



III & CM

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
 INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
 INGENIERIA EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN
 EXAMEN MEJORAMIENTO II TERMINO 2007 - 2008

CONTABILIDAD GENERAL III

Fecha: _____ Paralelo: _____

Nombre: _____

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

1) El 2 de enero 2008 la compañía matriz adquirió el 95% del paquete accionario de la compañía subsidiaria. A esta fecha el patrimonio de la subsidiaria se formaba de la siguiente manera:

Capital	9.600.00
R. Legal	450.00
Utilidad retenida	12.470.00
	<u>22.520.00</u>

El valor de compra de las acciones fue \$25.000

- 2) El 5 de enero de 2007 la matriz vendió vehículos a la subsidiaria por \$19.000. El costo histórico del bien era de \$30.000 y antes de la venta llevaba en la compañía depreciándose dos años.
 3) El 31 de mayo de 2007 la matriz otorgó a la subsidiaria un préstamo por \$90.000 a un año plazo con un interés del 12%. El interés generado pero no pagado hasta el 31 de diciembre del 2007 fue de \$6.300.
 4) El 5 de julio de 2007 la subsidiaria vendió a la matriz inventario en \$9.350, de los cuales \$1.350 fueron a crédito. El costo histórico del inventario fue de \$4.324.
 5) Diez días después, la matriz decide vender a crédito el 65% del inventario comprado a la subsidiaria a terceros por un valor total de \$10.430.
 6) La subsidiaria pagó dividendos por \$9.522.

Balance General

Activos	Matriz	Subsidiaria	Asientos eliminación		Saldo Consolidado
			Debe	Haber	
Caja - Bancos	102.000.00	97.300.00			
CxC - Clientes	13.500.00	8.000.00			
DxC	100.000.00	12.000.00			
Interés por cobrar	6.300.00	80.00			
Inventarios	25.000.00	18.000.00			
Vehículo	20.000.00	19.500.00			
(-) Dep acumulada	-8.000.00				
Inversiones acciones	28.000.00				
TOTAL ACTIVO	286.800.00	149.380.00			
Pasivo y Patrimonio					
Pasivos					
Documentos por pagar	40.000.00	80.000.00			
Cuentas por pagar	12.400.00	5.600.00			
Interés por pagar	455.00	5.300.00			
Patrimonio					
Capital	110.000.00	39.000.00			
Reserva Legal	65.380.74	13.235.99			
U. Retenidas	58.564.26	14.243.01			
TOTAL PAS Y PAT	286.800.00	149.380.00			

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos	Matriz	Subsidiaria	Asientos eliminación		Saldo Consolidado
			Debe	Haber	
Ventas	67.800.00	42.450.00			
Dx ganados	9.545.90				
Interés ganado	6.300.00				
Utilidad venta AF	1.000.00				
Total Ingresos	84.145.90	42.450.00			
Gastos					
Costo de venta	15.600.00	8.766.00			
Gastos operativos	9.700.00	3.333.33			
Depreciación acum.	4.000.00	8.333.33			
Gastos interés		5.300.00			
Total Gastos	29.300.00	24.732.33			
Utilidad antes PT	54.845.90	17.717.67			
PT	-9.228.80	2.657.65			
Utilidad antes IR	45.617.10	15.060.02			
25%	-11.654.28	-3.765.00			
Utilidad Ejercicio	34.962.82	11.295.01			