

Tercera edición

Estados financieros consolidados



ECO E
EDICIONES

Ángel María Fierro Martínez

Angel María Fierro Martínez

Contador Público, Universidad Surcolombiana, especialista en Auditoría y revisoría fiscal, Universidad Autónoma de Bucaramanga, especialista en Finanzas, Universidad EAFIT de Medellín, Antioquia, tecnólogo en Matemáticas, Instituto Universitario Surcolombiano técnico en Estadística Hospitalaria, Escuela de Salud Pública Medellín, Antioquia Diplomado en NIIF Universidad Surcolombiana.

Exdocente de la Universidad de la Amazonía, exdocente de la Universidad Surcolombiana, facilitador del grupo de estudio virtual en NIIF de la Universidad Piloto de Colombia sede Girardot.

Tercera edición

Estados financieros consolidados

Ángel María Fierro Martínez

Contenido

CAPÍTULO 1. GENERALIDADES

Núcleo del problema.....	2
Desarrollo de competencias	2
1. Marco legal.....	2
2. Marco conceptual.....	4
3. Agentes económicos.....	6
Agentes económicos individuales	6
Agentes económicos no societarios.....	6
Agentes económicos societarios.....	7
Organización de los agentes económicos	8
4. Actividades de comercio.....	8
5. Crecimiento empresarial	9
6. Resumen.....	10
7. Actividades de aprendizaje.....	12
Palabras clave.....	12
Competencias de entorno	13
Competencias de conocimiento.....	13

CAPÍTULO 2. GRUPO EMPRESARIAL

Núcleo del problema.....	16
Desarrollo de competencias	16
1. Grupo empresarial.....	17
2. Estadísticas de grupos 2009	19
3. Informe de grupos 2010.....	22
4. Holding	24
5. Obligaciones de los grupos.....	24
Superintendencia de Sociedades.....	25
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.....	26
Precios de transferencia	27
6. Resumen.....	28
7. Actividades de aprendizaje.....	28
Palabras clave.....	28
Competencias de entorno	28
Competencias de conocimiento.....	28

CAPÍTULO 3. AGENCIAS Y SUCURSALES

Núcleo del problema.....	32
Desarrollo de competencias	33
1. Agencia	33
2. Sucursal.....	34
¿Por qué valor se registra la sucursal?	35
3. Cuentas en agencias y sucursales.....	38
4. Contabilidad en agencias y sucursales	40
Despachos al costo, a la sucursal	41

¿Por qué la sucursal no liquida el impuesto de renta sobre las utilidades?.....	46
Combinación de establecimientos	50
¿Qué acontece si no elimino la cuenta de utilidades del ejercicio de la sucursal, presentada en el estado de resultados al momento de la combinación?	51
¿Qué acontece en el balance combinado, si no se eliminan las utilidades del ejercicio y las cuentas recíprocas?	53
Despachos a la sucursal con sobrecosto	54
Combinación de establecimientos	59
Despachos con sobrecosto y venta parcial	61
Combinación de establecimientos	65
Sucursales de sociedades extranjeras	68
Combinación en fusión de sociedades	69
5. Otros contratos de la casa matriz	69
Agencia comercial	69
Contrato de mandato	74
Contrato de franquicia	75
6. Resumen	75
7. Actividades de aprendizaje	76
Competencias de entorno	76
Competencias de conocimiento	77
Competencias por productos	78

CAPÍTULO 4. MÉTODO DE COSTO

Núcleo del problema.....	82
Desarrollo de competencias	82
1. Marco conceptual.....	83
¿Por qué invierten las personas naturales o jurídicas?	84
2. Clases de aportes	84
3. Valor de las inversiones	86
4. Clases de inversiones.....	88
Valuación de las inversiones.....	89
5. Método de costo.....	91
¿A quiénes se aplica el método de costo?	91
Costo igual al valor intrínseco o de mercado	93
¿Qué otros elementos hacen parte del costo de la inversión?	94
¿Por qué no calcular la reserva legal sobre los \$45.000 de utilidades que corresponden a las acciones ordinarias?	96
Costo mayor al valor intrínseco o de mercado	97
¿En un paquete de acciones pueden existir al mismo tiempo las cuentas Valorización y Provisión inversiones?	100
Costo menor al valor intrínseco o de mercado.....	102
Costo más valorización menor al valor de intrínseco	104
Costo menos provisión menor al valor de intrínseco	105
Costo diferente y valor intrínseco igual	106
Costo igual al valor intrínseco diferente	107
Dividendos en el método de costo.....	108
Venta de acciones en el método de costo	108
Inversiones castigadas en el método de costo	109
Recuperación inversiones castigadas	109
6. Resumen.....	110

Costo igual al valor intrínseco.....	110
¿Cuál es la cuenta de resultados de saldo débito que se puede acreditar durante el ejercicio contable?	112
Costo mayor al valor intrínseco.....	112
Costo menor al valor intrínseco	112
7. Actividades de aprendizaje.....	113
Palabras clave.....	113
Competencias de entorno	113
Competencias de conocimiento.....	114
Competencias por producto.....	115

CAPÍTULO 5. MATRICES Y SUBORDINADAS

Núcleo del problema.....	118
Desarrollo de competencias	119
1. Matrices.....	119
2. Subordinadas	120
¿Por qué se prohíbe la imbricación en Colombia?	121
Tipos de inversiones	121
¿Quién certifica el control societario?	125
3. Cuentas en la casa matriz	125
4. Cuentas en filial o subsidiaria	128
5. Resumen.....	130
6. Actividades de aprendizaje.....	131
Palabras clave.....	131
Competencias de entorno	131
Competencias de conocimiento.....	132
Competencias por producto.....	132

CAPÍTULO 6. CRÉDITO MERCANTIL

Núcleo del problema.....	136
Desarrollo de competencias	136
1. Formado o estimado	136
2. Adquirido o comprado.....	137
¿Por qué el inversionista paga un mayor valor?	137
¿Cómo se le retribuye al inversionista la plusvalía?	137
3. Cuentas en el crédito mercantil adquirido.....	140
4. Crédito mercantil negativo.....	141
¿Por qué el inversionista paga un menor valor?	141
¿Cómo recupera el inversionista ese menor valor?	141
¿Qué significa para el inversionista la minusvalía?	141
¿Por qué se prohíbe en Colombia el crédito mercantil negativo?	142
5. Costo mayor al valor intrínseco.....	144
Procedimiento de distribución de la plusvalía.....	144
Compra de negocio con interés minoritario	147
6. Costo menor al valor intrínseco	149
Compra de negocio en marcha	150
Compra de negocio con interés minoritario	153
7. Aspectos contables y tributarios.....	155
8. Resumen.....	155
9. Actividades de aprendizaje.....	156

Palabras clave.....	156
Competencias de entorno	156
Competencias de conocimiento.....	156
Competencias por producto.....	157

CAPÍTULO 7. MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

Núcleo del problema.....	160
Desarrollo de competencias	160
1. Elementos del procedimiento.....	160
Sujetos obligados	161
Periodicidad	163
2. Cambios patrimoniales en la subordinada.....	165
Originados en los resultados	166
Originados en otras partidas patrimoniales	166
Abandono del método de participación	167
Reinicio del método de participación	167
3. Aspectos fiscales	168
¿Cuáles son las diferencias temporales que generan impuesto diferido débito y cuáles las de crédito?	171
4. Cuentas del método de participación.....	171
Momento de transición	172
Momento de adquisición	174
Momento de operación.....	174
5. Aplicación método de participación patrimonial	176
Adquisición inversión menor al valor intrínseco	176
Transición de acciones valorizadas.....	178
Adquisición inversión mayor al valor intrínseco.....	179
Transición de acciones provisionadas.....	181
Adquisición control societario en un solo acto.....	181
Costo igual al valor intrínseco.....	181
Costo menor al valor intrínseco	182
Cambios en el patrimonio de la subordinada.....	183
6. Resumen.....	186
7. Actividades de aprendizaje.....	188
Palabras clave.....	188
Competencias de entorno	188
Competencia de conocimiento	188

CAPÍTULO 8. MÉTODOS DE CONSOLIDACIÓN

Núcleo del problema.....	192
Desarrollo de competencias.....	192
1. Modalidades de control	192
2. Métodos de integración	194
3. Normas sobre consolidación.....	195
Estados financieros consolidados	195
Principio fundamental de consolidación.....	196
Homogeneización de bases contables	197
Revelaciones.....	199
Subordinadas excluidas del proceso de consolidación.....	200

4. Resumen.....	201
5. Actividades de aprendizaje.....	201
Palabras clave.....	201
Competencias de entorno.....	202
Competencias de conocimiento.....	202

CAPÍTULO 9. BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS

Núcleo del problema.....	204
Desarrollo de competencias.....	204
1. Inversión en subordinadas.....	204
Caso 1. Creación de subordinada.....	205
Caso 2. Compra de negocio en marcha.....	207
Caso 3. Compra de negocio con interés minoritario.....	209
Caso 4. Casa matriz vende mercancías a subordinada.....	211
Caso 5. Venta total de la mercancía por la subordinada.....	214
Caso 6. Venta de mercancía parcial por la subordinada.....	217
Caso 7. Venta de mercancías en el siguiente año.....	220
Caso 8. Venta de mercancía de subordinada a casa matriz.....	224
Caso 9. Venta de mercancías de subordinada a casa matriz en el siguiente año.....	227
Caso 10. Préstamo de casa matriz a subordinada.....	230
Caso 11. Subordinada distribuye dividendos en efectivo.....	233
Caso 12. Traspaso de bienes de casa matriz a subordinada.....	235
Caso 13. Traspaso de bienes casa matriz a subordinada en el siguiente año.....	238
Caso 14. Traspaso de bienes de subordinada a casa matriz.....	241
Caso 15. Venta del bien en la casa matriz.....	243
Caso 16. Donación de bienes de casa matriz a un tercero.....	245
Caso 17. Emisión de bonos en la casa matriz.....	246
Caso 18. Intereses en la emisión de bonos.....	248
2. Otros requisitos.....	251
3. Resumen.....	252
4. Actividades de aprendizaje.....	253
Palabras clave.....	253
Competencias de entorno.....	253
Competencias de conocimiento.....	253

CAPÍTULO 10. FLUJOS DE EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Núcleo del problema.....	256
Desarrollo de competencias.....	256
1. Estado de flujos de efectivo.....	256
Método directo.....	256
Método indirecto.....	264
Estado de flujos de efectivo. Método indirecto.....	268
2. Estado de cambios en el patrimonio.....	270
Estado de cambios en el patrimonio consolidado.....	271
3. Resumen.....	271
4. Actividades de aprendizaje.....	272
Palabras clave.....	272
Competencias de entorno.....	272
Competencias de conocimiento.....	272

CAPÍTULO 11. BASES HOMOGÉNEAS DE CONTABILIDAD

Núcleo del problema.....	274
Desarrollo de competencias	274
1. Bases homogéneas.....	274
2. Políticas y métodos contables homogéneos	275
3. Resumen.....	276
4. Actividades de aprendizaje.....	276
Palabras clave.....	276
Competencias de entorno	277
Competencias de conocimiento.....	277

CAPÍTULO 12. CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Núcleo del problema.....	280
Desarrollo de competencias	281
1. Procedimiento	281
Subordinadas del exterior	281
Conversión de las cuentas del balance.....	282
Cuentas de resultados	284
2. Resumen.....	285
3. Actividades de aprendizaje.....	286
Palabras clave.....	286
Competencias de entorno	286
Competencias de conocimiento.....	286

BIBLIOGRAFÍA	287
General.....	287
Cibergrafía.....	288

Contenido del Complemento Virtual - SIL (Sistema de Información en Línea) en www.ecoediciones.com

1. Cuestionarios pregunta - respuesta de cada capítulo.
2. Normatividad y circulares mencionadas en el texto.
3. Talleres de hojas de trabajo en excel con sus soluciones.



Presentación

Se presenta la tercera edición del libro *Estados financieros consolidados*, con el fin de estudiar el proceso de preparación y presentación de los estados financieros combinados por el control total que ejerce la matriz sobre las sucursales y estados financieros consolidados por las relaciones de control societario: administrativo, financiero y económico, sobre las subordinadas constituidas por las inversiones que realiza la casa matriz en otras sociedades de carácter permanente (filiales y subsidiarias), esto con el propósito de que al finalizar del año se le transfieran los beneficios, se realicen las operaciones entre compañías y se saque el máximo beneficio para los miembros del grupo empresarial.

Las inversiones que haga la casa matriz en otras sociedades de carácter transitorio no presumen control societario ni exigen la presentación de estados financieros consolidados, porque el objetivo es obtener algunos beneficios financieros (dividendos o participaciones) y luego colocarlas nuevamente en el mercado de valores para resolver problemas de iliquidez.

Se analiza, entre otros aspectos, la conveniencia de que las sucursales lleven libros de contabilidad para que los puedan exhibir donde se asienten sus negocios, y así disminuir las prácticas de muchas empresas regionales cuyas sucursales no cuentan con los libros de contabilidad e informes porque todo se encuentra centralizado en la casa matriz. El uso de las computadoras en los negocios y por ende la facilidad de transferencia de información con base en la Internet puede ayudar en este proceso.

Al terminar de leer el presente libro, el estudiante estará en capacidad de elaborar las hojas de trabajo para la preparación y presentación de los estados financieros combinados entre la matriz y sucursales, y los estados financieros consolidados del grupo empresarial (matriz y subordinadas) tanto nacionales como extranjeras mediante la conversión de estados financieros como paso previo a la consolidación, debidamente certificados por el administrador y el contador, y auditados por el revisor fiscal de la empresa o grupo empresarial.

En esta edición se busca avanzar aún más en el proceso de exposición de conceptos contables, para abrir mayor expectativa al estudiante sobre la profesión de la contaduría pública, en especial, lo relacionado con ambientes de globalización de la economía y con estrategias económicas de tratados de libre comercio para la región Andina.

Lo anterior, guardando prudencia con las normas del Código de Comercio, las circulares de la Superintendencia de Sociedades y Superintendencia Financiera de Colombia para el caso colombiano, hasta que llegue el momento de la convergencia de las normas internacionales de contabilidad NIC, y las normas internacionales de información financiera NIIF, las cuales debieron aplicarse a partir del 1 de enero de 2005, según la directriz de la Ley 550 de 1999 de reestructuración empresarial.

Con este breve cronograma de la evolución de la Ley 1314 de 2009 sobre la convergencia de las “normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios”, se resume el avance de este proceso.

Estados Financieros Consolidados

El artículo 6 de la Ley 1314/09 crea el organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera, y de aseguramiento de la información:

“Bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con el fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información”.

- Mediante el Decreto 3048 de agosto 23 de 2011 se crea la Comisión Intersectorial conformada por miembros de las entidades públicas que aprueban y reglamentan las Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.
- Mediante el Decreto 4946/11 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo propone: “Que con el objeto de avanzar en el proceso de convergencia hacia los estándares internacionales de aceptación mundial en materia de información financiera –de que trata la Ley 1314 de 2009– es necesario conocer los impactos que conlleva este cambio fundamental en los procesos contables y de divulgación de información empresarial en Colombia, por lo cual se establece un ejercicio de aplicación voluntaria de las Normas internacionales de información financiera – NIIF.
- El ámbito de aplicación de este decreto son: “Las entidades y/o entes económicos que de acuerdo con la normatividad vigente sean emisores de valores o entidades de interés público correspondientes al Grupo 1 del Direccionamiento estratégico del Consejo técnico de la contaduría pública”.
- “En los mismos términos a los que se alude en el inciso anterior podrán acogerse voluntariamente a lo dispuesto en este decreto los entes económicos de tamaño grande y mediano, según la clasificación establecida en el artículo 2° de la Ley 590 de 2000 modificado por el artículo 14 de la Ley 1450 de 2011, que correspondan al Grupo 2 definido en el Direccionamiento estratégico del Consejo técnico de la contaduría pública”.

Como es una necesidad la aplicación de normas internacionales de contabilidad de información financiera, este libro será instruido con los nuevos conceptos, cuando la Superintendencia de Sociedades haga las respectivas exigencias mediante las circulares externas.

Generalidades

*Es que el enseñar no existe sin el aprender,
y con esto quiero decir más de lo que diría
si dijese que el acto de enseñar exige la
existencia de quien enseña y de quien aprende.
(Siglo XXI, México, 1994, pp. 2842)*

Paulo Freire

El primer capítulo determina algunas generalidades sobre la preparación y presentación de estados financieros, como:

El marco legal fundamentado en la normativa contable y circulares de las Superintendencias de Sociedades y la Superintendencia Financiera de Colombia, que debe cumplir todo ente económico que ejerza el control societario; y el marco conceptual en la dinámica de formación de los vinculados económicos para responder a las exigencias de globalización de los mercados.

Los libros de contabilidad en las sucursales y subordinadas, como fundamentales en la preparación y presentación de los estados financieros.

Los agentes económicos que intervienen en este proceso con todas sus características y obligaciones frente a la casa matriz como también ante el Estado con todas las obligaciones tributarias nacionales y municipales.

Otros títulos de interés

Contabilidad general

Ángel María Fierro Martínez

Contabilidad de activos

Ángel María Fierro Martínez

Contabilidad de pasivos

Ángel María Fierro Martínez

Contabilidad de patrimonio

Ángel María Fierro Martínez

Contabilidad de costos

Gonzalo Sinisterra Valencia

Contabilidad administrativa

Gonzalo Sinisterra Valencia

Luis E. Polanco

Contabilidad de entidades de
economía solidaria

Hernán Cardozo Cuenca

Estados financieros consolidados



Esta nueva edición tiene como fin estudiar el proceso de preparación y presentación de los estados financieros para el control total de la casa matriz con las subordinadas (filiales y subsidiarias), en sus múltiples relaciones: inversiones con control societario (administrativo, financieros, económico) y operaciones entre compañías que se dedican a venta de mercancías, préstamos, dividendos, traspaso de bienes, donaciones, emisiones de bonos, y todo el proceso de la preparación y presentación de los estados financieros, en sus cuatro estados básicos.

Las inversiones de carácter transitorio no requieren control, por ello se analizan otros aspectos tales como la conveniencia de que cada una de las sucursales lleve sus libros de contabilidad en el lugar donde se tiene establecido el negocio, frente a las prácticas de las empresas regionales donde los libros e informes solo los manejan en la casa matriz. El lector podrá preparar las hojas de trabajo para la organización y presentación de los estados financieros combinados entre la casa matriz y las sucursales; y los estados financieros consolidados entre la casa matriz y las subordinadas, tanto nacionales como extranjeras, mediante el ejercicio de conversión de estados financieros como paso previo a la consolidación, debidamente certificados por la administración y auditados por el revisor fiscal de la empresa o grupo empresarial.

El libro también incurre en el proceso de elaboración de conceptos contables, tema dirigido a estudiantes de Contaduría Pública, en lo concerniente a ambientes de globalización de la economía y con estrategias económicas de tratados de libre comercio para la región andina de acuerdo con las normas de Colombia.

Colección: Ciencias empresariales

Área: Contabilidad y finanzas

E
COE
EDICIONES



www.ecoediciones.com

