

Grado en Finanzas y Contabilidad

27525 - Consolidación de estados financieros

Guía docente para el curso 2013 - 2014

Curso: 3, Semestre: 2, Créditos: 6.0

Información básica

Profesores

- **María Pilar Blasco Burriel** mpblasco@unizar.es

- **Sara Pilar Segura Querol** ssegura@unizar.es

Recomendaciones para cursar esta asignatura

Al tratarse de una asignatura de Contabilidad Avanzada el alumno debe disponer de una formación previa de cómo registran las empresas las transacciones económicas, conocimientos que ha ido adquiriendo a través de las asignaturas de contabilidad que ha cursado en años anteriores.

Actividades y fechas clave de la asignatura

Fecha Inicio y fin de las clases los establecidos en el calendario académico de la Universidad.

Las actividades y fechas clave se comunican a través de los medios oportunos al comenzar el periodo lectivo de la asignatura. Las fechas de los exámenes finales se pueden consultar en la página web del Centro (fecem.unizar.es).

Inicio

Resultados de aprendizaje que definen la asignatura

El estudiante, para superar esta asignatura, deberá demostrar los siguientes resultados...

1:

- Conocer los conceptos básicos de la información consolidada.
- Analizar las normas, nacionales e internacionales, que regulan la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados.
- Comprender el proceso de formulación de los estados financieros consolidados.
- Manejar la metodología y técnicas de elaboración de la información consolidada.

Introducción

Breve presentación de la asignatura

Una de las características de la economía actual es la importancia que han cobrado los procesos de concentración empresarial. Estos procesos de concentración se pueden instrumentar de diversas formas, siendo una de las más comunes las combinaciones de negocios.

Una combinación de negocios puede implicar que una sociedad adquiera acciones de otra sociedad obteniendo el control de ésta y formando ambas la figura de grupo de sociedades.

Ante la presencia de estas unidades económicas conocidas como grupos de sociedades, la información individual se muestra insuficiente para comprender su situación económico-financiera, siendo necesaria una información del conjunto como una realidad económica diferente de las partes que lo componen, se trata de la información consolidada.

En este contexto, la asignatura prepara a los estudiantes para ser capaces de elaborar e interpretar esta información, viendo el proceso a seguir en la elaboración de los estados financieros consolidados a través de las distintas normativas nacionales e internacionales.

Contexto y competencias

Sentido, contexto, relevancia y objetivos generales de la asignatura

La asignatura y sus resultados previstos responden a los siguientes planteamientos y objetivos:

Los objetivos perseguidos con el desarrollo de esta asignatura se centran en:

- Proporcionar unos conocimientos básicos sobre la información consolidada que presentan los grupos de sociedades.
- Estudiar las técnicas a seguir en la formulación de los estados financieros consolidados.
- Presentar los estados financieros consolidados, especialmente el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

Consolidación de estados financieros es una asignatura de formación avanzada de 6 créditos ubicada en el segundo semestre del tercer curso, perteneciente al módulo de Contabilidad. En este momento de la carrera, el alumno ya tiene una base previa de Contabilidad al haber cursado varias asignaturas relacionadas con la materia, donde se le ha proporcionado conocimientos relativos a la elaboración, presentación y análisis de la información económico-financiera de las empresas como fuente de información necesaria para la toma de decisiones.

Cuando las empresas actúan de forma agrupada formando unidades económicas supraempresariales conocidas como grupos de sociedades, se necesita disponer de una información sobre una base consolidada dado que los estados financieros de cada sociedad por separado no dan la imagen completa de estas entidades económicas. En esta asignatura preparamos a los estudiantes para que sean capaces de elaborar e interpretar la realidad económico-financiera de los grupos de sociedades a través de la formulación y presentación de los estados financieros consolidados.

Al superar la asignatura, el estudiante será más competente para...

- 1:**
- Identificar, interpretar la información financiera y evaluar la información financiera y contable de las empresas e instituciones para identificar las fortalezas y debilidades, así como para asesorar desde un enfoque técnico, financiero y contable en la toma de decisiones.
 - Planificar el sistema de información financiero y contable de una organización.
 - Capacidad para elaborar informes contables y financieros, externos e internos, así como para obtener y emitir una opinión independiente sobre la información contable de la organización.

Además se consiguen las siguientes competencias transversales: Capacidad de análisis y síntesis

- Capacidad para la resolución de problemas
- Capacidad de razonamiento autónomo.
- Capacidad para comprender e interpretar textos y noticias de carácter económico
- Desarrollar actitudes colaborativas y de trabajo en equipos multidisciplinares o multiculturales, así como desarrollar una actitud crítica para el debate.
- Capacidad autocritica.
- Motivación por el aprendizaje autónomo y continuado

Importancia de los resultados de aprendizaje que se obtienen en la asignatura:

Los resultados que se alcanzan a través del aprendizaje de esta asignatura son de gran transcendencia dentro de los objetivos perseguidos por el grado de Finanzas y Contabilidad así como para la proyección profesional futura del alumno.

Evaluación

Actividades de evaluación

El estudiante deberá demostrar que ha alcanzado los resultados de aprendizaje previstos mediante las siguientes actividades de evaluación

1:

- Un examen escrito global a realizar en la fecha de convocatoria oficial que fija el centro en el calendario de exámenes, una vez finalizado el periodo de clases, que constará de preguntas teóricas y casos prácticos.
- El alumno que lo desee puede superar la asignatura mediante un sistema de evaluación continua a través de la realización de dos pruebas escritas relacionadas con los temas del programa.

Criterios de valoración

El alumno que opte por la evaluación continua su nota final se calculará ponderando la primera prueba escrita en un 40% y la segunda supondrá un 60% de la nota.

Para el alumno que no haya optado por el sistema de evaluación continua o no haya superado la asignatura por este procedimiento o que quisiera mejorar su calificación, tendrá derecho a presentarse al examen escrito global que supondrá un 100% de la nota final, prevaleciendo, en su caso, la mejor de las calificaciones obtenidas.

Este sistema de evaluación es exclusivo para la primera convocatoria ya que en segunda convocatoria, la evaluación se realizará únicamente mediante el examen escrito global.

Actividades y recursos

Presentación metodológica general

El proceso de aprendizaje que se ha diseñado para esta asignatura se basa en lo siguiente:

- Clases teóricas, necesarias para que el alumno comprenda los conceptos básicos de la materia de consolidación.
- Clases prácticas, en las que se resolverán ejercicios que ayudarán al alumno a comprender la parte teórica y donde el alumno tendrá una participación activa interviniendo directamente en la resolución de los mismos en clase.
- En el proceso de aprendizaje es necesario el estudio y esfuerzo individual del alumno.

Actividades de aprendizaje programadas (Se incluye programa)

El programa que se ofrece al estudiante para ayudarle a lograr los resultados previstos comprende las siguientes actividades...

1:

- Asistencia a las clases teóricas. Preparación y realización de exposiciones de trabajos individualmente o en grupos reducidos.
- Asistencia a las clases prácticas. Resolución de ejercicios prácticos previamente trabajados por el alumno.
- Estudio independiente del alumno y realización de pruebas escritas y/u orales.

Planificación y calendario

Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos

El calendario de sesiones presenciales se hará público en la web del centro, la realización de pruebas y otras actividades será comunicada por el profesor responsable a través de los medios adecuados.

Programa

Tema — EL FENÓMENO ECONÓMICO DE LA CONCENTRACIÓN DE EMPRESAS.

- 1.1. El crecimiento como objetivo empresarial.
- 1.2. Causas y clases de concentraciones empresariales.
- 1.3. Las Combinaciones de negocios en las normas contables.
- 1.4. Necesidad de una información conjunta.

Tema — LA INFORMACIÓN CONSOLIDADA. CONCEPTOS BÁSICOS

- 2.1. Concepto de grupo.
- 2.2. Concepto y objetivos de la consolidación.
- 2.3. Perímetro de consolidación.
- 2.4. Los métodos de consolidación.

Tema — REGULACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONSOLIDADA.

- 3.1. La armonización de la información contable sobre grupos de empresas.
- 3.2. Normas Internacionales de Información Financiera sobre consolidación.
- 3.3. Normativa española.
- 3.4. Régimen fiscal de declaración consolidada.

Tema — EL PROCESO DE FORMULACIÓN DE CUENTAS CONSOLIDADAS.

- 4.1. Delimitación de la entidad a consolidar.
- 4.2. Organización e información para la consolidación.
- 4.3. Fases del proceso de consolidación.
- 4.4. Principios generales para la formulación de las cuentas consolidadas.

Tema — LA INTEGRACIÓN GLOBAL (I).

- 5.1. Homogeneización de la información: Análisis y tratamiento de las divergencias.
- 5.2. La fase de agregación.
- 5.3. Necesidad y clases de eliminaciones.
- 5.4. Eliminación de partidas recíprocas.

Tema — LA INTEGRACIÓN GLOBAL (II).

- 6.1. Eliminación inversión-patrimonio neto.
- 6.2. Análisis de la diferencia de consolidación.
- 6.3. La participación de socios externos.
- 6.4. Variaciones en el porcentaje de dominio y dominios complejos.

Tema — LA INTEGRACIÓN GLOBAL (III).

- 7.1. Eliminaciones que afectan a la cuantía de resultados.
- 7.2. Tipos de operaciones internas.
- 7.3. El impuesto sobre beneficios en consolidación.
- 7.4. Conversión de estados contables expresados en moneda extranjera.

Tema — LA INTEGRACIÓN PROPORCIONAL.

- 8.1. Características generales.
- 8.2. Campo de aplicación.
- 8.3. Técnicas de consolidación.
- 8.4. Agregación.

Tema — LA PUESTA EN EQUIVALENCIA.

- 9.1. Características generales.
- 9.2. Campo de aplicación.
- 9.3. Técnicas de consolidación.
- 9.4. Consecuencias de su aplicación.

Tema — LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.

- 10.1. El balance consolidado.
- 10.2. La cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.
- 10.3. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y estado de flujos de efectivo consolidado.
- 10.4. La memoria consolidada.

Bibliografía

Referencias bibliográficas de la bibliografía recomendada

- Álvarez Melcón, Sixto. Cuentas anuales consolidadas / Sixto Álvarez Melcón, Enrique Corona Romero . Madrid : Ediciones Pirámide, 2011
- Boned Torres, José Luis. Consolidación de estados financieros : adaptado al Real Decreto 1159/2010 / José Luis Boned Torres, Jesús José Angla Jiménez . Barcelona : Profit, [2011]
- Condor López, Vicente. Cuentas consolidadas : aspectos fundamentales en su elaboración / Vicente Condor López Madrid ; Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas 1988
- Normas de consolidación : comentarios y casos prácticos / coordinador y revisor técnico, Javier González Sainza . 3^a ed. edición. Ed. 2014 Madrid : Centro de Estudios Financieros, 2014
- Pulido, Antonio. Combinaciones de negocios y preparación de las cuentas anuales consolidadas : Comentarios y aclaraciones sobre el Real Decreto 1159/2010, por el que se aprueban las normas para la formulación de la Cuentas Anuales Consolidadas (NOFCAC) / Antonio Pulido . - 1^a ed., 1^a imp. Madrid : Garceta, D.L. 2010