

Programa: AUDITORIA COMPTABLE I CONSOLIDACIÓ DE BALANÇOS.

Curs: 96/97

Professors: Miquel Bisbe Giró, Ma. Angels Farreras Noguer i Jordi Fernández Mas.

Objectiu: Introduir a l'alumne a la formulació d'estats comptables consolidats, pels diferents mètodes que estipula la doctrina comptable.

Avaluació: Examen final al febrer, amb una possibilitat de recuperació al juny (mateixa convocatòria).

L'examen consisteix en una part teòrica i una de pràctica, no cal obtenir cap nota mínima de les dues parts per poder promitjar.

Temari:

Primera part: Introducció

Tema 1.- El Grup d'Empreses

- 1.1.- La concentració econòmica
- 1.2.- La concentració empresarial.
- 1.3.- Classes de concentracions empresarials.
- 1.4.- El concepte de grup.
- 1.5.- Classes de vinculacions patrimonials entre empreses.

Tema 2.- La Consolidació Comptable.

- 2.1.- Concepte
- 2.2.- Legislació aplicable.
- 2.3.- Els subjectes de la consolidació
- 2.4.- Mètodes de consolidació.
- 2.5.- Procediments de la consolidació.

Tema 3.- Coeficients de domini

- 3.1.- Conceptes i classes.
- 3.2.- Determinació dels coeficients de participació.
- 3.3.- Determinació dels coeficients de domini nominal
- 3.4.- Determinació dels coeficients de domini efectiu
- 3.5.- El mètode dels nets virtuals com a solució general

Segona part: La Integració global

Tema 4 .- Operacions que comprén

- 4.1.- Introducció.
- 4.2.- Consideració estructural del balanç i el compte de resultats.
- 4.3.- Lleis fonamentals de la integració global.
- 4.4.- El procés de consolidació.

Tema 5 .- Homogeneïtzació.

- 5.1.- Introducció
- 5.2.- El període i la data de consolidació.
- 5.3.- Ajustaments de valoració.
- 5.4.- Ajustaments de la unitat monetària.
- 5.5.- Ajustaments per a l'agregació.
- 5.6.- Ajustaments per practicar les eliminacions.

Tema 6.- Eliminacions Financeres.

- 6.1.- Plantejament general
- 6.2.- La situació financera del grup.
- 6.3.- Les eliminacions financeres per operacions comercials.
- 6.4.- Les eliminacions financeres per operacions de finançament.

Tema 7.- Eliminacions Econòmiques.

- 7.1.- Plantejament general.
- 7.2.- Els resultats del grup.
- 7.3.- Les eliminacions en el volum d'operacions.
- 7.4.- Les eliminacions en els marges activats.
- 7.5.- Quantificació de les eliminacions en el resultat: Criteri general i criteri eclèctic.
- 7.6.- La imputació temporal de les eliminacions de resultats.

Tema 8.- Eliminacions Patrimonials.

- 8.1.- Plantejament general.
- 8.2.- La determinació del net patrimonial del grup
- 8.3.- La diferència de consolidació.
- 8.4.- Anàlisi de la diferència de consolidació.
- 8.5.- Les diferències generades fins la primera consolidació

- 8.6.- Les diferències generades des de la primera consolidació
- 8.7.- Evolució de les diferències generades fins la primera consolidació.

Tercera part: Integració per substitució

Tema 9 .- Posada en Equivalència

- 13.1.- Introducció
- 13.2.- Contingut de la posada en equivalència.
- 13.3.- Els ajustaments patrimonials.
- 13.4.- Els ajustaments econòmics.

Tema 10 .- Integració Proporcional.

- 14.1.- Introducció.
- 14.2.- Contingut de la integració proporcional.
- 14.3.- Tractament de les eliminacions.

Bibliografia:

Bàsica:

FERNANDEZ PEÑA, E.

- Integración de Balances. Ed. Aguilar. Madrid. 1964

LARA RUBIO, I.

- La consolidación Contable. Ed. Consorcio de la Zona Franca de Vigo. 1.993

MIR ESTRUCH, F.- RABASEDA TARRÉS, J.

- Generalización de las fórmulas de cálculo efectivo de los coeficientes de dominio efectivo sobre las sociedades de un grupo: el método de los netos virtuales. Ed. Centro de estudios universitarios Ramón Areces.

REAL DECRETO 1.815/91.. Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas.

Complementària

A.) Llibres

CONDOR LOPEZ, V.

- Cuentas consolidadas. Aspectos fundamentales en su elaboración. Ed. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid 1.987.

CORRE, J.

- La consolidation des bilans. Editions Bordas. París.1981

HIRIGOYEN, G. - DEGOS, J.G.

- Comptabilité Financiere des sociétés et des groupes. Editions EYROLLES. Madrid. 1.987.

MONTESINOS, V. - SERRA, V.- GORGUES, R.

- Manual práctico de consolidación contable. Ed. Ariel. Barcelona. 1.990.

QUERENDEZ AUZMENDI, F.

- La consolidación contable. Ed. Instituto de Planificación Contable. Madrid.

ZAPATERO HUERGA, F.

- Manual de consolidación de estados financieros de los grupos de empresas. Ed. Instituto de Planificación Contable. Madrid.

B) Articles publicats en revistes

CONDOR LOPEZ, V.

- Tratamiento de las empresas asociadas en las cuentas consolidadas. Revista Partida Doble. nº 3 Madrid. Julio 1.990

ESTEO SANCHEZ, F.

- Consolidación de Estados financieros: Síntesis histórica, normas fiscales y Código de Comercio. Revista de Estudios Financieros nº 92 (suplemento) Madrid. Noviembre 1.990.

GARCIA MARTIN, V.

- Técnicas de consolidación y determinación de resultados. Revista Española de Financiación y Contabilidad. nº 26. Madrid octubre-Diciembre 1.978.

GUYEOT, J.

- Los Grupos de Sociedades y la Empresa. Revista Española de Financiación y Contabilidad nº 20-21. Madrid. Abril-Septiembre 1.977.

LAINEZ GADEA, J.A.

- La consolidación de filiales extranjeras. Revista Partida Doble nº 3. Madrid. Julio 1.990.

ROBLEDO CABEZAS, H.

- Sociedades multigrupo: ¿integración proporcional o puesta en equivalencia?. Revista Técnica Contable nº 505. Madrid. Enero 1.991.

RODRIGUEZ FIGUEROA, W.

- Estados financieros consolidados. situación en España. Revista Técnica Contable nº 448. Madrid. Abril 1.986.

-Algunos antecedentes históricos sobre la consolidación de estados financieros. revista Técnica Contable nº 454. Madrid. Octubre 1.986.

RODRIGUEZ SASTRE, A.

- Grupos de Empresas. Extracto de Tesis doctoral. Revista Española de Financiación y Contabilidad nº 20-21. Madrid Abril- Julio 1.977.

ZAPATERO HUERGA, F.

- Consolidación de balances: eliminación inversión- neto tras la ampliación de capital de la sociedad filial. Revista Técnica Contable nº. 447. Madrid. Marzo 1.986.