

GUÍA DE EJERCICIOS N°5
CURSO DE CONTABILIDAD

1. MEMORIA

Asegúrese de tener un concepto claro y preciso de los siguientes términos:

Valorización de acciones a la cifra menor entre costo y mercado
Valor patrimonial (VP)
Valor Justo de la inversión
Consolidación de estados financieros
Eliminación de activos, pasivos, patrimonio y resultados en consolidación
Interés minoritario en balance consolidado

Nota: Para efectos de la presente guía de ejercicios, los balances financieros de las compañías coinciden con el valor justo de la inversión.

2. MECÁNICA

2.1 La sociedad "I" es dueña de un 30% de la sociedad "E", y reconoce su inversión sobre la base del sistema de Valor Patrimonial. Durante el año "E" reparte un dividendo total de \$1.000 con cargo a utilidades acumuladas del ejercicio anterior. ¿Qué efecto tiene esta distribución en el resultado de "I"?

2.2 Al 1/1/1 la sociedad inversionista "I", tiene el siguiente balance:

Caja	1.000		
Minerales	300		
		Capital	900
		Ut. Acum.	400

A igual fecha, la sociedad emisora "E", tiene el siguiente balance:

Pertenencias Mineras	4.000		
		Capital	5.000
		Pérdidas Acumuladas	(1.000)

Durante el año 1, acontece lo siguiente:

- 1) "I" compra al contado a los dueños de "E" un 20% de las acciones de esta última sociedad, en un precio de \$1.000.
- 2) "I" vende la totalidad de los minerales que tiene en existencia, en \$400.
- 3) "E" vende la totalidad de sus pertenencias mineras en \$5.500.

Nota: Cualquier amortización que se estime pertinente hacer, hágase en 5 años. Se pide balance de "I" al 31/12/1.

2.3 Al 1/1/1 la sociedad inversionista "I", tiene el siguiente balance:

Caja	300	Deuda Banco X	100
Mercadería A	40		
Mercadería B	40		
Mercadería C	40		
Acciones en "E"	80		
		Capital	400

Las acciones representan un 80% de la propiedad de la sociedad emisora "E". A igual fecha, "E" tiene el siguiente balance:

Caja	100	Deuda Banco Y	120
Terreno	120		
		Capital	100

Durante el año, ocurre lo siguiente:

- 1) "I" vende mercadería A a terceros en \$50.
- 2) "I" vende mercadería B a "E" en \$50.
- 3) "I" vende mercadería C a "E" en \$50.
- 4) "I" presta \$200 a "E".
- 5) "E" vende mercadería C a terceros en \$60.

Se pide balance consolidado de "I" y "E" al 31/12/1.

2.4 Al 31 de diciembre los balances de las sociedades "A" y "B" son los siguientes:

Balance de "A"

Caja	1000	Deuda Banco "X"	7.000
90% de "B"	2700		
Terreno	5000		
CxC contra "B"	3300		
		Capital	5000

Balance de "B"

Caja	3000	CxP a "A"	3300
Equipos	4000	Deuda Banco "Y"	700

Capital 3000

Se pide balance consolidado.

2.5 “Inversiones Siglo XXII Ltda.” tiene el siguiente balance al 1/1/1:

Caja	10.000		
Oficinas	30.000		
Vehículo	4.000		
		Capital	30.000
		RCP	5.000
		Utilidad Acum.	9.000

Operación año 1: Se adquiere el 40% de las acciones de la sociedad "E" en la suma de \$8.000. El balance de "E" al momento de la compra de las acciones es el siguiente:

Caja	4.000	Deuda banco	5.000
Mercaderías	8.000		
Ctas. x Cobrar	12.000		
Camión	6.000		
		Capital	20.000
		RCP	8.000
		Pérdidas Acum.	(3.000)

Al 31/12/1 el Balance de "E" es el siguiente:

Caja	14.000	Deuda banco	4.000
Mercaderías	5.000		
Ctas. x Cobrar	10.000		
Camión	5.000		
		Capital	20.000
		RCP	8.000
		Pérdidas Acum.	(3.000)
		Resultado Ej.	5.000

Operación Año 2: La sociedad "E" reparte \$2.000 en dividendos, de los cuales “Inversiones Siglo XXII Ltda.” recibe \$800.

Nota: en caso de corresponder efectuar amortizaciones en 5 años.

Se pide balance y cuentas "T" al 31 de diciembre de los años 1 y 2.

2.6 La empresa “Examen Limitada” es dueña del 80% de la empresa Control S.A., el balance de ambas al 31/12/1 es el siguiente:

“Examen Limitada”

Caja	5.000	Deuda banco X	2.000
@ Control S.A.	16.000		
Vehículos	7.000	Capital	20.000
CxC a Control S.A.	4.000	Rev. Cap. Propio	6.000
		Utilidad	4.000

“Control S.A.”

Caja	6.000	CxP a Examen Ltda.	4.000
Mercaderías	8.000		
Cuenta por cobrar	10.000	Capital	20.500
		Pérdida Ejercicio	(500)

Se pide balance consolidado al 31/12/1 de “Examen Limitada”.

2.7 La sociedad “Examen Final Ltda.” tiene el siguiente balance al 1/1/1:

Caja	20.000		
Cuenta por cobrar	5.000		
		Capital	25.000

El 1/1/1 compra 2.000 acciones de la sociedad “Emisora S.A.”, en la suma de \$15.000.

El capital de “Emisora S.A.” está dividido en 10.000 acciones.

El balance de “Emisora S.A.” al momento de la compra es el siguiente:

Banco	10.000	Banco	10.000
Acciones	30.000		
Terreno	20.000	Capital	30.000
		Util. Acum.	20.000

“Examen Final Ltda.” no realiza más operaciones durante el año.

Según el balance al 31/12/1 “Emisora S.A.” obtiene utilidades por \$4.000.

Nota: en caso de ser necesario, realizar amortizaciones en 5 años.

Se pide balance de “Examen Final Ltda.” al 31/12/1, con sus respectivas cuentas "T".

3. ANÁLISIS

3.1 La sociedad “A” es dueña del 80% de las acciones de la sociedad B. La sociedad “A” acuerda comprar a los dueños del 20% restante de “B” la totalidad de sus acciones, con lo cual “B” se disuelve y es absorbida por A. El precio de compra es \$2000.

El balance de A antes de la absorción es el siguiente:

Caja	2000		
Equipos	4000		
80% de @ de "B"	2400	Capital	8400

La sociedad B tiene el siguiente balance, antes de la absorción:

Construcciones	1000		
Terreno	2000	Capital	3000

¿Tiene efectos la fusión en los resultados de A?. Explique qué factores podrían incidir en su efectos en resultados. Escriba el balance de A después de la fusión.

3.2 Los dueños de una empresa quieren incentivar y premiar la gestión de sus ejecutivos dándoles una participación en los resultados anuales a contar de 1999.

A este efecto han redactado la cláusula a ser agregada al contrato individual de trabajo de cada ejecutivo:

“El empleado tendrá derecho, además, a una participación anual sobre los resultados del ejercicio, auditados por una firma independiente de auditores. La participación equivaldría a un 20% del resultado anual, con tope máximo de 600 unidades de fomento a su valor del día de pago. Esta participación se cancelará en el mes de mayo del año siguiente a aquel sobre cuyo resultado se determina, reajustado en la variación de la U.F. ocurrida entre el 1° de enero y el día de pago”.

Para que usted visualice en términos generales el efecto que se busca, se le muestra el balance al 31 de diciembre de 1998, cuyo contenido es el siguiente:

Caja	4.000.000	Bancos	400.000.000
Bancos	16.000.000		
Equipos	140.000.000	Capital	200.000.000
Bienes Raíces	340.000.000	R.C.P.	20.000.000
Acciones Envasadora S.A.	200.000.000	R.E.	80.000.000

Se solicita su opinión sobre el proyecto de cláusula.

RESULTADOS GUÍA N°5

2.1 Respuesta

La distribución de dividendos efectuadas por la sociedad "E" no produce efectos en el resultado de la sociedad "I", sino que significa un cargo a caja con abono a la cuenta de inversión en "E". El resultado se reconoció cuando "E" generó las utilidades, independientemente de la fecha de pago.

2.2 Balance sociedad "I" al 31/12/1

Caja	400		
@ de "E"	1100		
Menor V.I.	160		
		Capital	900
		Res. Ac.	400
		Res. Ej.	360

2.3 Balance Consolidado de "I" y "E" al 31/12/1

Caja	510	Deuda Bco. X	100
Mercadería B	40	Deuda Bco. Y	120
Terreno	120		
		I.M.	20+2
		Capital	400
		Res. Ej.	28

2.4 Balance Consolidado de "A" y "B"

Caja	4000	Deuda Bco. X	7000
Equipos	4000	Deuda Bco. Y	700
Terrenos	5000		
		I.M.	300
		Capital	5000

2.5 Balances de "Inversiones El Siglo XXII Ltda."

Año 1

Caja	2000	Mayor V.I.	1600
Vehículo	4000		
Oficinas	30000		
@ en "E"	12000		
		Capital	30000
		RCP	5000
		Ut. Ac.	9000
		Res. Ej.	2400

Año 2

Caja	2800	Mayor V.I.	1200
Vehículo	4000		
Oficinas	30000		
@ en "E"	11200		
		Capital	30000
		RCP	5000
		Ut. Ac.	11400
		Res. Ej.	400

2.6 Balance Consolidado de "Examen Limitada" al 31/12/1

Caja	11000	Deuda Bco. X	2000
Mercadería	8000		
Cuenta por cobrar	10000		
Vehículos	7000		
		I.M.	4000
		Capital	20000
		RCP	6000
		Ut. Ej.	4000

2.7 Balance "Examen Final Ltda." al 31/12/1

Caja	5000	
Cuenta por cobrar	5000	
@ "Emisora S.A."	10800	
Menor V.I.	4000	
		Capital 25000
		Res. Ej. (200)