

La sociedad A adquirió al comienzo de X0 el 80% de las acciones de la sociedad B cuando los fondos propios de B eran de 1700 miles de € y capital 1.300 y reservas 400.

La sociedad B es proveedora habitual de la sociedad A, habiendo ascendido las operaciones del año a 600 miles de €. Hay 400 miles de €, entre las existencias iniciales, y 700 miles de €, entre las finales de la sociedad "A", que corresponden a mercaderías adquiridas a B, la cual obtiene un resultado de sus ventas del 10%. La facturación de B a "A" se realiza a precio de mercado.

"A" tiene concedido a B un préstamo a LP por 2.000 miles de €, que ha generado unos intereses durante el período de 60 miles de €. Los intereses se liquidan por periodos anuales de manera que no existen intereses devengados pendientes de cobro o pago. No puede justificarse la existencia del deterioro del valor inmaterial.

Finalmente, y tras los ajustes derivados de las operaciones anteriores que hubiese sucedido si suponemos que el X5 la sociedad B realiza una ampliación de capital en 1x2 a la par. En dicho momento el capital de de B es de 1.500 y Reservas de 500. ¿Que asientos propone? ¿En que hubiese afectado?

ACTIVO A		PASIVO A		ACTIVO B		PASIVO B	
Inmoviliz. en B	1.570	Capital	5.000	Inmoviliz. en B	-	Capital	1.300
Terrenos	-	Reservas	3.000	Terrenos	500	Reservas	500
Otro inmóvil.		Resultado	960	Otro inmóvil.	1.520	Resultado	260
Existencias	2.400	Proveedores	1.920	Existencias	700	Proveedores	50
Clientes	3.600	Préstamos a LP	-	Clientes	1.400	Préstamos a LP	2.000
Créditos a LP	1.000	Otro pasivo	4.650	Créditos a LP	-	Otro pasivo	430
Tesorería	1.200			Tesorería	420		
<b>TOTAL</b>	<b>15.530</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15.530</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.540</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.540</b>

Las cuentas de resultados del año X5 han sido las siguientes miles de €.

DEBE A		HABER A		DEBE B		HABER B	
Compras	30.000	Ventas	40.000	Compras	5.250	Ventas	7.000
Variación exist.	749	Otros ingresos	800	Variación exist.	152	Otros ingresos	120
Gastos General.	7.500		150	Gastos General.	1.155		
Gastos financ.	558			Gastos financ.	207		
Amortizaciones	1.183			Amortizaciones	186		
Saldo P y G	960			Saldo P y G	260		
<b>TOTAL</b>	<b>40.950</b>	<b>TOTAL</b>	<b>40.950</b>	<b>TOTAL</b>	<b>7.210</b>	<b>TOTAL</b>	<b>7.210</b>

### TRABAJO A REALIZAR;

Presentar el BCE Consolidado y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio X5.

En primer lugar vamos a calcular lo que ya sabemos hacer.

$$DC = 1.570 - 0.8 \cdot (1.300 + 400) = (+) 210 \text{ tenemos un FCC.}$$

1.040	Capital B $0.8 \cdot 1.300$				
320	Reservas B $0.8 \cdot 400$				
210	FCC	a	Inversión Fin. A/B		1.570

Existencias;

40	Reservas "B"	a	Resultados "A"		40
70	Resultados "B"	a	Existencias "A"		70

ISE;

250	Capital				
92	Reservas	a	ISE		342

Ahora ya podemos calcular el Resultado atribuibles a los socios externos;

46	Resultado "B"	a	Resultado ISE		46

Préstamo por 2.000 mil. €.

2.000	Préstamos LP "B"	a	Créditos LP "A"		2.000

Reservas Consolidadas y el Resultado Consolidado.

48	Reservas "B"	a	Reservas Soc. Consolidadas		46
184	Rdo "B"				
760	Rdo "A"	a	Rdo Sociedades Consolidadas		944
6.000	Ventas "B"	a	Compras "A"		6.000
70	Var. Existencias "A"	a	Rdos "B"		70
40	Rdos "B"	a	Var. Existencias "A"		40
60	Ingresos Financieros "A"	a	Gtos Financieros "B"		60
46	P y G Socios Externos	a	Rdo. "B"		46
944	P y G Soc. Consolidadas	a	P y G "A"		760
			P y G "B"		184

Respecto a la ampliación de capital. Lo reflejamos de la siguiente forma;

160	capital B	a	I A/B		160

Las cuentas a las que afectaría sería, en primer lugar al capital de b y la cantidad en que suscribiría la sociedad A. Luego también quedaría afectos los ISE.

Fuente: enunciados correspondientes a exámenes de diferentes años de la Universidad de Valencia.

