



# ***Guía docente de la asignatura:***

## **Consolidación**

**Titulación: Grado en Administración y Dirección de Empresas**

|                 |   |         |                     |  |
|-----------------|---|---------|---------------------|--|
| CSV:            | D9oJZQpN5KM4LTzvK1KOBHJWc   | Fecha:  | 16/01/2019 12:55:44 |  |
| Normativa:      | Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena. |         |                     |  |
| Firmado Por:    | Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E  |         |                     |  |
| Url Validación: | https://validador.upct.es/csv/D9oJZQpN5KM4LTzvK1KOBHJWc   | Página: | 1/12                |  |

## 1. Datos de la asignatura

|                         |   |                     |    |                                       |       |
|-------------------------|---|---------------------|----|---------------------------------------|-------|
| <b>Nombre</b>           | Consolidación (Consolidation)                   |                     |    |                                       |       |
| <b>Materia*</b>         | Estados financieros                             |                     |    |                                       |       |
| <b>Módulo*</b>          | Contabilidad                                    |                     |    |                                       |       |
| <b>Código</b>           | 510109003                                       |                     |    |                                       |       |
| <b>Titulación</b>       | Grado en Administración y Dirección de Empresas |                     |    |                                       |       |
| <b>Plan de estudios</b> | 2016  |                     |    |                                       |       |
| <b>Centro</b>           | Facultad de Ciencias de la Empresa              |                     |    |                                       |       |
| <b>Tipo</b>             | Optativa  |                     |    |                                       |       |
| <b>Periodo lectivo</b>  | Cuatrimestral                                   | <b>Cuatrimestre</b> | 2º | <b>Curso</b>                          | 3º    |
| <b>Idioma</b>           | Español   |                     |    |                                       |       |
| <b>ECTS</b>             | 4,5   | <b>Horas / ECTS</b> | 25 | <b>Carga total de trabajo (horas)</b> | 112,5 |

\* Todos los términos marcados con un asterisco que aparecen en este documento están definidos en *Referencias para la actividad docente en la UPCT y Glosario de términos*:

<http://repositorio.bib.upct.es/dspace/bitstream/10317/3330/1/isbn8469531360.pdf>

## 2. Datos del profesorado

|                                       |   |            |           |
|---------------------------------------|---|------------|-----------|
| <b>Profesor responsable</b>           | Juan Carlos Navarro García  |            |           |
| <b>Departamento</b>                   | Economía Financiera y Contabilidad  |            |           |
| <b>Área de conocimiento</b>           | Economía Financiera y Contabilidad  |            |           |
| <b>Ubicación del despacho</b>         | Despacho 140 – Facultad de Ciencias de la Empresa   |            |           |
| <b>Teléfono</b>                       | 968 325609  | <b>Fax</b> | 968325782 |
| <b>Correo electrónico</b>             | Jcarlos.navarro@upct.es   |            |           |
| <b>URL / WEB</b>                      | Aula virtual  |            |           |
| <b>Horario de atención / Tutorías</b> | <a href="http://212.128.26.77/defyc/index.php/es/listado-autores/26-jcarlos-navarro-upct-es">http://212.128.26.77/defyc/index.php/es/listado-autores/26-jcarlos-navarro-upct-es</a> |            |           |
| <b>Ubicación durante las tutorías</b> | Despacho 140  |            |           |

|   |   |
|---|---|
| <b>Titulación</b>                           | Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales   |
| <b>Vinculación con la UPCT</b>              | Profesor Titular de Universidad   |
| <b>Año de ingreso en la UPCT</b>            | 1988  |
| <b>Nº de quinquenios (si procede)</b>       | 5   |
| <b>Líneas de investigación (si procede)</b> | Aplicación de las NIIF, Contabilidad creativa, Calidad de la información contable, Gobierno corporativo, Consolidación. |
| <b>Nº de sexenios (si procede)</b>          |   |
| <b>Experiencia profesional (si procede)</b> | Más de 25 años en la UPCT. Asignaturas impartidas: Contabilidad Financiera I y II, Consolidación.                       |
| <b>Otros temas de interés</b>               |   |

### 3. Descripción de la asignatura

#### 3.1. Descripción general de la asignatura

Con la concentración empresarial producida en los últimos años como consecuencia de la adquisición de participaciones significativas entre empresas, surge la necesidad de elaborar una información contable que sea representativa del conjunto de entidades. La consolidación es un proceso a través del cual se pretende establecer unas cuentas anuales que sean representativas de todo el grupo de empresas vinculadas. Dado que la existencia de estos grupos de empresas es cada vez más frecuente en todos los ámbitos (regional, nacional e internacional), el objetivo de la asignatura es que el alumno conozca los fundamentos sobre los que se asienta la consolidación, conjugando para ello los desarrollos teóricos básicos e imprescindibles con la resolución de ejercicios prácticos y casos reales que permitan aplicar los primeros.

#### 3.2. Aportación de la asignatura al ejercicio profesional

La asignatura contribuye a desarrollar las competencias relacionadas con la administración de empresas. Concretamente la asignatura permite al alumno conocer la problemática contable de los grupos de empresas, de forma que pueda alcanzar el grado de dominio suficiente como para poder desempeñar las labores de gestión contable en la empresa tanto en la elaboración de las cuentas anuales individuales como las consolidadas.

#### 3.3. Relación con otras asignaturas del plan de estudios

Esta asignatura se relaciona directamente con la materia de las asignaturas *Contabilidad Financiera I* y *Contabilidad Financiera II*, dado que las mismas suponen la base para realizar los ajustes y eliminaciones necesarios para poder elaborar las cuentas consolidadas. También se relaciona con la asignatura *Análisis de Estados Financieros*.

#### 3.4. Incompatibilidades de la asignatura definidas en el plan de estudios

No existen prerequisites.

#### 3.5. Recomendaciones para cursar la asignatura

Antes de cursar esta asignatura, se recomienda que el alumno haya superado la asignatura *Contabilidad Financiera I*. Se recomienda la asistencia a clase.

#### 3.6. Medidas especiales previstas

Tal y como indica el artículo 6 de la Normativa de Evaluación de la UPCT, el Vicerrectorado correspondiente podrá establecer adaptaciones especiales en la metodología y el desarrollo de enseñanzas para los estudiantes que padezcan algún tipo de discapacidad o alguna limitación, a efectos de posibilitarles la continuación de los estudios.

El alumno que, por sus circunstancias, pueda necesitar de medidas especiales, debe comunicárselo al profesor al inicio del curso.

## 4. Competencias y resultados del aprendizaje

### 4.1. Competencias básicas\* del plan de estudios asociadas a la asignatura

Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio.

### 4.2. Competencias generales del plan de estudios asociadas a la asignatura

Aplicar al análisis de los problemas criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos, desarrollando la capacidad de adaptación e innovación.

### 4.3. Competencias específicas\* del plan de estudios asociadas a la asignatura

Conocer las normas legales que afectan a la información contable, especialmente el Plan General de Contabilidad.

Capacidad de comprensión de las operaciones entre empresas vinculadas.

### 4.4. Competencias transversales del plan de estudios asociadas a la asignatura

Aplicar a la práctica los conocimientos adquiridos.

### 4.5. Resultados\*\* del aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el alumnado deberá:

1. Identificar los conceptos fundamentales sobre los que asienta la Consolidación.
2. Distinguir las diferencias entre los métodos de integración y la puesta en equivalencia.
3. Analizar la importancia de las combinaciones de negocios en la concentración empresarial.
4. Elaborar los registros contables correspondientes a las cuentas consolidadas.

**\*\* Véase también la *Guía de apoyo para la redacción, puesta en práctica y evaluación de los resultados del aprendizaje*, de ANECA:**

[http://www.aneca.es/content/download/12765/158329/file/learningoutcomes\\_v02.pdf](http://www.aneca.es/content/download/12765/158329/file/learningoutcomes_v02.pdf)

## 5. Contenidos

### 5.1. Contenidos del plan de estudios asociados a la asignatura

Conceptos básicos sobre la concentración y las combinaciones de empresas. Análisis de los métodos y procedimiento de consolidación.

### 5.2. Programa de teoría (unidades didácticas y temas)

#### Unidad didáctica I. Concepto, origen y metodología de la consolidación

##### TEMA 1 (T1): LA CONCENTRACION DE EMPRESAS

- 1.1. Antecedentes de la concentración de empresas.
- 1.2. Concepto y clasificación.
- 1.3. Las participaciones financieras.
- 1.4. El grupo de sociedades: Régimen legal en España.

##### TEMA 2 (T2): LA CONSOLIDACION: CONCEPTO Y METODOS

- 2.1. Concepto y objetivos de la consolidación.
- 2.2. Sujetos de la consolidación.
- 2.3. La obligación de consolidar.
- 2.4. Métodos y procedimientos de consolidación.

##### TEMA 3 (T3): COMBINACIONES DE NEGOCIOS E INVERSIONES FINANCIERAS EN PARTES VINCULADAS

- 3.1. Combinaciones de negocios.
  - 3.1.1. Ámbito general.
  - 3.1.2. Normas aplicables.
- 3.2. Inversiones financieras en partes vinculadas.
  - 3.2.1. Concepto y valoración inicial.
  - 3.2.2. Valoración posterior y deterioro de valor.
- 3.3. Problemática de los instrumentos de patrimonio propio en los grupos de empresas

## Unidad didáctica II. Métodos y procedimiento de consolidación

### TEMA 4 (T4): EL METODO DE INTEGRACION GLOBAL

#### 4.1. Fases de la consolidación.

##### 4.1.1. Homogeneización.

##### 4.1.2. Agregación.

##### 4.1.3. Eliminación.

#### 4.2. Eliminación inversión-patrimonio neto.

##### 4.2.1. Eliminación inversión-patrimonio neto en primera consolidación.

##### 4.2.2. Eliminación inversión-patrimonio neto en consolidaciones posteriores.

##### 4.2.3. Eliminación inversión-patrimonio neto: Otros casos.

#### 4.3. Eliminaciones de partidas recíprocas.

#### 4.4. Eliminación de resultados por operaciones internas.

##### 4.4.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de existencias.

##### 4.4.2. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado.

##### 4.4.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de servicios.

##### 4.4.4. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros.

##### 4.4.5. Eliminación de dividendos internos.

##### 4.4.6. Resultados correspondientes a socios externos.

### TEMA 5 (T5): EL METODO DE INTEGRACION PROPORCIONAL

#### 5.1. Características generales.

#### 5.2. Criterios aplicables.

## TEMA 6 (T6): EL PROCEDIMIENTO DE PUESTA EN EQUIVALENCIA

6.1. Características y descripción del procedimiento.

6.2. Criterios aplicables.

### Unidad didáctica III. La elaboración de cuentas anuales consolidadas

## TEMA 7 (T7): PROBLEMÁTICA DE LA ELABORACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

7.1. Características generales.

7.2. La conversión de cuentas anuales en moneda extranjera.

7.2. Problemática del impuesto sobre beneficios en consolidación.

7.3. Formulación de las cuentas anuales consolidadas.

### 5.3. Programa de prácticas (nombre y descripción de cada práctica)

### Prevención de riesgos

La Universidad Politécnica de Cartagena considera como uno de sus principios básicos y objetivos fundamentales la promoción de la mejora continua de las condiciones de trabajo y estudio de toda la Comunidad Universitaria.

Este compromiso con la prevención y las responsabilidades que se derivan atañe a todos los niveles que integran la Universidad: órganos de gobierno, equipo de dirección, personal docente e investigador, personal de administración y servicios y estudiantes.

El Servicio de Prevención de Riesgos Laborales de la UPCT ha elaborado un "Manual de acogida al estudiante en materia de prevención de riesgos" que puedes encontrar en el Aula Virtual, y en el que encontraras instrucciones y recomendaciones acerca de cómo actuar de forma correcta, desde el punto de vista de la prevención (seguridad, ergonomía, etc.), cuando desarrolles cualquier tipo de actividad en la Universidad. También encontrarás recomendaciones sobre cómo proceder en caso de emergencia o que se produzca algún incidente.

En especial, cuando realices prácticas docentes en laboratorios, talleres o trabajo de campo, debes seguir todas las instrucciones del profesorado, que es la persona responsable de tu seguridad y salud durante su realización. Consúltale todas las dudas que te surjan y no pongas en riesgo tu seguridad ni la de tus compañeros.

### 5.4. Programa de teoría en inglés (unidades didácticas y temas)




## 5.5. Objetivos del aprendizaje detallados por unidades didácticas

**Unidad didáctica I. Concepto, origen y metodología de la consolidación.** El objetivo de esta unidad didáctica es que el alumno conozca los fundamentos básicos de la consolidación.

**Unidad didáctica II. Métodos y procedimiento de consolidación.** El objetivo es que el alumno profundice en la elaboración de la contabilidad consolidada a través de los métodos de integración global y proporcional, así como del procedimiento de puesta en equivalencia.

**Unidad didáctica III. La elaboración de cuentas anuales consolidadas.** En esta unidad didáctica, el objetivo es que el alumno adquiera los fundamentos de la elaboración de los estados contables que componen las cuentas anuales consolidadas, para lo cual se hará especial hincapié en la problemática que representa el impuesto sobre beneficios.

|                 |   |  |         |                     |   |
|-----------------|---|--|---------|---------------------|---|
| CSV:            | D9oJZQpN5KM4LTzvK1KOBHJWc   |  | Fecha:  | 16/01/2019 12:55:44 |  |
| Normativa:      | Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena. |  |         |                     |   |
| Firmado Por:    | Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E  |  |         |                     |   |
| Url Validación: | <a href="https://validador.upct.es/csv/D9oJZQpN5KM4LTzvK1KOBHJWc">https://validador.upct.es/csv/D9oJZQpN5KM4LTzvK1KOBHJWc</a>                                 |  | Página: | 9/12                |   |

## 6. Metodología docente

### 6.1. Metodología docente\*

| Actividad*                                 | Técnicas docentes  | Trabajo del estudiante  | Horas |
|--|--|---|-------|
| Clase de teoría                            | Clase expositiva empleando el método de la lección. Resolución de dudas planteadas por los estudiantes.  | <u>Presencial</u> : Toma de apuntes. Planteamiento de dudas.  | 15    |
|  |  | <u>No presencial</u> : Estudio de la materia.   | 15    |
| Resolución de ejercicios y casos prácticos | La resolución de casos prácticos se realizará potenciando la participación de los estudiantes en clase.  | <u>Presencial</u> : Participación activa. Resolución de casos prácticos. Planteamiento de dudas   | 28    |
|  |  | <u>No presencial</u> : Estudio de la materia. Resolución de casos propuestos por el profesor.   | 27    |
| Trabajo individual                         | Motivación y orientación de un trabajo mediante desarrollo de técnicas de aprendizaje. Dirección del alumnado para la búsqueda de información necesaria para su realización. | <u>Presencial</u> : Presentación y exposición voluntaria del trabajo consistente en explorar y profundizar en la problemática en torno a cualquier tema o apartado del mismo contenido en el programa de la asignatura. | 2     |
|  |  | <u>No presencial</u> : Búsqueda de información y bibliografía. Elaboración del trabajo.   | 15    |
| Tutorías                                   | Resolución de dudas sobre teoría, la resolución de casos prácticos y los trabajos de aprendizaje cooperativo.  | <u>Presencial no convencional</u> : Planteamiento de dudas en horario de tutorías.  | 4     |
|  |  | <u>No presencial</u> : Planteamiento de dudas por correo electrónico  | 3     |
| Exámenes                                   | Evaluación escrita. Incluye tanto el examen final como los exámenes parciales o controles.   | <u>Presencial no convencional</u> : Realización de pruebas escritas   | 3,5   |
|  |  |   |       |
|  |  |   | 112,5 |

### 6.2. Resultados (4.5) / actividades formativas (6.1)

| Resultados del aprendizaje (4.5)           |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|
| Actividades formativas (6.1)               | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Clases de teoría                           | X | X | X | X |
| Resolución de ejercicios y casos prácticos | X | X | X | X |
| Trabajo individual                         | X | X | X | X |

## 7. Metodología de evaluación

### 7.1. Metodología de evaluación\*

| Actividad                     | Tipo       |             | Sistema y criterios de evaluación *  | Peso (%) | Resultados (4,5) evaluados |
|-------------------------------|------------|-------------|--|----------|----------------------------|
|                               | Sumativa * | Formativa * |  |          |                            |
| Prueba escrita examen final   | x          |             | Cuatro/ cinco preguntas relacionadas con conceptos y casos prácticos explicados.   | 70%      | 1,2,3,4                    |
| Controles escritos*           | x          | x           | Se realizarán 2 pruebas escritas donde aparecerán cuatro/ cinco preguntas relacionadas con conceptos y casos prácticos explicados. | -        | 1,2,3,4                    |
| Trabajo individual            | x          | x           | Listas de chequeo para evaluar el trabajo cooperativo.   | 20%      | 1,2,3,4                    |
| Asistencia al aula y tutorías | x          | x           | Control de asistencia  | 10%      | 1,2,3,4                    |

\* Se realizarán a lo largo del cuatrimestre 2 pruebas escritas que permitirán no concurrir al examen final si se obtiene una nota mínima de 4 puntos en cualquiera de ellas, y en la medida en que con las ponderaciones indicadas, la nota final sea de al menos 5 puntos. De esta forma, quien supere las 2 pruebas de la forma indicada, no tendrá que presentarse al examen final.

En caso de no superar una o ambas pruebas, el alumno deberá presentarse al examen final. En cualquier caso, las pruebas escritas (bien sea a través de controles escritos o de prueba final) ponderarán un 70%.

#### Convocatorias extraordinarias:

En las evaluaciones extraordinarias el alumno deberá realizar un examen escrito de carácter teórico-práctico, cuya calificación será sobre 10 puntos, debiendo alcanzar una nota de 5 puntos para superar la asignatura.

#### Solicitud excepcional de prueba global de evaluación:

Tal como prevé el artículo 5.4 del *Reglamento de las pruebas de evaluación de los títulos oficiales de grado y de máster con atribuciones profesionales* de la UPCT, el estudiante en el que se den las circunstancias especiales recogidas en el Reglamento, y previa solicitud justificada al Departamento y admitida por este, tendrá derecho a una prueba global de evaluación. Esto no le exime de realizar los trabajos obligatorios que estén recogidos en la guía docente de la asignatura.

Esta prueba global consistirá en un examen con las mismas características descritas para las pruebas extraordinarias.

## 7.2. Mecanismos de control y seguimiento (opcional)

**Realización de exámenes escritos:** se valorará y se incentivará de esta forma, el trabajo continuado en la asignatura, de manera que el alumno se acostumbre a trabajar regularmente la teoría y la práctica contable, en vez de dejarlo todo para el final.

**Examen:** se realizará un examen final teórico-práctico de preguntas a desarrollar con espacio de papel limitado de los contenidos impartidos durante el curso. Las características del mismo, así como la fecha, hora y lugar de realización, figurarán en la convocatoria que aparecerá con al menos 15 días de adelanto sobre la fecha prevista de examen. No obstante, si el alumno ha superado los exámenes previos, no será necesaria su presencia en este examen final.

**Trabajo:** los alumnos se deberán enfrentar a la búsqueda de información que les permita elaborar un trabajo. Con ello no sólo se espera fomentar su capacidad de aprendizaje autónomo, sino que contarán con la orientación y apoyo del profesor.

## 8 Bibliografía y recursos

### 8.1. Bibliografía básica\*

**ALVAREZ MELCON, S. y CORONA ROMERO, E. (2016):** *Cuentas anuales consolidadas*, Ed. Pirámide, Madrid.

**GONZÁLEZ SAINZA, J. (Coord.) (2014):** *Normas de consolidación*, Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

### 8.2. Bibliografía complementaria\*

**CORONA ROMERO, E. y BEJARANO VÁZQUEZ, V. (2011):** El Impuesto sobre Sociedades en las cuentas anuales consolidadas, *Partida Doble* nº 229, febrero, pp. 66-85.

**LIZANDA CUEVAS, J.M. y CABEDO TONEU, M. (2015):** *Consolidación contable y fiscal*, Ed. Centro de Estudios Financieros Pirámide, Madrid

**SERRA, V. y Otros (2011):** *Consolidación contable de grupos empresariales*, Ed. Pirámide, Madrid.

**SOMOZA LÓPEZ, A. (2018):** *Análisis de estados financieros consolidados*, Ed. Pirámide, Madrid.

### 8.3. Recursos en red y otros recursos

Aula virtual.

Páginas web y bases indicadas por el profesor, así como otros recursos informáticos de libre disposición elegidos por el alumno.