

Ejercicio 2 Consolidación de EECC 2025

Dino SA posee control individual sobre Saurio SA, con el 80% de las acciones. Los ESP y EERR de cada una de ellas a FCE son los siguientes:

Estado de Situación Patrimonial Consolidado:					
Rubros	Dino S.A.	Saurio S.A.	Ajustes y Eliminaciones		Estado de Situación Patr. Consol.
			Debe	Haber	
<u>Activo:</u>					
Activo Corriente:					
Caja y Bancos	\$ 80.000,00	\$ 255.000,00			
Créditos por Ventas	\$ 160.000,00	\$ 136.000,00			
Bienes de Cambio	\$ 460.000,00	\$ 300.450,00			
Total Activo Corriente	\$ 700.000,00	\$ 691.450,00			
<u>Activo No Corriente:</u>					
Inversiones Permanentes	\$ 493.968,00				
Bienes de Uso	\$ 590.000,00	\$ 500.000,00			
Total Activo NO Corriente	\$ 1.083.968,00	\$ 500.000,00			
Llave	\$ 27.000,00				
Total Activo	\$ 1.783.968,00	\$ 1.191.450,00			
<u>Pasivo:</u>					
Deudas Comerciales	\$ 277.000,00	\$ 196.000,00			
Prestamos Bancarios	\$ 300.000,00	\$ 450.000,00			
Total Pasivo	\$ 577.000,00	\$ 646.000,00			
<u>Patrimonio Neto:</u>					
Capital	\$ 600.000,00	\$ 250.000,00			
Gcias Reservadas	\$ 163.268,00	\$ 100.000,00			
Rdos. No Asignados	\$ 470.700,00	\$ 195.450,00			
Total PN	\$ 1.233.968,00	\$ 545.450,00			

Estado de Resultados Consolidado:					
Rubros	Dino S.A.	Saurio S.A.	Ajustes y Eliminaciones		Estado de Resultados Consolidado
			Debe	Haber	
Ventas	\$ 920.250,00	\$ 390.000,00			
CMV	-\$ 298.360,00	-\$ 230.000,00			
Resultado Bruto	\$ 621.890,00	\$ 160.000,00			
Gastos de Comercialización	-\$ 65.050,00	-\$ 24.000,00			
Gastos de Administración	-\$ 45.000,00	-\$ 26.360,00			
Intereses Perdidos	-\$ 86.500,00	-\$ 76.190,00			
Intereses ganados		\$ 62.000,00			
Amortización Llave	-\$ 3.000,00				
Resultado de la Part.	\$ 48.360,00				
Resultado del Ejercicio	\$ 470.700,00	\$ 95.450,00			

Aclaraciones correspondientes al Estado de Situación Patrimonial:

1. El VPP en sociedad controlante surge del siguiente cálculo:

PN contable de sociedad controlada	545.450.-
Revalúo extracontable de bienes de uso	92.010.-
R° no trascendido a 3° incluido en bs. cambio de sociedad controlante originados en compras a sociedad controlada	-20.000.-
PN ajustado para aplicar VPP	617.460.-
Porcentaje de participación	x 80 %
VPP	493.968.-

2. Considerar que el costo de adquisición inicial arroja una llave positiva por un valor de \$ 30.000.-, que se amortizó en un 10% a FCE.
3. En el saldo de créditos por ventas de sociedad controlada se incluye la suma de \$ 50.000.- que le adeuda la sociedad controlante, entre cuyas deudas comerciales se incluye ese importe adeudado a su sociedad controlada.
4. Los saldos de resultados no asignados tienen la siguiente composición:
- a) En sociedad controlante únicamente la ganancia del ejercicio que se expone en su estado de resultados.
 - b) En sociedad controlada una ganancia no asignada del ejercicio anterior por \$ 100.000.- y la ganancia del ejercicio –también expuesta en su estado de resultados- por \$ 95.450.-, de ahí el saldo positivo de \$ 195.450.-

Aclaraciones correspondientes a los Estados de Resultados:

La ganancia por participación en sociedad controlada surge del siguiente cálculo:

Ganancia contable de sociedad controlada	95.450.-
Amortización revalúo extracontable de bienes de uso	-15.000.-
Resultado no trascendido a terceros por venta de bienes de cambio	-20.000.-
Ganancia ajustada	60.450.-
Porcentaje de participación	x 80 %
Ganancia participación en sociedad controlada	48.360

1. El resultado no trascendido por \$ 20.000.- incluido en bienes de cambio se forma con ventas de sociedad controlada a sociedad controlante por \$ 64.000.- menos costo de ventas por \$ 44.000.-
2. La amortización del mayor valor de bienes de uso se expone en los gastos de administración.
3. Los intereses por la venta entre empresas perdidos por sociedad controlante incluyen devengados por ese concepto a favor de sociedad controlada por \$ 12.700.-. En esta última se encuentran dentro de sus intereses ganados.

Se solicita:

- 1) Confeccionar los estados de situación patrimonial, de resultados y de evolución de patrimonio neto consolidados en forma total.
- 2) Practicar el asiento de consolidación.