

Consolidación de estados contables 2025

“Arial SA.” posee el 85 % de las acciones de “Nueva Era SA”. Los siguientes son los estados de situación patrimonial y de resultados de las dos empresas, a la fecha de cierre de ejercicio de la primera de ellas, **antes de incorporar en ellos el resultado de la participación de las dos primeras en sus respectivas controladas:**

Estado de situación patrimonial de “Arial SA”

Activo		Pasivo	
Caja y bancos	1.750.-	Deudas comerciales	23.000.-
Créditos por ventas	18.000.-	Deudas fiscales	27.000.-
Bienes de cambio	42.000.-	Total del Pasivo	<u>50.000.-</u>
Inversiones	48.250.-	Patrimonio Neto	
Bienes de uso	<u>65.000.-</u>	Capital suscripto	90.000.-
Total del Activo	<u>175.000.-</u>	Ganancias reservadas	23.000.-
		Resultados no asignados	<u>12.000.-</u>
		Total del Patrimonio Neto	<u>125.000.-</u>

El rubro “Inversiones” incluye acciones por la participación de Arial SA en el patrimonio de Nueva Era SA valuadas a VPP por \$ 38.250.- (85 % de \$ 45.000.-, importe que corresponde a la medición del patrimonio neto de esta sociedad) y \$ 10.000.- correspondiente a un valor llave positivo generado al momento de adquirirse esas acciones. Junto con la determinación del resultado de la participación, se contabilizará una amortización de esta llave por \$ 1.000.-

Estado de Resultados de “Arial SA”

Ventas	67.000.-
Costo de ventas	-32.000.-
<u>Ganancia Bruta</u>	35.000.-
Gastos de administración	-11.000.-
Gastos de comercialización	-7.000.-
<u>Resultados financieros y por tenencia</u>	
Intereses ganados	13.000.-
Impuesto a las ganancias	<u>-5.000.-</u>
Ganancia final	25.000.-

Como puede observarse, esta sociedad tenía un remanente del saldo inicial de Resultados no asignados negativo por \$ 13.000.-, dado que con una ganancia final de \$ 24.000.-, el saldo final de dicha cuenta es positivo en \$ 12.000.-

Estado de situación patrimonial de “Nueva Era S.A.”

Activo		Pasivo	
Caja y bancos	4.300.-	Deudas comerciales	13.800.-
Créditos por ventas	16.700.-	Deudas fiscales	6.200.-
Bienes de cambio	35.500.-	Total del Pasivo	<u>20.000.-</u>
Bienes de uso	28.000.-	Patrimonio Neto	
Bienes intangibles	<u>3.500.-</u>	Capital suscripto	38.000.-
Total del Activo	<u>88.000.-</u>	Ganancias reservadas	7.000.-
		Resultados no asignados	<u>23.000.-</u>
		Total del Patrimonio Neto	<u>68.000.-</u>

Estado de Resultados de “Nueva Era SA”

Ventas	61.000.-
Costo de ventas	-29.000.-
<u>Ganancia Bruta</u>	32.000.-
Gastos de administración	-21.000.-
Gastos de comercialización	-14.000.-
<u>Resultados financieros y por tenencia</u>	
Intereses ganados	36.000.-
Impuesto a las ganancias	-10.000.-
<u>Ganancia final</u>	23.000.-

No existen resultados no trascendidos generados por operaciones entre empresas del grupo económico ni saldos recíprocos entre empresas del grupo económico.

La propuesta consiste en:

1. Efectuar la consolidación de los estados contables de este grupo económico, preparando las respectivas planillas de consolidación. Los cálculos de los ajustes por operaciones entre empresas del grupo que se detallaron en el planteo, deberán exponerse claramente.
2. Practicar las registraciones contables en los libros de cada empresa y en el de ajustes de consolidación del grupo económico.