

Consolidació d'Estats Financers

Codi: 102100
Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501231 Comptabilitat i Finances	OT	4	0

Professor/a 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. No obstant, es recomana haver superat les assignatures de Comptabilitat Financera del Grau en CiF.

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, ...	81	3,24	1, 2, 5

Avaluació

L'avaluació de la matèria es fa en base a 5 tipus d'activitats:

- Assistència i participació a classe (10% 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 parcial (examen) tipu test que pot incloure preguntes teòriques i altres de contingut més pràctic (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 (50% de la nota final).
- 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. (20 % de la nota final).

Per aprovar l'assignatura s'han de superar els distints tipus d'avaluació. És a dir, s'ha de treure un mínim d'un 5 en el conjunt de les proves d'avaluació o exàmens. Podrà compensar-se la qualificació de les activitats a partir d'una nota de 3,5 amb les qualificacions obtingudes en les altres activitats.

En el cas d'una nota inferior a 3,5 , 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 superior a 3,5 i inferior a 5 hi haurà una **prova de 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 avaluable"**.

Calendari d'activitats d'avaluació

Les dates de les diferents proves d'avaluació (exàmens parcials, exercicis en aula, entrega de treballs, ...) s'anunciaran amb suficient antelació durant el semestre.

La data de l'examen final de l'assignatura està programada en el calendari d'exàmens de la Facultat.

"La programació de les proves d'avaluació no es podrà modificar, tret que hi hagi un motiu excepcional i degudament justificat pel qual no es pugui realitzar un acte d'avaluació. En aquest cas, les persones responsables de les titulacions, prèvia consulta al professorat i a l'estudiantat afectat, proposaran una nova programació dins del període lectiu corresponent." **Apartat 1 de l'Article 115. Calendari de les activitats d'avaluació (Normativa Acadèmica UAB)**

Els estudiants i les estudiantes de la Facultat d'Economia i Empresa que d'acord amb el paràgraf anterior necessitincanviar una data d'avaluació han de presentar la petició omplint el document **Sol·licitud reprogramació prova** https://eformularis.uab.cat/group/deganat_feie/reprogramacio-proves

Procediment de revisió de les qualificacions

Coincidint amb l'examen final s'anunciarà el dia i el mitjà en que es publicaran les qualificacions finals. De la mateixa manera s'informarà del procediment, lloc, data i hora de la revisió d'exàmens d'acord amb la normativa de la Universitat.

Procés de Recuperació

"Per participar al procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues terceres parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul." **Apartat 3 de l'Article 112ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB).** Els estudiants i les estudiantes han haver obtingut una **qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,9.**

La data d'aquesta prova 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.

Irregularitats en actes d'avaluació

Sense perjudici d'altres mesures disciplinàries que s'estimin oportunes, i d'acord amb la normativa acadèmica vigent, "en cas que l'estudiant realitzi qualsevol irregularitat que pugui conduir a una variació significativa de la qualificació d'un acte d'avaluació, es qualificarà amb 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del procés disciplinari que s'hi pugui instruir. En cas que es produeixin diverses irregularitats en els actes d'avaluació d'una mateixa assignatura, la qualificació final d'aquesta assignatura serà 0". **Apartat 10 de l'Article 116. Resultats de l'avaluació. (Normativa Acadèmica UAB)**

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Assistència i participació a classe	10%	0	0	1, 2, 5
Exercicis individuals (global i parcials i curts)	10%	0	0	1, 2, 4
Prova final	50%	3	0,12	1, 3, 4
Prova parcial	10%	1	0,04	1, 3, 4
Treball en grup	20%	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 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**

ESPAÑA. Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre (BOE día 17-12-16) 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 Nº 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.