

Caso práctico nº 9

MÉTODO DE INTEGRACIÓN GLOBAL. PARTICIPACIONES INDIRECTAS

La sociedad Hermes, dedicada al comercio de frutas y hortalizas, ha adquirido el 1-1-2024 el 70% de capital y derechos de voto de la sociedad Venus desembolsando 522.500 €.

Por su parte, Venus adquirió, en la misma fecha, el 60% de Frutosa con un precio de adquisición de 300.000 €.

En el momento de adquisición, los balances de las sociedades citadas son los siguientes:

BALANCES A 1-1-2024			
	HERMES	VENUS	FRUTOSA
Construcciones	600.000	400.000	250.000
Terrenos	200.000	100.000	100.000
Inversión en Venus	522.500		
Inversión en Frutosa		300.000	
Otros activos	27.500	100.000	100.000
Total Activo	1.350.000	900.000	450.000
Capital Social	300.000	150.000	75.000
Reservas	300.000	150.000	75.000
Subvenciones oficiales de capital	75.000	75.000	75.000
Otros pasivos	675.000	525.000	225.000
Total Pasivo y Patrimonio	1.350.000	900.000	450.000

En la fecha de adquisición de las participaciones, el terreno que figura en la contabilidad de Venus tenía un valor de mercado de 400.000 €, mientras que en Frutosa, se produce una plusvalía en el que tiene en balance 150.000 €.

Por otro lado, las tres sociedades recibieron una subvención no reintegrable por inversiones realizadas para reducir la emisión de gases de efecto invernadero. En Hermes y Venus faltan dos años por imputar y en Venus uno.

A 31-12-2025, los balances de las sociedades citadas, son los siguientes:

BALANCES A 31-12-2025			
	HERMES	VENUS	FRUTOSA
Construcciones	700.000	600.000	250.000
Terrenos	200.000	200.000	100.000
Inversión en Venus	522.500		
Inversión en Frutosa		300.000	
Otros activos	227.500	100.000	175.000
Total Activo	1.650.000	1.200.000	525.000
Capital Social	300.000	150.000	75.000
Reservas	450.000	300.000	150.000
Resultado del ejercicio	150.000	150.000	75.000
Otros pasivos	750.000	600.000	225.000
Total Pasivo y Patrimonio	1.650.000	1.200.000	525.000

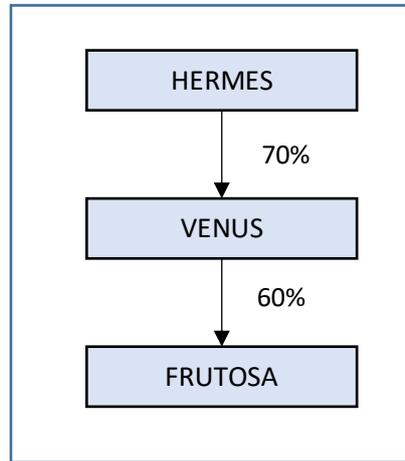
Las cuentas de pérdidas y ganancias, también a la misma fecha de 31-12-2025, son:

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31-12-2025			
	HERMES	VENUS	FRUTOSA
Ingresos por ventas	600.000	500.000	300.000
Aprovisionamientos	-300.000	-280.000	-180.000
Otros gastos de explotación	-100.000	-30.000	-20.000
Gastos financieros	-20.000	-10.000	-5.000
Impuesto sobre beneficios	-30.000	-30.000	-20.000
Resultado del ejercicio	150.000	150.000	75.000

Determinar el asiento de eliminación inversión/patrimonio neto a la fecha de adquisición de las participaciones y a 31-12-2025, así como el Balance Consolidado a dichas fechas.

Solución caso práctico 9

El 1-1-2024 se produce la formación del Grupo de sociedades cuya dominante será Hermes y la dependiente directa Venus y la indirecta Frutosa. Esta última, forma parte del mismo al ser dependiente de Venus. El esquema de la estructura del Grupo es el siguiente:



En el proceso de consolidación de los Grupos integrados por empresas con dominios indirectos, se recomienda comenzar por consolidar los subgrupos inferiores para, posteriormente, integrarlos en la dominante.

De acuerdo con lo anterior, procederemos a consolidar la sociedad Frutosa en Venus. En primer lugar, calcularemos la diferencia de primera consolidación:

Contraprestación transferida	300.000
60% sobre:	225.000
Patrimonio 150.000	
Plusvalía terreno 150.000	
Subvención 75.000	
Total 375.000	
Fondo de Comercio de Consolidación	75.000

El asiento de eliminación inversión/patrimonio neto en la adquisición será:

	D	H
Capital Social (Frutosa)	75.000	
Reservas (Frutosa)	75.000	
Subvención (Frutosa)	75.000	
Plusvalía terreno (Frutosa)	150.000	
Fondo de Comercio de Consolidación	75.000	
Inversión en Frutosa		300.000
Socios Externos (375.000x40%)		150.000

Posteriormente, registraremos la consolidación con la matriz Hermes.

En primer lugar, calcularemos la diferencia de primera consolidación de la adquisición del 70% que hizo la matriz Hermes en la sociedad Venus mediante el desembolso de 522.500 €:

Contraprestación transferida	522.500
------------------------------	---------

70% sobre:		472.500
Patrimonio	300.000	
Plusvalía terreno	300.000	
Subvención	75.000	
Total	675.000	
Fondo de Comercio de Consolidación		50.000

El asiento de eliminación inversión/patrimonio neto en la adquisición será:

	D	H
Capital Social (Venus)	150.000	
Reservas (Venus)	150.000	
Subvenciones oficiales capital (Venus)	75.000	
Plusvalía terreno (Venus)	300.000	
Fondo de Comercio de Consolidación	50.000	
Inversión en Venus (Hermes)		522.500
Socios Externos (675.000x30%)		202.500

A partir de los asientos de ajuste anteriores, podemos elaborar el Balance Consolidado del Grupo a partir de la hoja de trabajo con el agregado y la incorporación de dichos ajustes:

BALANCE CONSOLIDADO A 1-1-2024							
	HERMES	VENUS	FRUTOSA	AGREGADO	Ajustes (D)	Ajustes (H)	CONSO-LIDADO
Construcciones	600.000	400.000	250.000	1.250.000			1.250.000
Terrenos	200.000	100.000	100.000	400.000			400.000
Plusvalía terreno Venus				0	300.000		300.000
Plusvalía terrenos Frutosa				0	150.000		150.000
Inversión en Venus	522.500			522.500		522.500	0
Inversión en Frutosa		300.000		300.000		300.000	0
FCC en Venus				0	50.000		50.000
FCC en Frutosa				0	75.000		75.000
Otros activos	27.500	100.000	100.000	227.500			227.500
Total Activo	1.350.000	900.000	450.000	2.700.000	575.000	822.500	2.452.500
Capital Social	300.000	150.000	75.000	525.000	225.000		300.000
Reservas	300.000	150.000	75.000	525.000	225.000		300.000
Subvenciones ofic.capital	75.000	75.000	75.000	225.000	150.000		75.000
Otros pasivos	675.000	525.000	225.000	1.425.000			1.425.000
Socios Externos en Frutosa				0		150.000	150.000
Socios Externos en Venus				0		202.500	202.500
Total Pasivo y Patrimonio	1.350.000	900.000	450.000	2.700.000	600.000	352.500	2.452.500