



Universitat Autònoma de Barcelona

Departament d'Economia
de l'Empresa

PUBLICACIÓ DOCENT

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'ESTUDIS EMPRESARIALS DE SABADELL

Assignatura

CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS 24808

Professors

F. Gómez i F. J. Uroz

Títol

PROGRAMA DE CONSOLIDACIÓ
D'ESTATS FINANCERS

Autor

F. Gómez i F.J. Uroz

Reproduït de

Edició

4a

Data

9/97

Publicació per a ús exclusiu i intern de la Universitat Autònoma de Barcelona.

No n'es permesa la reproducció total o parcial.

(Imprès als serveis de copisteria de la Universitat Autònoma de Barcelona)

ASSIGNATURA: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS
PROFESSORS: F.J. UROZ (Grup 50) i F. GÓMEZ (Grup 10)
CURS: 1997-1998
GRUPS: 50 (1er Quadrimestre) i 10 (2n Quadrimestre)
CRÈDITS: 6 Assignatura: quadrimestral

OBJECTIUS: Conèixer el contingut, el sentit i el significat dels comptes dels grups de societats. Analitzar els diferents mètodes de consolidació i les normes d'elaboració i presentació dels comptes anuals consolidats.

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: 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'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. 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.

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

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.

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.

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.

GRUP 10

SISTEMA D' AVALUACIO

L'avaluació de l'assignatura es realitzarà en base a:

- * Un examen bàsicament pràctic.
- * Un treball a presentar per cada estudiant, així com la presentació d'exercicis.

HORARI DE TUTORIES

Professor: Francesc Gómez Valls

Dilluns: De 12,15 a 13,30

Dijous : De 11,30 a 12,15