

CONTABILIDAD

CONSOLIDACION DE ESTADOS  
FINANCIEROS

N.º 137

TRABAJO EFECTUADO POR:

**FRANCISCO ESTEO SANCHEZ**

*Profesor Titular de Economía Financiera y Contabilidad  
Escuela Universitaria de Estudios Empresariales  
de la Universidad Complutense*

## *Sumario:*

- I. Introducción.
- II. Documentación básica para llevar a cabo el proceso de consolidación.
- III. Ajustes para homogeneizar la información.
- IV. Eliminaciones a practicar sobre las cifras agregadas.
- V. Hojas de trabajo.
- VI. Balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias consolidados.



CONTABILIDAD

CONSOLIDACION DE ESTADOS  
FINANCIEROS

N.º 137

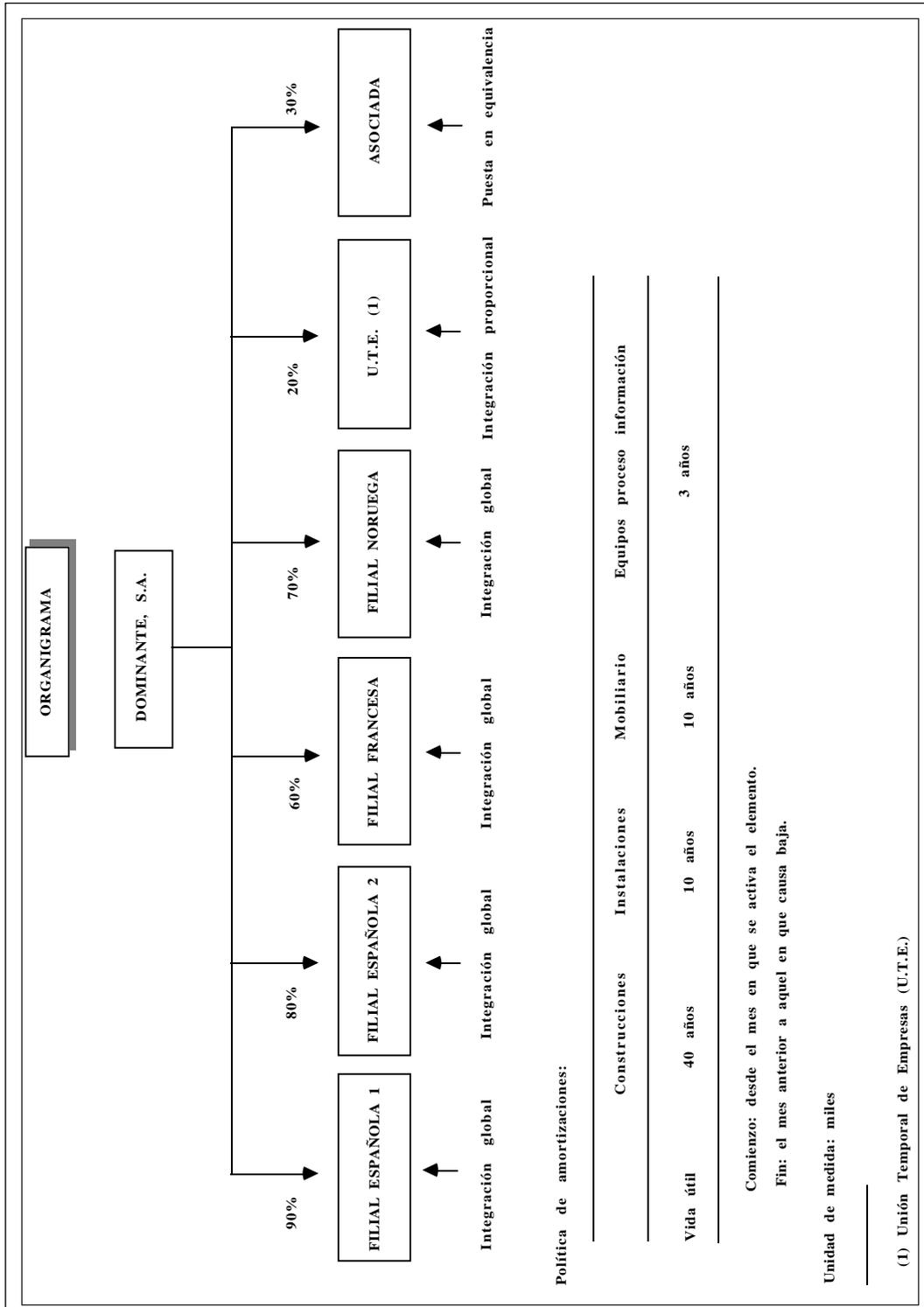
## I. INTRODUCCION

Este caso se expuso en un Seminario dirigido a profesionales con responsabilidades en la función de consolidar estados financieros. Los asistentes, por tanto, ya tenían sólidos conocimientos en cuanto al tema. Se trataba de situar dichos conocimientos en el marco diseñado por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas (BOE de 27-12-1991). De acuerdo con esa finalidad se propone la información contenida en las páginas que siguen. No es exactamente un «supuesto» clásico puesto que no tiene un enunciado y una solución delimitados sino que a partir de una información básica de carácter contable, similar a la que cualquier encargado de consolidar va a tener que recabar y manejar, se van aportando conceptos hasta llegar al balance y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidados. En lugar de puntualizaciones literarias que harían excesivamente larga la exposición se ha preferido reseñar el artículo o artículos del Real Decreto citado donde se encuentra la pauta a seguir.

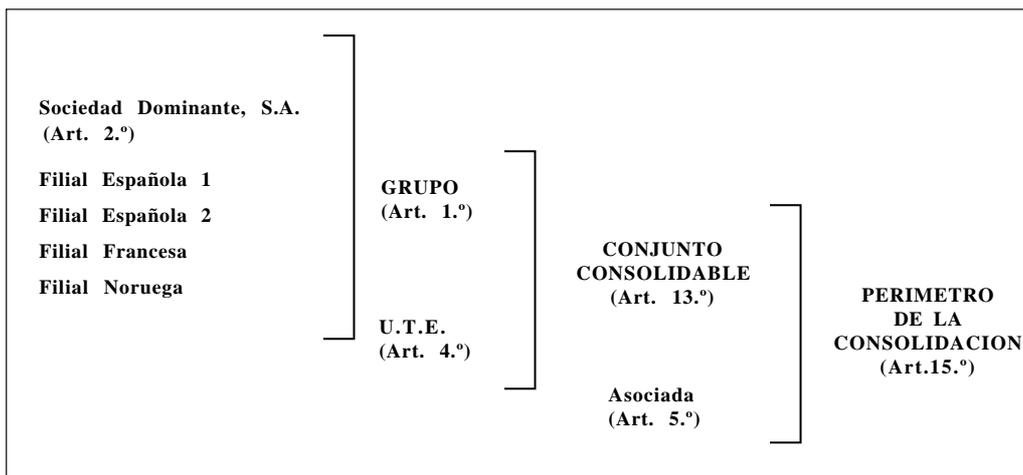
Con la simple consulta del precepto, cuando proceda, puede seguirse perfectamente el desarrollo de las operaciones que Dominante, S.A., ha realizado para conocer sus principales cifras consolidadas.

## II. DOCUMENTACION BASICA PARA LLEVAR A CABO EL PROCESO DE CONSOLIDACION

- Organigrama, métodos de consolidación a usar y política de amortizaciones.
- Grupo, conjunto consolidable y perímetro de la consolidación.
- Datos contables de cada una de las sociedades intervinientes y demás información relevante.



**GRUPO, CONJUNTO CONSOLIDABLE Y PERIMETRO DE LA CONSOLIDACION**



**DATOS CONTABLES DE CADA UNA DE LAS SOCIEDADES INTERVINIENTES Y DEMAS INFORMACION RELEVANTE**

**DOMINANTE ,S.A.**

Saldos deudores		Saldos acreedores	
Participación en Filial Española 1 ...	27.000.000	Capital social .....	200.000.000
Participación en Filial Española 2 ...	50.000.000	Reserva legal .....	7.000.000
Participación en Filial Francesa .....	8.160.000	Reservas voluntarias .....	3.995.000
Participación en Filial Noruega .....	2.450.000	Pérdidas y ganancias .....	6.000.000
Participación en Asociada .....	15.000.000	Amortización acumulada de cons- trucciones .....	22.600.000
Participación en U.T.E. ....	10.000.000	Amortización acumulada de mobi- liario .....	1.025.000
Créditos a largo Filial Francesa .....	5.400.000	Provisión depreciación inversión en Asociada .....	5.800.000
Terrenos .....	65.000.000		
Construcciones .....	90.000.000		
Mobiliario .....	4.200.000		
<b>Suma y sigue .....</b>	<b>277.210.000</b>	<b>Suma y sigue .....</b>	<b>246.420.000</b>

Saldos deudores		Saldos acreedores	
Sumas anteriores .....	277.210.000	Sumas anteriores.....	246.420.000
Mercaderías .....	7.000.000	Deudas largo plazo con entidades de crédito .....	10.000.000
Clientes .....	6.500.000	Deudas a corto con Filial Espa- ñaola 2 .....	28.000.000
Tesorería .....	1.500.000	Proveedores .....	5.000.000
C/c con Filial Española 1 .....	3.450.000	Otras deudas a corto plazo .....	4.000.000
Créditos a corto plazo a Filial Espa- ñaola 1 .....	12.000.000	Deudas a corto plazo con U.T.E.....	14.000.000
		Diferencias positivas moneda ex- tranjera.....	240.000
<b>TOTAL .....</b>	<b>307.660.000</b>	<b>Total .....</b>	<b>307.660.000</b>
Gastos		Ingresos	
Dotación amortización construcciones.	2.250.000	Venta de mercaderías .....	63.650.000
Gastos financieros créditos a corto con Filial Española 2 .....	4.000.000	Otros ingresos de gestión .....	2.000.000
Compras de mercaderías .....	51.242.000	Dividendos a cuenta de Filial Espa- ñaola 1 .....	2.000.000
Variación de existencias .....	(9.000.000)	Beneficio venta inmovilizado .....	2.500.000
Dotación amortización mobiliario ....	420.000	Exceso provisión participación en Filial Española 1 .....	5.400.000
Gastos de personal .....	11.500.000		
Dotación amortización elementos de transporte .....	1.458.000		
Impuesto sobre beneficios .....	3.180.000		
Provisión inversión en Asociada .....	4.500.000		
Saldo .....	6.000.000		
<b>TOTAL .....</b>	<b>75.550.000</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>75.550.000</b>

**FILIAL ESPAÑOLA 1**

<b>Saldos deudores</b>		<b>Saldos acreedores</b>	
Gastos de establecimiento .....	1.900.000	Capital social .....	30.000.000
Tesorería .....	41.100.000	Pérdidas y ganancias de años anteriores .....	(6.000.000)
		Pérdidas y ganancias .....	16.000.000
		C/c con Dominante,S.A. ....	3.000.000
<b>Total .....</b>	<b>43.000.000</b>	<b>Total .....</b>	<b>43.000.000</b>

<b>Gastos</b>		<b>Ingresos</b>	
Servicios exteriores .....	3.600.000	Ingresos por prestación de servicios	40.000.000
Gastos de personal .....	15.000.000		
Impuesto sobre beneficios .....	5.400.000		
Saldo .....	16.000.000		
<b>Total .....</b>	<b>40.000.000</b>	<b>Total .....</b>	<b>40.000.000</b>

Esta compañía, fundada hace tres ejercicios, cierra su ejercicio económico cada 30 de noviembre.

En diciembre de 1991 compra a Dominante, S.A., unos terrenos por 12.000.000 de pesetas. El beneficio de la vendedora asciende a 2.500.000 pesetas. La operación se liquidará en 1992.

**FILIAL ESPAÑOLA 2**

En julio de 1991 se adquirieron un 80% de sus acciones.

Los saldos derivados de la contabilidad en esa fecha fueron los siguientes:

Saldos deudores		Saldos acreedores	
Equipos para proceso de información	3.000.000	Capital social .....	10.000.000
Mobiliario .....	2.000.000	Ingresos por prestación de servicios	70.000.000
Valores de renta fija a corto plazo ....	60.000.000	Ingresos financieros .....	2.900.000
Tesorería .....	10.200.333	Amortización acumulada equipos	
Dotación amortización mobiliario ....	100.000	proceso de información .....	2.417.000
Dotación amortización equipos pro-		Amortización acumulada del mobi-	
ceso de información .....	500.000	liario .....	483.333
Gastos de personal .....	8.000.000		
Servicios exteriores .....	2.000.000		
<b>TOTAL .....</b>	<b>85.800.333</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>85.800.333</b>

El impuesto sobre el beneficio correspondiente a los resultados obtenidos hasta la fecha de compra se estima en 21.800.000 pesetas.

Los saldos a final de ejercicio son los que siguen:

Saldos deudores		Saldos acreedores	
Equipos proceso información .....	3.000.000	Capital social .....	10.000.000
Mobiliario .....	2.000.000	Amortización acumulada equipos	
Crédito corto plazo a empresas del		proceso de información .....	2.917.000
grupo .....	30.000.000	Amortización acumulada mobi-	
Valores renta fija a corto plazo .....	100.000.000	liario .....	583.333
Tesorería .....	8.000.333	Hacienda Pública, acreedora por	
Acciones propias (10%) .....	15.000.000	conceptos fiscales .....	50.575.000
		Pérdidas y ganancias .....	93.925.000
<b>TOTAL .....</b>	<b>158.000.333</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>158.000.333</b>

Gastos		Ingresos	
Impuesto sobre sociedades .....	50.575.000	Ingresos prestación servicios .....	155.000.000
Dotación amortización equipos .....	1.000.000	Ingresos financieros .....	7.000.000
Dotación amortización mobiliario ....	200.000	Intereses de créditos a corto .....	5.000.000
Gastos de personal .....	17.000.000		
Servicios exteriores .....	4.300.000		
Saldo .....	93.925.000		
<b>TOTAL .....</b>	<b>167.000.000</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>167.000.000</b>

**FILIAL FRANCESA**

<b>Saldos deudores</b>		<b>Saldos acreedores</b>	
Terrenos .....	275.000	Capital social .....	800.000
Construcciones .....	810.000	Amortización acumulada construcciones .....	20.250
Instalaciones .....	52.000	Amortización acumulada instalaciones .....	5.200
Mobiliario .....	55.000	Amortización acumulada mobiliario .....	5.500
Clientes .....	70.000	Préstamos largo plazo Dominante,S.A.	300.000
Existencias .....	100.000	Proveedores .....	90.000
Tesorería .....	9.000	Pérdidas y ganancias .....	150.050
<b>TOTAL .....</b>	<b>1.371.000</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>1.371.000</b>

<b>Gastos</b>		<b>Ingresos</b>	
Compras .....	852.150	Ventas .....	1.200.000
Existencias iniciales .....	0	Ingresos financieros .....	10.050
Servicios exteriores .....	17.200	Existencias finales .....	100.000
Tributos .....	9.700		
Personal .....	250.000		
Amortización construcciones .....	20.250		
Amortización instalaciones .....	5.200		
Amortización mobiliario .....	5.500		
Saldo .....	150.050		
<b>TOTAL .....</b>	<b>1.310.050</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>1.310.050</b>

Fecha de fundación: enero 1991

Carácter: unidad autónoma

Tipos de cambio:

<b>Fundación</b>	<b>Préstamo</b>	<b>Cierre</b>	<b>Promedio</b>
17	17'20	18	17'50

No se conoce el detalle de la cuenta de Tributos ni qué importe representa el impuesto sobre beneficios. En virtud del principio de importancia relativa se opta, dada la urgencia con la que ha de obtenerse la documentación consolidada, por considerar que todo el saldo es impuesto sobre beneficios.

**FILIAL NORUEGA****Saldos deudores**

Instalaciones .....		59.000
– Mayo 1990 .....	40.000	
– Noviembre 1990 .....	19.000	
Mobiliario .....		62.000
– Mayo 1990 .....	50.000	
– Junio 1990 .....	12.000	
Clientes .....		195.000
Existencias .....		80.000
Tesorería .....		11.000
<b>TOTAL .....</b>		<b>407.000</b>

**Saldos acreedores**

Capital social .....		250.000
Reservas voluntarias .....		15.000
Amortización instalaciones .....		8.884
– Mayo 1990 .....	6.667	
– Noviembre 1990 .....	2.217	
Amortización mobiliario .....		10.233
– Mayo 1990 .....	8.333	
– Junio 1990 .....	1.900	
Deudas a corto con bancos .....		30.000
Proveedores .....		107.000
Pérdidas y ganancias .....		(14.117)
<b>TOTAL .....</b>		<b>407.000</b>

<b>Gastos</b>	
Compras .....	820.000
Existencias iniciales .....	60.000
Servicios exteriores .....	14.000
Tributos .....	12.000
Gastos de personal .....	276.017
Amortización de instalaciones .....	5.900
– Mayo 1990 .....	4.000
– Noviembre 1990 .....	1.900
Amortización mobiliario .....	6.200
– Mayo 1990 .....	5.000
– Junio 1990 .....	1.200
<b>TOTAL .....</b>	<b>1.194.117</b>

<b>Ingresos</b>	
Ventas .....	1.100.000
Existencias finales .....	80.000
Saldo .....	14.117
<b>TOTAL .....</b>	<b>1.194.117</b>

Fecha de fundación: mayo 1990

Carácter: instrumental

Respecto de los Tributos cabe hacer la misma consideración que en el caso de la Filial Francesa.

	Coronas	Pesetas
Resultados 1990	15.000	285.000

Tipos de cambio:

Mayo 1990	Junio 1990	Noviembre 1990	Existencias finales 1990	Existencias finales 1991	Cierre 1991	Promedio 1991
14	14'20	14'50	14'60	16	16	15'50

**ASOCIADA**

A finales de 1989 Dominante, S.A., adquirió el 30% de las acciones de Asociada. La compra se hizo pagando 15.000.000 pesetas que era un 25% menos de lo que en esa fecha valían los fondos propios de Asociada. Esa diferencia se negoció sobre la base de pérdidas previsible en los ejercicios siguientes. Hasta el 31-12-1991 las pérdidas contabilizadas han sido:

En 1990 .....	21.000.000
En 1991 .....	15.000.000

**U.T.E**

Saldos deudores		Saldos acreedores	
Instalaciones .....	25.000.000	Fondo operativo .....	50.000.000
Mercaderías .....	5.000.000	Pérdidas y ganancias .....	2.000.000
Clientes .....	11.300.000	Deudas a largo plazo con entidades de crédito .....	2.300.000
Tesorería .....	3.200.000	Proveedores .....	1.100.000
Créditos corto plazo a Dominante, S.A.	14.000.000	Otras deudas a corto plazo .....	600.000
		Amortización acumulada de instalaciones .....	2.500.000
<b>TOTAL .....</b>	<b>58.500.000</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>58.500.000</b>

Gastos		Ingresos	
Compras de mercaderías .....	28.000.000	Venta de mercaderías .....	40.900.000
Variación de existencias .....	8.000.000	Beneficio venta inmovilizado .....	2.800.000
Dotación amortización instalaciones	2.500.000		
Gastos de personal .....	1.400.000		
Servicios prestados por otras empresas	1.800.000		
Saldo .....	2.000.000		
<b>TOTAL .....</b>	<b>43.700.000</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>43.700.000</b>

Dominante, S.A., facturó a la U.T.E. 5.600.000 pesetas por venta de mercaderías. El beneficio para la vendedora se estima en 1.600.000. En el inventario de final de año se calcula que pueden quedar sin vender alrededor de un 50%. Existe aún sin liquidar una factura de 900.000.

En el inventario inicial de Dominante, S.A., existían mercaderías valoradas en 4.000.000 pesetas que se habían adquirido en 1990 a la U.T.E. El beneficio de ésta se calcula en 1.000.000. A finales de 1991 todas se habían vendido a terceros.

La U.T.E. vende una flota de camiones a Dominante, S.A., a finales de febrero. Su valor contable era de 3.000.000 y el precio de venta fueron 3.500.000 pesetas. La compradora amortizó sobre una vida útil de 2 años pero a mediados de diciembre vendió a terceros los camiones por su exacto valor contable en ese momento.

Dominante, S.A., ha cedido temporalmente a la U.T.E. un equipo de monitores en técnicas de forjado facturando por ello 1.800.000 pesetas. El coste de este personal para Dominante,S.A., se estima en 1.100.000.

### III. AJUSTES PARA HOMOGENEIZAR LA INFORMACION

Como puede deducirse de la información expuesta, existe una absoluta homogeneización en cuanto a criterios de valoración y una razonable en cuanto a semántica y temporalidad, sin embargo se han detectado algunas incidencias en la conciliación de los saldos recíprocos.

Los ajustes modifican directamente las cifras de cada sociedad antes de entrar en la etapa de agregación. (Art. 21).

Tanto los ajustes como las eliminaciones se van a realizar sobre los saldos de balance, de una parte, y sobre los de resultados, por otra. Otra posibilidad sería considerar un balance de saldos y entonces se diseñarían de otra forma aunque sin variar el fondo.

Cuando un ajuste afecta sólo a cuentas de balance y es formalizado mediante un solo apunte se va a referenciar mediante números, por ejemplo, ajuste 1. Si se formalizan varios asientos que afectan sólo a balance y, por alguna razón, se desea que aparezcan agrupados, la referencia tendrá un número común y, con un segundo número, se ordenarán, por ejemplo, ajuste 4.1, ajuste 4.2.

Los ajustes que afectan a cuentas de gestión, es decir, a aquellas que están integradas en pérdidas y ganancias, siempre se referenciarán con un número seguido de una letra, por ejemplo, ajuste 4.a.

\_\_\_\_\_ 1 \_\_\_\_\_

**Ajuste 1:** sobre balance de Filial Española 1. Terreno comprado a Dominante, S.A., en diciembre. (Art. 17.2).

12.000.000	<i>Terrenos</i>		
	<i>a Proveedores de inmovilizado a corto plazo</i>	12.000.000	

\_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_\_

**Ajuste 2:** sobre balance de Filial Española 1. Dividendo pagado a Dominante, S.A., en diciembre, según se deduce de los ingresos de ésta. (Art. 17.2).

2.000.000	<i>Dividendo activo a cuenta</i>		
	<i>a Tesorería</i>	2.000.000	

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

3

**Ajuste 3:** sobre balance de Filial Española 1.

La diferencia, puesta de manifiesto en la preceptiva conciliación, se debe a una transferencia bancaria aún no contabilizada por la Filial Española 1.

450.000	<i>Tesorería</i>		
		a	<i>C/c con Dominante, S.A.</i> 450.000

4

**Ajuste 4:** sobre balance y cuenta de pérdidas y ganancias de Dominante, S.A.

Al efectuar las pertinentes conciliaciones se apreciaron las incidencias que ahora se corrigen.

4.1.

2.000.000	<i>Tesorería</i>		
		a	<i>Deudas a corto plazo con Filial Española 2</i> 2.000.000

4.2.

1.000.000	<i>Pérdidas y ganancias</i>		
		a	<i>Tesorería</i> 1.000.000

4.a)

1.000.000	<i>Gastos financieros créditos c/plazo con Filial Española 2</i>		
		a	<i>Saldo</i> 1.000.000

x

## 5

**Ajuste 5:** sobre balance y cuenta de pérdidas y ganancias de Filial Francesa. (Arts. 54 y 55).

Se comienza la conversión por el estado de pérdidas y ganancias, cuyo saldo en pesetas se obtiene por diferencia.

Tipos de cambio usados (teniendo en cuenta el carácter autónomo de la Filial).

1. Para convertir la cuenta de pérdidas y ganancias:

1.1. Gastos.

- No relacionados con el activo: promedio 17'5.
- Amortizaciones: cierre 18.

1.2. Ingresos.

- No relacionados con el balance: promedio 17'5.
- Existencias finales: cierre 18.

2. Para convertir las cuentas de balance:

2.1. Activo.

- Todas las cuentas: cierre 18.

2.2. Pasivo.

- Capital social: histórico 17.
- Resto: cierre 18.

2.3. Pérdidas y ganancias.

- El saldo que resulte en el propio estado de pérdidas y ganancias.

2.4. Diferencias de conversión.

- Por diferencia.

<b>Saldos de resultados-Deudores</b>	<b>Francos</b>	<b>Tipo cambio</b>	<b>Pesetas</b>
Compras .....	852.150	17'50	14.912.625
Servicios exteriores .....	17.200	17'50	301.000
Tributos .....	9.700	17'50	169.750
Personal .....	250.000	17'50	4.375.000
Amortización construcciones .....	20.250	18	364.500
Amortización instalaciones .....	5.200	18	93.600
Amortización mobiliario .....	5.500	18	99.000
Saldo .....	150.050	–	2.660.400

<b>Saldos de resultados-Acreedores</b>	<b>Francos</b>	<b>Tipo cambio</b>	<b>Pesetas</b>
Ventas .....	1.200.000	17'50	21.000.000
Ingresos financieros .....	10.050	17'50	175.875
Existencias finales .....	100.000	18	1.800.000

<b>Saldos de balance-Deudores</b>	<b>Francos</b>	<b>Tipo cambio</b>	<b>Pesetas</b>
Terrenos .....	275.000	18	4.950.000
Construcciones .....	810.000	18	14.580.000
Instalaciones .....	52.000	18	936.000
Mobiliario .....	55.000	18	990.000
Clientes .....	70.000	18	1.260.000
Mercaderías .....	100.000	18	1.800.000
Tesorería .....	9.000	18	162.000
<b>TOTAL .....</b>			<b>24.678.000</b>

Saldos de balance-Acreedores	Francos	Tipo cambio	Pesetas
Capital social .....	800.000	17	13.600.000
Amortización A.construcciones .....	20.250	18	364.500
Amortización A.instalaciones .....	5.200	18	93.600
Amortización A.mobiliario .....	5.500	18	99.000
Préstamos l/p Dominante,S.A. ....	300.000	18	5.400.000
Proveedores .....	90.000	18	1.620.000
Pérdidas y ganancias .....	150.050	–	2.660.400
Diferencias de conversión .....			840.500
<b>TOTAL .....</b>			<b>24.678.000</b>

————— 6 —————

**Ajuste 6:** sobre balance y cuenta de pérdidas y ganancias de Filial Noruega. (Arts. 54 y 56).

Ahora se comienza la conversión por el balance.

Tipos de cambio usados (teniendo en cuenta el carácter instrumental de la Filial).

1. Para convertir las cuentas de balance:

1.1. Activo.

- Activos no monetarios: el histórico en cada caso 14, 14'20, 14'50 ó 16.
- Activos monetarios: cierre 16.

1.2. Pasivo.

- Capital social: histórico.
- Reservas procedentes de resultados: según el año de que procedan.
- Amortizaciones acumuladas: histórico en cada caso 14, 14'20 ó 14'50.
- Pasivos monetarios: cierre 16.

## 1.3. Pérdidas y ganancias.

– Se obtiene por diferencia.

## 2. Para convertir las cuentas de resultados:

## 2.1. Gastos.

- No relacionados con balance: promedio 15'50.
- Existencias iniciales: histórico 14'60.
- Amortizaciones: histórico en cada caso 14, 14'20 ó 14'50.

## 2.2. Ingresos.

- No relacionados con balance: promedio 15'50.
- Existencia final: histórico 16.

## 2.3. Resultados positivos conversión.

– Por diferencia.

Saldos de balance- Deudores	Coronas	Tipo cambio	Pesetas
Instalaciones .....	59.000		835.500
– Mayo 1990 .....	40.000	14	
– Noviembre 1990 .....	19.000	14'50	
Mobiliario .....	62.000		870.400
– Mayo 1990 .....	50.000	14	
– Junio 1990 .....	12.000	14'20	
Clientes .....	195.000	16	3.120.000
Mercaderías .....	80.000	16	1.280.000
Tesorería .....	11.000	16	176.000
<b>TOTAL .....</b>			<b>6.281.900</b>

Saldos de balance- Acreedores	Coronas	Tipo cambio	Pesetas
Capital social .....	250.000	14	3.500.000
Reservas voluntarias .....	15.000		285.000
Amortización A.instalaciones .....	8.884		125.484
– Mayo 1990 .....	6.667	14	
– Noviembre 1990 .....	2.217	14'50	
Amortización A.mobiliario .....	10.233		143.642
– Mayo 1990 .....	8.333	14	
– Junio 1990 .....	1.900	14'20	
Deudas corto plazo con entidades C. ....	30.000	16	480.000
Proveedores .....	107.000	16	1.712.000
Pérdidas y ganancias .....	( 14.117)		35.774
<b>TOTAL .....</b>			<b>6.281.900</b>
Saldos de resultados- Deudores	Coronas	Tipo cambio	Pesetas
Compras .....	820.000	15'50	12.710.000
Existencias iniciales .....	60.000	14'60	876.000
Servicios exteriores .....	14.000	15'50	217.000
Tributos .....	12.000	15'50	186.000
Personal .....	276.017	15'50	4.278.263
Amortización instalaciones .....	5.900		83.550
– Mayo 1990 .....	4.000	14	
– Noviembre 1990 .....	1.900	14'50	
Amortización mobiliario .....	6.200		87.040
– Mayo 1990 .....	5.000	14	
– Junio 1990 .....	1.200	14'20	
Saldo .....			35.774

Saldos de resultados-Acreedores	Coronas	Tipo cambio	Pesetas
Ventas .....	1.100.000	15'50	17.050.000
Existencias finales .....	80.000	16	1.280.000
Resultados positivos de conversión .....			143.627

**IV. ELIMINACIONES A PRACTICAR SOBRE LAS CIFRAS AGREGADAS**

\_\_\_\_\_ 1 \_\_\_\_\_

**Eliminación 1:** inversión en Filial Española 1.

Se opta, al amparo del artículo 22.3, por considerar como fecha de primera consolidación el 1 de enero de 1991.

30.000.000 *Capital social*

5.400.000 *Pérdidas y ganancias (Art. 23.2)*

<i>a Participación en Filial Española 1</i>	27.000.000
<i>a Pérdidas y ganancias años anteriores</i>	6.000.000
<i>a Socios externos (Art. 26)</i>	2.400.000

\_\_\_\_\_ **1.a)** \_\_\_\_\_

5.400.000 *Exceso provisión acciones Filial Española 1*

<i>a Saldo</i>	5.400.000
----------------	-----------

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

## 2

**Eliminación 2:** inversión en Filial Española 2.

Porcentaje de participación recalculado: 89% (Art. 23.3).

## 2.1.

10.000.000	Capital social	
40.500.000	Pérdidas y ganancias (Art. 17.3, último párrafo)	
9.600.000	Fondo de comercio (Art. 28.3)	
10.455.000	Pérdidas y ganancias [15.000.000 - (0,89 x 50.500.000 - - 0,80 x 50.500.000)]	
	a Participación en Filial Española 2	50.000.000
	a Socios externos (Art. 26)	5.555.000
	a Acciones propias (Art. 23.3)	15.000.000

## 2.2.

960.000	Pérdidas y ganancias (Art. 24.3)	
	a Fondo de comercio	960.000

(Amortización de 1/2 año)

## 2.a)

10.455.000	Quebranto rescate acciones Filial Española 1	
	a Saldo	10.455.000

x

<b>2.b)</b>	
960.000	<i>Amortización fondo de comercio (Art. 24.3)</i>
a	<i>Saldo</i> 960.000
<b>2.c)</b>	
70.000.000	<i>Ingresos por prestación de servicios</i>
2.900.000	<i>Ingresos financieros</i>
a	<i>Amortización equipos proceso informático</i> 500.000
a	<i>Amortización mobiliario</i> 100.000
a	<i>Gastos de personal</i> 8.000.000
a	<i>Servicios exteriores</i> 2.000.000
a	<i>Impuesto sobre sociedades</i> 21.800.000
a	<i>Saldo</i> 40.500.000
(Gastos e ingresos ya contabilizados cuando la Filial Española 2 se incorpora al grupo el 1-7-91)	
<b>3</b>	
<b>Eliminación 3:</b> inversión en Filial Francesa.	
13.600.000	<i>Capital social</i>
a	<i>Participación en Filial Francesa</i> 8.160.000
a	<i>Socios externos (Art. 26)</i> 5.440.000
<b>4</b>	
<b>Eliminación 4:</b> inversión en Filial Noruega.	
285.000	<i>Reservas voluntarias</i>
3.500.000	<i>Capital social</i>

	<i>a</i>	<i>Participación en Filial Noruega</i>	2.450.000
	<i>a</i>	<i>Socios externos (Art. 26)</i>	1.135.500
	<i>a</i>	<i>Reservas voluntarias (Art. 25.4)</i>	199.500
_____	<b>5</b>	_____	
<b>Eliminación 5:</b> inversión en U.T.E.			
La U.T.E. se trata como una sociedad multigrupo (art. 4) y se consolida (art. 12) por el método de integración proporcional (arts. 44 y 45).			
10.000.000		<i>Fondo operativo</i>	
	<i>a</i>	<i>Participación en U.T.E.</i>	10.000.000
_____	<b>6</b>	_____	
<b>Eliminación 6:</b> inversión en Asociada.			
Se utiliza el procedimiento de la puesta en equivalencia (Arts. 14 y 46 y ss.).			
		<b>6.1.</b>	_____
5.800.000		<i>Provisión depreciación inversión Asociada</i>	
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias</i>	4.500.000
	<i>a</i>	<i>Reservas voluntarias</i>	1.300.000
_____	<b>6.2.</b>	_____	
1.300.000		<i>Reservas en sociedades puestas en equivalencia</i>	
4.500.000		<i>Pérdidas y ganancias</i>	
	<i>a</i>	<i>Participación en Asociada</i>	5.800.000
_____	<b>x</b>	_____	

		<b>6.a)</b>		
4.500.000	<i>Saldo</i>			
		<i>a</i>	<i>Provisión depreciación inversiones en Asociada</i>	4.500.000
		<b>6.b)</b>		
4.500.000	<i>Participación en pérdidas de Asociada</i>			
		<i>a</i>	<i>Saldo</i>	4.500.000
		<b>7</b>		
<b>Eliminación 7:</b> préstamos Dominante, S.A., a Filial Francesa (Art. 34).				
5.160.000	<i>Préstamos largo plazo Dominante, S.A.</i>			
		<i>a</i>	<i>Créditos largo plazo Filial Francesa</i>	5.160.000
		<b>8</b>		
<b>Eliminación 8:</b> c/c con Filial Española 1 (Art. 34).				
3.450.000	<i>C/c con Dominante</i>			
		<i>a</i>	<i>C/c con Filial Española 1</i>	3.450.000
		<b>9</b>		
<b>Eliminación 9:</b> dividendo pagado en diciembre por Filial Española 1 (Art. 42.3).				
2.000.000	<i>Pérdidas y ganancias</i>			
		<i>a</i>	<i>Dividendo activo a cuenta</i>	2.000.000
		<b>x</b>		

	<b>9.a)</b>	
2.000.000	<i>Dividendos a cuenta de Filial Española 1</i>	
	<i>a Saldo</i>	2.000.000
	<b>10</b>	
<b>Eliminación 10:</b> operación con terrenos celebrada en diciembre (Art. 38).		
	<b>10.1.</b>	
2.500.000	<i>Pérdidas y ganancias</i>	
	<i>a Terrenos</i>	2.500.000
	<b>10.2.</b>	
12.000.000	<i>Proveedores de inmovilizado corto plazo</i>	
	<i>a Crédito corto plazo (Art. 34)</i>	12.000.000
	<b>10.a)</b>	
2.500.000	<i>Beneficio venta inmovilizado</i>	
	<i>a Saldo (Art. 38)</i>	2.500.000
	<b>11</b>	
<b>Eliminación 11:</b> deudas a corto plazo con Filial Española 2.		
	<b>11.1.</b>	
30.000.000	<i>Deudas a corto con Filial Española 2</i>	
	<i>a Crédito corto plazo empresas grupo</i>	30.000.000
	<b>x</b>	

---

**11.a)**


---

5.000.000 *Intereses de créditos a corto*

*a Gastos financieros créditos a corto con Filial Española 2* 5.000.000

---

**12**


---

**Eliminación 12:** créditos U.T.E. a Dominante, S.A.

2.800.000 *Deudas a corto plazo con U.T.E*

*a Créditos corto plazo a Dominante, S.A.* 2.800.000

(20% de 14.000.000)

---

**13**


---

**Eliminación 13:** compraventa mercaderías entre Dominante, S.A. y U.T.E. (Arts. 37 y 45).

En relación con las operaciones sobre mercaderías realizadas en 1990, al haber optado por la posibilidad recogida en el artículo 22.3, se consideran realizadas entre sociedades no vinculadas.

---

**13.1.**


---

180.000 *Proveedores*

*a Clientes* 180.000

(20% de 900.000)

---

**13.2.**


---

160.000 *Pérdidas y ganancias*

*a Mercaderías* 160.000

(50% de 1.600.000 = 800.000

20% de 800.000 = 160.000)

---

**X**


---

_____ <b>13.a)</b> _____	
1.120.000	<i>Ventas</i>
	a <i>Compras</i> 1.120.000
_____ <b>13.b)</b> _____	
160.000	<i>Variación de existencias</i>
	a <i>Saldo</i> 160.000
_____ <b>14</b> _____	
<b>Eliminación 14:</b> operación con la flota de camiones (Art. 38).	
_____ <b>14.a)</b> _____	
42.000	<i>Beneficio en venta de inmovilizado</i>
	a <i>Amortización elementos de transporte</i> 42.000
(Exceso de amortización: 1.458.000 - 1.250.000 = 208.000 20% de 208.000 = 42.000 redondeando)	
_____ <b>15</b> _____	
<b>Eliminación 15:</b> cesión equipo de monitores (Art. 35).	
_____ <b>15.a)</b> _____	
360.000	<i>Otros ingresos de gestión</i>
	a <i>Servicios prestados por otras empresas</i> 360.000
_____ <b>16</b> _____	
<b>Eliminación 16:</b> asignación resultados de Filial Española 1 (Art. 43).	

<i>16.000 Pérdidas y ganancias</i>		
	<i>a Pérdidas y ganancias Dominante</i>	<i>14.400</i>
	<i>a Pérdidas y ganancias socios externos</i>	<i>1.600</i>
<b>16.a)</b>		
<i>1.600 Resultado atribuido a socios externos</i>		
<i>14.400 Saldo Dominante</i>		
	<i>a Saldo</i>	<i>16.000</i>
<b>17</b>		

**Eliminación 17:** asignación resultados de Filial Española 2.

<i>53.425 Pérdidas y ganancias</i>		
	<i>a Pérdidas y ganancias Dominante</i>	<i>47.548</i>
	<i>a Pérdidas y ganancias socios externos</i>	<i>5.877</i>
<b>17.a)</b>		
<i>5.877 Resultado atribuido a socios externos</i>		
<i>47.548 Saldo Dominante</i>		
	<i>a Saldo</i>	<i>53.425</i>
<b>18</b>		

**Eliminación 18:** asignación resultados de Filial Francesa.

2.660	<i>Pérdidas y ganancias</i>		
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias Dominante</i>	1.596
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias a socios externos</i>	1.064

————— **18.a)** —————

1.064	<i>Resultado atribuido a socios externos</i>		
1.596	<i>Saldo Dominante</i>		
	<i>a</i>	<i>Saldo</i>	2.660

————— **19** —————

**Eliminación 19:** asignación resultados de Filial Noruega.

36	<i>Pérdidas y ganancias</i>		
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias Dominante</i>	25
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias socios externos</i>	11

————— **19.a)** —————

11	<i>Resultado atribuido a socios externos</i>		
25	<i>Saldo Dominante</i>		
	<i>a</i>	<i>Saldo</i>	36

————— **20** —————

**Eliminación 20:** asignación de los resultados de la U.T.E.

400	<i>Pérdidas y ganancias</i>		
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias Dominante</i>	400

————— **x** —————

	<b>20.a)</b>	
<i>400 Saldo Dominante</i>		
	<i>a Saldo</i>	<i>400</i>
	<i>x</i>	

**V. HOJAS DE TRABAJO**

- Balance de situación, saldos deudores.
- Balance de situación, saldos acreedores.
- Cuenta de pérdidas y ganancias, saldos deudores.
- Cuenta de pérdidas y ganancias, saldos acreedores.
- Anexo a las hojas de trabajo:
  - Agrupación de eliminaciones en algunas cuentas:
    - Balance.
    - Cuenta de pérdidas y ganancias.

CONSOLIDACION: Grupo DOMINANTE Balance situación 31-12-91

Balance - Saldo deudores	Dominante	Fili Española 1	Fili Española 2	Fili Francesa	Fili Noruega	U.T.E	Agregado Art. 21	Eliminaciones		Consolidado
								Debe	Haber	
Participación Filial Española 1	27.000						27.000		27.000 (1)	
Participación Filial Española 2	50.000						50.000		50.000 (2.1)	
Participación en Filial Francesa	8.160						8.160		8.160 (3)	
Participación en Filial Noruega	2.450						2.450		2.450 (4)	
Participación en Asociada	15.000						15.000		5.800 (6.2)	9.200
Participación en U.T.E.	10.000						10.000		10.000 (5)	
Gastos de establecimiento		1.900					1.900			1.900
Equipos proceso información			3.000				3.000			3.000
Créditos a largo Filial Francesa	5.400						5.400			
Terrenos	65.000	12.000		4.950			81.950		5.400 (7.1)	79.450
Construcciones	90.000			14.580			104.580		2.500 (10)	104.580
Mobiliario	4.200		2.000	990	871		8.061			8.061
Mercaderías	7.000			1.800	1.280	1.000	11.080			10.920
Clientes	6.500			1.260	3.120	2.260	13.140			12.960
Tesorería	2.500	39.550	8.000	162	176	640	51.028			51.028
C/c con Filial Española 1	3.450						3.450		3.450 (8)	
Crédito corto plazo Filial Española 1	12.000						12.000		12.000 (10.2)	
Créditos corto plazo empresas grupo			30.000				30.000		30.000 (11.1)	
Valores renta fija corto plazo			100.000				100.000			100.000
Acciones propias			15.000				15.000		15.000 (2.1)	
Instalaciones				936	835	5.000	6.771			6.771
Créditos corto plazo a Dominante						2.800	2.800		2.800 (12)	
Pérdidas años anteriores		6.000					6.000		6.000 (1)	
Dividendo activo a cuenta		2.000					2.000		2.000 (9)	
Fondo de comercio								9.600 (2.1)		8.640
<b>TOTAL</b>	<b>308.660</b>	<b>61.450</b>	<b>158.000</b>	<b>24.678</b>	<b>6.282</b>	<b>11.700</b>	<b>570.770</b>	<b>9.600</b>	<b>183.860</b>	<b>396.510</b>

Balance - Saldos acredores	Dominante	Ffilial Española 1	Ffilial Española 2	Ffilial Francesca	Ffilial Noruega	U.T.E	Agregado Art. 21	Eliminaciones		Consolidado
								Debe	Haber	
Capital Social	200.000						200.000			200.000
Capital Social		30.000					30.000	30.000 (1)		
Capital Social			10.000				10.000	10.000 (2.1)		
Capital Social				13.600			13.600	13.600 (3)		
Capital Social					3.500		3.500	3.500 (4)		
Fondo operativo						10.000	10.000	10.000 (5)		7.000
Reserva legal	7.000						7.000			
Reservas voluntarias	3.995						3.995		1.500 (E)	5.495
Reservas voluntarias					285		285	285 (4)		
Pérdidas y ganancias					36		36	36 (19)		
Pérdidas y ganancias Dominante	5.000						5.000	25.975 (C)	68.469 (C)	47.494
Pérdidas y ganancias		16.000					16.000	16.000 (16)		
Pérdidas y ganancias							93.925	93.925 (A)		
Pérdidas y ganancias				2.660			2.660	2.660 (18)		
Pérdidas y ganancias						400	400	400 (20)		
Amortización A. mobiliario	1.851						1.851			1.851
Amortización A. construcciones	22.600						22.964			22.964
Amortización A. equipos P.I.							2.917			2.917
Amortización A. instalaciones						500	719			719
Prov. deprec. inversión Asoc.	5.800						5.800	5.800 (6.1)		
Deudas l/p entidades crédito	10.000					460	10.460			10.460
Deudas l/p Dominante, S.A.				5.400			5.400	5.400 (7.1)		
Deudas c/p Filial Española 2	30.000						30.000	30.000 (11.1)		
Proveedores	5.000			1.620		220	8.552	180 (13.1)		8.372
Otras deudas a corto plazo	4.000					120	4.120			4.120

Balance - Saldos acreedores	Dominante	Filial Española 1	Filial Española 2	Filial Francesa	Filial Noruega	U.T.E	Agregado Art. 21	Eliminaciones		Consolidado
								Debe	Haber	
Diferencias positivas en moneda extranjera	240						240	240 (7.2)		11.200
Deudas a corto con U.T.E	14.000						14.000	2.800 (12)		
C/c con Dominante, S.A.		3.450					3.450	3.450 (8)		
Hacienda Pública, acreedora			50.575				50.575			50.575
Deudas c/p entidades crédito					480		480		240 (7.2)	480
Diferencias de conversión				841			841			1.081
Proveedores inmovilizado c/p		12.000					12.000	12.000 (10.2)		
Socios externos									14.530 (B)	14.530
Reservas consolidadas SPE								1.300 (6.2)		(1.300)
Pérdidas y ganancias socios externos									8.552 (D)	8.552
<b>TOTAL</b>	<b>308.660</b>	<b>61.450</b>	<b>158.000</b>	<b>24.678</b>	<b>6.282</b>	<b>11.700</b>	<b>570.770</b>	<b>277.751</b>	<b>277.751</b>	<b>396.510</b>

CONSOLIDACION: Grupo DOMINANTE Pérdidas y ganancias a situación 31-12-91

Pérdidas y Ganancias - Saldos deudores	Dominante	Filial Española 1	Filial Española 2	Filial Francesa	Filial Noruega	U.T.E.	Agregado Art. 21	Eliminaciones		Consolidado
								Debe	Haber	
Provisión inversión Asociada	4.500						4.500		4.500 (6.a)	2.614
Amortización construcciones	2.250			364			2.614			706
Amortización mobiliario	420		200	99	87		806		100 (2.c)	1.416
Amortización elementos T.	1.458						1.458		42 (14.a)	500
Amortización equipos P.I.			1.000		84	500	1.000		500 (2.c)	678
Amortización instalaciones				94			678			
Gastos financ. Filial Española 2	5.000						5.000		5.000 (11.a)	6.418
Servicios exteriores		3.600	4.300	301	217	5.600	8.418		2.000 (2.c)	83.345
Compra de mercaderías	51.242			14.913	12.710		84.465		1.120 (13.a)	
Serv. prestados otras empresas						360	360		360 (15.a)	
Gastos de personal	11.500	15.000	17.000	4.375	4.278	280	52.433	960 (2.b)	8.000 (2.c)	44.433
Amortización Fondo Comercio							59.155		21.800 (2.c)	960
Impuesto sobre Beneficios	3.180	5.400	50.575	170	186		356			37.355
Tributos										356
Quebranto rescate F. Española 1								10.455 (2.a)		10.455
Saldo Dominante	5.000	16.000					5.000	68.469 (M)	25.975 (M)	47.494
Saldo			93.925				16.000		16.000 (16.a)	
Saldo				2.660			93.925		93.925 (N)	
Saldo					36		2.660		2.660 (18.a)	
Saldo						400	36		36 (19.a)	
Saldo							400		400 (20.a)	
Participación en pérdidas SPE								4.500 (6.b)		4.500
Resultado atribuido socios externos								8.552 (P)	8.552	
<b>TOTAL</b>	<b>84.550</b>	<b>40.000</b>	<b>167.000</b>	<b>22.976</b>	<b>17.598</b>	<b>7.140</b>	<b>339.264</b>	<b>92.936</b>	<b>182.418</b>	<b>249.782</b>

Pérdidas y Ganancias - Saldos acreedores	Dominante	Filial Española 1	Filial Española 2	Filial Francesa	Filial Noruega	U.T.E.	Agregado Art. 21	Eliminaciones		Consolidado
								Debe	Haber	
Variación de existencias	9.000			1.800	404	(1.600)	9.604	160 (13.b)		9.444
Venta de mercaderías	63.650			21.000	17.050	8.180	109.880	1.120 (13.a)		108.760
Otros ingresos de gestión	2.000						2.000	360 (15.a)		1.640
Dividendos Filial Española 1	2.000						2.000	2.000 (9.a)		
Beneficio venta inmovilizado	2.500					560	3.060	2.542 (0)		518
Exceso prov. part. Filial E. 1	5.400						5.400	5.400 (1.a)		
Ingresos prestación servicios		40.000	155.000				195.000	70.000 (2.e)		125.000
Ingresos financieros			7.000	176			7.176	2.900 (2.e)		4.276
Intereses de créditos a corto			5.000				5.000	5.000 (11.a)		
Resultados positivos conversión					144		144			144
<b>TOTAL</b>	<b>84.550</b>	<b>40.000</b>	<b>167.000</b>	<b>22.976</b>	<b>17.598</b>	<b>7.140</b>	<b>339.264</b>	<b>182.418</b>	<b>182.418</b>	<b>249.782</b>

**ANEXO HOJAS DE TRABAJO**

**AGRUPACION DE ELIMINACIONES**

*1. Balance.*

<b>A</b>		<b>B</b>	
<b>Pérdidas y ganancias (Filial 2)</b>		<b>Socios externos</b>	
40.500 (2.1)			2.400 (1)
53.425 (17)			5.555 (2.1)
			5.440 (3)
			1.135 (4)
<hr/> 93.925			<hr/> 14.530
<b>C</b>			
<b>Pérdidas y ganancias (Dominante)</b>			
5.400 (1)		4.500 (6.1)	
10.455 (2.1)		14.400 (16)	
960 (2.2)		47.548 (17)	
4.500 (6.2)		1.596 (18)	
2.000 (9)		25 (19)	
2.500 (10.1)		400 (20)	
160 (13.2)			
<hr/> 25.975		<hr/> 68.469	
<b>D</b>		<b>E</b>	
<b>Pérdidas y ganancias (socios externos)</b>		<b>Reservas voluntarias (Dominante)</b>	
1.600 (16)			200 (4)
5.877 (17)			1.300 (6.1)
1.064 (18)			
11 (19)			
<hr/> 8.552			<hr/> 1.500

## 2. Pérdidas y ganancias.

M		N	
Saldo (Dominante)		Saldo (Filial 2)	
4.500 (6.a)	5.400 (1.a)		40.500 (2.c)
14.400 (16.a)	10.455 (2.a)		53.425 (17.a)
47.548 (17.a)	960 (2.b)		
1.596 (18.a)	4.500 (6.b)		
25 (19.a)	2.000 (9.a)		
400 (20.a)	2.500 (10.a)		
	160 (13.b)		
<hr/> 68.469	<hr/> 25.975		<hr/> 93.925
O		P	
Beneficio venta inmovilizado		Resultado atribuido socios externos	
2.500 (10.a)		1.600 (16.a)	
42 (14.a)		5.877 (17.a)	
		1.064 (18.a)	
		11 (19.a)	
<hr/> 2.542		<hr/> 8.552	

**VI. BALANCE DE SITUACION Y CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADOS.**

BALANCE DE SITUACION CONSOLIDADO

**Activo**

B) Inmovilizado			184.511
I. Gastos de establecimiento		1.900	
III. Inmovilizaciones materiales		173.411	
1. Terrenos y construcciones	184.030		
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	14.832		
3. Otro inmovilizado	3.000		
5. Amortizaciones	- 28.451		
IV. Inmovilizaciones financieras		9.200	
1. Participaciones puestas en equivalencia	9.200		
C) Fondo de comercio			8.640
1. De sociedades consolidadas por integración global o proporcional		8.640	
E) Activo circulante			174.908
II. Existencias		10.920	
III. Deudores		12.960	
1. Clientes por ventas	12.960		
IV. Inversiones financieras temporales		100.000	
1. Cartera de valores a corto plazo	100.000		
VI. Tesorería		51.028	
<b>TOTAL .....</b>			<b>368.059</b>

<b>Pasivo</b>			
A) Fondos propios			259.770
I. Capital suscrito		200.000	
IV. Otras reservas de la sociedad dominante		12.495	
1. Reservas distribuibles	5.495		
2. Reservas no distribuibles	7.000		
VI. Reservas en sociedades puestas en equivalencia		- 1.300	
VII. Diferencias de conversión		1.081	
1. De sociedades consolidadas por integración global o proporcional	1.081		
VIII. Pérdidas y ganancias atribuibles a la dominante		47.494	
1. Pérdidas y ganancias consolidadas	56.046		
2. Pérdidas y ganancias atribuidas a socios externos	- 8.552		
B) Socios externos			23.082
F) Acreedores a largo plazo			10.460
II. Deudas con entidades de crédito		10.460	
G) Acreedores a corto plazo			74.747
II. Deudas con entidades de crédito		480	
III. Deudas con sociedades puestas en equivalencia		11.200	
IV. Acreedores comerciales		8.372	
V. Otras deudas no comerciales		54.695	
<b>TOTAL .....</b>			<b>368.059</b>

## CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA

1.	Importe neto de la cifra de negocios .....	233.760
4.	Otros ingresos de explotación .....	1.640
Menos:		
2.	Consumos y otros gastos externos .....	80.319
3.	Gastos de personal .....	44.433
4.	Amortizaciones .....	5.914
6.	Otros gastos de explotación .....	356
		<hr/>
<b>I.</b>	<b>Beneficios de explotación .....</b>	<b>104.378</b>
		<hr/> <hr/>
6.	Otros ingresos financieros .....	4.276
9.	Resultados positivos de conversión .....	144
		<hr/>
<b>II.</b>	<b>Resultados financieros positivos .....</b>	<b>4.420</b>
		<hr/> <hr/>
Menos:		
12.	Participación en pérdidas de sociedades puestas en equivalencia .	4.500
13.	Amortización del fondo de comercio .....	960
		<hr/>
<b>III.</b>	<b>Beneficios de las actividades ordinarias .....</b>	<b>103.338</b>
		<hr/> <hr/>

12. Beneficios procedentes del inmovilizado .....	518
Menos:	
19. Pérdidas extraordinarias .....	10.455
	<hr/>
<b>IV. Resultados extraordinarios negativos .....</b>	<b>9.937</b>
	<hr/> <hr/>
<b>V. Beneficios consolidados antes de impuestos .....</b>	<b>93.401</b>
	<hr/> <hr/>
Menos:	
20. Impuesto sobre beneficios .....	37.355
	<hr/>
<b>VI. Beneficio consolidado del ejercicio .....</b>	<b>56.046</b>
	<hr/> <hr/>
Menos:	
21. Beneficio atribuido a socios externos .....	8.552
	<hr/>
<b>VII. Beneficio del ejercicio atribuido a la sociedad dominante ..</b>	<b>47.494</b>
	<hr/> <hr/>