Impuestos sobre sociedades	519
Conversión de estados financieros de sucursales extranjeras	520
Desglose de los estados financieros	520
Armonización mundial de normas contables	521
Apéndice: Contabilización de una afiliada extranjera y ejemplos de preparación del papel de trabajo de estados consolidados	522
15. Presentación de Ejercicios Financieros por Segmentos e Interinos	545
Segmentos – presentación	545
Necesidad de información financiera no englobada	547
Estándares de contabilización financiera y de presentación	557
Información sobre los clientes más importantes	559
Normas de la SEC sobre la presentación de segmentos de empresas	560
Presentación financiera interina	560
16. Insolvencia, Liquidación y Reestructuración	581
Acuerdos contractuales	582
Aplazamiento de la deuda	582
Acuerdos con acreedores	582
Formación de una junta de acreedores	583
Traspaso voluntario de activos	583
Quiebra	583

Liquidación	586
Reestructuración bajo la Ley de Reforma	587
Contabilización de reestructuraciones	589
Traspaso de activos	589
Modificación de los términos de pago	590
Contabilidad e informes del depositario	598
Cuenta de venta y liquidación	601
17. Sociedades Comanditarias: Formación, Funcionamiento y Cambios en la Propiedad	619
Definición de las sociedades comanditarias	620
Características de una sociedad comanditaria	620
Acuerdos en una sociedad comanditaria	622
Contabilidad de una sociedad comanditaria	623
Problemas especiales en la distribución de pérdidas y ganancias	632
Cambios en la propiedad de la sociedad comanditaria	634
Valoración	635
Métodos para registrar cambios entre los miembros de una sociedad comanditaria	636
Admisión de un nuevo socio	637
Cese de un socio	646
18. Liquidación de una Sociedad Comanditaria	661
Pasos a seguir en el proceso de la liquidación	662
Prioridades de la sociedad comanditaria y acreedores personales	664
Liquidación sencilla	667
Liquidación a plazos	668
Método de pago seguro	669
Plan anticipado para la distribución de efectivo	673
Incorporación para la distribución de efectivo	673
Incorporación de la sociedad comanditaria	679
19. Introducción a la Contabilidad de Fondos	691
Asociaciones no lucrativas	691
Diferencia entre asociaciones no lucrativas y empresas comerciales	692
Normas de contabilidad y presentación de estados financieros de las asociaciones no lucrativas	693
Contabilidad de fondos	693
Entidades de fondo disponible	694
Entidades de fondo no disponible	695
Entidades de fondos presupuestarios	695
Entradas de fondo limitado e ilimitado	696
Anexo: Introducción a las Ventas a Plazos y Transacciones de Consignación	733
Contabilización de ventas en consignación	733
Contabilización de ventas a plazos	734
Ventajas de los métodos basados en el movimiento de caja	736
Contabilización de la venta de mercancías a plazos	737
Ventajas de un acuerdo de consignación	737
Índice de materias	739