



# GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

## Cuarto curso

<b>Asignatura</b>	<b>Consolidación de Estados Financieros</b>	<b>Código</b>	802296
<b>Módulo</b>	Contabilidad	<b>Materia</b>	Contabilidad para los usuarios externos
<b>Carácter</b>	Optativa		
<b>Créditos</b>	4	<b>Presenciales</b>	2
		<b>No presenciales</b>	2
<b>Curso</b>	Cuarto	<b>Semestre</b>	7

### COORDINADOR DE ASIGNATURA

<b>Departamento Responsable</b>	FINANZAS Y CONTABILIDAD
<b>Coordinador</b>	e-mail
M. Carmen Tejada	<a href="mailto:mtejada@cunef.edu">mtejada@cunef.edu</a>

### SINOPSIS

<b>BREVE DESCRIPTOR</b>
Saber elaborar e interpretar unos estados financieros consolidados.
<b>CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS</b>
Para la comprensión adecuada de la asignatura se han de tener conocimientos intermedios de contabilidad.
<b>OBJETIVOS FORMATIVOS</b>
<b>OBJETIVOS (Resultados de Aprendizaje)</b>
Tras cursar la asignatura, el alumno:



- Sabrá elaborar un balance consolidado y una cuenta de pérdidas y ganancias consolidada;
- Sabrá aplicar los principios básicos de la contabilidad de las combinaciones de negocios, en particular, la asignación del precio de la adquisición ("purchase price allocation") y el cálculo del fondo de comercio ("goodwill");
- Sabrá aplicar los criterios contables para contabilizar los acuerdos conjuntos y las participaciones en empresas asociadas;
- Conocerá la normativa que regula la obligación de presentar estados financieros consolidados y sabrá determinar el marco contable aplicable en la elaboración de los estados consolidados
- Sabrá analizar y comunicar la información contenida en los estados financieros consolidados.

## COMPETENCIAS

Competencias generales: CG1, CG2, CG3, CG4

Competencias transversales: CT1, CT4, CT5

Competencias específicas: CE4, CE5, CE6

## METODOLOGÍA DE APRENDIZAJE

A todas las actividades formativas se les aplicará una metodología de enseñanza-aprendizaje mixta para que el aprendizaje del estudiante sea colaborativo y cooperativo.

## CONTENIDOS TEMÁTICOS (Programa de la asignatura)

Nº TEMA	CONTENIDO
<b>Tema 1.</b>	<b>Principios generales para la formulación de estados financieros consolidados</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Concepto de estados financieros consolidados</i></li><li>• <i>Operativa general de la consolidación;</i></li><li>• <i>Ajustes de homogeneización;</i></li><li>• <i>Tipología de ajustes de consolidación</i></li><li>• <i>Normativa relativa a los estados financieros consolidados</i></li></ul>
<b>Tema 2.</b>	<b>Principios generales para la consolidación del balance y cuenta de pérdidas y ganancias</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Principios contables aplicables a una combinación de negocios;</i></li><li>• <i>Estados consolidados en sociedades participadas al 100% sin operaciones internas</i></li><li>• <i>Estados financieros consolidados en participadas con socios externos sin operaciones internas</i></li><li>• <i>Participaciones indirectas</i></li></ul>
<b>Tema 3</b>	<b>Estados financieros consolidados con operaciones internas de inmovilizado no amortizable</b>
<b>Tema 4.</b>	<b>Estados financieros consolidados con operaciones internas de existencias, e inmovilizado amortizable</b>
<b>Tema 5.</b>	<b>Tratamiento contable de las participaciones en asociadas. El método de la participación</b>
<b>Tema 6.</b>	<b>Consolidación de una sociedad dependiente extranjera</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Conversión del balance a efectos de consolidación</i></li><li>• <i>Consolidación de la sociedad dependiente</i></li><li>• <i>Referencias normativas.</i></li></ul>



<b>EVALUACIÓN</b>		
<b>Exámenes</b>	<b>Participación en la Nota Final</b>	<b>60 %</b>
<b>Examen final</b>		
<b>Otra actividad</b>	<b>Participación en la Nota Final</b>	<b>40 %</b>
<b>Proceso de evaluación continua</b>		
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>		
<p>Durante el curso se llevará a cabo un proceso de evaluación continua, que tendrá en consideración: la participación activa en clase, la realización de prácticas y ejercicios propuestos, la realización de controles intermedios y un examen final. La calificación final de la asignatura se obtendrá a partir de las ponderaciones anteriores.</p> <p>La asistencia a clase es obligatoria para los alumnos que cursan la asignatura por primera vez. La no asistencia a más de un 20% de las horas lectivas, puede llevar aparejada la pérdida de derecho a examen en convocatoria ordinaria.</p> <p>La aplicación de los criterios de evaluación continua implica que el alumno no puede obtener la calificación de “No presentado” en la asignatura, aunque no realice el examen final oficial. Si el alumno no se presenta al examen final, obtendrá la calificación de “cero” (0) en el mismo.</p> <p>Con carácter excepcional, lo establecido en los párrafos anteriores no resultará aplicable cuando, a juicio del Centro, concurren en el alumno causas personales de extraordinaria transcendencia.</p> <p>Evaluación continua en convocatoria extraordinaria: en el caso de estudiantes que, en convocatoria ordinaria, se hayan presentado al examen final, tengan suspensa la evaluación continua y hayan realizado alguna actividad en la misma, la calificación de la evaluación continua en la convocatoria extraordinaria será la calificación final de la convocatoria ordinaria.</p>		



# RECURSOS

## BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Normas Internacionales de Información Financiera:
  - Norma internacional de Contabilidad nº 28
  - Normas Internacionales de Información Financiera nº 3
  - Norma Internacional de Información Financiera nº 10
  - Norma Internacional de Información Financiera nº 11
  - Norma Internacional de Información Financiera nº 12
- Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre)
- Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas (Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre)

## BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- López-Santacruz, J.A., Ros Amorós, F, y E Villanueva, Enrique, *Memento Grupos Consolidados 2012-2013*, Ediciones Francis y Taylor, 2015;
- Álvarez, S, E. Corona, *Cuentas anuales Consolidadas*, 2011, Pirámide.

## OTROS RECURSOS

En el proceso de aprendizaje de la asignatura se utilizará Campus Virtual y Microsoft Excel.



# BACHELOR'S DEGREE IN BUSINESS ADMINISTRATION

## Fourth year

<b>Subject</b>	<b>Consolidation of Financial Statements</b>	<b>Code</b>	802296
<b>Module</b>	Accounting	<b>Area</b>	Accounting for external users
<b>Character</b>	Optional		
<b>Credits</b>	4	<b>Attendance</b>	2
		<b>Non attendance</b>	2
<b>Year</b>	Fourth	<b>Semester</b>	7

### SUBJECT COORDINATOR

<b>Department</b>	DEPARTMENT OF FINANCE AND ACCOUNTING
<b>Coordinator</b>	e-mail
M. Carmen Tejada	<a href="mailto:mctejada@cunef.edu">mctejada@cunef.edu</a>

### SYNOPSIS

<b>BRIEF DESCRIPTION</b>
Knowledge on the preparation and interpretation of Consolidated Financial Statements.
<b>PREVIOUS KNOWLEDGE REQUIRED</b>
An intermediate accounting knowledge is required for a proper comprehension of the subject.
<b>EDUCATIONAL OBJECTIVES</b>
<b>OBJECTIVES (Learning outcomes)</b>
After this course, the student:



- Will be able to prepare a consolidated balance sheet and a consolidated income statement;
- Will be able to apply the basic accounting principles of business combinations, in particular, the purchase price allocation and the goodwill calculation;
- Will be able to apply the accounting criterion to record joint agreements and the investment on associates;
- Will have knowledge on the legal framework that regulates the obligation to prepare consolidated financial statements. The student will be also able to determine the accounting framework that should be applied in the preparation of consolidated financial statements.
- Will be able to analyze, as well as to report, the information from the consolidated financial statements.

## COMPETENCES

General competences: CG1, CG2, CG3, CG4  
 Cross-sectional competences: CT1, CT4, CT5  
 Specific competences: CE4, CE5, CE6

## LEARNING METHODOLOGY

A mixed methodology of teaching and exercise-based learning will be used in the educational activities, aiming to enable and encourage the students to develop a collaborative and cooperative attitude in the context of knowledge.

## CONTENTS (Syllabus)

UNIT Nº	CONTENT
Unit 1.	<p><b>General principles to prepare consolidated financial statements</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>The concept of consolidated financial statements</i></li> <li>• <i>Basic consolidation procedure;</i></li> <li>• <i>Homogenization adjustments;</i></li> <li>• <i>Types of consolidation adjustments</i></li> <li>• <i>Regulation regarding consolidated financial statements</i></li> </ul>
Unit 2.	<p><b>General principles to consolidate the balance sheet and the income statement</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Accounting principles applicable to a business combination;</i></li> <li>• <i>Consolidated financial statements in the case of a 100% ownership interest over the investee and without internal transactions.</i></li> <li>• <i>Consolidated financial statements with minority interests and with internal transactions</i></li> <li>• <i>Indirect investment</i></li> </ul>
Unit 3	<b>Consolidated financial statements in intercompany transactions with non depreciable fixed assets</b>
Unit 4.	<b>Consolidated financial statements in intercompany transactions with inventories and with depreciable fixed assets</b>
Unit 5.	<b>Accounting of investments in an associate. The equity method</b>
Unit 6.	<p><b>Consolidation of a foreign subsidiary</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Balance sheet conversion for consolidation purposes</i></li> <li>• <i>Consolidation of the subsidiary company</i></li> <li>• <i>Legal references.</i></li> </ul>



<b>ASSESSMENT</b>		
Exam	Weight in the final exam	60 %
Final exam		
Other activity	Weight in the final exam	40 %
Continuous assessment process		
<b>ASSESSMENT RULES</b>		
<p>During the course there will take place a continuous assessment process based on: attendance and active participation in the classroom, coursework and assignments, intermediate tests and a final exam. The final mark of the course will be obtained applying the weights above.</p> <p>For students that are taking the subject matter for the first time, classroom attendance is compulsory. If the student has not attended over the 20% of lectured hours, the right of taking the final exam in the ordinary call can be lost.</p> <p>The application of continuous assessment criteria means that the student cannot obtain a “No show” mark in the course, even if she has not taken the official final exam. If the student does not attend the final exam, she will receive the score of “zero” (0) in this exam.</p> <p>Under exceptional circumstances, the provisions set out in the previous paragraphs will not apply when, in the opinion of the Centre, there are personal reasons of extraordinary importance for the student.</p> <p>Continuous assessment in the extraordinary examination: in case one student has failed the continuous assessment, having attended the final exam in the ordinary examination and participated in the continuous assessment, the mark to be considered as continuous assessment for the extraordinary examination will be the final mark obtained in the ordinary examination.</p>		



## RESOURCES

### BASIC BIBLIOGRAPHY

- International Financial Reporting Standards:
  - International Accounting Standard nº 28
  - International financial reporting standard nº 3
  - International financial reporting standard nº 10
  - International financial reporting standard nº 11
  - International financial reporting standard nº 12
- General Accounting Plan (Royal Decree 1514/2007, of 16<sup>th</sup> of November)
- Regulation for the preparation of Consolidated Annual Accounts (Royal Decree 1159/2010, of 17<sup>th</sup> of September)

### ADDITIONAL BIBLIOGRAPHY

- López-Santacruz, J.A., Ros Amorós, F, y E Villanueva, Enrique, *Memento Grupos Consolidados 2012-2013*, Ediciones Francis y Taylor, 2015;
- Álvarez, S, E. Corona, *Cuentas anuales Consolidadas*, 2011, Pirámide.

### OTHER RESOURCES

Virtual campus and Microsoft Excel will be used all over the learning process.