

ASSIGNATURA: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS

PROFESSORS: E. FARRAN (Grup 10) i F.J. UROZ (Grup 50)

CURS: 2008 / 2009

GRUPS: 10 i 50 (1er Quadrimestre)

CRÈDITS: 6 Docència: quadrimestral

Tipus assignatura: OPTATIVA de tercer curs

OBJECTIUS:

Conèixer el contingut, sentit i significat dels comptes dels grups de societats. Analitzar els diferents mètodes i procediments de consolidació; el procés de consolidació i les pràctiques correctes i per últim, les normes d'elaboració i presentació dels comptes anuals consolidats. Saber fer la consolidació comptable d'un grup de societats.

C O N T I N G U T S

1.- Introducció i normativa.

- 1.1. La concentració econòmica, un canvi en l'organització empresarial.
- 1.2. Marc legal: Legislació i normativa.
- 1.3. Les Normes Internacionals de Comptabilitat en el context de la consolidació.

2.- Conceptes preliminars a la consolidació d'estats financers.

2.1. Societats que intervenen en la consolidació.

- 2.1.1. Societat dominant.
- 2.1.2. Societat dominada.
- 2.1.3. Societat multigrup.
- 2.1.4. Societat associada.

2.2. Grup de societats, conjunt consolidable i perímetre de consolidació.

2.3. Obligació de consolidar.

2.4. Grups de societats dispensats de l'obligació de consolidar.

3.- Introducció als mètodes i procediments de consolidació i etapes.

3.1. El mètode d'integració global: introducció.

3.2. El mètode d'integració proporcional: introducció.

3.3. El procediment de posta en equivalència: introducció.

3.4. Etapes del procés de consolidació.

3.4.1. Homogeneïtzació.

3.4.2. Agregació.

3.4.3. Eliminacions.

3.4.4. Formulació del comptes anuals consolidats.

3.5. Comparació dels mètodes: Exemple.

4.- Mètode d'integració global.

4.1. Introducció.

4.2. Eliminació inversió-fons propis.

4.2.1. Eliminació inversió-fons propis en primera consolidació.

4.2.2.Eliminació inversió-fons propis en consolidacions posteriors.

4.3. Eliminacions recíproques.

4.4. Eliminacions de resultats per operacions internes.

4.4.1.Eliminacions de resultats per operacions internes d'existències.

4.4.2.Eliminacions de resultats per operacions internes d'immobilitzat.

4.4.3.Eliminacions de resultats per operacions de serveis i per dividends interns.

4.4.4.Eliminacions de resultats per operacions internes d'actius financers i per adquisició a tercers d'actius financers del grup.

4.5. Eliminació inversió-fons propis (continuació).

4.5.1.Eliminació inversió-fons propis amb participacions indirectes.

4.5.2.Eliminació inversió-fons propis amb participacions recíproques.

5.- Mètode d'integració proporcional.

5.1.Descripció del mètode.

6.-Procediment de posta en equivalència.

6.1.Descripció del procediment i homogeneïtzació.

6.2.Ajust derivat de la diferència inversió-fons propis.

6.3.Modificació de la participació.

6.4.Consolidacions posteriors.

6.5.Canvis en els mètodes o procediments de consolidació.

7.-Conversió de comptes anuals en moneda estrangera.

7.1.Introducció.

7.2.Mètode del tipus de canvi al tancament.

7.3.Mètode monetari - no monetari.

7.4.Societats estrangeres sotmeses a altes taxes d'inflació.

7.5.Eliminació de resultats interns.

7.6.Societats postes en equivalència.

8.-Tributació en règim de benefici consolidat.

8.1.Introducció.

8.2.Grup de societats a efectes fiscals.

8.3.El règim de declaració consolidada.

8.4.Determinació de la base imposable consolidada.

8.5.Deduccions de la quota.

9.-Estats financers consolidats.

9.1. Els estats financers segons el R.D. 1815/91

9.2. Els estats financers consolidats segons la normativa internacional. Exemples de casos.

10.-Aplicació informàtica de consolidació.

BIBLIOGRAFIA :

TEXTES LEGALS I PROFESSIONALS:

Articles 42 a 49 del Codi de Comerç.

ESPAÑA. LEY 16/2007 de 4 de julio de Reforma y adaptación de la legislación mercantil en material contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea. BOE número 160 de 5 de julio de 2007 páginas 29016-29047.

ESPAÑA. REAL DECRETO 1815/1991 de 20 de diciembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas.

ESPAÑA. REAL DECRETO 1643/1990, de 20 de Diciembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE N° 310 del 27 de Diciembre).

ESPAÑA. REAL DECRETO LEY 1564/1989, de 22 de Diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas (BOE N° 310 del 27 de Diciembre).

ESPAÑA. LEY 19/1989, de 25 de Julio, publicada en el BOE N° 178 de 27 de julio de 1989 sobre reforma parcial y adaptación de la legislación mercantil a las directivas de la C.E.E. en materia de sociedades.

ESPAÑA. Libro Blanco para la reforma de la contabilidad en España. Informe sobre la situación actual de la contabilidad en España y líneas básicas para abordar su reforma. ICAC. 2002

"ESPAÑA. LEY 62/2003, de medidas fiscales, administrativas y de orden social (BOE 31-12-04) -SECCION QUINTA-"

Séptima Directriz de la C.E.E. que regula las cuentas anuales consolidadas.

UNIÓN EUROPEA. Comunicat de la Comissió sobre "Els estats financers: el camí a seguir" Juny 2000. COM (2000) 359 final

UNIÓN EUROPEA. Reglament del Parlament Europeu i del Consell relatiu a "L'aplicació de les Normes Internacionals de Comptabilitat". Bruseles. Juliol de 2002. CE N° 1606/ 2002.

UNIÓN EUROPEA. Reglament 1725/2003 de 29 de setembre de 2003, pel qual s'adopten les Normes Internacionals de Comptabilitat.

I.A.S.B. (2005): "Normas Internacionales de Información Financiera.NIIF". Ediciones CISS

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad N° 27: "Estados financieros consolidados y contabilización de las inversiones en filiales".

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad N° 28: "Contabilidad de las inversiones en empresas asociadas".

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad N° 31: "Información financiera relativa a las participaciones en negocios conjuntos".

I.A.S.B. Norma Internacional de Información Financiera 3: "Combinaciones de Negocios".

RECURSOS ON LINE:

www.icac.meh.es/

www.accid.org

www.europa.eu.int/comm/internal_market/accounting

www.aeca.es

TEXTES BÀSICS:

ALVAREZ MELCÓN, Sixto (1993): "Consolidación de estados financieros". Ed. McGraw-Hill. Madrid.

SLOF, Eric John (1998): "Consolidación de estados financieros". Pirámide. Madrid.

TEXTES COMPLEMENTARIS:

ALVAREZ MELCÓN, Sixto (1978): "Grupos de sociedades. Cuentas consolidadas y la imposición sobre el beneficio". Madrid. I.P.C. Ministerio de Hacienda.

ALVAREZ MELCÓN, Sixto (1982): "Supuestos de análisis contable superior. Auditoría, análisis y consolidación de estados financieros". Ed. Tebar Flores. Madrid.

ALVAREZ MELCÓN, Sixto (1983): "Análisis contable del régimen de declaración consolidada de los grupos de sociedades". I.P.C. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid.

ALVAREZ LÓPEZ, Enrique; DURÁNDEZ ADEVA, Angel y LÓPEZ COMBARROS, José Luis (1985): "Consolidación de estados financieros en Europa. Séptima Directriz de la Comunidad Económica Europea". A.P.D. Madrid.

AMAT, Oriol y CARENYS, Jordi (1992): "Manual práctico de consolidación de balances". Ediciones Gestión 2000 S.A. Barcelona.

ALVAREZ MELCÓN, Sixto y URÍAS VALIENTE, Jesús (1987): "Análisis contable superior". UNED. Madrid.

CONFEDERACIÓN ESPAÑOLA DE ORGANIZACIONES EMPRESARIALES (C.E.O.E.) (1987): "Jornadas: Grupos de sociedades. Su adaptación a las normas de las comunidades europeas". Universidad de Alcalá de Henares. Facultad de Derecho.

CÓNDOR LÓPEZ, Vicente (1988): "Cuentas consolidadas. Aspectos fundamentales en su elaboración". I.C.A.C. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, José Miguel (1993): "Consolidación de estados contables". Editorial AC. Madrid.

DE LAS HERAS MIGUEL, Lorenzo (1996): "Normas de consolidación. Comentarios y casos prácticos." Centro de Estudios Financieros. Madrid. 2a edición.

GOMEZ VALLS, F. y otros (2006): "NIC/NIIF. Ejercicios resueltos comentados". ACCID. Ediciones Gestión 2.000. Barcelona.

LAÍNEZ GADEA, J.A. –Coorodinador- (2001): "Manual de contabilidad internacional". Pirámide. Madrid.

LAMARCA BALLINA, José Luis y ELÓSEGUI ARGOTE, Miguel Angel (1993): "Consolidación de cuentas". Ed. Deusto. Bilbao.

LARA RUBIDO, Luis y MARTÍN OLIVER, Antonio (1991): "La consolidación contable". Consorcio de la Zona Franca de Vigo. Vigo.

LÓPEZ ALBERTS, Herman (1999): "Consolidación contable e introducción a sus aspectos fiscales". Editorial CISS. Especial Directivos. Bilbao.

MCKINNON, Sharon M. (1985): "Cuentas consolidadas. La VII Directriz de la C.E.E.". Arthur Young-A.E.C.A. Madrid.

MONTESINOS, Vicente; SERRA, Vicente y GORGUES, Roberto (1990): "Manual práctico de consolidación contable". Ed. Ariel. Barcelona.

QUERÉNDEZ AUZMEDI, Francisco (1988): "La consolidación contable". I.P.C. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid.

RIVERO TORRE, Pedro (1987): "Análisis de balances y estados complementarios". Pirámide. Madrid.

RODRIGUEZ PEREZ, G y otros (2006): "Contabilidad Europea 2005". Ediciones Mcgraw Hill. Madrid

ZAPATERO HUERGA, Fernando (1988): "Manual de consolidación de estados financieros de los grupos de empresas". I.P.C. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid.

SISTEMA D'AVUACIÓ:

L'avaluació de la matèria es fa sobre el resultat obtingut de l'examen. A més, en grups de quatre persones, s'haurà de confeccionar un treball monogràfic sobre algun tema no contemplat en el programa de l'assignatura, i que sigui d'orientació i introducció cap a la recerca (40% de la nota final).

També es tindràn en compte a la nota final els exercicis desenvolupats per l'alumne i els casos pràctics solucionats durant el quadrimestre que s'hagin presentat.

L'examen compren (60 % de la nota, però és bàsic aprovar-lo) :

Una part teòrica, amb dues o tres preguntes a desenvolupar i una part pràctica, amb un exercici de consolidació amb diverses eliminacions i ajustos per operacions internes i d'altres, pot demanar-se elaborar els estats consolidats del grup.

O bé un examen tipus test amb qüestions o preguntes teòriques i exercicis pràctics parcials d'operacions internes sense relació entre elles.

HORARI DE TUTORIES:

Assignatura: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS.

TUTORIES GRUP 10 (MATÍ) PROFESSORA: EUGENIA FARRAN despatx: S/219

TUTORIES GRUP 50 (TARDA) PROFESSOR: FRANCESC J.. UROZ despatx: S/203

<u>dilluns</u>	<u>dijous</u>
de 17,30 hores	de 17,00 hores
a 19,30 hores	a 18,00 hores

Docència tutoritzada: dilluns de 18,30 a 19,30 al Seminari

Telèfon: 93.728.77.40 / 93.592.97.10

E-mail: franciscope.uroz@uab.es

CONVOCATÒRIES D'EXÀMENS:

DATA EXAMEN1: 1ª convocatòria: 11 de febrer de 2009 (dimecres)

DATA EXAMEN2: 2ª convocatòria: 2 de juliol de 2009 (dijous)