

**EJERCICIO # 3: CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

1) El 2 de enero 2006 la compañía matriz adquirió el 78% del paquete accionario de la compañía subsidiaria. A esta fecha el patrimonio de la subsidiaria se formaba de la siguiente manera:

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| Capital           | 22.790,00        |
| R. Legal          | 4.569,00         |
| Utilidad retenida | 14.709,00        |
|                   | <b>42.068,00</b> |

El valor de compra de las acciones fue \$42.670

2) El 5 de enero de 2007 la subsidiaria vendió vehículos a la matriz por \$9.833. El costo histórico del bien era de \$19.450 y antes de la venta llevaba en la compañía depreciándose dos años.

3) El 13 de agosto de 2007 la matriz vendió a la matriz inventario en \$18.506; de los cuales \$5.009 fueron a crédito. El costo histórico del inventario fue de \$8.324

4) Diez días después, la subsidiaria decide vender a crédito el 77% del inventario comprado a la matriz a terceros por un valor total de \$29.744.

5) La compañía matriz mantiene prestó asesoría tributaria a la subsidiaria por \$8.700. De los cuales están pendiente de cobro \$3560.

6) La subsidiaria pagó dividendos por \$12.408,56

**Balance General**

| <u>Activos</u>        | <u>Matriz</u>     | <u>Subsidiaria</u> | <u>Asientos eliminación</u> |              | <u>Saldo</u>       |
|-----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|--------------|--------------------|
|                       |                   |                    | <u>Debe</u>                 | <u>Haber</u> | <u>Consolidado</u> |
| Caja - Bancos         | 63.499,00         | 32.125,24          |                             |              |                    |
| CxC Clientes          | 2.397,00          | 9.612,00           |                             |              |                    |
| Asesorías por cobrar  | 9.406,00          | -                  |                             |              |                    |
| Documentos por cobrar | 12.890,00         | 28.000,00          |                             |              |                    |
| Inventarios           | 34.500,00         | 13.407,00          |                             |              |                    |
| Vehículo              | 45.304,00         | 25.679,00          |                             |              |                    |
| (-) Dep acumulada     | -27.182,40        | -10.271,60         |                             |              |                    |
| Inversiones acciones  | 42.670,00         | -                  |                             |              |                    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>183.483,60</b> | <b>98.551,64</b>   |                             |              |                    |

**Pasivo y Patrimonio**

**Pasivos**