

ÍNDICE SISTEMÁTICO

| | <u>PÁGINA</u> |
|--|---------------|
| Sumario | 5 |
| Prólogo | 7 |
| Unidad didáctica 1. 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 partici- pación 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 |
| | |
| 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 | 57 |
| | |
| 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 |
| | |
| Unidad didáctica 3. Método de integración global (II). Cambios en el porcentaje de participación y pérdida de control | 127 |
| 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 |

| | |
|---|-----|
| Unidad didáctica 4. Método de integración global (III). Casos particulares (I) | 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 |
| | |
| Unidad didáctica 5. Método de integración global (IV). Casos particulares (II) | 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 |
| | |
| Unidad didáctica 8. Procedimiento de puesta en equivalencia | 377 |
| 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 |

| | |
|---|------------|
| Unidad didáctica 9. Método de integración proporcional | 435 |
| 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 |
| | |
| Unidad didáctica 10. Otros aspectos de la consolidación. Conversión de cuentas anuales a la moneda de presentación | 471 |
| 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 |

