

Primera Parte:
Contabilidad Financiera

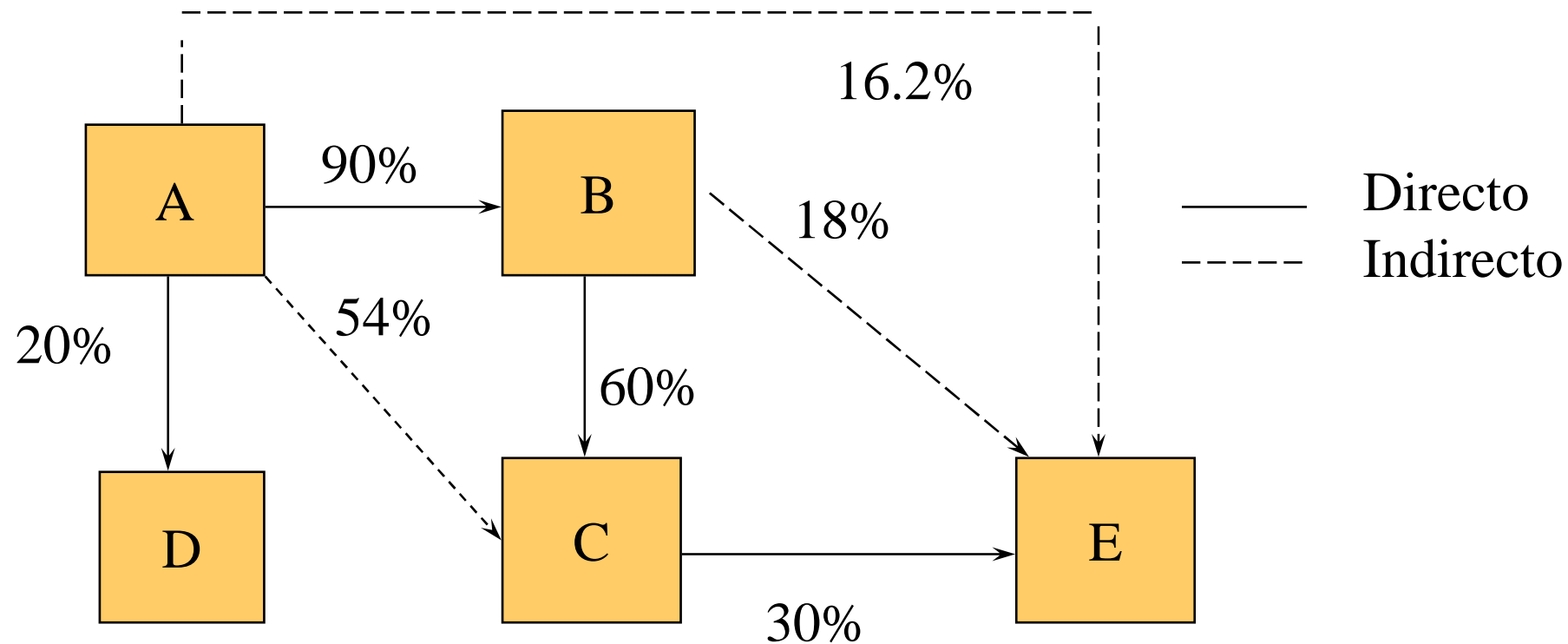
Capítulo 9: Consolidación de Estados
Financieros

9. Consolidación de Estados Financieros

 **MATRIZ** : Empresa que posee más del 50% del capital de otra sociedad (Filial). Se considera la posesión directa e indirecta.

 **COLIGANTE** : Empresa que posee más del 10% y menos del 50% del capital de otra sociedad (la coligada).

Ejemplo Gráfico



Matriz	Filial	Coligada
A	B	D
	C	E
B	C	E

Consolidación de Estados Financieros

En Chile las empresas matrices deben consolidar sus estados financieros con sus filiales, es decir, deben presentar sus estados financieros como si fuesen una sola entidad.

Balance Individual

Inversión en filial	

Balance Consolidado

Activos matriz + Activos filial	Pasivos matriz + Pasivos filial
---	---

Se toman las inversiones en empresas relacionadas y se descomponen en activos y pasivos.

Proceso de Consolidación

- ⇒ Fusionar cuentas de igual naturaleza.
- ✕ Eliminar cuentas reciprocas
- ✕ Reconocer parte del patrimonio y del resultado que pertenece a terceros (Interés minoritario)

Consecuencias

- Cambia la composición de activos y pasivos de la matriz
- Cambian los ingresos y gastos
- Patrimonio de la matriz no cambia
- Resultado de la matriz no cambia

Ejemplo

SE TIENEN DOS EMPRESAS, DONDE LA EMPRESA X POSEE EL 75% DE LA EMPRESA Y :

BALANCE DE X

ACTIVOS

CUENTAS POR COBRAR A Y	50
OTROS AC. CIRCULANTES	150
ACTIVO FIJO	300
INVERSION EN Y	<u>150</u>
TOTAL	650

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVO	200
PATRIMONIO	450
	650

BALANCE DE Y

ACTIVOS

ACTIVO CIRCULANTE	50
ACTIVO FIJO	250
	<u> </u>
TOTAL	300

PASIVOS Y PATRIMONIO

CTAS.POR PAGAR A X	50
OTROS PASIVOS	50
PATRIMONIO	<u>200</u>
	300

Ejemplo

$$\begin{array}{rcl} \text{INVERSION EN Y} & = & \begin{array}{r} \text{Activo Circulante} \quad 50 \times 0,75 \\ + \text{Activo Fijo} \quad 250 \times 0,75 \\ - \text{Pasivo Circulante} \quad 100 \times 0,75 \\ \hline \text{Total} \quad 150 \end{array} \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} & = & \begin{array}{r} \text{Activo Circulante} \quad 50 \\ + \text{Activo Fijo} \quad 250 \\ - \text{Pasivo Circulante} \quad 100 \\ - \text{Interés Minoritario} \quad 50 \\ \hline \text{Total} \quad 150 \end{array} \end{array}$$

INTERES MINORITARIO : AQUELLA PARTE DE LA EMPRESA Y QUE NO PERTENECE A X

Balance Consolidado

ACTIVOS

ACT.CIRCULANTE	200
ACT.FIJO	550
	<hr/>
TOTAL	750

PAS.Y PATRIMONIO

PAS.CIRCULANTE	250
INTERES MINOR.	50
PATRIMONIO	<hr/>
	450
TOTAL	750

Estado de Resultados Consolidado

	MATRIZ X	FILIAL Y	X+Y	CONSOL.
INGRESO POR VTA.	100	80	180	180
COSTO VTA.	60	50	110	110
MARGEN DE VENTA	40	30	70	70
GASTOS ADM Y VTA.	20	20	40	40
RES.OPERACIONAL	20	10	30	30
RES.EMP.RELAC.	7.5	-	7.5	-
INTERES MINOR.				2.5
RESULTADO EJER.	27.5	10	37.5	27.5