

### 3. Realice la consolidación de estados financieros al 31 de diciembre de 2008 (VALOR 50 PUNTOS)

1) El 2 de enero 2008 la compañía matriz adquirió el 85% del paquete accionario de la compañía subsidiaria. A esta fecha el patrimonio de la subsidiaria se formaba de la siguiente manera:

Capital	12,000.00
R. Legal	7,000.00
Utilidad retenida	37,228.81
	<b>56,228.81</b>

El valor de compra de las acciones fue \$35,460

- El 5 de enero de 2008 la matriz vendió vehículos a la subsidiaria por \$5,000. El costo histórico del bien era de \$16,000 y antes de la venta llevaba en la compañía depreciándose 3 años.
- El 31 de Agosto de 2008 la matriz otorgó a la subsidiaria un préstamo por \$18,950 a un año plazo con un interés del 14%. El interés se acumula hasta el 31 de diciembre de 2008
- El 25 de Noviembre de 2008 la subsidiaria vendió a la matriz inventario en \$10,856; de los cuales \$6,296 fueron a contado. El costo histórico del inventario fue de 5,820.
- El 15 de Diciembre de 2008; la matriz decide vender a crédito el 55% del inventario comprado a la subsidiaria a terceros por un valor total de \$17,590.
- La subsidiaria pagó dividendos por \$6,959

#### Balance General

Activos	Asientos eliminación			Saldo Consolidado
	Matriz	Subsidiaria	Debe Haber	
Caja - Bancos	56,020.00	32,500.00		
CxC Clientes	12,359.00	8,900.00		
DxC	26,055.00	10,599.00		
Interés por cobrar	8,960.00	5,641.00		
Inventarios	19,850.00	17,520.00		
Vehículo	27,590.00	18,560.00		
(-) Dep acumulada	-11,036.00	-7,424.00		
Inversiones acciones	25,000.00			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>164,798.00</b>	<b>86,296.00</b>		

#### Pasivo y Patrimonio

Documentos por pagar	25,890.00	16,080.00		
Cuentas por pagar	8,900.00	5,600.00		
Interés por pagar	490.00	4,000.00		
<b>Patrimonio</b>				
Capital	28,000.00	12,000.00		
Reserva Legal	12,000.00	7,000.00		
U. Retenidas	89,518.00	41,616.00		
<b>TOTAL PAS Y PAT</b>	<b>164,798.00</b>	<b>86,296.00</b>		

#### ESTADO DE RESULTADOS

	Asientos eliminación			
	Ingresos	Matriz	Subsidiaria	Debe Haber
Ventas		69,000.00	44,560.00	
Div. ganados		7,200.00		
Interés ganado		5,620.00	6,312.00	
Utilidad venta AF		5,800.00		
<b>Total Ingresos</b>		<b>87,620.00</b>	<b>50,872.00</b>	
<b>Gastos</b>				
Costo de venta		24,150.00	11,273.68	
Gastos operativos		16,800.00	9,856.00	
Gastos Dep.		5,518.00	3,712.00	
Gastos interés		1,456.00	2,560.00	
Pérdida en vía de AF		5,600.00	4,560.00	
<b>Total Gastos</b>		<b>53,524.00</b>	<b>31,961.68</b>	
<b>Utilidad antes Imp.</b>		<b>34,096.00</b>	<b>18,910.32</b>	
<b>Impuestos</b>				
		13,638.40	7,564.13	
<b>Utilidad Ejercicio</b>		<b>20,457.60</b>	<b>11,346.19</b>	