

Contenido

PARTE I: Contabilidad de sociedades y sucursales	1
<hr/>	
Capítulo 1 SOCIEDADES: ORGANIZACION 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 un socio: compra de un interés	9
1.7 Admisión de un nuevo socio: inversión en la empresa	11
1.8 Retiro de un socio	14
1.9 Muerte de un socio	15
<hr/>	
Capítulo 2 SOCIEDADES: LIQUIDACION	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
<hr/>	
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
<hr/>	

PARTE II: Estados consolidados 91

Capítulo 4 ESTADOS CONSOLIDADOS – BALANCE EN LA FECHA DE ADQUISICION 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 deben evitar los estados consolidados 93
- 4.6 Balance consolidado en la fecha de adquisición de control (100%) 94
- 4.7 Exceso de costos sobre 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 del 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 – DESPUES DE LA FECHA DE ADQUISICION: METODO 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 los 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 – DESPUES DE LA FECHA DE ADQUISICION: METODO 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 acciones de la sucursal – Costo de inversión mayor que valor corriente	166
6.9	Compra del 90% de las acciones de la sucursal – Costo de inversión mayor que el valor corriente, año 2	168
6.10	Compra del 90% de las acciones de una sucursal – Inversión mayor que 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 – Mercancía (año 1): método de costo	187
7.5	Utilidades entre compañías – Mercancía (año 2): método de costo	189
7.6	Utilidades entre compañías – Mercancía (año 1): método de patrimonio	192
7.7	Utilidades entre compañías – Mercancía (año 2): método de patrimonio	196
7.8	Concepto de eliminación del 100%	200

Capítulo 8	ESTADOS CONSOLIDADOS – TRANSACCIONES ENTRE COMPAÑÍAS: ACTIVOS A LARGO TERMINO	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 de activos 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 de 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	Poseción 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 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 la empresa afiliada adquiridos al valor nominal – 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
<hr/>		
Capítulo 10	ESTADOS CONSOLIDADOS – AFILIACION A MULTIPLES NIVELES	266
10.1	Tenencia indirecta	266
10.2	La compañía matriz se convierte en sucursal de otra compañía	266
10.3	Transacciones entre compañías en corporaciones de múltiples niveles – ventas y compras	270
10.4	Una sucursal se convierte en matriz de otra	274
10.5	Afiliadas conectantes	278
10.6	Afiliadas conectantes – año siguiente	282
<hr/>		
Capítulo 11	ESTADOS CONSOLIDADOS – METODO DE FUSION 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 siguientes	303
	APENDICE: Condiciones que exigen contabilidad por fusión de intereses	303
<hr/>		
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
12.4	Control logrado durante el año fiscal	319
12.5	La sucursal tiene acciones comunes y preferenciales	321
12.6	Dividendo en acciones de una sucursal	327
12.7	Acciones de tesorería de propiedad de la sucursal	328
12.8	Acciones de capital de la compañía matriz de propiedad de la sucursal	329
<hr/>		
Examen II	341
<hr/>		
PARTE III: Transacciones y operaciones extranjeras	355
<hr/>		

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
<hr/>		
Capítulo 14	CONVERSION 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 bajo, menor costo en el mercado al convertir estados financieros	376
	APENDICE	377
<hr/>		
Examen III		389
<hr/>		
	INDICE	397