

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 |