
Consolidación de estados financieros

PID_00239558

Santiago Aguilá Batllori
David Castillo Merino
Ana María González Navarro

Material docente de la UOC



Santiago Aguilá Batllori

David Castillo Merino

Ana María González Navarro

La revisión de este material docente ha sido coordinada por el profesor: Joan Llobet Dalmases (2017)

Tercera edición: febrero 2017
© Santiago Aguilá Batllori, David Castillo Merino, Ana María González Navarro
Todos los derechos reservados
© de esta edición, FUOC, 2017
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Diseño: Manel Andreu
Realización editorial: Oberta UOC Publishing, SL
Depósito legal: B-695-2017

Ninguna parte de esta publicación, incluido el diseño general y la cubierta, puede ser copiada, reproducida, almacenada o transmitida de ninguna forma, ni por ningún medio, sea éste eléctrico, químico, mecánico, óptico, grabación, fotocopia, o cualquier otro, sin la previa autorización escrita de los titulares del copyright.

Introducción

La globalización de la actividad económica está provocando de forma progresiva una polarización en el ámbito empresarial, materializada en la fragmentación entre operativa o desarrollo de negocios y capital. Los negocios se desarrollan de un modo cada vez más global, atomizado y en red, mientras que en paralelo se produce una concentración de la propiedad de las sociedades que controlan tales negocios.

Esta evolución se sustenta en el importante incremento de las transacciones internacionales, que se han materializado en un mayor número de combinaciones de negocios. Precisamente, esta operativa de compraventa de negocios está impulsando también la concentración del capital empresarial, pues, en muchas ocasiones, la adquisición de negocios supone la adquisición del control de las sociedades titulares de los negocios.

Este proceso de concentración del capital empresarial comporta el gobierno centralizado de una pluralidad de entes jurídicos con personalidad jurídica propia e independiente, pero con una subordinación económica y decisional a un único centro que decide y los gobierna a todos: se potencia así la figura del grupo de sociedades.

La descripción contable del grupo de sociedades da lugar a la consolidación de los estados financieros de cada unidad jurídica para presentar la información útil en el centro que gobierna a todo el grupo. Nace así la consolidación de estados financieros.

Esta asignatura tiene como finalidad proporcionar los conocimientos necesarios para entender adecuadamente la estructura de las cuentas anuales consolidadas de cualquier grupo. La formación de un experto en contabilidad y finanzas pasa inevitablemente por entender el proceso de elaboración y el resultado de la consolidación de estados financieros.

Esta forma de presentar la información económica y financiera de las empresas tiene una importancia primordial en un contexto económico caracterizado por la profusión de grupos de sociedades de gran importancia por su significativo impacto económico y social.

Con este objetivo, vamos a empezar por un primer módulo destinado a analizar los conceptos relativos al tratamiento contable de las combinaciones de negocios, pues de ellos surgen muchos de los criterios necesarios para llevar a cabo la correcta combinación de las magnitudes financieras de las empresas que conforman el grupo, que han de desembocar en los estados financieros del grupo empresarial. En un segundo módulo, nos centraremos de forma más

específica en el ámbito de la consolidación, en el que definiremos todos los conceptos y elementos que intervienen en el proceso de formación de los grupos de empresas y son necesarios para llevar a cabo la correcta formulación de la información contable consolidada. Veremos cómo se llega a esta información contable consolidada (los estados financieros del grupo) a partir de las cuentas anuales individuales de las sociedades que intervienen y de la información sobre las operaciones realizadas entre estas sociedades mediante la aplicación de una serie de técnicas y procedimientos particulares de la consolidación de estados financieros.

Contenidos

Módulo didáctico 1

Combinaciones de negocios

Santiago Aguilá Batllori, David Castillo Merino y Ana María González Navarro

1. Normativa básica de referencia
2. Definiciones
3. Clases de combinaciones de negocios
4. Valoración y registro: el método de adquisición
5. Contabilidad provisional
6. Procesos contables
7. Combinaciones de negocios por etapas
8. Registro y valoración de transacciones separadas
9. Valoración posterior
10. Implicaciones fiscales de las combinaciones de negocios
11. Negocios conjuntos
12. Caso práctico
13. Anexo. Valoración en procesos de fusión: la ecuación de canje

Módulo didáctico 2

Consolidación de estados financieros

Santiago Aguilá Batllori, David Castillo Merino y Ana María González Navarro

1. Conceptos fundamentales de la consolidación
2. Proceso y métodos de consolidación
3. Dominio indirecto
4. Dominio recíproco
5. Estados financieros consolidados
6. Casos prácticos

