

SUMARIO

Capítulo 1: Aspectos básicos

1.1. Introducción	1
1.2. Alcance de las normas	3
1.2.1. Normativa vigente	3
1.3. Definición de estados consolidados	5
1.3.1. Normativa vigente	5
1.4. Objetivo de los estados consolidados en relación con sus perspectivas... 5	5
1.4.1. Caracterización según RT 21 de la FACPCE y perspectiva del accionista mayoritario	5
1.4.2. Caracterización según NIC 27: Estados financieros consolidados y separados y perspectiva del conglomerado económico	6
1.4.3. Adopción de las normas internacionales de información financiera en la Argentina para empresas que cotizan en Bolsa	7
1.4.4. Ejemplos de aplicación	8
1.5. Carácter de la información consolidada	16
1.5.1. Legislación nacional y RT 21 de la FACPCE.....	16
1.5.2. Adopción de la NIC 27 del IASB para empresas que cotizan en Bolsa y criterio de excepción en materia de estados individuales del inversor	17
1.6. Sociedades que integran los estados contables consolidados	19
1.6.1 Normativa vigente	19
1.7. Sociedades controladas que no deben consolidarse	20
1.7.1. Normativa vigente	20
1.8. Requisitos para la aplicación del método.....	22
1.8.1. Normativa vigente	22

Capítulo 2: Metodología básica

2.1. Introducción	25
2.2. Estado de situación patrimonial	25
2.2.1. Normativa vigente según RT 21 de la FACPCE.....	25
2.2.2. Adopción de la NIC 27 del IASB para empresas que cotizan en Bolsa	27
2.2.3. Ejemplo de aplicación	27

2.3. Estado de resultados	31
2.3.1. Normativa vigente según RT 21 de la FACPCE.....	31
2.3.2. Adopción de la NIC 27 del IASB para empresas que cotizan en Bolsa	32
2.3.3. Ejemplo de aplicación.....	32
2.4. Resultados ordinarios y extraordinarios.....	37
2.4.1. Normativa vigente según RT 21 de la FACPCE.....	37
2.4.2. Adopción de la NIC 27 del IASB para empresas que cotizan en Bolsa	38
2.4.3. Ejemplo de aplicación.....	38
2.5. Pérdida del control.....	43
2.5.1. Normativa vigente	43
2.6. Ejemplo resumen de aplicación.....	44

Capítulo 3: Combinaciones de negocios. Valor en libros y medición de activos netos identificables

3.1. Introducción	51
3.2. Determinación del mayor valor de la inversión	52
3.2.1. Consideraciones generales	52
3.2.2. Adopción de las normas internacionales de información financiera	52
3.2.3. Ejemplo de aplicación.....	55
3.3. Tratamiento del mayor valor durante la tenencia.....	61
3.3.1. Consideraciones generales	61
3.3.2. Ejemplo de aplicación.....	63

Capítulo 4: Combinaciones de negocios. Llave positiva

4.1. Introducción	91
4.2. Determinación del valor llave positivo	92
4.2.1. Consideraciones generales	92
4.2.2. Adopción de las normas internacionales de información financiera y diferencias con el FAS 141	93
4.2.3. Ejemplo de aplicación	94
4.3. Tratamiento del valor llave positivo durante la tenencia	94
4.3.1. Consideraciones generales	94
4.3.2. Adopción de las normas internacionales de información financiera	95
4.3.3. Ejemplo de aplicación.....	96

Capítulo 5: Combinaciones de negocios. Llave negativa

5.1. Introducción.....	97
------------------------	----

5.2. Determinación del valor llave negativo	97
5.2.1. Caracterización según RT 21 de la FACPCE.....	97
5.2.2. Caracterización según NIIF 3 del IASB y FAS 141 del FASB	98
5.2.3. Ejemplos de aplicación	100
5.3. Tratamiento del valor llave negativo durante la tenencia	121
5.3.1. Tratamiento según RT 21 de la FACPCE	121
5.3.2. Caracterización según NIIF 3 del IASB y FAS 141 del FASB	122
5.3.3. Ejemplos de aplicación	123

Capítulo 6: Ajustes de consolidación

6.1. Introducción	143
6.2. Ajustes que afectan a la participación mayoritaria y minoritaria	143
6.2.1. Normativa vigente.....	143
6.2.2. Comparación con normas internacionales de información financiera	144
6.2.3. Ejemplo de aplicación.....	145
6.3. Ajustes que afectan exclusivamente a la participación mayoritaria	151

Capítulo 7: Eliminaciones

7.1. Introducción.....	153
7.2. Créditos y deudas entre miembros del ente consolidado.....	153
7.2.1. Normativa vigente.....	153
7.2.2. Comparación con normativa internacional	154
7.2.3. Ejemplo de aplicación.....	154
7.3. Ingresos y gastos por servicios.....	157
7.3.1. Normativa vigente.....	157
7.3.2. Ejemplo de aplicación.....	158
7.4. Transacciones de bienes de cambio	163
7.4.1. Normativa vigente.....	163
7.4.2. Operaciones con ciclo económico concluido.....	164
7.4.3. Operaciones con ciclo económico sin concluir.....	169
7.5. Transacciones de bienes amortizables.....	190
7.5.1. Normativa vigente.....	190
7.5.2. Ejemplos de aplicación	190

Capítulo 8: Consolidación del estado de flujo de efectivo

8.1. Introducción.....	207
8.2. Normativa vigente	207
8.3. Comparación con normas internacionales de contabilidad.....	208
8.4. Ejemplo de aplicación	209

Capítulo 9: Participaciones indirectas y recíprocas

9.1. Introducción.....	223
9.2. Participaciones indirectas	223
9.2.1. Participación mayoritaria	224
9.2.2. Participación minoritaria	224
9.2.3. Ajustes y eliminaciones.....	225
9.2.4. Secuencia de la consolidación.....	227
9.3. Participación recíproca.....	234
9.3.1. Aspectos generales	234
9.3.2. Ejemplo de aplicación	235

Capítulo 10: Exposición de la información y otros aspectos

10.1. Introducción	243
10.2. Exposición de los estados contables consolidados	243
10.2.1. Normativa vigente	243
10.2.2. Exposición según NIC 27 del IASB y adopción de las normas internacionales de contabilidad	247
10.2.3. Ejemplos de aplicación.....	249
10.3. Información a exponer sobre partes relacionadas.....	252
10.3.1. Normativa vigente	252
10.3.2. Ejemplos de aplicación.....	256
10.4. Transcripción de los estados contables consolidados en los libros de la sociedad controlante.....	257
10.5. Informe del auditor.....	258

Capítulo 11: Caso práctico. Resumen

11.1. Introducción	259
11.2. Planteo del caso.....	259
11.3. Solución del caso	263
11.3.1. Aplicación del método del valor patrimonial proporcional	264
11.3.2. Consolidación de los estados contables.....	268
11.4. Comentarios	275

Anexos

Anexo 1. RT 21 de la FACPCE. Sección 2: consolidación de estados contables

2. Consolidación de estados contables	278
2.1. Alcance de la norma	278
2.2. Objetivos de los estados contables consolidados	278
2.3. Carácter de los estados contables consolidados	278
2.4. Definiciones	278
2.5. Normas de consolidación de estados contables.....	280

2.5.1. Sociedades que integran los estados contables consolidados ...	280
2.5.2. Sociedades controladas que no deben consolidarse	281
2.5.3. Descontinuación de la consolidación. Pérdida del control	282
2.5.4. Medición de la inversión en los estados contables individuales de la controlante	282
2.5.5. Requisitos para la aplicación del método	282
2.5.6. Método de consolidación	284
2.6. Exposición de los estados contables consolidados	287
2.7. Transcripción de los estados contables consolidados en los libros de la sociedad controlante	289
2.8. Informe del auditor	289

Anexo 2. RT 21 de la FACPCE. Sección 3: información a exponer sobre partes relacionadas

3.1. Definiciones	290
3.2. Tipos de relación comprendidos	291

Anexo 3. RT 26 de la FACPCE. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Primera parte	294
Segunda parte. Normas contables profesionales. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)	297
Alcance	297
Aplicación obligatoria de las NIIF en las entidades bajo el control de la Comisión Nacional de Valores (en adelante "CNV")	297
Aplicación opcional de las NIIF	298
Discontinuación en la aplicación de las NIIF	298
Aplicación integral de las NIIF	299
Estados contables separados (individuales) de entidades que deban presentar estados contables consolidados	299
Selección y aplicación de políticas contables de acuerdo con las NIIF ...	300
Adopción de las NIIF que se emitan en el futuro	300
Fecha de vigencia y transición	301
Aplicación anticipada	301
Preparación de los estados contables y de la información complementaria a presentar en el período de transición a las NIIF por parte de las entidades obligadas	301
Preparación de los estados contables y de la información complementaria a presentar en el período de transición a las NIIF por parte de las entidades que no son obligadas	304

Anexo a la segunda parte de la RT 26. Listado de NIIF vigentes con esta resolución	306
--	-----

Anexo 4. NIC 27: Estados financieros consolidados y separados. Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 27. Estados financieros consolidados y separados (modificada en 2008) (IV difusión)

Alcance.....	309
Definiciones.....	309
Presentación de los estados financieros consolidados	310
Alcance de los estados financieros consolidados	311
Procedimientos de consolidación.....	313
Pérdida de control	315
Contabilización de las inversiones en afiliadas, entidades controladas conjuntamente y coligadas en estados financieros separados.....	318
Información a revelar	318