

Consolidació d'Estats Financers

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 d'idiomes a l'assignatura

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Grup íntegre en anglès: No

Grup íntegre en català: Sí

Grup íntegre en espanyol: No

Prerequisits

No aplica, no calen prerequisits 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. 1159/2010
 - 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 grups 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 o varis exercicis parcials i curts. L'exercici o exercicis s'haurà de fer 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 final).

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 superiora 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:

ÁLVAREZ, Sixto y CORONA, Enrique (2016): Cuentas anuales Consolidadas. Ediciones Pirámide. Madrid.

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.

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

ESPAÑA. Proyecto de Real Decreto por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre

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

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad N° 27: "Estados financieros separados".

I.A.S.B. Norma Internacional de Contabilidad N° 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 N° 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" Revelación de participaciones en otras entidades. IASB.

RECURSOS ON LINE:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=URISERV:l26040>

Normas internacionales de Contabilidad / NIIF UE

<http://accid.org>

Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció

<http://www.cnmv.es>

Comisión Nacional del Mercado de valores

<http://www.icac.meh.es>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

<http://www.bde.es>

Banco de España

<http://www.aeca.es>

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

<http://www.iasb.org>

International Accounting Standards Board

Publicacions UAB Campus Virtual de l'assignatura.