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
	56,228.81

El valor de compra de las acciones fue $35.460

2) 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.
3) 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
4) 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.
5) 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.
6) La subsidiaria pagó dividendos por $6.959

Balance General

Activos	Matriz	Subsidiaria	Asientos eliminación Debe	Asientos eliminación Haber	Saldo Consolidado
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	-			
TOTAL ACTIVO	**164,798.00**	**86,296.00**			
Pasivo y Patrimonio					
Pasivos					
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			
Patrimonio					
Capital	28,000.00	12,000.00			
Reserva Legal	12,000.00	7,000.00			
U. Retenidas	89,518.00	41,616.00			
TOTAL PAS Y PAT	**164,798.00**	**86,296.00**			

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos	Matriz	Subsidiaria	Asientos eliminación Debe	Asientos eliminación 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			
Total Ingresos	**87,620.00**	**50,872.00**		
Gastos				
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 vta de AF	5,600.00	4,560.00		
Total Gastos	**53,524.00**	**31,961.68**		
Utilidad antes Imp.	**34,096.00**	**18,910.32**		
Impuestos	13,638.40	7,564.13		
Utilidad Ejercicio	20,457.60	11,346.19		