

## **I. DATOS XERAIS DA MATERIA**

a) <b>Nome oficial.</b>	Consolidación de Estados Financeiros
b) <b>Titulación.</b>	ADE
c) <b>Créditos</b>	4.5 (Teóricos 3; Prácticos 1.5)
d) <b>Curso.</b>	Quinto
e) <b>Código da materia.</b>	611211604
f) <b>Tipo.</b>	Optativa (Esp. Direcc. Financ.)
g) <b>Impartición.</b>	Primeiro Cuatrimestre
h) <b>Departamento/s responsable/s.</b>	Economía Financiera e Contabilidade
i) <b>Profesor/a coordinador/responsable da docencia</b>	

### **Información por grupo**

#### **1) Nome e apelidos do profesor/a que impartirá docencia**

José María Castellano Ríos

#### **2) Lugar e horario de titorías**

Despacho del departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
Jueves de 6 a 9 p.m.

#### **3) E-mail**

Jmcr01@telefonica.net

#### **4) Universidade Virtual**

si

#### **5) Lingua na que se impartirá a docencia**

Castellano

## **II. OBXECTIVOS DA MATERIA**

Proceso de elaboración de los estados financieros consolidados.

## **III. METODOLOXÍA**

Clases teóricas y prácticas

## **IV. AVALIACIÓN**

Examen al final del curso

## **V. TEMAS OU BLOQUES DE CONTIDOS**

### **Capítulo 1. El grupo de sociedades y otras figuras afines**

1.1. La concentración de empresas

1.2. Los grupos de sociedades

1.2.1. Las presunciones de control

- 1.2.2. Efectos de la existencia de grupo
- 1.2.3. Definición de grupo
- 1.3. Los subgrupos
- 1.4. Las sociedades coparticipadas
- 1.5. Las sociedades asociadas

## **Capítulo 2. La consolidación de estados contables**

- 2.1. Justificación de la elaboración de estados financieros consolidados
- 2.2. Objetivos de la consolidación
- 2.3. Obligación de consolidar
- 2.4. Exenciones a la obligación de consolidar
- 2.5. Delimitación del alcance de las cuentas consolidadas
  - 2.5.1. Aplicación del método de consolidación global
  - 2.5.2. Aplicación del método de consolidación proporcional
  - 2.5.3. Aplicación del método de la participación
- 2.6. Supuestos prácticos

## **Capítulo 3. El proceso de consolidación**

- 3.1. Etapas del proceso de consolidación
  - 3.1.1. Homogeneización de la información
  - 3.1.2. Agregación
  - 3.1.3. Eliminaciones
- 3.2. Diarización
- 3.3. Hojas de trabajo
- 3.4. Supuestos prácticos

## **Capítulo 4. El método de integración global. (M.I.G.) Dominio directo.**

- 4.1. Descripción del método
- 4.2. Consolidación en la fecha de adquisición de la participación
  - 4.2.1. Eliminación inversión – fondos propios
  - 4.2.2. Diferencia de primera consolidación
    - 4.2.2.1. Asignación de la diferencia positiva
    - 4.2.2.2. El fondo de comercio de consolidación
    - 4.2.2.3. Amortización del fondo de comercio de consolidación
  - 4.2.3. Diferencia negativa de consolidación
  - 4.2.4. Los intereses de socios externos
  - 4.2.5. Asiento de eliminación inversión – fondos propios
  - 4.2.6. Compra sucesiva de participaciones
- 4.3. Consolidaciones posteriores a la fecha de adquisición de la participación
  - 4.3.1. La reserva en sociedades consolidadas
  - 4.3.2. Atribución de resultados a la controladora y a los intereses minoritarios
  - 4.3.3. La cuenta de pérdidas y ganancias consolidada
- 4.4. Supuestos prácticos

## **Capítulo 5. El método de integración global. Eliminaciones por operaciones internas**

- 5.1. Justificación de las eliminaciones por operaciones internas
- 5.2. Operaciones internas de existencias
  - 5.2.1. Al precio de coste para el grupo
  - 5.2.2. Con beneficios
  - 5.2.3. Con pérdidas
  - 5.2.4. Otros aspectos de las operaciones internas de existencias
- 5.3. Operaciones internas de inmovilizado
  - 5.3.1. Inmovilizado no depreciable
  - 5.3.2. Inmovilizado depreciable
  - 5.3.3. Otros aspectos de las operaciones internas de inmovilizado
- 5.4. Operaciones internas de activos financieros
  - 5.4.1. Adquisición por una sociedad del grupo de activos financieros emitidos por otra sociedad del grupo
  - 5.4.2. Adquisición en fecha posterior a la emisión de activos financieros emitidos por otra sociedad del grupo
- 5.5. Operaciones internas de servicios
- 5.6. Eliminación de dividendos internos
  - 5.6.1. Dividendos ordinarios
  - 5.6.2. Dividendos con cargo a reservas
  - 5.6.3. Dividendos a cuenta
- 5.7. Supuestos prácticos

## **Capítulo 6. El método de integración global. Inversiones adicionales, venta de participaciones y variación en el porcentaje de participación.**

- 6.1. Compra sucesiva de participaciones
- 6.2. Inversiones adicionales con incremento del porcentaje de la participación
- 6.3. Inversiones adicionales sin que varíe el porcentaje de participación
- 6.4. Problemática derivada de las ampliaciones de capital en sociedades dependientes
- 6.5. Transacciones con las acciones propias de las sociedades dependientes
- 6.6. Venta de acciones de las sociedades dependientes
- 6.7. Otras cuestiones relacionadas con la variación del porcentaje de participación
- 6.8. Supuestos prácticos

## **Capítulo 7. El método de integración global: Otros dominios.**

- 7.1. Dominio Indirecto
  - 7.1.1. Cálculo de los tantos nominales, efectivos y de control
  - 7.1.2. Procedimientos de consolidación
  - 7.1.3. Otros aspectos de la consolidación de un dominio indirecto
- 7.2. Dominio recíproco
  - 7.2.1. Cálculo de los tantos nominales, efectivos y de control
  - 7.2.2. Enfoques para realizar la consolidación
- 7.3. Dominio circular y complejo

- 7.3.1. Cálculo de los tantos nominales, efectivos y de control
- 7.3.2. Enfoques para realizar la consolidación
- 7.4. Supuestos prácticos

### **Capítulo 8. El método de integración proporcional. (M.I.P.)**

- 8.1. Definición y ámbito de aplicación
- 8.2. Reglas técnicas aplicables al método de integración proporcional
  - 8.2.1. Homogeneización de la información
  - 8.2.2. Agregación de la información
  - 8.2.3. Eliminación inversión fondos propios
  - 8.2.4. Eliminación por operaciones internas
- 8.3. Supuestos prácticos

### **Capítulo 9. El método de la participación.**

- 9.1. Definición y ámbito de aplicación
- 9.2. Reglas técnicas aplicables al método de la participación
  - 9.2.1. Homogeneización de la información
  - 9.2.2. Agregación de la información
  - 9.2.3. Eliminaciones por operaciones internas
- 9.3. Otros aspectos derivados de la aplicación del método de la participación
- 9.4. Supuestos prácticos

### **Capítulo 10. Conversión de estados financieros expresados en moneda extranjera**

- 10.1. Introducción. La moneda funcional.
- 10.2 Métodos de conversión
  - 10.2.1. Método del tipo de cambio actual o al cierre
  - 10.2.2. Método del Capital Circulante
  - 10.2.3. Método Monetario no Monetario
  - 10.2.4. Método Temporal
- 10.3. Conversión de las cuentas del balance
- 10.4. Conversión de la cuenta de pérdidas y ganancias
- 10.5. Sociedades a las que se aplica el método de la participación
- 10.6. Eliminación de resultados por operaciones internas
- 10.7. Sucursales extranjeras
- 10.8. Supuestos prácticos

### **Capítulo 11. Contabilización del efecto impositivo en el proceso de consolidación (tributación individual).**

- 11.1. Tributación individual. Sociedades que consolidan por el M.I.G.
- 11.2. Eliminación Inversión Fondos propios
- 11.3. Operaciones internas
  - 11.3.1. Operaciones de compraventa de mercaderías
  - 11.3.2. Operaciones con activos fijos no depreciables
  - 11.3.3. Operaciones con activos fijos depreciables
  - 11.3.4. Operaciones con activos financieros
  - 11.3.5. Dividendos
  - 11.3.6. Operaciones de servicios

- 11.3.7. Provisiones
- 11.4. Pérdidas a compensar
- 11.5. Depreciación de inversiones financieras
- 11.6. Homogeneizaciones o Ajustes
- 11.7. Supuestos Prácticos
- 11.8. Tributación individual. Sociedades que consolidan por el M.I.P.
  - 11.8.1. Eliminación Inversión Fondos propios
  - 11.8.2. Operaciones Internas
  - 11.8.3. Supuestos Prácticos
- 11.9. Tributación individual. Sociedades que consolidan por el método de la participación
  - 11.9.1. Introducción
  - 11.9.2. Valoración de la participación en sociedades en equivalencia
  - 11.9.3. Resultados en sociedades puestas en equivalencia
  - 11.9.4. Supuestos prácticos

## **Capítulo 12. Contabilización del efecto impositivo en el proceso de consolidación. (tributación consolidada).**

- 12.1. Tributación consolidada. Características
- 12.2. Definición del grupo fiscal y su extinción
- 12.3. Delimitación del grupo fiscal. Tanto de interés
- 12.4. Solicitud del Régimen Fiscal de los Grupos de Sociedades (R. F. G. S.)
- 12.5. Base imponible consolidada
  - 12.5.1. Eliminaciones por operaciones internas
  - 12.5.2. Supuestos prácticos
  - 12.5.3. Participación en los resultados de los socios externos
  - 12.5.4. Contabilización de las diferencias temporales y permanentes
- 12.6. Retenciones
- 12.7. Deduciones y bonificaciones
- 12.8. Bases imponibles negativas compensadas
- 12.9. Deuda tributaria consolidada
- 12.10. Declaración consolidada y pagos a cuenta
- 12.11. Supuestos prácticos.

## **Capítulo 13. Las cuentas anuales consolidadas.**

- 13.1. Teorías sobre la consolidación
- 13.2. El balance consolidado
- 13.3. La cuenta de pérdidas y ganancias consolidada
- 13.4. El estado consolidado de flujos de tesorería
- 13.5. El estado consolidado de cambios en el patrimonio neto
- 13.6. La memoria consolidada
- 13.7. Supuestos prácticos

## **VI. RECOMENDACIONES**

**VII. FONTES DE INFORMACIÓN****BIBLIOGRAFÍA**

**Alonso Carrillo, I.** “Diferentes regímenes de declaración para los grupos de sociedades”. *Actualidad Financiera* 3/1996. Págs. 277 – 282. Madrid 1996

**Álvarez Melcón, S.** “La reforma contable y la contabilidad de los grupos de empresa”. *Partida Doble* Nº 137. Págs. 6 – 17. Madrid 2002

**Álvarez Melcón, S.,** *Consolidación de estados financieros.* McGraw Hill. Madrid 1992.

**Amat, O (coord.)** *Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.* Gestión 2000. Barcelona 2003

**Aragón Bueno, E., Haro Pérez, J.** “En torno a los Joint Venture: Aceptaciones, marco jurídico y su regulación contable”. *Técnica Contable* Nº 577 Págs. 55 – 66. Madrid 1997

**Archel Doménech, P..** “Algunas consideraciones acerca del alcance y limitaciones del análisis de Estados Financieros Consolidados”. *Técnica Contable* Nº 591. Págs. 181 – 190. Madrid 1998

**Arguero Montaña, J.L..** “Un nuevo paso hacia la armonización contable internacional: La estrategia contable de la Unión Europea”. *Revista de Contabilidad y Tributación* Nº 215. Págs. 429 – 438. Madrid 2001

**Blasco Burriel, P.,** *Cuentas Anuales Consolidadas.* A.E.C.A..Madrid 1997

**Bolufer, R.** “Del resultado contable a la base imponible: La amortización del fondo de comercio de consolidación”. *Partida Doble* Nº 85. Págs. 52 – 64. Madrid 1998

**Brusca Alijarde, I. y otros,** “Los estados de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66.1 Págs. 36 – 41. Madrid 2004.

C.N.M.V. *Cuestionario sobre normas internacionales de contabilidad 2002.* CNMV. Madrid 2002

**Callao Gastón, S. y otros,** “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 67. Págs. 39 – 44. Madrid 2004.

**Callao Gastón, S., y otros,** “Dilemas en la armonización contable internacional. Nivel de éxito conseguido”. *Actualidad Financiera.* Madrid 1997

**Cañibano Calvo, L. y Gisbert Clemente, A.,** “Principales cambios en el tratamiento contable del inmovilizado inmaterial con motivo de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 11 – 15. Madrid 2004.

**Capelo Bernal, M. y otros,** “El inmovilizado material según el IASB”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 16 – 19. Madrid 2004.

**Carretero Sánchez, A.** “Aspectos Contables de la autocartera”. *Partida Doble* Nº 88 Págs.. 4 – 25. Madrid 1998

**Cea Garcia, J.L.** *Armonización contable internacional y reforma de la contabilidad española.* I.C.A.C..Madrid 2001

**Cervera Oliver, M.:** “Derechos de suscripción preferentes: Normativa española y regulación del IASC”. *Partida Doble* Nº 131. Págs. 6 – 33. Madrid 2003

CISS.PRAXIS, *Normas Internacionales de Contabilidad 2001*, CISS.PRAXIS. Madrid 2002

**Condor López, V.,** “Consolidación de estados financieros”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 42 – 45. Madrid 2004.

**Corona Romero, E.** “Reforma Contable y fiscalidad”. *Partida Doble* Nº 136. Págs. 90 – 99. Madrid 2002

**Dieguez Soto, J.,** “Análisis de la solvencia de los grupos de empresas. (R.D. 1815/1991)”. *Técnica Contable* Nº 614 Págs. 111 – 134. Madrid 2000

**Epstein, B. J. y Ali Mirza, A.** *IAS 2004. Interpretation and Application of International Accounting and Financial Reporting Standards.* John Wiley & sons, inc.USA 2004.

**Eric John Slof.** *Contabilidad: Consolidación de Estados Financieros.* Pirámide. Madrid 1998

**Ernest&Young,** *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Claves para el Análisis.* Ernest&Young. Madrid 2003

**Fernández Fernández, J.M.** *Consolidación de Estados Financieros.* Editorial AC. Madrid 1994

**Flores Doña, Mª de la Sierra.** *Participaciones recíprocas entre sociedades de capital.* Aranzadi Editorial. Monografía Nº 11. Madrid 1998

**Gallego Álvarez, I.** “La aplicación del principio de no compensación en el método del efecto impositivo”. *Actualidad Financiera* Año V Nº 2. Págs. 51 – 56. Madrid 2000

**Gallizo, J. L.** “El fondo de comercio en las normas internacionales de contabilidad”. *Partida Doble* Nº 93. Págs. 58 – 67. Madrid 1998

**García – Olmedo, R,** “La NIC 12. Impuesto sobre las ganancias”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 26 – 30. Madrid 2004.

**García Benau, Mª A. y otros,** “Contabilización de los ingresos”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 20 – 25, Madrid 2004.

**García Moreno, F.J.,** “Armonización Contable Internacional”. *Actualidad Financiera.* Año VI Nº 2. Págs. 49 – 62. Madrid 2001

**Garrido Pulido, T.** “Análisis y problemática contable y fiscal del fondo de comercio, especial mención a su influencia en los procesos de consolidación y concentración”. *Técnica Contable* Nº 591. Págs. 191 – 210. Madrid 1998

**Giner Inchausti, B.,** “La uniformidad de las normas contables: Liderazgo mundial en materia contable”. *Partida Doble* Nº 105. Madrid 1999

**Giner, B.; Mora, A.; Arce, M..** *Análisis Comparado de la Normativa Contable de AECA y el IASC.* AECA. Madrid 1999

**Gomez Mourelo, C.** “Eficacia Normativa de las resoluciones del I.C.A.C. y contabilización del impuesto sobre sociedades”. *Estudios Financieros* Nº 178. Págs. 119 – 196. Madrid 1998

**González Angulo, J. A.,** “Las líneas básicas de la reforma contable”. *Partida Doble* Nº 136. Págs. 10 – 27. Madrid 2002

**Gonzalo Angulo, J.A.** “El estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto: origen, contenido y utilidad”. *Boletín de Estudios Económicos* Nº 178 Págs. 41 – 74. Madrid 2003

**Gonzalo Angulo, J.A.** “Las NIIF: Contabilidad y Control; la cara oculta de las Normas Internacionales”. *Revista de A.E.C.A.* Nº 65. Págs. 3 – 11. Madrid 2004.

**Hervás Oliver, J. L.,** “Problemas y soluciones ante la variación de precios: de las revalorizaciones españolas al valor razonable en el ámbito internacional”. *Revista de Contabilidad y Tributación* Nº 244. Págs. 185 – 198. Madrid 2003

**Huerta de Soto, J.** “Nota crítica sobre la propuesta de reforma de las normas de contabilidad”. *Partida Doble* Nº 142. Págs. 24 – 27. Madrid 2003.

ICAC, *Informe sobre la situación actual de la contabilidad en España y líneas básicas para abordar su reforma.* ICAC. Madrid 2002

**Jonás González, I. y Herreros, J.,** “Valor razonable y libro blanco: Repercusiones prácticas”. *Partida Doble* Nº 136. Págs. 78 – 89. Madrid 2002

**Lainez Gadea, J.A. y Callao Gastón. S.** “Normas internacionales de contabilidad VS. Normativa española”. *Actualidad Financiera.* Madrid 1997

**Lainez Gadea. J.A.** “La Normativa que viene: Recientes desarrollos en la normativa contable internacional”. *Partida Doble* Nº. 54. Madrid 1995

**Lainez, J.A.; Jarne, J.L.; Callao, S..** “The Spanish accounting system and international accounting harmonization”. *European Accounting Review* Vol 8 Nº 1. Págs. 93 – 113. London 1999

**Lamarca, J.L. y Elosegui, M.A.,** *Consolidación de Cuentas.* Deusto. Bilbao 1993.

**López Alberts, H.** *Consolidación contable e introducción a sus aspectos fiscales.* C.I.S.S.. Madrid 1999

**López Alberts, H..** *Los grupos de sociedades. Régimen tributario y cuentas fiscales consolidadas.* C.I.S.S. Valencia 2000

**Lorca Fernández, P.** “ Los progresos hacia unas normas contables comunes para los global players”. *Actualidad Financiera.* Año VI. Nº 6. Págs. 3 – 26. Madrid 2001

**Lorca Fernández, P.** “El nuevo IASC”. *Partida Doble* Nº 120. Págs. 12 – 23. Madrid 2001

**Lorca Fernández, P.,** “Depreciación de Inmovilizado: Normas españolas e internacionales”. *Partida Doble* Nº 120. Págs. 24 – 35. Madrid 2001



- Lorca Fernández, P.**, “Las normas internacionales de contabilidad (NICs). Su repercusión por países y empresas”. *Derecho de los Negocios*. Págs. 15 – 29. Madrid 2001.
- Luna Jiménez, Mª J., García Torres, Mª D. y Esteban Pagola, A. I.**, “Las propiedades de inversión en las normas internacionales de contabilidad: La NIC 40”. *Partida Doble* Nº 131. Págs. 34 – 41. Madrid 2003
- Martínez Chiriaque, J. I.** : “El resultado contable en las Normas Internacionales de Información Financiera”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 31 – 35. Madrid 2004.
- Martínez Churiaque, J. I.**, “Valor razonable en las NIC: Perspectivas en España”. *Partida Doble* Nº Octubre Págs. –. Madrid 2001
- Martínez García, F. y Sousa Fernández, F.**, “La conceptualización del beneficio como exponente de la diversidad contable internacional”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 67. Págs. 3 – 7. Madrid 2004.
- Morgan Stanley.** *First – time adoption of IAS: All starting equal? Not exactly.* Morgan Stanley. London 2003
- Pérez García, J.** “Presentación de Estados Financieros: Cambios introducidos por las Normas Internacionales de Contabilidad.”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 65. Págs. 26 – 33. Madrid 2004.
- PriceWaterhouseCoopers. *Normas Internacionales de Contabilidad. 2002 – 2003.* PriceWaterhouseCoopers. Madrid 2002
- Pulido Álvarez, A.** “Armonización contable internacional: Algunas reflexiones”, *Partida Doble* Nº 120. Págs. 6 - 11. Madrid 2001
- Requena Tapia, M.** “Los efectos impositivos de las bases imponibles negativas en los grupos de sociedades”. *Actualidad Financiera* Año V, Nº 6. Págs. 71 – 79. Madrid 2000
- Rojo Ramírez, A. A., Caba Pérez, Mª del C.** “La NIC 1 del IASB, estados financieros”. *Partida Doble* Nº 142. Págs. 6 – 23. Madrid 2003.
- Rojo Ramírez, A., Sánchez Pérez, J.A.**, “Normativa sobre ingresos del IASC: Análisis de la aplicabilidad en España”. *Actualidad Financiera* Año VI. Nº 2. Págs. 63 – 81. Madrid 2001
- Rufo Sánchez, O. y Marzuk , R.** “Consolidación: ¿Cómo se tratan las diferencias intergrupo?”. *Partida Doble* Nº 108. Págs. 4 – 19. Madrid 2000
- Rufo Sánchez, O. y Marzuk, R.**, “Como organizar e informatizar la consolidación”. *Partida Doble* Nº 100. Págs. 58 – 63. Madrid 1999
- Sánchez Fernández de Valderrama, J. L.** *Estudio sobre los efectos de la aplicación de las normas contables del IASB a los sectores cotizados de la bolsa española.* Fundación de Estudios Financieros. Madrid 2003
- Torres Corona, T.**, “El Goodwill: Una ficción precisa”. *Técnica Contable* Nº 614. Págs. 111 – 134. Madrid 2000

**Tua Perada, J.** *Contabilidad Superior. Consolidación y normas relativas a las cuentas consolidadas.* I.C.J.C..Madrid 1998

**Tua Perada, J.** “El marco conceptual, soporte de las Normas Internacionales”. *Revista de la A.E.C.A.* Nº 66. Págs. 4 – 10. Madrid 2004.

**Tua Perada, J.** “Hacia el triunfo definitivo de las NIC. Influencia sobre las normas contables españolas”. *Partida Doble* Nº 105. Madrid 1999

**Tua Perada, J.,** “El marco conceptual y la reforma contable”. *Partida Doble* Nº 136. Págs. 52 – 59. Madrid 2002