

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

## **Objetivos:**

- Conocer los procedimientos necesarios para construir estados financieros consolidados.

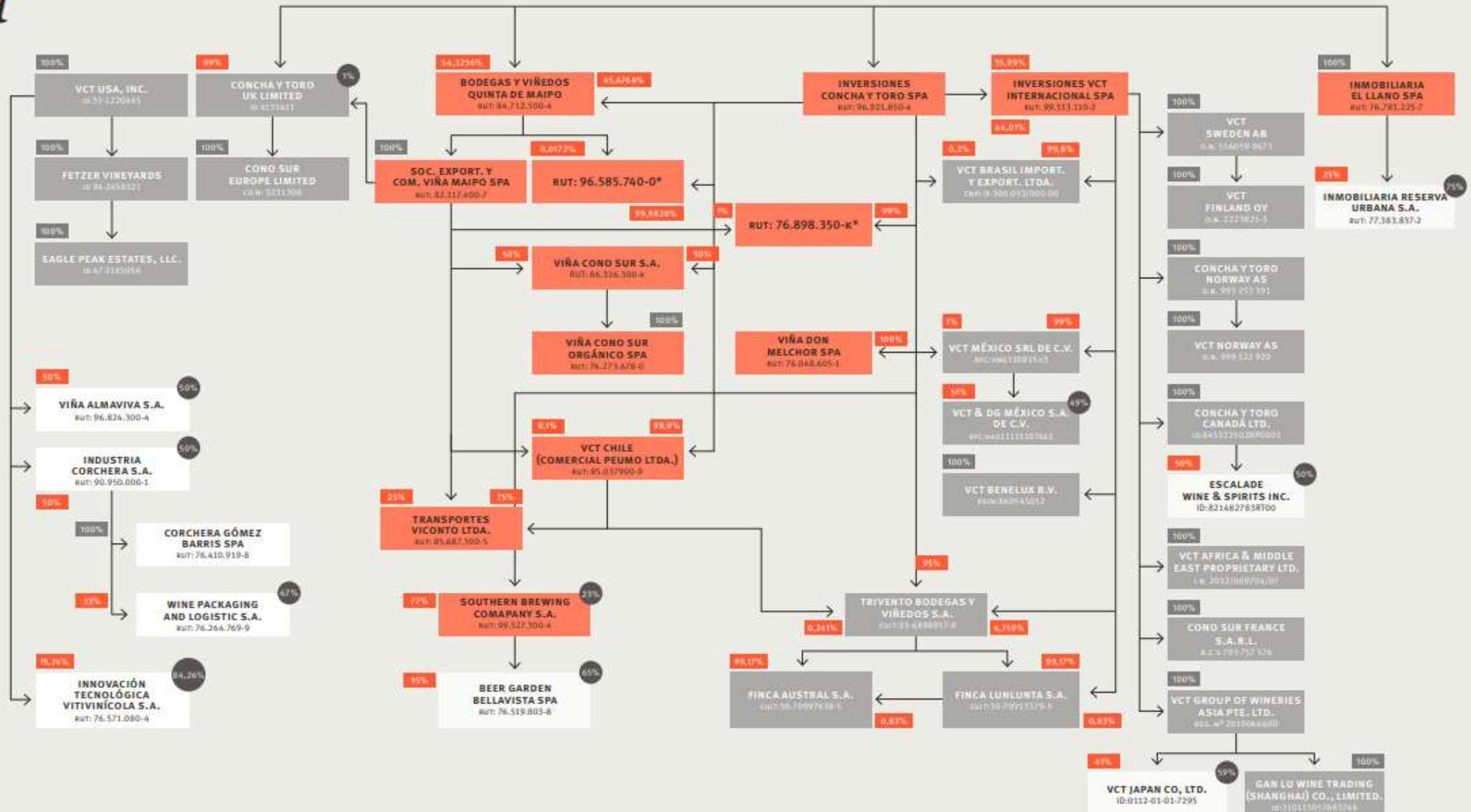
# Malla Societaria

GRI 102-45 CMF 6.5.1

VIÑA CONCHA Y TORO S.A. RUT: 90.227.000-0

¿Por qué Viña Concha y Toro S.A. posee inversiones en todas estas empresas?

¿Cómo se construye e interpreta esta información proporcionada por Viña Concha y Toro S.A.?



SOCIEDADES NACIONALES

SOCIEDADES EXTRANJERAS

COLIGADAS (PARTICIPACIÓN MENOS AL 50%)

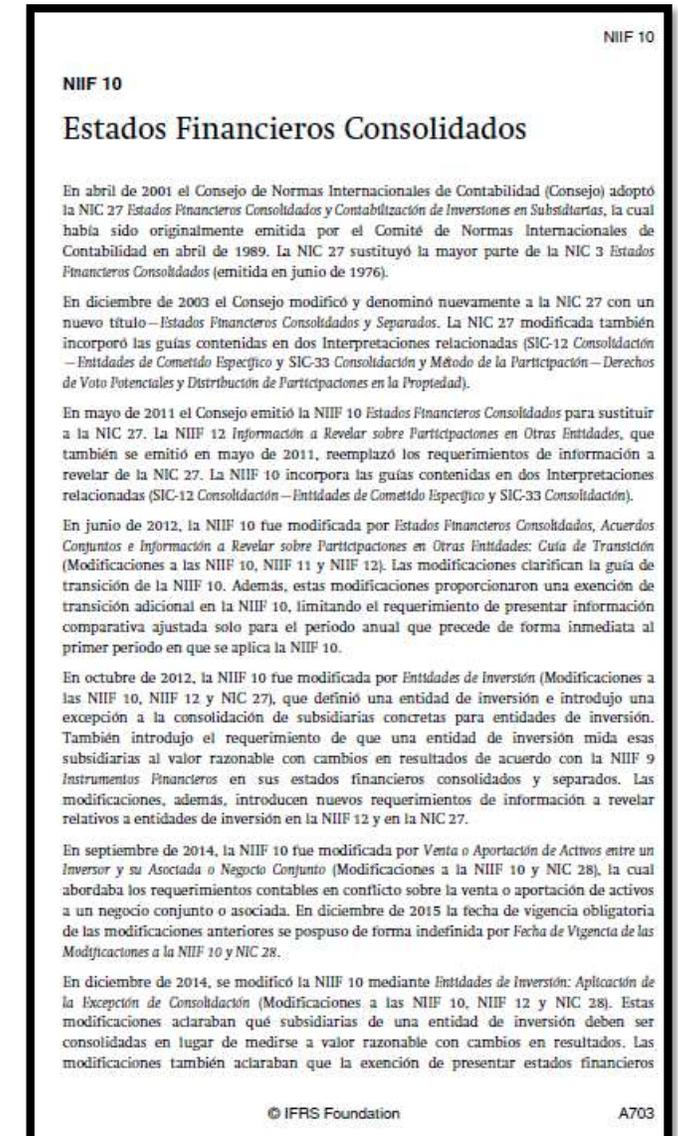
\* Estas filiales correspondían a Viña Canepa y Maycas del Limarí, las cuales ya no están operativas.

Fuente: Memoria Anual Integrada 2021 | Viña Concha y Toro S.A.

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

## Normativa que regula el proceso de consolidación

NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” es la Norma NIIF que regula los que guían el proceso de confección de estados financieros consolidados.



# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

## Normativa que regula el proceso de consolidación

El párrafo B86 de NIIF 10 señala el procedimiento de consolidación, indicando los primeros ajustes a realizar en el proceso:

- a) Combinan (sumar) partidas (rubros) similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, así como flujos de efectivo de la controladora con los de sus subsidiarias (filiales).
- b) Compensa (elimina) los saldos de la inversión de la controladora en cada subsidiaria y la parte de la controladora en el patrimonio de cada subsidiaria (filial).
- c) Elimina en su totalidad los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo intragrupo relacionados con transacciones entre las entidades del grupo.

### Procedimientos de consolidación

[Referencia:

párrafo 21

párrafo FC154, Fundamentos de las Conclusiones]

B86

Estados financieros consolidados:

- (a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y flujos de efectivo de la controladora con los de sus subsidiarias.
- (b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la controladora en cada subsidiaria y la parte de la controladora en el patrimonio de cada subsidiaria (la NIIF 3 explica la forma de contabilizar la plusvalía relacionada).
- (c) Eliminan en su totalidad los activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo intragrupo relacionados con transacciones entre las entidades del grupo (resultados del periodo precedente de transacciones intragrupo que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente). Las pérdidas intragrupo pueden indicar un deterioro de valor, que requerirá su reconocimiento en los estados financieros consolidados. La NIC 12 *Impuesto a las Ganancias* se aplicará a las diferencias temporarias que surjan como consecuencia de la eliminación de las ganancias y pérdidas derivadas de las transacciones intragrupo.

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

## Normativa que regula el proceso de consolidación

El párrafo B87 de NIIF 10 señala que las políticas contables entre las empresas del grupo deben ser homogéneas, de lo contrario se deberá realizar los ajustes respectivos, antes del proceso de consolidación propiamente tal. Algunos ejemplo son:

- a) Controladora utiliza la política contable del costo para sus terrenos clasificados en Propiedades, Planta y Equipo; mientras que una filia utiliza el criterio de revaluar periódicamente sus terrenos.

¿qué política se debe utilizar al confeccionar los estados financieros consolidados?

### **Políticas contables uniformes**

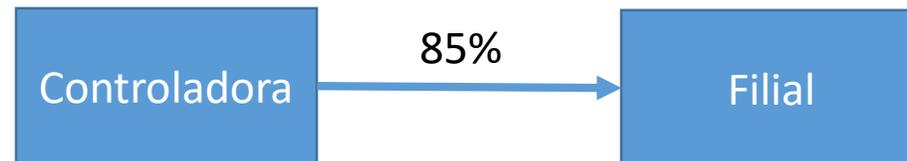
[Referencia: párrafo 19]

B87 Si un miembro del grupo utiliza políticas contables diferentes de las adoptadas en los estados financieros consolidados, para transacciones y otros sucesos similares en circunstancias parecidas, se realizarán los ajustes adecuados en los estados financieros de los miembros del grupo al elaborar los estados financieros consolidados para asegurar la conformidad con las políticas contables del grupo.

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

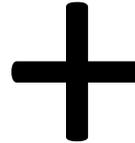
## Caso A: Consolidación de Estados Financieros donde solo se elimina la inversión de la controladora en la filial.

- Se tiene la información del estado de situación financiera (balance) de la empresa controladora y de su única filial.
- La controladora posee el 85% del patrimonio de la filial.
- La filial desarrolla sus operaciones de forma independiente de su controladora.
- No existen transacciones vinculadas entre la controladora y la filial, salvo la inversión que la controladora mantiene sobre la filial.



# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

Estructura de Estado de Situación Financiera	Controladora
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>3.919.000</b>
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<b>1.750.000</b>
Caja	50.000
Banco	1.500.000
Depósitos a Plazo 90 Días	200.000
<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	<b>780.000</b>
Clientes	800.000
Estimación deudores incobrables	-20.000
<i>Inventarios</i>	<b>1.389.000</b>
Mercaderías nacionales	950.000
Mercaderías importadas	450.000
Deterioro inventarios	-11.000
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.216.814</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipos</i>	<b>889.314</b>
Terrenos	250.000
Edificaciones	650.000
Vehículos	150.000
Otros PPE	56.000
Depreciación acumulada edificaciones	-130.000
Depreciación acumulada vehículos	-64.286
Depreciación acumulada otros PPE	-22.400
<i>Activos Intangibles</i>	<b>17.500</b>
Software	25.000
Registro de marcas comerciales	10.000
Amortización software	-12.500
Amortización registro marcas comerciales	-5.000
<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>310.000</b>
Inversión en Filial 1	310.000
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5.135.814</b>



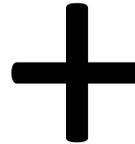
Estructura de Estado de Situación Financiera	Filial 1
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>882.000</b>
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<b>70.000</b>
Caja	10.000
Banco	60.000
Depósitos a Plazo 90 Días	0
<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	<b>284.500</b>
Clientes	290.000
Estimación deudores incobrables	-5.500
<i>Inventarios</i>	<b>527.500</b>
Mercaderías nacionales	530.000
Mercaderías importadas	0
Deterioro inventarios	-2.500
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>382.964</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipos</i>	<b>372.714</b>
Terrenos	110.000
Edificaciones	260.000
Vehículos	80.000
Otros PPE	15.000
Depreciación acumulada edificaciones	-52.000
Depreciación acumulada vehículos	-34.286
Depreciación acumulada otros PPE	-6.000
<i>Activos Intangibles</i>	<b>10.250</b>
Software	15.000
Registro de marcas comerciales	5.500
Amortización software	-7.500
Amortización registro marcas comerciales	-2.750
<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>0</b>
Inversión en Filial 1	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.264.964</b>

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

<b>Estructura de Estado de Situación Financiera</b>	<b>Saldo Consolidado</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>4.801.000</b>
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<b>1.820.000</b>
Caja	60.000
Banco	1.560.000
Depósitos a Plazo 90 Días	200.000
<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	<b>1.064.500</b>
Clientes	1.090.000
Estimación deudores incobrables	-25.500
<i>Inventarios</i>	<b>1.916.500</b>
Mercaderías nacionales	1.480.000
Mercaderías importadas	450.000
Deterioro inventarios	-13.500
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.289.778</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipos</i>	<b>1.262.028</b>
Terrenos	360.000
Edificaciones	910.000
Vehículos	230.000
Otros PPE	71.000
Depreciación acumulada edificaciones	-182.000
Depreciación acumulada vehículos	-98.572
Depreciación acumulada otros PPE	-28.400
<i>Activos Intangibles</i>	<b>27.750</b>
Software	40.000
Registro de marcas comerciales	15.500
Amortización software	-20.000
Amortización registro marcas comerciales	-7.750
<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>0</b>
Inversión en Filial 1	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>6.090.778</b>

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

Estructura de Estado de Situación Financiera	Controladora
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.390.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	520.000
Préstamos bancarios, corrientes	520.000
<i>Cuentas por Pagar</i>	870.000
Proveedores, corrientes	870.000
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.500.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	1.250.000
Préstamos bancarios, no corrientes	1.250.000
<i>Cuentas por Pagar</i>	250.000
Proveedores, no corrientes	250.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.890.000</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.245.814</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	2.245.814
<i>Capital Pagado</i>	100.000
Capital autorizado	100.000
Acciones	0
Accionistas	0
<i>Resultados Acumulados</i>	2.145.814
Utilidad acumulada	1.970.000
Utilidad ejercicio	175.814
<i>Patrimonio No Controladora</i>	0
Interés minoritario	0
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>5.135.814</b>



Estructura de Estado de Situación Financiera	Filial 1
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>400.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	350.000
Préstamos bancarios, corrientes	350.000
<i>Cuentas por Pagar</i>	50.000
Proveedores, corrientes	50.000
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>500.258</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	484.258
Préstamos bancarios, no corrientes	484.258
<i>Cuentas por Pagar</i>	16.000
Proveedores, no corrientes	16.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>900.258</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>364.706</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	364.706
<i>Capital Pagado</i>	50.000
Capital autorizado	50.000
Acciones	0
Accionistas	0
<i>Resultados Acumulados</i>	314.706
Utilidad acumulada	250.000
Utilidad ejercicio	64.706
<i>Patrimonio No Controladora</i>	0
Interés minoritario	0
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1.264.964</b>

## Proceso de Consolidación de Estados Financieros

<b>Estructura de Estado de Situación Financiera</b>	<b>Saldo Consolidado</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.790.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	<i>870.000</i>
Préstamos bancarios, corrientes	870.000
<i>Cuentas por Pagar</i>	<i>920.000</i>
Proveedores, corrientes	920.000
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.000.258</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	<i>1.734.258</i>
Préstamos bancarios, no corrientes	1.734.258
<i>Cuentas por Pagar</i>	<i>266.000</i>
Proveedores, no corrientes	266.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.790.258</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.300.520</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<i>2.245.814</i>
<i>Capital Pagado</i>	<i>100.000</i>
Capital autorizado	100.000
Acciones	0
Accionistas	0
<i>Resultados Acumulados</i>	<i>2.145.814</i>
Utilidad acumulada	1.970.000
Utilidad ejercicio	175.814
<i>Patrimonio No Controladora</i>	<i>54.706</i>
Interés minoritario	54.706
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>6.090.778</b>

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros | Ajustes inversión en filial vs. patrimonio filial + reconocimiento de interés minoritario

<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>310.000</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Inversión en Filial 1	310.000	0	-310.000 (a)	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5.135.814</b>	<b>1.264.964</b>		<b>6.090.778</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.390.000</b>	<b>400.000</b>		<b>1.790.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	<b>520.000</b>	<b>350.000</b>		<b>870.000</b>
Préstamos bancarios, corrientes	520.000	350.000		870.000
<i>Cuentas por Pagar</i>	<b>870.000</b>	<b>50.000</b>		<b>920.000</b>
Proveedores, corrientes	870.000	50.000		920.000
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.500.000</b>	<b>500.258</b>		<b>2.000.258</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	<b>1.250.000</b>	<b>484.258</b>		<b>1.734.258</b>
Préstamos bancarios, no corrientes	1.250.000	484.258		1.734.258
<i>Cuentas por Pagar</i>	<b>250.000</b>	<b>16.000</b>		<b>266.000</b>
Proveedores, no corrientes	250.000	16.000		266.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.890.000</b>	<b>900.258</b>		<b>3.790.258</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.245.814</b>	<b>364.706</b>	<b>-364.706</b>	<b>2.300.520</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<b>2.245.814</b>	<b>364.706</b>	<b>-364.706</b>	<b>2.245.814</b>
<i>Capital Pagado</i>	<b>100.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>100.000</b>
Capital autorizado	100.000	50.000	-50.000 (a)	100.000
Acciones	0	0	0	0
Accionistas	0	0	0	0
<i>Resultados Acumulados</i>	<b>2.145.814</b>	<b>314.706</b>	<b>-314.706</b>	<b>2.145.814</b>
Utilidad acumulada	1.970.000	250.000	-250.000 (a)	1.970.000
Utilidad ejercicio	175.814	64.706	-64.706 (a)	175.814
<i>Patrimonio No Controladora</i>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>54.706</b>
Interés minoritario	0	0	54.706 (a)	54.706
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>5.135.814</b>	<b>1.264.964</b>		<b>6.090.778</b>

	Ajuste Eliminación Participación No Controladora (a)		
	Filial 1	Controlador 85%	No Controlador 15%
<b>Patrimonio</b>	<b>364.706</b>	<b>310.000</b>	<b>54.706</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<b>364.706</b>	<b>310.000</b>	<b>54.706</b>
<i>Capital Pagado</i>	<b>50.000</b>	<b>42.500</b>	<b>7.500</b>
Capital autorizado	50.000	42.500	7.500
Acciones	0	0	0
Accionistas	0	0	0
<i>Resultados Acumulados</i>	<b>314.706</b>	<b>267.500</b>	<b>47.206</b>
Utilidad acumulada	250.000	212.500	37.500
Utilidad ejercicio	64.706	55.000	9.706

Recuerda revisar el Excel donde está toda esta información.

En este Caso A, solo se elimina la inversión en la filial que mantiene la controladora contra el patrimonio de la filial. Como la controladora no posee el 100%, sino el 85%, se genera un interés minoritario (15% del patrimonio de la filial) que corresponde a la participación no controladora.

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

**Caso B: Consolidación de Estados Financieros donde se elimina la inversión de la controladora en la filial, así como las cuentas por cobrar y pagar relacionadas.**

- Se tiene la información del estado de situación financiera (balance) de la empresa controladora y de su única filial.
- La controladora posee el 90% del patrimonio de la filial.
- La filial desarrolla sus operaciones como una extensión de la controladora. Por ello, las mercaderías que vende son adquiridas a la controladora.
- A la fecha de cierre de los estados financieros, todas las mercaderías vendidas por la controladora a la filial están vendidas a terceros. Manteniendo la controladora cuentas por cobrar a filial por un saldo de 59.500 MCLP; mientras que la filial mantiene cuentas por pagar a controladora por igual monto.

	Debe	Haber
Cuenta por cobrar a filial	59.500	
Ventas		50.000
IVA Débito Fiscal		9.500
Por las ventas a la filial		

Controladora

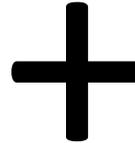
90%

Filial

	Debe	Haber
Mercaderías	50.000	
IVA Crédito Fiscal	9.500	
Cuentas por pagar a controladora		59.500
Por las compras a la controladora		

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

Estructura de Estado de Situación Financiera	Controladora
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>3.900.775</b>
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<b>1.750.000</b>
Caja	50.000
Banco	1.500.000
Depósitos a Plazo 90 Días	200.000
<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	<b>720.500</b>
Clientes	740.500
Estimación deudores incobrables	-20.000
<i>Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas</i>	<b>59.500</b>
Cuentas por cobrar a filial	59.500
<i>Inventarios</i>	<b>1.370.775</b>
Mercaderías nacionales	931.775
Mercaderías importadas	450.000
Deterioro inventarios	-11.000
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.235.039</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipos</i>	<b>889.314</b>
Terrenos	250.000
Edificaciones	650.000
Vehículos	150.000
Otros PPE	56.000
Depreciación acumulada edificaciones	-130.000
Depreciación acumulada vehículos	-64.286
Depreciación acumulada otros PPE	-22.400
<i>Activos Intangibles</i>	<b>17.500</b>
Software	25.000
Registro de marcas comerciales	10.000
Amortización software	-12.500
Amortización registro marcas comerciales	-5.000
<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>328.225</b>
Inversión en Filial 1	328.225
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5.135.814</b>



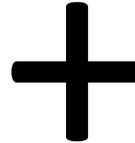
Estructura de Estado de Situación Financiera	Filial 1
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>882.000</b>
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<b>70.000</b>
Caja	10.000
Banco	60.000
Depósitos a Plazo 90 Días	0
<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	<b>284.500</b>
Clientes	290.000
Estimación deudores incobrables	-5.500
<i>Inventarios</i>	<b>527.500</b>
Mercaderías nacionales	530.000
Mercaderías importadas	0
Deterioro inventarios	-2.500
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>382.964</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipos</i>	<b>372.714</b>
Terrenos	110.000
Edificaciones	260.000
Vehículos	80.000
Otros PPE	15.000
Depreciación acumulada edificaciones	-52.000
Depreciación acumulada vehículos	-34.286
Depreciación acumulada otros PPE	-6.000
<i>Activos Intangibles</i>	<b>10.250</b>
Software	15.000
Registro de marcas comerciales	5.500
Amortización software	-7.500
Amortización registro marcas comerciales	-2.750
<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>0</b>
Inversión en Filial 1	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.264.964</b>

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

<b>Estructura de Estado de Situación Financiera</b>	<b>Saldo Consolidado</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>4.723.275</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>1.820.000</b>
Caja	60.000
Banco	1.560.000
Depósitos a Plazo 90 Días	200.000
<b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>1.005.000</b>
Clientes	1.030.500
Estimación deudores incobrables	-25.500
<b>Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas</b>	<b>0</b>
Cuentas por cobrar a filial	0
<b>Inventarios</b>	<b>1.898.275</b>
Mercaderías nacionales	1.461.775
Mercaderías importadas	450.000
Deterioro inventarios	-13.500
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.289.768</b>
<b>Propiedades, Planta y Equipos</b>	<b>1.262.028</b>
Terrenos	360.000
Edificaciones	910.000
Vehículos	230.000
Otros PPE	71.000
Depreciación acumulada edificaciones	-182.000
Depreciación acumulada vehículos	-98.572
Depreciación acumulada otros PPE	-28.400
<b>Activos Intangibles</b>	<b>27.750</b>
Software	40.000
Registro de marcas comerciales	15.500
Amortización software	-20.000
Amortización registro marcas comerciales	-7.750
<del>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</del>	<del>0</del>
Inversión en Filial 1	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>6.013.043</b>

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

Estructura de Estado de Situación Financiera	Controladora
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.390.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	<b>520.000</b>
Préstamos bancarios, corrientes	520.000
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>870.000</b>
Proveedores, corrientes	870.000
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.500.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	<b>1.250.000</b>
Préstamos bancarios, no corrientes	1.250.000
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>250.000</b>
Proveedores, no corrientes	250.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.890.000</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.245.814</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<b>2.245.814</b>
<b>Capital Pagado</b>	<b>100.000</b>
Capital autorizado	100.000
Acciones	0
Accionistas	0
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>2.145.814</b>
Utilidad acumulada	1.970.000
Utilidad ejercicio	175.814
<i>Patrimonio No Controladora</i>	<b>0</b>
Interés minoritario	0
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>5.135.814</b>



Estructura de Estado de Situación Financiera	Filial 1
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>400.000</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	<b>290.500</b>
Préstamos bancarios, corrientes	290.500
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>50.000</b>
Proveedores, corrientes	50.000
<b>Cuentas por Pagar Partes Relacionadas</b>	<b>59.500</b>
Cuentas por pagar a controladora	59.500
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>500.258</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	<b>484.258</b>
Préstamos bancarios, no corrientes	484.258
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>16.000</b>
Proveedores, no corrientes	16.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>900.258</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>364.706</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<b>364.706</b>
<b>Capital Pagado</b>	<b>50.000</b>
Capital autorizado	50.000
Acciones	0
Accionistas	0
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>314.706</b>
Utilidad acumulada	250.000
Utilidad ejercicio	64.706
<i>Patrimonio No Controladora</i>	<b>0</b>
Interés minoritario	0
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1.264.964</b>

# Proceso de Consolidación de Estados Financieros

==

<b>Estructura de Estado de Situación Financiera</b>	<b>Saldo Consolidado</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.730.500</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	<b>810.500</b>
Préstamos bancarios, corrientes	810.500
<i>Cuentas por Pagar</i>	<b>920.000</b>
Proveedores, corrientes	920.000
<i>Cuentas por Pagar Partes Relacionadas</i>	<b>0</b>
Cuentas por pagar a controladora	0
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.000.258</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	<b>1.734.258</b>
Préstamos bancarios, no corrientes	1.734.258
<i>Cuentas por Pagar</i>	<b>266.000</b>
Proveedores, no corrientes	266.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.730.758</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.282.285</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<b>2.245.814</b>
<i>Capital Pagado</i>	<b>100.000</b>
Capital autorizado	100.000
Acciones	0
Accionistas	0
<i>Resultados Acumulados</i>	<b>2.145.814</b>
Utilidad acumulada	1.970.000
Utilidad ejercicio	175.814
<i>Patrimonio No Controladora</i>	<b>36.471</b>
Interés minoritario	36.471
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>6.013.043</b>

## Proceso de Consolidación de Estados Financieros | Ajustes a Activos: Eliminación de Cuentas por Cobrar a Filial y de Inversión en Filial

Recuerda revisar el Excel donde está toda esta información.

En este Caso B, existen dos tipos de ajustes que se deben realizar al momento de consolidar la información entre la controladora y la filial.

El primer ajuste es eliminar la cuenta por cobrar a filial contra la cuenta por pagar a controladora que mantiene la filial.

El segundo ajuste corresponde a la eliminación de la inversión de la controladora sobre la filial contra el patrimonio de la filial. Como en este caso la controladora posee el 90% del patrimonio de la filial, se debe reconocer un interés minoritario (participación no controladora) por el 10% restante.

Estructura de Estado de Situación Financiera	Controladora	Filial 1	Eliminaciones Nota	Saldo Consolidado
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>3.900.775</b>	<b>882.000</b>		<b>4.723.275</b>
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<b>1.750.000</b>	<b>70.000</b>		<b>1.820.000</b>
Caja	50.000	10.000		60.000
Banco	1.500.000	60.000		1.560.000
Depósitos a Plazo 90 Días	200.000	0		200.000
<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	<b>720.500</b>	<b>284.500</b>		<b>1.005.000</b>
Clientes	740.500	290.000		1.030.500
Estimación deudores incobrables	-20.000	-5.500		-25.500
<i>Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas</i>	<b>59.500</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Cuentas por cobrar a filial	59.500	0	-59.500 (b)	0
<i>Inventarios</i>	<b>1.370.775</b>	<b>527.500</b>		<b>1.898.275</b>
Mercaderías nacionales	931.775	530.000		1.461.775
Mercaderías importadas	450.000	0		450.000
Deterioro inventarios	-11.000	-2.500		-13.500
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.235.039</b>	<b>382.964</b>		<b>1.289.768</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipos</i>	<b>889.314</b>	<b>372.714</b>		<b>1.262.028</b>
Terrenos	250.000	110.000		360.000
Edificaciones	650.000	260.000		910.000
Vehículos	150.000	80.000		230.000
Otros PPE	56.000	15.000		71.000
Depreciación acumulada edificaciones	-130.000	-52.000		-182.000
Depreciación acumulada vehículos	-64.286	-34.286		-98.572
Depreciación acumulada otros PPE	-22.400	-6.000		-28.400
<i>Activos Intangibles</i>	<b>17.500</b>	<b>10.250</b>		<b>27.750</b>
Software	25.000	15.000		40.000
Registro de marcas comerciales	10.000	5.500		15.500
Amortización software	-12.500	-7.500		-20.000
Amortización registro marcas comerciales	-5.000	-2.750		-7.750
<i>Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación</i>	<b>328.225</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Inversión en Filial 1	328.225	0	-328.225 (a)	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5.135.814</b>	<b>1.264.964</b>		<b>6.013.043</b>

## Proceso de Consolidación de Estados Financieros | Ajustes a Pasivos y Patrimonio: Eliminación de Cuentas por Pagar a Controladora y las cuentas de Patrimonio de la Filial

Estructura de Estado de Situación Financiera	Controladora	Filial 1	Eliminaciones	Nota	Saldo Consolidado
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.390.000</b>	<b>400.000</b>			<b>1.730.500</b>
<i>Otros Pasivos Financieros Corrientes</i>	<i>520.000</i>	<i>290.500</i>			<i>810.500</i>
Préstamos bancarios, corrientes	520.000	290.500			810.500
<i>Cuentas por Pagar</i>	<i>870.000</i>	<i>50.000</i>			<i>920.000</i>
Proveedores, corrientes	870.000	50.000			920.000
<i>Cuentas por Pagar Partes Relacionadas</i>	<i>0</i>	<i>59.500</i>			<i>0</i>
Cuentas por pagar a controladora	0	59.500	-59.500	(b)	0
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.500.000</b>	<b>500.258</b>			<b>2.000.258</b>
<i>Otros Pasivos Financieros No Corrientes</i>	<i>1.250.000</i>	<i>484.258</i>			<i>1.734.258</i>
Préstamos bancarios, no corrientes	1.250.000	484.258			1.734.258
<i>Cuentas por Pagar</i>	<i>250.000</i>	<i>16.000</i>			<i>266.000</i>
Proveedores, no corrientes	250.000	16.000			266.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.890.000</b>	<b>900.258</b>			<b>3.730.758</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.245.814</b>	<b>364.706</b>			<b>2.282.285</b>
<i>Patrimonio Controladora</i>	<i>2.245.814</i>	<i>364.706</i>			<i>2.245.814</i>
<i>Capital Pagado</i>	<i>100.000</i>	<i>50.000</i>			<i>100.000</i>
Capital autorizado	100.000	50.000	-50.000	(a)	100.000
Acciones	0	0			0
Accionistas	0	0			0
<i>Resultados Acumulados</i>	<i>2.145.814</i>	<i>314.706</i>			<i>2.145.814</i>
Utilidad acumulada	1.970.000	250.000	-250.000	(a)	1.970.000
Utilidad ejercicio	175.814	64.706	-64.706	(a)	175.814
<i>Patrimonio No Controladora</i>	<i>0</i>	<i>0</i>			<i>36.471</i>
Interés minoritario	0	0	36.471	(a)	36.471
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>5.135.814</b>	<b>1.264.964</b>			<b>6.013.043</b>

## Proceso de Consolidación de Estados Financieros | Detalle de ajustes realizados (a) y (b)

### Ajuste Eliminación Participación No Controladora (a)

	Filial 1	Controlador 90%	No Controlador 10%
<b>Patrimonio</b>	<b>364.706</b>	328.235	36.471
<b><i>Patrimonio Controladora</i></b>	<b>364.706</b>	328.235	36.471
<b><i>Capital Pagado</i></b>	<b>50.000</b>	45.000	5.000
Capital autorizado	50.000	45.000	5.000
Acciones	0	0	0
Accionistas	0	0	0
<b><i>Resultados Acumulados</i></b>	<b>314.706</b>	283.235	31.471
Utilidad acumulada	250.000	225.000	25.000
Utilidad ejercicio	64.706	58.235	6.471

### Ajuste Eliminación Cuentas por Cobrar y Pagar Relacionadas (b)

	Controladora	Filial	Total
Saldo Cuentas por Cobrar a Filial	59.500		59.500
(menos)			
Saldo Cuentas por Pagar a Controladora		-59.500	-59.500
<b>Saldos eliminados</b>			<b>0</b>