

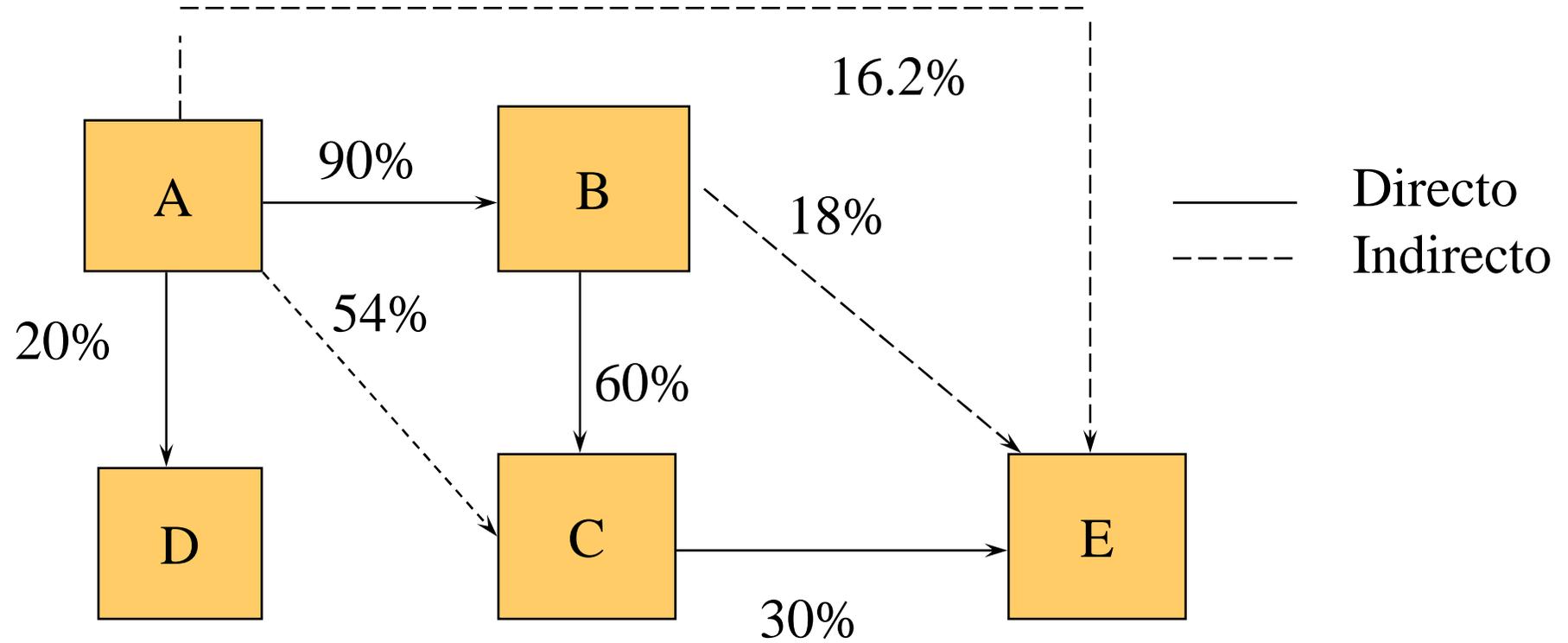
*Primera Parte:*  
*Contabilidad Financiera*

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

INVERSION EN Y	=	Activo Circulante	50*0,75
		+ Activo Fijo	250*0,75
		- <u>Pasivo Circulante</u>	<u>100*0,75</u>
		Total	150
	=	Activo Circulante	50
		+ Activo Fijo	250
		- Pasivo Circulante	100
		- <u>Interés Minoritario</u>	<u>50</u>
		Total	150

**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	<u>450</u>
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