

Consolidació d'Estats Financers**2015/2016**

Codi: 102100

Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501231 Comptabilitat i Finances	OT	4	0

Professor de contacte

Nom: Francesc Josep Uroz Felices

Correu electrònic: FranciscoJose.Uroz@uab.cat

Utilització de llengües

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Prerequisites

No aplica, no calen prerequisites per cursar aquesta assignatura.

Objectius

Context:

Aquesta assignatura figura contextualitzada junt amb altres tres assignatures optatives dins de la matèria de Comptabilitat avançada que s'imparteixen a 4t curs del Grau de Comptabilitat i Finances.

Objectius:

- Conèixer el contingut, sentit i significat dels comptes dels grups de societats

Analitzar els diferents mètodes i procediments de consolidació; les etapes i el procés de consolidació i les pràctiques correctes

Elaborar la informació financera relativa als grups de societats així com els estats consolidats

Analitzar les normes de presentació i elaboració dels estats comptables consolidats i el marc normatiu d'informació financera

Competències

- Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
- Capacitat de seguir estudiant en el futur de manera autònoma, profunditzant en els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Demostrar que es coneixen les normes internacionals sobre valoració comptable, elaboració de la informació financera i la normativa fiscal que incideix en la valoració financera i comptable per determinar la incidència de la fiscalitat en les operacions comptables i/o financeres.
- Planificar i dirigir l'organització comptable d'una empresa o d'un grup d'empreses.
- Treballar en equip.

Resultats d'aprenentatge

1. Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
2. Capacitat de seguir estudiant en el futur de manera autònoma, profunditzant en els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.

3. Elaborar estats financers i informes per a fins comptables, fiscals, financers i organitzatius.
4. Identificar les normes internacionals sobre valoració comptable i elaboració de la informació financera.
5. Treballar en equip.

Continguts

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.

2.5. Objectius, motius i necessitats de la informació consolidada.

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 patrimoni net.

4.2.1. Eliminació inversió patrimoni net en primera consolidació.

4.2.2. Eliminació inversió patrimoni net 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 dividendes 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 patrimoni net (continuació).

4.5.1. Eliminació inversió-patrimoni net amb participacions indirectes.

4.5.2. Eliminació inversió-patrimoni net 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 patrimoni net.

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. Introducció.

8.- Estats financers consolidats.

8.1. Els estats financers segons el R.D. 1159/10

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

9.- Tributació en règim de benefici consolidat. Introducció.

Metodologia

La metodologia docent estarà basada en quatre tipus d'activitats:

- Activitat dirigida (AD) : classes teòriques i pràctiques i de resolució d'exercicis i /o casos pràctics
- Activitat supervisada (AS): assistència a tutories i realització de casos i exercicis segons pautes i seguiment predeterminat
- Activitat autònoma individual (AAI): estudi personal de l'estudiant que comporta estudi de la bibliografia, lectures d'ampliació i complementarietat, recerca d'informació, visita a entitats i /o empreses, ...
- Activitat autònoma en grup (AAG): recerca de dades i estudi d'un tema aliè al contingut de les sessions de classe de l'assignatura amb presentació escrita.

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
classes pràctiques i resolució de casos	15	0,6	3, 4
classes teòriques	30	1,2	3, 4
Tipus: Supervisades			
tutoria de casos pràctics i treball en grup	20	0,8	1, 2
Tipus: Autònomes			
estudi, recerca, lectures, consultes, elaboració treball, estudi memòria, ...	82	3,28	1, 2, 5

Avaluació

L'avaluació de la matèria es fa en base a 3 tipus d'activitats:

- L'elaboració i presentació d'un treball monogràfic sobre algun tema no contemplat en el programa de l'assignatura o bé sobre l'estudi d'una Memòria Consolidada (d'un grup d'empreses). Es podrà fer en grups de 2 a 4 persones i d'una extensió mínima. (30 % de la nota final).
- Realització i presentació d'un exercici global de consolidació. L'exercici haurà de fer-se de forma individual. (10 % de la nota final).
- Una prova final (examen) amb un exercici de consolidació amb diverses eliminacions i ajustos per operacions internes i d'altres. També es pot incloure preguntes teòriques. (L'examen compren el 60% de la nota total).

Per aprovar l'assignatura s'han de superar els tres tipus d'avaluació. És a dir, s'ha de treure un mínim d'un 5 en cada una de les activitats d'avaluació. Podrà compensar-se la qualificació de les activitats a partir d'una nota de 4 amb les qualificacions obtingudes en les altres activitats.

En el cas d'una nota inferior a 4, l'estudiant haurà de tornar a fer l'assignatura en el següent curs.

Per aquells estudiants que en l'avaluació hagin obtingut una nota que sigui igual o superior a 4 i inferior a 5 hi haurà una re-avaluació. En el moment de publicar les qualificacions finals s'anunciarà la modalitat de la mateixa. Aquesta re-avaluació estarà programada en el calendari d'exàmens de la Facultat. **L'estudiant que es presenti i la superi aprovarà l'assignatura amb una nota de 5. En cas contrari mantindrà la mateixa nota.**

Un alumne es considera com a **"No Avaluable"** a l'assignatura sempre i quan no hagi participat de cap de les activitats d'avaluació. Per tant, es considera que un estudiant que realitza algun component d'avaluació continuada ja no pot optar a un **"No evaluable"**.

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Exercici individual global	10%	0	0	1, 2, 4
Prova final	60%	3	0,12	1, 3, 4
Treball en grup	30%	0	0	1, 2, 4, 5

Bibliografia

TEXTES BÀSICS:

BONED, José Luis y ANGLA, Jesús José (2011): "Consolidación de estados financieros". Ed. Profit Editorial. ACCID. Barcelona.

PULIDO, Antonio (2010): "Combinaciones de negocios y preparación de cuentas anuales consolidadas". Ed. Garceta Grupo Editorial. Madrid.

GÓMEZ, Francesc i MOYA, Soledad (2012): "Consolidación de los estados financieros". Editorial UOC. Barcelona.

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 1159/2010 de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas (BOE de 24-9-10).

ESPAÑA. REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE Nº 278 de 20 de noviembre de 2007).

ESPAÑA. REAL DECRETO 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas (BOE Nº 279 de 21 de noviembre de 2007).

ESPAÑA. Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la **Ley de Sociedades de Capital**

I.A.S.B. (2011): "Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF". IASB.

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad Nº 27: "Estados financieros separados".

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad Nº 28: "Inversiones en entidades asociadas y negocios conjuntos".

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad Nº 31: "Información financiera relativa a las participaciones en negocios conjuntos".

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

I.A.S.B. (2011) Norma Internacional de Información Financiera "IFRS / NIIF 10: Consolidated Financial Statements". IASB.

I.A.S.B. (2011) Norma Internacional de Información Financiera "IFRS / NIIF 11: Join Arrangements". IASB.

I.A.S.B. (2011) Norma Internacional de Información Financiera "IFRS / NIIF 12: Disclosure of Interests in Other Entities". IASB.

RECURSOS ON LINE:

www.icac.meh.es/

www.accid.org

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

www.aeca.es

Publicacions UAB Campus Virtual de l'assignatura.