

CASO PRÁCTICO NÚM. 2

Contabilidad de sociedades

La sociedad Luna se escinde parcialmente siendo la sociedad beneficiaria la sociedad Sol. El proyecto de escisión es de fecha 12 de febrero de 20X2, estableciendo la entrega de 30.000 acciones de la sociedad beneficiaria Sol a los socios de la sociedad escindida Luna, consecuencia de valorar el patrimonio de Sol en 2.000.000 de u.m. y el patrimonio escindido de Luna en 3.000.000 de u.m.

La sociedad Sol tiene dividido el capital social en 20.000 acciones y la sociedad Luna en 10.000 acciones.

El valor contable de la parte escindida de la sociedad Luna es el siguiente:

Balance	Parte escindida de sociedad Luna
Activo no corriente	2.664.000
Activo corriente	229.000
Total activo	2.893.000
Pasivo no corriente	0
Pasivo corriente	93.000
Total pasivo	93.000
Diferencia	2.800.000

El valor razonable de los activos y pasivos corrientes y no corrientes de la sociedad Sol y de la sociedad Luna coincide con los valores contables excepto en los activos no corrientes (en u.m.):

31 de diciembre de 20X1	Sol	Parte escindida Luna
Valor contable	4.525.000	2.664.000
Valor razonable	4.575.000	2.864.000

Estos valores se mantienen a lo largo del año 20X2 sin perjuicio de su amortización. La amortización es del 10% anual con un valor residual cero.

La escisión es aprobada por las juntas generales de las sociedades Sol y Luna celebradas el 15 de abril de 20X2. Finalmente, la escisión se inscribe en el Registro Mercantil con fecha de 30 de junio de 20X2. Los activos infravalorados no han experimentado ningún deterioro, sin perjuicio de la amortización.

Para facilitar el registro de las operaciones de escisión se supone que desde el 1 de enero al 30 de junio de 20X2:

- Los ingresos y gastos de la sociedad Sol y de la sociedad Luna, al contado excepto los que se señalan posteriormente, son, en las fechas que se indican, los siguientes antes de registrar la escisión (en u.m.):

1 de enero a 12 de febrero	Sol	Luna	
		Total	Parte escindida
Ingresos	375.000	1.500.000	460.000
Amortizaciones	53.308	209.239	31.384
Otros gastos	312.000	1.180.000	400.000
Resultado	9.692	110.761	28.616

1 de enero a 15 de abril	Sol	Luna	
		Total	Parte escindida
Ingresos	903.000	3.620.000	1.180.000
Amortizaciones	130.171	510.933	76.636
Otros gastos	749.000	2.812.000	1.043.000
Resultado	23.829	297.067	60.364

1 de enero a 30 de junio	Sol	Luna	
		Total	Parte escindida
Ingresos	1.524.000	6.300.000	1.985.000
Amortizaciones	224.390	880.751	132.105
Otros gastos	1.260.000	4.937.000	1.754.000
Resultado	39.610	482.249	98.895

Los ingresos y gastos (excluidas las amortizaciones) se cobran y pagan al contado.

La parte escindida de la sociedad Luna ha vendido a la sociedad Sol existencias por los siguientes importes (estos ingresos y gastos están incluidos en la información proporcionada anteriormente), las operaciones se han realizado sin beneficio ni pérdida:

1 de enero a 12 de febrero	Sol	Luna	
		Total	Parte escincida
Ventas		29.000	29.000
Compras (gastos)	29.000		

1 de enero a 15 de abril	Sol	Luna	
		Total	Parte escincida
Ventas		41.000	41.000
Compras (gastos)	41.000		

1 de enero a 30 de junio	Sol	Luna	
		Total	Parte escincida
Ventas		52.000	52.000
Compras (gastos)	52.000		

Trabajo a realizar:

1. Contabilizar la escisión en la sociedad beneficiaria Sol.
2. Elaborar esquemas de balance y cuenta de pérdidas y ganancias de la sociedad beneficiaria Sol a 30 de junio de 20X2.

Los **balances de las cuentas anuales a 31 de diciembre de 20X1**, de forma sintética, son los siguientes (en u.m.):

Balance	Sociedad Sol	Sociedad Luna
Activo no corriente	4.525.000	17.761.000
		.../...

Balance	Sociedad Sol	Sociedad Luna
.../...		
Activo corriente	220.000	931.000
Total activo	4.745.000	18.692.000
Capital social	200.000	100.000
Resultado del ejercicio	130.000	875.000
Otro patrimonio neto	1.570.000	13.525.000
Pasivo no corriente	2.600.000	3.567.000
Pasivo corriente	245.000	625.000
Total patrimonio neto y pasivo	4.745.000	18.692.000

Los balances de saldos a 30 de junio de 20X2 son los siguientes:

	Sol		Parte escindida de Luna	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Activo no corriente	4.300.610		2.531.895	
Activo corriente	352.000		420.000	
Capital social		200.000		0
Otro patrimonio neto (1)		1.700.000		2.800.000
Pasivo no corriente		2.580.000		0
Pasivo corriente		133.000		53.000
Ingresos		1.524.000		1.985.000
Amortizaciones	224.390		132.105	
Otros gastos	1.260.000		1.754.000	
Total	6.137.000	6.137.000	4.838.000	4.838.000

(1) En el caso de la parte escindida de la sociedad Luna es la diferencia de los otros saldos.