

Contenido

PRESENTACIÓN	XIII
PRÓLOGO	XV
CAPÍTULO 1 Formación de grupos empresariales	1
Tipos de grupos empresariales	3
Verticales	3
Horizontales	6
Conglomerados	7
Fusión	9
Consolidación	9
Terminología utilizada en la consolidación de estados financieros	10
Inversiones permanentes en acciones	10
Control	11
Compañía tenedora	11
Compañía controladora	11
Subsidiaria	11
Asociada	11
Influencia significativa	11
Afiliadas	12
Estados financieros consolidados	12
Estados financieros combinados	12
Interés minoritario	12
Partes relacionadas	13
CAPÍTULO 2 Contabilidad de las inversiones en acciones	15
La consolidación de estados financieros y los nueve principios contables básicos	17
Criterios para la inclusión de subsidiarias en la consolidación	21
Causas de exclusión de subsidiarias en la consolidación	22
Métodos para contabilizar las inversiones en acciones temporales y permanentes	22
Determinación de la inversión temporal o permanente en acciones en la adquisición o venta de subsidiarias cuando el precio de adquisición es mayor o menor al valor en libros	26

CAPÍTULO 3 Procedimiento de consolidación a la fecha de adquisición de las acciones	2
Caso 1. Compra 100% A.C.C. a valor en libros	2
Caso 2. Compra 90% A.C.C. a valor en libros	3
Caso 3. Compra 80% A.C.C. arriba del valor en libros	3
Caso 4. Compra 80% A.C.C. abajo del valor en libros	3
Reglas de presentación	3
CAPÍTULO 4 Procedimiento de consolidación posterior a la fecha de adquisición de las acciones	3
Caso 1. Compra a valor en libros	4
Caso 2. Compra arriba del valor en libros	4
Caso 3. Compra abajo del valor en libros	4
CAPÍTULO 5 Procedimiento de consolidación de los cuatro estados financieros básicos	5
Caso 1. Exceso del costo de adquisición de las acciones sobre el valor en libros o crédito mercantil	5
Caso 2. Exceso del valor en libros sobre el costo de adquisición	6
CAPÍTULO 6 Operaciones intercompañía-inventarios	7
Caso 1. Venta de mercancía al costo de la controladora a la subsidiaria	7
Caso 2. Venta de mercancía con utilidad de la controladora a la subsidiaria cuando la subsidiaria vende toda la mercancía que adquirió de la controladora	8
Caso 3. Venta de mercancía con utilidad de la controladora a la subsidiaria cuando la subsidiaria no ha vendido nada de la mercancía que adquirió de la controladora	8
Caso 4. Venta de mercancía con utilidad de la controladora a la subsidiaria cuando la subsidiaria vende parte de la mercancía que adquirió de la controladora	8
Caso 5. Venta de mercancía al costo de la subsidiaria a la controladora	8
Caso 6. Venta de mercancía con utilidad de la subsidiaria a la controladora cuando la controladora vende toda la mercancía que adquirió de la subsidiaria	8
Caso 7. Venta de mercancía con utilidad de la subsidiaria a la controladora cuando la controladora no ha vendido nada de la mercancía que adquirió de la subsidiaria	9
Caso 8. Venta de mercancía con utilidad de la subsidiaria a la controladora cuando la controladora vende parte de la mercancía que adquirió de la subsidiaria	9
Ejercicio integrador	9
CAPÍTULO 7 Operaciones intercompañía-activo fijo	10
Caso 1. Venta de activo fijo no depreciable con utilidad de la controladora a la subsidiaria	10
Caso 2. Venta de activo fijo depreciable con utilidad de la controladora a la subsidiaria	10

Caso 3. Venta de activo fijo depreciable con pérdida de la controladora a la subsidiaria	106
Caso 4. Venta de activo fijo no depreciable con utilidad de la subsidiaria a la controladora	109
Caso 5. Venta de activo fijo depreciable con utilidad de la subsidiaria a la controladora	110
Caso 6. Venta de activo fijo depreciable con pérdida de la subsidiaria a la controladora	113
Operaciones intercompañía-pasivo	115
Caso 1. Emisión de bonos-compañía controladora. Adquisición de bonos-compañía subsidiaria a la par	116
Caso 2. Emisión de bonos-compañía controladora. Adquisición de bonos-compañía subsidiaria con prima	118
Caso 3. Emisión de bonos-compañía subsidiaria. Adquisición de bonos-compañía controladora con descuento	120
Caso 4. Emisión de bonos-compañía subsidiaria. Adquisición de bonos-compañía controladora a la par	123
Caso 5. Documento por pagar (incluye intereses) controladora a subsidiaria	125
Caso 6. Documento por pagar (causa intereses) subsidiaria a controladora	126
Operaciones diversas-ingresos y egresos	128
Caso 1. Prestación de servicios administrativos de la compañía controladora a la subsidiaria	129
Caso 2. Arrendamiento de inmueble de la compañía subsidiaria a la controladora	129
Ejercicio integrador	131
CAPÍTULO 8 Temas especiales en la consolidación de estados financieros	143
Acciones preferentes	144
Caso 1. Subsidiaria con acciones preferentes no adquiridas por la controladora	144
Caso 2. Acciones preferentes adquiridas por la controladora	146
Cambios en el porcentaje de tenencia de la controladora	149
Caso 1. Compra de acciones en distintas fechas	149
Caso 2. Compra de una nueva emisión de acciones	152
Caso 3. Continuación Caso 2	153
Caso 4. Continuación Caso 3	155
Relaciones intercompañía complejas	156
Caso 1. Controladora-subsidiaria: No existe interés minoritario	159
Caso 2. Afiliadas relacionadas: No existe interés minoritario	160
Caso 3. Controladora-subsidiaria: Existe interés minoritario	163
Caso 4. Afiliadas relacionadas: Existe interés minoritario	165
Dividendo en acciones	169
Ejemplo	169
Subsidiarias en un ambiente inflacionario	170
Caso 1. Método de Cambios en el Nivel General de Precios	170
Caso 2. Método de Costos Específicos	171

Impuestos diferidos	172
Caso 1. Venta de mercancía	172
Caso 2. Venta de activo fijo	173
Ejercicio integrador	174
CAPÍTULO 9 Conceptos relacionados con la consolidación de estados financieros	185
Principales razones para la combinación de negocios	186
Costo	187
Riesgo	187
Retrasos en la expansión	187
Evitar desaparición en el mercado	187
Otras	187
Métodos para contabilizar las combinaciones de negocios	189
México	189
Normas internacionales	190
Fusión	193
Pura	194
Incorporación	194
Escisión	195
Pura o total	196
Parcial	196
Perfecta	197
Imperfecta	197
Aventuras conjuntas	198
Asociación en participación	200
Sociedad anónima	201
Condiciones para las <i>joint-venture</i>	201
Control conjunto	202
Formas de dividir la propiedad y el control	203
Clasificación contable de las <i>joint-venture</i>	203
Métodos para contabilizar las <i>joint-venture</i>	205
Transacciones entre el aventurero y la aventura conjunta	206
Reglas de presentación	206
Agencias y sucursales	207
Contabilidad de las agencias	207
Contabilidad de las sucursales	208
Consolidación fiscal	212
Pagos provisionales y su ajuste (incluyendo IA)	214
Declaración anual (incluyendo IA)	214
Efectos financieros de la consolidación fiscal	217
Reexpresión	217
CAPÍTULO 10 Comparación entre el boletín B-8 y las disposiciones en Estados Unidos, Canadá y normas internacionales	219
Consolidación de estados financieros	220

Definiciones generales	221
Antecedentes y causas de exclusión de subsidiarias	224
Requisitos previos a la consolidación	226
Eliminación de transacciones, saldos e inversiones	228
Adquisición y venta de subsidiarias a plazos	230
Reglas de presentación	234
Comparabilidad de los estados financieros consolidados antes y después de la adquisición	235
Estados financieros de la controladora no consolidados	236
Procedimiento de la consolidación de estados financieros	238
Método de participación	241
Método de costo	243
Utilidad o pérdida en venta de la inversión	244
Otras inversiones permanentes	244
Acciones preferentes	245
Resumen de la comparación de las disposiciones contables	246
ANEXO. Ejercicios	249
GLOSARIO	293
BIBLIOGRAFÍA	301