

ASSIGNATURA: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS

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

CURS: 2010 / 2011

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.

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.

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 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-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.- Estats financers consolidats.

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

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

9.- Tributació en règim de benefici consolidat.

9.1. Introducció.

9.2. Grup de societats a efectes fiscals.

9.3. El règim de declaració consolidada.

9.4. Determinació de la base imposable consolidada.

9.5. Deduccions de la quota.

10.- Aplicació informàtica de consolidació.

BIBLIOGRAFIA :

TEXTES LEGALS i PROFESSIONALS:

Articles 42 a 49 del Codi de Comerç.

BORRADOR DE LAS NORMAS PARA LA FORMULACIONES DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS (NOFCAC). Boletín ICAC núm. 81, marzo 2010.

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. Nota del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas relativa a los criterios aplicables en la formulación de cuentas anuales consolidadas según criterios del Código de Comercio para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2008.

ESPAÑA. REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE N° 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 N° 279 de 21 de noviembre de 2007).

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". Bruselas. 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.

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

SISTEMA D'AVALUACIÓ:

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

- 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 (30% de la nota final). Es podrà fer en grups de 2 a 4 persones.
- Realització i presentació d'un exercici global (10% de la nota final). Individual.
- 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).

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.

HORARI DE TUTORIES:

Assignatura: CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS.

TUTORIES GRUP 10 (MATÍ)

PROFESSOR: FRANCESC GOMEZ

despatx: S/219 (telf. 93 7287741)

Francesc.gomez@uab.cat

- **Dilluns: de 9:30 a 11:30**
- **Dimecres: de 9:30 a 11:30**

TUTORIES GRUP 50 (TARDA)

PROFESSOR: FRANCESC J.. UROZ

despatx: S/203 Telèfon: 93.728.77.40 / 93.592.97.10

E-mail: franciscojose.uroz@uab.es

dilluns

de 18,00 hores
a 19,30 hores

dijous

de 18,00 hores
a 19,00 hores

Docència tutoritzada:

- Grup 10: dilluns (s/horari publicat)
- Grup 50: dijous de 15,30 a 16,30 al Seminari des de el 20 de Setembre de 2011 fins 23 de Desembre de 2010.

CONVOCATÒRIES D'EXÀMENS:

DATA EXAMEN1: 1ª convocatòria: 10 de gener de 2011

DATA EXAMEN2: 2ª convocatòria: 28 de juny de 2011