

## Consolidación de Estados Financieros

2015/2016

Código: 102100

Créditos ECTS: 6

Titulación	Tipo	Curso	Semestre
2501231 Contabilidad y Finanzas	OT	4	0

### Contacto

Nombre: Francesc Josep Uroz Felices

Correo electrónico: FranciscoJose.Uroz@uab.cat

### Uso de idiomas

Lengua vehicular mayoritaria: catalán (cat)

### Prerequisitos

No aplica, no son necesarios requisitos previos para cursar esta asignatura.

### Objetivos y contextualización

Contexto:

Esta asignatura figura contextualizada conjuntamente con otras tres asignaturas optativas dentro de la materia de Contabilidad Avanzada que se imparten en cuarto curso del Grado en Contabilidad y Finanzas.

Objetivos:

- Conocer el contenido, el sentido y el significado de las cuentas de los grupos de sociedades
- Analizar los diferentes métodos y procedimientos de consolidación, las etapas y el proceso de consolidación y las prácticas correctas
- Elaborar la información financiera relativa a los grupos de sociedades así como los estados consolidados
- Analizar las normas de presentación y elaboración de los estados contables consolidados y el marco normativo de la información financiera

### Competencias

- Analizar, sintetizar y evaluar la información.
- Capacidad de seguir estudiando en el futuro de forma autónoma, profundizando los conocimientos adquiridos o iniciándose en nuevas áreas de conocimiento.
- Demostrar que conoce las normas internacionales sobre valoración contable, elaboración de la información financiera y la normativa fiscal que incide en la valoración financiero contable para determinar la incidencia de la fiscalidad en las operaciones contables y/o financieras.
- Planificar y dirigir la organización contable de una empresa, o de un grupo de ellas.
- Trabajar en equipo.

### Resultados de aprendizaje

1. Analizar, sintetizar y evaluar la información.
2. Capacidad de seguir estudiando en el futuro de forma autónoma, profundizando los conocimientos adquiridos o iniciándose en nuevas áreas de conocimiento.
3. Elaborar estados financieros e informes para fines contables, fiscales, financieros y organizacionales.

4. Identificar las normas internacionales sobre valoración contable y elaboración de la información financiera.
5. Trabajar en equipo.

## **Contenido**

1. Introducción y normativa.
  - 1.1. La concentración económica, un cambio en la organización empresarial.
  - 1.2. Marco legal: Legislación y normativa.
  - 1.3. Las Normas Internacionales de Contabilidad en el contexto de la consolidación.
2. Conceptos preliminares en la consolidación de estados financieros.
  - 2.1. Sociedades que intervienen en la consolidación.
    - 2.1.1. Sociedad dominante.
    - 2.1.2. Sociedad dominada.
    - 2.1.3. Sociedad multigrupo.
    - 2.1.4. Sociedad asociada.
  - 2.2. Grupo de sociedades, conjunto consolidable y perímetro de consolidación.
  - 2.3. Obligación de consolidar.
  - 2.4. Grupos de sociedades dispensados de la obligación de consolidar.
  - 2.5. Objetivos, necesidades y motivos de la información consolidada.
3. Introducción a los métodos y procedimientos de consolidación y etapas.
  - 3.1. El método de integración global: Introducción.
  - 3.2. El método de integración proporcional: Introducción.
  - 3.3. El método de puesta en equivalencia: Introducción.
  - 3.4. Etapas del proceso de consolidación.
    - 3.4.1. Homogeneización
    - 3.4.2. Agregación.
    - 3.4.3. Eliminaciones.
    - 3.4.4. Formulación de las cuentas anuales consolidadas.
  - 3.5. Comparación de métodos: Ejemplo.
4. Método de integración global.
  - 4.1. Introducción.
  - 4.2. Eliminación inversión patrimonio neto.

- 4.2.1. Eliminación inversión patrimonio neto en primera consolidación.
- 4.2.2. Eliminación inversión patrimonio neto en consolidaciones posteriores.
- 4.3. Eliminaciones recíprocas.
- 4.4. Eliminaciones de resultados por operaciones internas.
  - 4.4.1. Eliminaciones de resultados por operaciones internas de existencias.
  - 4.4.2. Eliminaciones de resultados por operaciones internas de inmovilizado.
  - 4.4.3 Eliminaciones de resultados por operaciones internas de servicios y dividendos internos.
  - 4.4.4. Eliminaciones de resultados por operaciones internas de activos financieros y por adquisición a terceros de activos financieros del grupo.
- 4.5. Eliminación inversión patrimonio neto (continuación)
  - 4.5.1. Eliminación inversión patrimonio neto con participaciones indirectas.
  - 4.5.2. Eliminación inversión patrimonio neto con participaciones recíprocas.
- 5. Método de integración proporcional.
  - 5.1. Descripción del método.
- 6. Procedimiento de puesta en equivalencia.
  - 6.1. Descripción del procedimiento y homogeneización.
  - 6.2. Ajuste derivado de la diferencia inversión- patrimonio neto.
  - 6.3. Modificación de la participación.
  - 6.4. Consolidaciones posteriores.
  - 6.5. Cambios en los métodos o procedimientos de consolidación.
- 7. Conversión de cuentas anuales en moneda extranjera. Introducción.
- 8. Estados financieros consolidados.
  - 8.1. Los estados financieros consolidados según el R.D. 1159/10
  - 8.2. Los estados financieros consolidados según la normativa internacional. Ejemplos de casos.
- 9. Tributación en régimen de beneficio consolidado. Introducción.

## **Metodología**

La metodología docente estará basada en cuatro tipos de actividades:

- Actividad dirigida (AD) : clases teóricas y prácticas y de resolución de ejercicios y /o casos prácticos.
- Actividad supervisada (AS): asistencia a tutorías y realización de casos y ejercicios según pautas y seguimiento predeterminado.

- Actividad autónoma individual (AAI): estudio personal del estudiante que comporta estudio de la bibliografía, lecturas de ampliación y complementariedad, investigación y búsqueda de información, visita a entidades y /o empresas, ...
- Actividad autónoma en grupo (AAG): búsqueda de datos y estudio de un tema ajeno al contenido de las sesiones de clase de la asignatura con presentación escrita.

## Actividades

Título	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
<b>Tipo: Dirigidas</b>			
clases prácticas y resolución de casos	15	0,6	3, 4
clases teóricas	30	1,2	3, 4
<b>Tipo: Supervisadas</b>			
tutoría de casos prácticos y trabajo en grupo	20	0,8	1, 2
<b>Tipo: Autónomas</b>			
estudio, investigación, lecturas, consulta, elaboración de trabajo, estudio de la memoria, ...	82	3,28	1, 2, 5

## Evaluación

La evaluación de la materia se hace en base a 3 tipos de actividades:

- La elaboración y presentación de un trabajo monográfico sobre algún tema no contemplado en el programa de la asignatura o bien sobre el estudio de una Memoria Consolidada (de un grupo de empresas). Se podrá hacer en grupos de 2 a 4 personas y de una extensión mínima. (30 % de la nota final).
- Realización y presentación de un ejercicio global de consolidación. El ejercicio deberá hacerse de forma individual. (10 % de la nota final).
- Una prueba final (examen) con un ejercicio de consolidación con diversas eliminaciones y ajustes por operaciones internas y otras. También se podrá incluir preguntas teóricas. (El examen comprende el 60% de la nota total).

Para aprobar la asignatura se han de superar los tres tipos de evaluación. Es decir, se ha de sacar un mínimo de un 5 en cada una de las actividades de evaluación. Podrá compensarse la calificación de las actividades a partir de una nota de 4 con las calificaciones obtenidas en las otras actividades.

En el caso de una nota inferior a 4, el estudiante habrá de volver a cursar la asignatura en el siguiente curso.

Para aquellos estudiantes que en la evaluación hayan obtenido una nota que sea igual o superior a 4 e inferior a 5 habrá una reevaluación. En el momento de publicar las calificaciones finales se anunciará la modalidad de la misma. Esta reevaluación estará programada en el calendario de exámenes de la Facultad. **El estudiante que se presente y la supere aprobará la asignatura con una nota de 5. En caso contrario mantendrá la misma nota.**

Un alumno se considera como **"No Evaluable"** en la asignatura siempre y cuando no haya participado de ninguna de las actividades de evaluación. Por tanto, se considera que un estudiante que realiza algún componente de la evaluación continuada ya no puede optar a un **"No Evaluable"**.

## Actividades de evaluación

Título	Peso	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Ejercicio individual global	10%	0	0	1, 2, 4
Prueba Final	60%	3	0,12	1, 3, 4
Trabajo en grupo	30%	0	0	1, 2, 4, 5

## Bibliografía

### TEXTOS BÁSICOS:

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

### TEXTOS LEGALES Y PROFESIONALES:

Artículos 42 a 49 del Código de Comercio.

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 N° 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 / Estados Financieros consolidados". IASB.

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

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

#### **RECURSOS ON LINE:**

[www.icac.meh.es/](http://www.icac.meh.es/)

[www.accid.org](http://www.accid.org)

[www.europa.eu.int/comm/internal\\_market/accounting](http://www.europa.eu.int/comm/internal_market/accounting)

[www.aeca.es](http://www.aeca.es)

Publicaciones UAB Campus Virtual de la asignatura.