



PUBLICACIÓ DOCENT

Centre docent	ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'ESTUDIS EMPRESARIALS DE SABADELL	Branca	Curs
		288	96/97
Assignatura	CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS		
Professors	F. GÓMEZ i F.J. UROZ		

Títol
PROGRAMA DE CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS

Autor **F. Gómez i F.J. Uroz**

Reproduït de

Edició	Tercera	Publicació per a ús exclusiu i intern de la Universitat Autònoma de Barcelona. No n'es permesa la reproducció total o parcial. (Imprés als serveis de copisteria de la Universitat Autònoma de Barcelona)
Data	25-9-96	

ASSIGNATURA: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS
 PROFESSORS: F.J. UROZ (Grup 50) i F. GÓMEZ (Grup 10)
 CURS: 1996-1997
 GRUPS: 50 (1er Quadrimestre) i 10 (2on Quadrimestre)

P R O G R A M A

- 1.- Introducció i normativa.
 - 1.1. La concentració econòmica, un caniv en l'organització empresarial.
 - 1.2. Marc legal: Normativa i legislació.

- 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'obligación 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. Homogenització.
 - 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. Eliminacions recíproques.
 - 4.3. Eliminació inversió-fons propis.
 - 4.3.1. Eliminació inversió-fons propis en primera consolidació.
 - 4.3.2. Eliminació inversió-fons propis en consolidacions posteriors.
 - 4.3.3. Eliminació inversió-fons propis amb participacions indirectes.
 - 4.3.4. Eliminació inversió-fons propis amb participacions 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.
- 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 tipo 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.
- 10.- Aplicació informàtica de consolidació.

BIBLIOGRAFIA DE CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS:TEXTES LEGALS I PROFESSIONALS:

Artículos 42 a 49 del Código de Comercio.

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.

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

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

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

TEXTES BàSICS:

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

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

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

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

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 MELCÓN, Sixto (1993): "Consolidación de estados financieros". Ed. McGraw-Hill. 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.
- ALVAREZ MELCÓN, Sixto y URÍAS VALIENTE, Jesús (1987): "Análisis contable superior". UNED. Madrid.
- AMAT, Oriol y CARENYS, Jordi (1992): "Manual práctico de consolidación de balances". Ediciones Gestión 2000 S.A. Barcelona.
- 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.
- 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.
- 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.

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

AVALUACIÓ:

L'avaluació de la matèria es fa bàsicament sobre el resultat obtingut de l'examen. També es tindrà en compta a la nota final de curs els exercicis desenvolupats per l'alumne i els casos pràctics solucionats durant el quadrimestre que s'hagin presentat.

L'examen comprén:

Una part teòrica, amb dos o tres preguntes a desenvolupar.

Una part pràctica, amb un exercici de consolidació amb diverses eliminacions i ajustos per operacions internes i d'altres. O bé, exercicis parcials d'operacions internes sense relació entre elles.

HORARI DE TUTORIES:

ASSIGNATURA: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS.

PROFESSOR: F.J. UROZ

(TARDA)

TUTORIES GRUP 50

PROFESSOR: UROZ despatx: S/203

dimecres

divendres

de 16 hores
a 18 hores

de 16 hores
a 18 hores

DATA EXAMEN 1ª convocatòria: 12 de febrer de 1997 (dimecres)
DATA EXAMEN 2ª convocatòria: 7 de juliol de 1997 (dilluns)