

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Prólogo .....	7
<b>Unidad didáctica 1.</b> Introducción. Sujetos de la consolidación. Obligación de consolidar. Métodos de consolidación y procedimientos de puesta en equivalencia ..	9
Resumen ejecutivo o abstract .....	11
Objetivos de la unidad .....	12
1. Introducción .....	13
1.1. Concepto de consolidación .....	13
1.2. Justificación y finalidad de la consolidación .....	13
1.3. Normativa aplicable .....	14
1.4. Etapas del proceso de consolidación .....	15
2. Sujetos de la consolidación .....	16
2.1. Grupo de sociedades .....	16
2.2. Sociedad dominante .....	17
2.2.1. Definición de sociedad dominante .....	17

2.2.2. Definición de control .....	17
2.2.3. Presunciones de control .....	18
2.2.3.1. Ejemplo de presunciones de control .....	19
2.2.4. Casos adicionales en los que hay control .....	21
2.2.4.1. Ejemplo de casos adicionales en los que hay control .....	22
2.3. Sociedades dependientes o dominadas .....	23
2.3.1. Ejemplo de sociedades dependientes o dominadas .....	24
2.4. Derechos de voto y su cómputo .....	24
2.4.1. Evaluación de la existencia de control vía cómputo de los derechos de voto .....	24
2.4.2. Participación directa e indirecta .....	25
2.4.2.1. Ejemplo de sociedad en la que se alcanza el control de forma indirecta .....	26
2.4.2.2. Ejemplo de sociedad en la que se alcanza el control por participación directa e indirecta simultánea ....	26
2.4.3. Derechos de voto potenciales .....	27
2.4.3.1. Ejemplo de cómputo de derechos de voto potenciales .....	27
2.4.4. Diferenciación entre el tanto de control y el tanto de participación efectivo .....	30
2.4.4.1. Ejemplo de diferenciación entre el tanto de control y el tanto de participación efectivo .....	31
2.5. Sociedades multigrupo .....	32
2.5.1. Ejemplo de sociedades multigrupo .....	33
2.6. Sociedades asociadas .....	34
2.6.1. Ejemplo de sociedades asociadas .....	35
3. Obligación de consolidar .....	36
3.1. Obligación de consolidar .....	36
3.2. Dispensa de la obligación de consolidar .....	37
3.2.1. Dispensa de la obligación de consolidar por razón de tamaño .....	39
3.2.2. Dispensa de la obligación de consolidar en los subgrupos de sociedades .....	42
3.2.2.1. Ejemplo 1 sobre la dispensa de la obligación de consolidar .....	42

3.2.2.2. Ejemplo 2 sobre la dispensa de la obligación de consolidar .....	43
3.2.2.3. Ejemplo 3 sobre la dispensa de la obligación de consolidar .....	44
3.2.3. Dispensa de la obligación de consolidar por exclusión de la aplicación del método de integración global .....	45
4. Métodos de consolidación y procedimientos de puesta en equivalencia .....	46
Conceptos básicos .....	49
Actividades de auto comprobación .....	49
Referencias bibliográficas .....	55
<b>Unidad didáctica 2. Método de integración global (I). Método de adquisición. Eliminación inversión-patrimonio neto en primera consolidación. Eliminación inversión-patrimonio neto y atribución de resultados en consolidaciones posteriores. Intereses en socios externos .....</b>	<b>57</b>
Resumen ejecutivo o abstract .....	59
Objetivos de la unidad .....	60
1. Introducción .....	61
2. Fases del método de integración global .....	62
2.1. Homogeneización previa .....	62
2.1.1. Homogeneización temporal .....	63
2.1.2. Homogeneización valorativa .....	66
2.1.3. Homogeneización por las operaciones internas .....	67
2.1.4. Homogeneización para realizar la agregación .....	72
2.2. Agregación .....	72
2.3. Eliminaciones. Eliminación inversión-patrimonio neto .....	73
2.4. Método de adquisición .....	76
2.4.1. Aplicación del método de adquisición .....	76
2.4.2. Determinación de la empresa adquirente .....	77
2.4.3. Determinación de la fecha de adquisición .....	81
2.4.4. Coste de la combinación de negocios .....	81
2.4.5. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y de los pasivos asumidos de la sociedad dependiente .....	83

2.4.6. Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación .....	90
2.4.7. Combinaciones de negocios realizadas por etapas .....	94
2.4.8. Participación de socios externos .....	99
3. Consolidaciones posteriores .....	103
3.1. Asiento de eliminación inversión-patrimonio neto y de atribución de resultado en consolidaciones posteriores .....	103
3.2. Deterioros en consolidaciones posteriores .....	116
3.3. Consideraciones sobre socios externos .....	117
Conceptos básicos .....	119
Actividades de autocomprobación .....	120
Referencias bibliográficas .....	124
<b>Unidad didáctica 3. Método de integración global (II). Cambios en el porcentaje de participación y pérdida de control .....</b>	<b>127</b>
Resumen ejecutivo o abstract .....	128
Objetivos de la unidad .....	129
1. Introducción .....	130
2. Inversiones o desinversiones sin cambio en el vínculo de control .....	130
2.1. Principio general .....	130
2.2. Inversiones con incremento de porcentaje de participación (compras de intereses de socios externos) .....	132
2.3. Desinversiones sin pérdida de control (ventas de intereses de socios externos) .....	141
2.4. Inversiones y desinversiones que no dan lugar a cambios en el porcentaje de participación .....	147
2.5. Incrementos y reducciones de porcentaje de participación sin inversión o desinversión .....	147
3. Efectos consolidados de la pérdida de control .....	148
Conceptos básicos .....	158
Actividades de autocomprobación .....	158
Referencias bibliográficas .....	171

<b>Unidad didáctica 4. Método de integración global (III). Casos particulares (I)</b> .....	173
Resumen ejecutivo o abstract .....	174
Objetivos de la unidad .....	175
1. Participaciones indirectas .....	176
1.1. La consolidación por etapas .....	177
2. Adquisiciones inversas .....	187
3. Adquisición del control sin transferir contraprestación .....	199
4. Adquisición del control sin participar en el capital de la sociedad dependiente .....	215
5. Adquisición de participaciones de la sociedad dominante .....	220
Conceptos básicos .....	228
Actividades de auto comprobación .....	228
Referencias bibliográficas .....	235
<b>Unidad didáctica 5. Método de integración global (IV). Casos particulares (II)</b> .....	237
Resumen ejecutivo o abstract .....	239
Objetivos de la unidad .....	240
1. Participaciones recíprocas entre sociedades dependientes .....	241
1.1. Atribución de los cambios en patrimonio neto en los casos de participaciones recíprocas .....	242
1.2. Cálculo del fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación en las combinaciones de negocios en las que se dé una relación de participaciones recíprocas previa .....	248
1.3. Constitución de la interrelación con posterioridad a la toma de control .....	249
2. Excepciones al método de adquisición: adquisición de una sociedad dependiente que no constituye un negocio .....	250
2.1. Determinación de cuándo una sociedad constituye un negocio .....	250
2.2. Aplicación de las normas generales de reconocimiento del Plan General de Contabilidad .....	251
2.3. Tratamiento de los socios externos .....	252

3. Transmisión de participaciones entre sociedades del grupo .....	253
3.1. Eliminación del resultado de la operación y necesidad de mantener las valoraciones previas a la transmisión .....	254
3.2. Consideración de los resultados generados en la sociedad cuyas participaciones se transmiten desde la fecha de adquisición hasta la de transmisión de la participación .....	254
3.3. Consideración del resto de cambios en el patrimonio neto de la sociedad .....	255
4. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo .....	270
Conceptos básicos .....	278
Actividades de autocomprobación .....	278
Referencias bibliográficas .....	286

**Unidad didáctica 6. Método de integración global (V). Eliminaciones no patrimoniales. Operaciones intragrupo no financieras .....** 289

Resumen ejecutivo o abstract .....	290
Objetivos de la unidad .....	291
1. Introducción .....	292
2. Eliminación de partidas intragrupo .....	292
3. Eliminación de resultados por operaciones internas .....	295
4. Eliminación de resultados por operaciones internas de existencias .....	302
5. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias .....	312
6. Eliminación de resultados por operaciones internas de servicios .....	321
Conceptos básicos .....	325
Actividades de autocomprobación .....	325
Referencias bibliográficas .....	335

**Unidad didáctica 7. Método de integración global (VI). Eliminaciones no patrimoniales. Operaciones intragrupo financieras .....** 337

Resumen ejecutivo o abstract .....	338
Objetivos de la unidad .....	339

1. Introducción .....	340
2. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros ....	341
3. Reclasificación y eliminación de resultados por aplicación de ajustes por cambios de valor y el reconocimiento de subvenciones en el patrimonio neto .....	346
4. Adquisición a terceros de pasivos financieros emitidos por el grupo .....	354
5. Eliminación de dividendos intragrupo .....	359
6. Eliminación de dividendos a cuenta .....	364
Conceptos básicos .....	368
Actividades de auto comprobación .....	368
Referencias bibliográficas .....	376
<b>Unidad didáctica 8. Procedimiento de puesta en equivalencia .....</b>	<b>377</b>
Resumen ejecutivo o abstract .....	378
Objetivos de la unidad .....	379
1. Introducción .....	380
2. Homogeneización de la información .....	381
3. Presentación del procedimiento de puesta en equivalencia .....	382
4. Primera aplicación del procedimiento de puesta en equivalencia .....	384
4.1. Caso general .....	384
4.2. Adquisición de participaciones por etapas .....	388
5. Valoración en ejercicios posteriores mediante el procedimiento de puesta en equivalencia .....	397
5.1. Atribución al grupo de las variaciones de diferentes componentes de patrimonio neto mediante el procedimiento de puesta en equivalencia .....	397
5.2. Eliminación de los dividendos repartidos por la sociedad valorada mediante el procedimiento de puesta en equivalencia .....	407
6. Operaciones internas entre la sociedad puesta en equivalencia y sociedades del grupo .....	413
7. Deterioros de valor .....	420
Conceptos básicos .....	428
Actividades de auto comprobación .....	428
Referencias bibliográficas .....	432

<b>Unidad didáctica 9. Método de integración proporcional .....</b>	<b>435</b>
Resumen ejecutivo o abstract .....	436
Objetivos de la unidad .....	437
1. Concepto de sociedad multigrupo .....	438
2. Método de integración proporcional .....	438
3. Conversión de sociedades multigrupo en asociadas .....	454
Conceptos básicos .....	455
Actividades de autocomprobación .....	455
Referencias bibliográficas .....	469
<b>Unidad didáctica 10. Otros aspectos de la consolidación. Conversión de cuentas anuales a la moneda de presentación .....</b>	<b>471</b>
Resumen ejecutivo o abstract .....	472
Objetivos de la unidad .....	473
1. Conversión de estados financieros en moneda funcional distinta de la moneda de presentación .....	474
1.1. Conceptos previos .....	474
1.2. Determinación de la moneda funcional .....	474
1.3. El método de conversión de estados financieros en moneda funcional distinta de la moneda de presentación .....	477
2. Conversión de estados financieros de sociedades puestas en equivalencia ....	488
3. Eliminaciones de partidas intragrupo y resultados .....	490
3.1. Eliminación de partidas intragrupo .....	490
3.2. Eliminación de resultados por operaciones internas .....	492
Conceptos básicos .....	493
Referencias bibliográficas .....	493





