

Esteban Reston

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

TEORÍA, CASOS PRÁCTICOS
y AplicACIONES DE
NORMAS CONTABLES PROFESIONALES.

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Esteban Reston
657 Consolidación de Estados Contables. Teoría, Casos Prácticos
y Aplicaciones de Normas Contables Profesionales.
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2018.
330 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-091-8
1. Contabilidad. 2. Estados Contables . 3. Resolución Técnica.
I. Título.

© 2018 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Octubre 2018

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-091-8

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de octubre de 2018, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

ÍNDICE

Datos del Autor	5
Presentación	7

CAPÍTULO I CONCEPTOS BÁSICOS

1. Estados contables consolidados. Fundamentos	15
2. Alcance de la r.T. N° 21	16
3. Concepto de control.....	17
4. Objetivos de los estados contables consolidados.....	20
5. Carácter de los estados contables consolidados.....	21
6. Participación minoritaria	22
7. Consolidación en una sola línea o valor patrimonial proporcional	23
7.1. Ejercicio de consolidación en una sola línea o valor patrimonial proporcional	24
8. Acciones preferidas	26
8.1. Ejercicio de consolidación en una sola línea o valor patrimonial proporcional. Acciones preferidas.....	27
9. Sociedades que integran los estados contables consolidados	29
10. Sociedades controladas que no deben consolidarse	30
11. Descontinuación de la consolidación. Pérdida del control	32
12. Requisitos para la aplicación del método de consolidación	33

CAPÍTULO II
VIGENCIA Y MARCO NORMATIVO DE LA R.T. Nº 21

1.	Marco normativo contable.....	37
2.	Vigencia.....	40
3.	R.T. Nº 21. Aplicación según marco normativo contable.....	41

CAPÍTULO III
MÉTODO DE CONSOLIDACIÓN TOTAL

1.	Métodos de consolidación	45
2.	Método de consolidación total.....	46
3.	Consolidación del estado de situación patrimonial	46
	3.1 Caso práctico: consolidación del estado de situación patrimonial .	46
4.	Consolidación del estado de resultados	52
	4.1. Caso práctico: consolidación del estado de resultados.....	52
5.	Consolidación del estado de flujo de efectivo	56
	5.1. Caso práctico: consolidación del estado de flujo de efectivo – método directo	57
	5.2. Caso práctico: consolidación del estado de flujo de efectivo – método indirecto	62

CAPÍTULO IV
AJUSTES DE CONSOLIDACIÓN

1.	Ajustes de consolidación previstos en la R.T. Nº 21	69
2.	Caso práctico: ajustes de consolidación en el estado de situación patrimonial.....	70
3.	Caso práctico: ajustes de consolidación en el estado de resultados.....	75
4.	Caso práctico: ajustes de consolidación en el estado de flujo de efectivo – método directo	79
5.	Caso práctico: ajustes de consolidación en el estado de flujo de efectivo – método indirecto	85
6.	Función de las columnas de eliminaciones y ajustes.....	92

CAPÍTULO V
ELIMINACIONES

1.	Fundamento de las eliminaciones generadas por operaciones entre miembros del grupo económico.....	93
2.	Créditos y deudas entre miembros del ente consolidado.....	93
2.1.	Caso práctico: créditos y deudas entre miembros del ente consolidado	94
3.	Operaciones entre miembros del ente consolidado	110
3.1.	Resultados trascendidos a terceros	111
3.1.1.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de situación patrimonial.....	113
3.1.2.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de resultados	113
3.1.3.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de flujo de efectivo.....	114
3.1.4.	Caso práctico: resultados trascendidos a terceros	114
3.2.	Resultados no trascendidos a terceros	130
3.2.1.	Efecto de los resultados no trascendidos a terceros en el estado de situación patrimonial – operaciones ascendentes – sin venta a terceros	133
3.2.2.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de resultados – operaciones ascendentes – sin venta a terceros.....	135
3.2.3.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de flujo de efectivo – operaciones ascendentes – sin venta a terceros	137
3.2.4.	Caso práctico: resultados no trascendidos a terceros – operaciones ascendentes – sin venta a terceros.....	137
3.2.5.	Efecto de los resultados no trascendidos a terceros en el estado de situación patrimonial – operaciones ascendentes – venta parcial a terceros.....	155
3.2.6.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de resultados – operaciones ascendentes – venta parcial a terceros	157

3.2.7.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de flujo de efectivo – operaciones ascendentes – venta parcial a terceros.....	159
3.2.8.	Caso práctico: resultados no trascendidos a terceros – operaciones ascendentes – venta parcial a terceros.....	160
3.2.9.	Efecto de los resultados no trascendidos a terceros en el estado de situación patrimonial – operaciones descendentes – sin venta a terceros.....	177
3.2.10.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de resultados – operaciones descendentes – sin venta a terceros	179
3.2.11.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de flujo de efectivo – operaciones descendentes – sin venta a terceros	181
3.2.12.	Caso práctico: resultados no trascendidos a terceros – operaciones descendentes – sin venta a terceros.....	182
3.2.13.	Efecto de los resultados no trascendidos a terceros en el estado de situación patrimonial – operaciones descendentes – venta parcial a terceros.....	198
3.2.14.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de resultados – operaciones descendentes – venta parcial a terceros	201
3.2.15.	Efecto de los resultados trascendidos a terceros en el estado de flujo de efectivo – operaciones descendentes – venta parcial a terceros.....	203
3.2.16.	Caso práctico: resultados no trascendidos a terceros – operaciones ascendentes – venta parcial a terceros.....	204
4.	Conclusiones sobre las operaciones realizadas entre miembros del ente consolidado	221

CAPÍTULO VI

PARTICIPACIONES INDIRECTAS

1.	Características de las participaciones indirectas y procedimiento de consolidación.....	223
2.	Caso práctico: participaciones indirectas.....	223

CAPÍTULO VII PARTICIPACIONES RECÍPROCAS

1. Tratamiento de participaciones recíprocas	251
2. Caso práctico: participaciones recíprocas.....	253

CAPÍTULO VIII LLAVE DE NEGOCIO POSITIVA

1. Definición de llave de negocio positiva.....	275
2. Reconocimiento de la llave de negocio positiva.....	276
3. Combinaciones de negocios	277
4. Cálculo de la llave de negocio positiva	278
5. Exposición de la llave de negocio positiva.....	279
6. Depreciación de la llave de negocio positiva	280
7. Exposición de la amortización de la llave de negocio positiva	282
8. Caso práctico: llave de negocio positiva	282

CAPÍTULO IX: LLAVE DE NEGOCIO NEGATIVA

1. Definición de llave de negocio negativa.....	303
2. Reconocimiento de llave de negocio negativa.....	303
3. Cálculo de llave de negocio negativa	304
3.1. Caso práctico: cálculo de llave de negocio negativa	305
4. Exposición de la llave de negocio negativa.....	308
5. Depreciación de la llave de negocio negativa.....	309
6. Exposición de la depreciación de la llave de negocio negativa.....	309
7. Caso práctico: llave de negocio negativa.....	310
 Bibliografía	 329