



**Capítulo N° 1: Aspectos Básicos**

1.1 INTRODUCCIÓN .....	10
1.2 ALCANCE DE LAS NORMAS .....	11
1.2.1 NORMATIVA VIGENTE .....	11
1.2.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES Y P.C.GA DE E.E.U.U .....	13
1.2.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	13
1.2.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	13
1.2.2.3 COMPARACION CON P.C.GA DE E.E.U.U .....	14
1.3 DEFINICIÓN DE ESTADOS CONSOLIDADOS .....	15
1.3.1 NORMATIVA VIGENTE .....	15
1.3.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNA- CIONALES Y P.C.6.A DE E.E.U.U .....	15
1.3.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	15
1.3.3.2 COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	16
1.3.2.3 COMPARACION CON P.C.GA DE E.E.U.U .....	16
1.4 OBJETIVO DE LOS ESTADOS CONSOLIDADOS .....	17
1.4.1 NORMATIVA VIGENTE .....	17
1.4.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNA- CIONALES Y P.C.6.A DE E.E.U.U .....	17
1.4.2.1 NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	17
1.4.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	18
1.4.2.3 COMPARACION CON P.C.GA DE E.E.U.U .....	18
1.4.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN .....	18
1.4.3.1 OBJETIVO DE LOS ESTADOS CONSOLIDADOS .....	19
1.4.3.2 COSMÉTICA CONTABLE: SOCIEDAD EMISORA MEJORADA TOMADORA DE FONDOS. ....	22
1.5 CARACTER DE LA INFORMACION CONSOLIDADA .....	26
1.5.1 NORMATIVA VIGENTE .....	26
1.5.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.GA DE E.E.U.U .....	26
1.6 SOCIEDADES QUE INTEGRAN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS .....	26
1.6.1 NORMATIVA VIGENTE .....	26

1.6.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Y P.C.G.A DE E.E.U.U .....	27
1.6.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	27
1.6.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	28
1.6.2.3. COMPARACION CON P.C.G.A. DE E.E.U.U .....	28
1.7 SOCIEDADES CONTROLADAS QUE NO DEBEN CONSOLIDARSE .....	29
1.7.1 NORMATIVA VIGENTE .....	29
1.7.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.G.A DE E.E.U.U. ....	30
1.7.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	30
1.7.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	31
1.7.2.3 COMPARACION CON P.C.G.A. DE E.E.U.U. ....	32
1.8 REQUISITOS PARA LA APLICACION DEL METODO .....	33
1.8.1 NORMATIVA VIGENTE .....	33
1.8.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.G.A DE E.E.U.U. ....	34
1.8.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	34
1.8.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	34
1.8.2.3 COMPARACION CON P.C.G.A DE E.E.U.U .....	35
<b>Capítulo N ° 2: Metodología Básica .....</b>	<b>37</b>
2.1 INTRODUCCIÓN .....	38
2.2 ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL .....	38
2.2.1 NORMATIVA VIGENTE .....	38
2.2.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Y P.C.G.A. DE E.E.U.U. ....	40
2.2.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	40
2.2.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	40
2.2.2.3 COMPARACION CON P.C.G.A. DE E.E.U.U. ....	42
2.2.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN .....	42
2.3 ESTADO DE RESULTADOS .....	45
2.3.1 NORMATIVA VIGENTE .....	45
2.3.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Y P.C.G.A. DE E.E.U.U. ....	46
2.3.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	46
2.3.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U .....	47

2.3.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	47
2.4 RESULTADOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS .....	51
2.4.1 NORMATIVA VIGENTE.....	51
2.4.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Y P.C.GA. DE E.E.U.U. ....	52
2.4.2.1COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR.....	52
2.4.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.....	52
2.4.2.3 COMPARACION CON P.C.GA. DE E.E.U.U. ....	53
2.4.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	53
2.5 PÉRDIDA DEL CONTROL .....	58
2.5.1 NORMATIVA VIGENTE.....	58
2.5.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U. ....	58
2.5.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR.....	58
2.5.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	59
2.5.2.3 COMPARACION CON P.C.GA. DE E.E.U.U. ....	59
2.6 EJEMPLO RESUMEN DE APLICACIÓN.....	60
<b>Capítulo N ° 3:Combinaciones de Negocios(Adquisiciones-Valor en libros y Medicion de Activos Netos Identificables .....</b>	<b>67</b>
3.1 INTRODUCCIÓN.....	68
3.2 DETERMINACIÓN DEL MAYOR VALOR DE LA INVERSIÓN.....	69
3.2.1 CONSIDERACIONES GENERALES.....	69
3.2.2 COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U. ....	69
3.2.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	71
3.2.3.1 TRATAMIENTO DE LA COMPRA Y MAYORES VALORES DE ACTIVOS.....	71
3.3 TRATAMIENTO DEL MAYOR VALOR DURANTE LA TENENCIA.....	77
3.3.1 CONSIDERACIONES GENERALES.....	77
3.3.2 COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE .. CONTABILIDAD Y P.C.6.A. DE E.E.U.U. ....	78

3.3.3 EJEMPLOS DE APLICACIÓN .....	78
3.3.3.1 AMORTIZACIÓN DEL BIEN QUE LE DIO ORIGEN.....	79
3.3.3.2 DESVALORIZACIÓN DEL BIEN QUE LE DIO ORIGEN .....	84
3.3.3.3 REGISTRACIÓN DEL MAYOR VALOR EN LIBROS DE LA EMISORA.....	89
3.3.3.4 VENTA DEL BIEN QUE LE DIO ORIGEN.....	93
<b>Capítulo N ° 4:Combinaciones de Negocios (Adquisiciones)</b>	
<b>Llave Positiva .....</b>	<b>97</b>
4.1 INTRODUCCIÓN .....	98
4.2 DETERMINACIÓN DEL VALOR LLAVE POSITIVO.....	98
4.2.1 CONSIDERACIONES GENERALES.....	98
4.2.2. COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.G.A DE E.E.U.U .....	99
4.2.3. EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	99
4.3. TRATAMIENTO DEL VALOR LLAVE POSITIVO DURANTE LA TENENCIA ..	100
4.3.1. CONSIDERACIONES GENERALES .....	100
4.3.2. COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.G.A DE E.E.U.U .....	100
4.3.3. EJEMPLO DE APLICACION.....	100
<b>Capítulo N ° 5:Combinaciones de Negocios (Adquisiciones) -</b>	
<b>Llave Negativa .....</b>	<b>101</b>
5.1. INTRODUCCIÓN .....	102
5.2. DETERMINACIÓN DEL VALOR LLAVE NEGATIVO.....	102
5.2.1. CONSIDERACIONES GENERALES.....	102
5.2.2. COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U .....	103
5.2.3. EJEMPLOS DE APLICACIÓN.....	103
5.2.3.1. EXPECTATIVA DE GASTOS O PÉRDIDAS OPERATIVAS FUTURAS EN LA EMISORA, ESTIMABLES DE FORMA CONFIABLE A LA FECHA DE COMPRA.....	104
II.1 Solución según normativa nacional y NIC 22 del I.A.S.C. ....	105
II.2 Solución según P.C.6.A de E.E.U.U .....	110

5.2.3.2. ABSORCIÓN PARCIAL DE LA LLAVE NEGATIVA POR LOS ACTIVOS NO MONETARIOS DE LA EMISORA. ....	113
---	-----

II.1 Solución según normativa nacional y NIC 22 del I.A.S.C. ....	114
---	-----

II.2 Solución según P.C.G.A de E.E.U.U (APB 16: opiniones de la junta de principios contables) .....	117
--	-----

5.3. TRATAMIENTO DEL VALOR LLAVE NEGATIVO DURANTE LA TENENCIA. ....	120
---	-----

5.3.1. CONSIDERACIONES GENERALES. ....	120
--	-----

5.3.2. COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U. ....	121
--	-----

5.3.3. EJEMPLOS DE APLICACIÓN .....	122
-------------------------------------	-----

5.3.3.1. MATERIALIZACIÓN PARCIAL DE EXPECTATIVAS DE GASTOS O PÉRDIDAS FUTURAS, CONSIDERADAS COMO LLAVE NEGATIVA. ....	123
---	-----

II.1 Solución según normativa nacional y NIC 22 del I.A.S.C. ....	125
---	-----

II.2 Solución según P.C.G.A. de EE.UU .....	134
---	-----

5.3.3.2. ABSORCIÓN PARCIAL DE LA LLAVE NEGATIVA POR LOS ACTIVOS NO MONETARIOS DE LA EMISORA. ....	135
---	-----

II.1 Solución según normativa nacional y NIC 22 del I.A.S.C. ....	138
---	-----

II.2 Solución según P.C.G.A. de EE.UU. ....	142
---	-----

## **Capítulo N ° 6: Ajustes de Consolidación ..... 143**

6.1 INTRODUCCIÓN .....	144
------------------------	-----

6.2 AJUSTES QUE AFECTAN A LA PARTICIPACIÓN MAYORITARIA Y MINORITARIA. ....	144
--	-----

6.2.1 NORMATIVA VIGENTE .....	144
-------------------------------	-----

6.2.2 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Y P.C.G.A. DE E.E.U.U. ....	145
--	-----

6.2.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	145
---	-----

6.2.2.2 COMPARACIÓN CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	147
--	-----

6.2.2.3 COMPARACION CON P.C.G.A DE E.E.U.U. ....	147
--	-----

6.2.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN .....	148
-----------------------------------	-----

6.3 AJUSTES QUE AFECTAN EXCLUSIVAMENTE A LA PARTICIPACIÓN MAYORITARIA. ....	153
---	-----

<b>Capítulo N ° 7: Eliminaciones</b> .....	<b>155</b>
7.1 INTRODUCCIÓN .....	156
7.2 CRÉDITOS Y DEUDAS ENTRE MIEMBROS DEL ENTE CONSOLIDADO. ....	156
7.2.1 NORMATIVA VIGENTE. ....	156
7.2.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U .....	157
7.2.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR. ....	157
7.2.2.2 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. ....	157
7.2.2.3 COMPARACION CON P.C.GA DE E.E.U.U .....	157
7.2.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN .....	158
7.3 INGRESOS Y GASTOS POR SERVICIOS. ....	161
7.3.1 NORMATIVA VIGENTE. ....	161
7.3.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A DE E.E.U.U .....	161
7.3.2.1COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR .....	161
7.3.3 EJEMPLO DE APLICACIÓN .....	162
7.4 TRANSACCIONES DE BIENES DE CAMBIO .....	167
7.4.1 NORMATIVA VIGENTE. ....	167
7.4.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y P.C.6.A. DE E.E.U.U .....	168
7.4.2.1 COMPARACION CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR. ....	168
7.4.2.2. COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. ....	170
7.4.2.3 COMPARACION CON P.C.GA DE E.E.U.U. ....	171
7.4.3 EJEMPLOS DE APLICACIÓN .....	172
7.4.3.1 OPERACIONES CON CICLO ECONÓMICO CONCLUIDO .....	172
7.4.3.2 OPERACIONES CON CICLO ECONÓMICO INCONCLUSO (NO TRASCENDIDAS A TERCEROS) .....	177
7.4.3.3 EFECTO IMPOSITIVO DE LAS OPERACIONES CON CICLO ECONÓMICO INCONCLUSO.(NO TRASCENDIDAS A TERCEROS) ...	181
7.5 TRANSACCIONES DE BIENES AMORTIZABLES. ....	189
7.5.1 NORMATIVA VIGENTE .....	189

7.5.2 COMPARACIÓN CON NORMATIVA NACIONAL ANTERIOR, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Y P.C.6.A DE E.E.U.U. ....	189
7.5.3 EJEMPLOS DE APLICACIÓN.....	189
7.5.3.1 VENTA DE BIENES DE USO.....	189
7.5.3.2 ELIMINACIONES EN EL TRANCURSO DE LA VIDA ÚTIL DE BIENES AMORTIZABLES.....	199
<b>Capítulo N ° 8: Consolidación del Estado de Flujo de Efectivo .....</b>	<b>207</b>
8.1 INTRODUCCION.....	208
8.2 NORMATIVA VIGENTE.....	208
8.3 COMPARACION CON NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.....	209
8.4 EJEMPLO DE APLICACION.....	210
<b>Capítulo N ° 9: Participaciones Indirectas y Recíprocas .....</b>	<b>225</b>
9.1 INTRODUCCIÓN.....	226
9.2 PARTICIPACIONES INDIRECTAS.....	226
9.2.1 PARTICIPACIÓN MAYORITARIA.....	226
9.2.2 PARTICIPACIÓN MINORITARIA.....	227
9.2.3 AJUSTES Y ELIMINACIONES.....	227
9.2.3.1 ASPECTOS GENERALES.....	227
9.2.3.2 EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	228
9.2.4 SECUENCIA DE LA CONSOLIDACIÓN.....	229
9.2.4.1 ASPECTOS GENERALES.....	229
9.2.4.2 EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	230
9.3 PARTICIPACIÓN RECÍPROCAS.....	240
9.3.1 ASPECTOS GENERALES.....	240
9.3.2 EJEMPLO DE APLICACIÓN.....	241
<b>Capítulo N ° 10: Exposición de la Información y Otros Aspectos ...</b>	<b>249</b>
10.1 INTRODUCCIÓN.....	250
10.2 EXPOSICION DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	250

10.2.1	NORMATIVA VIGENTE	250
10.2.2	EJEMPLOS DE APLICACION	253
10.3	INFORMACION A EXPONER SOBRE PARTES RELACIONADAS	256
10.3.1	NORMATIVA VIGENTE	256
10.3.2	EJEMPLOS DE APLICACION	260
10.4	TRANSCRIPCION DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS EN LOS LIBROS DE LA SOCIEDAD CONTROLANTE	261
10.5	INFORME DEL AUDITOR	261
<b>Capítulo N ° 11:</b>	<b>Caso Práctico Resumen</b>	<b>263</b>

11 .1	INTRODUCCIÓN	264
11.2	PLANTEO DEL CASO	264
11.3	SOLUCIÓN DEL CASO	269
11.3.1	APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL VALOR PATRIMONIA PROPORCIONAL	269
11.3.1.1	PARTICIPACIÓN SOBRE LOS RESULTADOS	270
11.3.1.2	PARTICIPACIÓN SOBRE LAS REVALUACIONES TÉCNICAS	271
11.3.1.3	TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON LA ADQUISICIÓN DE LA PARTICIPACIÓN EN SOC. ART. 33	272
11.3.1.4	ESTADOS CONTABLES DE LA INVERSORA AL CIERRE	274
11.3.2	CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	275
11.3.2.1	CONSOLIDACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	275
11.3.2.2	CONSOLIDACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS	279

<b>Anexos</b>		<b>283</b>
---------------	--	------------



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION  
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS  
 FACULTAD DE CIENCIAS

ANEXO N° 1:	R.T.N° 21 DE LA F.A.C.P.C.E. - SECCION 2: CONSOLIDACION DE ESTADOS CONTABLES	285
ANEXO N° 2:	R.T.N° 21 DE LA F.A.C.P.C.E.- SECCION 3: INFORMACION A EXPONER SOBRE PARTES RELACIONADAS	296