

ESTADOS CONSOLIDADOS

TRABAJO PRÁCTICO N° 8

Con los datos suministrados determine si es correcta la medición de la inversión de “A” en “B” y confeccione el Estado Consolidado de la Empresa “A”. Utilice las dos alternativas de consolidación conocidas.

ESTADOS CONTABLES DE LAS EMPRESAS “A” Y “B”

ESP				
	A	B	Eliminaciones	Consolidado
Caja	6.000,00	1.700,00		
Créditos	3.500,00	2.750,00		
Bienes de cambio	33.000,00	21.750,00		
Bienes de uso	40.000,00	2.500,00		
	82.500,00	28.700,00		
Inversiones	21.160,00	1.500,00		
Total Activo	103.660,00	30.200,00		
Deudas	2.500,00	3.750,00		
PN				
Capital	75.500,00	24.500,00		
Res.Acum	25.660,00	1.950,00		
	101.160,00	26.450,00		
ER				
Ventas	19.630,00	8.525,00		
Cvtas	<u>-9.000,00</u>	<u>-6.600,00</u>		-
Res bruto	10.630,00	1.925,00		
Gastos	-3.000,00	-1.000,00		
Otros ingresos	1.500,00	525,00		
Res inversión	<u>1.280,00</u>	<u>150,00</u>		-
Res	10.410,00	1.600,00		
				-

DATOS ADICIONALES:

- La empresa “A” posee el 80% de las acciones y votos de la empresa “B”.
- Ambas empresas cierran sus ejercicios económicos en la misma fecha. Los estados contables presentados corresponden al ejercicio finalizado el 31/12/2016.
- El método para amortizar los bienes de uso de ambas empresas es el de cuota constante con año de alta completo (el año de venta o desafectación no se amortiza). Asimismo ambas empresas tienen asignada a la totalidad de sus bienes de uso en existencia una vida útil de 5 años.
- Durante el ejercicio económico 2016, la empresa “A” le vendió a la empresa “B” un ciclomotor (bien de uso) por \$250. El mismo había sido adquirido por la empresa “A” en \$1000 y tenía una amortización acumulada de \$800. Antes del cierre de ejercicio, la empresa “B” vendió el rodado a un cliente en \$300. Los resultados de dichas ventas se encuentran incluidos en la cuenta “Otros Ingresos” de las respectivas empresas.
- La amortización correspondiente a los bienes de uso de la empresa “A” por el ejercicio 2016 fue de \$2000 y se encuentra incluida en la cuenta “Gastos”.
- La amortización correspondiente a los bienes de uso de la empresa “B” por el ejercicio 2016 fue de \$400 y se encuentra incluida en la cuenta “Gastos”.
- Durante el ejercicio económico, la empresa “B” le vendió a la empresa “A” mercaderías por un valor de \$ 1500. El costo de dicha venta fue de \$850. Al cierre del ejercicio, la empresa “B” tiene en existencia el 75% de las mercaderías que le compró a “B”. Las mismas son medidas al costo histórico.
- El saldo de la cuenta inversiones de “A” corresponde a la participación que posee en “B”.
- El saldo de la cuenta inversiones de “B” corresponde a acciones en una empresa, siendo la participación en su capital y votos del 5%.

TRABAJO PRÁCTICO N° 8.1 (con solución propuesta)

1. Adquirente compra 7.000 acciones de Emisora de Valor Nominal \$ 10 por \$ 84.000.
El Patrimonio Neto de Emisora es el siguiente:

Capital	100.000 (10.000 acciones de VN \$10)
Reservas	5.000
Resultados no asignados	15.000
Total	120.000

Fecha de la operación: 01/01/2014.
2. Marzo: Adquirente vende mercaderías a Emisora por \$ 12.000 en c/c. El costo fue \$ 9.500.
3. Abril: Emisora distribuye resultados del siguiente modo:

a Reservas	1.000
a Dividendos a pagar en efect.	4.000
4. Mayo: Emisora vende insumos a Adquirente por \$ 6.000. El costo fue de \$ 5.000.
5. Julio: Emisora vende un terreno a Adquirente en \$ 10.000. Lo había adquirido en \$ 12.000.
6. Noviembre: Emisora cierra el ejercicio y obtiene una pérdida de \$ 8.200.
7. Emisora tiene en existencia la mitad de los bienes comprados a Adquirente, valuados al costo de adquisición.
8. Adquirente vendió la totalidad de los bienes de cambio (insumos) adquiridos a Emisora.
9. Al 31/12/2014 el detalle de las cuentas de ambas empresas es el siguiente:

	Adquirente	Emisora
Capital	(90.000,00)	(100.000,00)
Reservas	(3.000,00)	(6.000,00)
Resultados ni asignados	(1.000,00)	(10.000,00)
Resultado del Ejercicio	(2.760,00)	8.200,00
Caja	1.500,00	5.800,00
Dividendos a cobrar	2.800,00	-
Mercaderías	7.000,00	86.000,00
Acciones en Emisora	75.460,00	-
Terrenos	10.000,00	20.000,00
Dividendos a pagar	-	(4.000,00)
Ventas	(24.000,00)	(6.000,00)
Costo de Ventas	15.500,00	5.000,00
Gastos administrativos	-	7.200,00
Resultado Inversiones	5.740,00	-
Resultado Vta. Terreno	-	2.000,00

NOTA: Importes positivos indican saldos deudores y los negativos saldos acreedores.

TAREA:

1. Determinar el correcto valor de la inversión en Adquirente al 31/12/2014 (fecha de cierre de ejercicio de Adquirente) según la R.T.21
2. Estructure los dos Estados de Situación Patrimonial y Resultados y confecciones el Estado Consolidado conforme a la R.T.21, dejando claramente indicados los cálculos realizados.

TRABAJO PRÁCTICO N° 8.2

- 1- La empresa Sur posee el 75% del capital de la empresa Norte.
- 2- El P.N. de Norte al momento de la compra era de \$ 19.000
- 3- Durante el ejercicio Sur vendió a Norte mercaderías por \$ 3.000 con un margen de utilidad bruta del 18% SOBRE PRECIO DE VENTA Y Norte vendió a Sur mercaderías por \$ 1.500 con un margen de utilidad bruta del 21%.
- 4- Norte tiene en existencia la totalidad de la mercadería comprada a Sur.
- 5- Sur vendió la totalidad de la mercadería comprada a Norte.
- 6- Norte debe a Sur \$ 580.
- 7- Sur vendió a Norte un rodado en \$ 2.500 cuyo valor residual al momento de la venta era de \$ 2.100 que había sido adquirido durante el presente ejercicio económico.
- 8- Las empresas amortizan sus rodados en 5 años por el método de año de alta completo.

Los Estados Contables al 31 de diciembre son los siguientes:

E.S.P.	SUR	NORTE	ELIMINAC.	CONSOL.
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	4.500	2.250		
Créditos	6.000	4.200		
Bienes de cambio	14.000	13.000		
Bienes de Uso	10.000	2.000		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones (75% de Norte)	12.150	0		
TOTAL ACTIVO	46.650	21.450		
PASIVO				
Deudas	2.700	5.250		
TOTAL PASIVO	2.700	5.250		
PART. MINORITARIA				
PATRIMONIO NETO				
Capital	37.500	15.000		
Rdos. Acumulados	6.450	1.200		
TOTAL P. NETO	43.950	16.200		

E.R.	SUR	NORTE	ELIMINAC.	CONSOL.
Ventas	10.650	7.050		
Costo de Ventas	(3.150)	(2.850)		
Resultado Bruto	7.500	4.200		
Rdo. Vta. Bs. De Uso	400			
Gastos	(2.200)	(7.000)		
Rdo. Operativo	5.700	(2.800)		
Rdo. Inversión	(2.100)			
PARTIC. MINORITARIA				
Resultado del Ejercicio	3.600	(2.800)		

TAREA:

- 1- Verificar si la inversión se encuentra correctamente valuada por el método V.P.P de acuerdo a al RT N° 21.
- 2- Confeccionar el Balance Consolidado al 31/12 de acuerdo a la R.T. N° 21.

TRABAJO PRÁCTICO N° 8.3

La empresa Luna SA adquiere el 60% del paquete accionario de Sol S.A. el 1/11/07 en \$ 2.100.
Al 31/10/08 (cierre de ejercicio de ambas empresas) Luna tiene una deuda con Sol de \$ 600 y durante el ejercicio le abonó intereses por \$ 100.
Sol vendió bienes de cambio a Luna por \$ 400 que no se encuentran en existencia al cierre.
Luna vendió bienes de cambio a Sol por \$ 300 que la compradora tiene en existencia al cierre medidos a su costo de reposición de \$ 280.
Los EECC de ambas empresas al momento de la consolidación son:

ESP	LUNA	SOL
Activo		
Caja	1.200	800
Créditos por ventas	1.050	1.700
Bienes de cambio	2.000	1.500
Inversiones en Sol	1.800	
Total del activo	6.050	4.000
Pasivo		
Deudas comerciales	1.250	1.000
Patrimonio Neto		
Capital	4.000	4.000
Resultados Acumulados	800	(1.000)
Total Pasivo y P. Neto	6.050	4.000
ER		
Ventas	1.600	2.200
CMV	(800)	(1.500)
Gastos	(200)	(1.250)
Intereses Cedidos	(100)	(50)
Intereses Obtenidos		100
Resultado Inversiones	(300)	
Resultado Final	200	(500)

Tarea:

- 1) Determine la correcta medición de la inversión de Luna S.A. al momento de la consolidación.
- 2) Confeccione los Estados Consolidados para el grupo económico según lo establecido por la R.T.