
Contenido

Presentación	xiii
Capítulo 1. DELIMITACIÓN DEL GRUPO DE SOCIEDADES CONSOLIDABLE.	1
1.1. Delimitación del grupo de sociedades en la legislación española	1
1.2. Sociedad dominante y sociedades dependientes	2
1.3. Otras sociedades que intervienen en la consolidación	5
1.3.1. Sociedades multigrupo	5
1.3.2. Sociedades asociadas	5
1.4. Conjunto consolidable	6
1.5. Perímetro de consolidación	6
1.6. Grupo de sociedades consolidable	6
1.7. Grupos de sociedades dispensados de la obligación de consolidar	7
1.8. Grupos consolidables estudiados en este libro	9
Capítulo 2. MÉTODOS DE CONSOLIDACIÓN Y PROCEDIMIENTO DE PUESTA EN EQUIVALENCIA	11
2.1. Los métodos de consolidación y el procedimiento de puesta en equivalencia en las Normas de Consolidación españolas	11
Método de integración global	12
Método de integración proporcional	14
Procedimiento de puesta en equivalencia	14
2.2. Introducción a los métodos de consolidación y al procedimiento de puesta en equivalencia	15
Método de integración global	15
Método de integración proporcional	15
Procedimiento de puesta en equivalencia	15
2.3. Etapas del proceso de formulación de las cuentas consolidadas	16
Homogeneización	16
2.3.1. Homogenización temporal	16
2.3.2. Homogenización valorativa	17
2.3.3. Homogenización por operaciones internas	18
2.3.4. Homogenización para realizar la agregación	18
Agregación	18
Eliminaciones	18
Formulación de las cuentas anuales del grupo o cuentas consolidadas	19

2.4. Registro del proceso de formulación de las cuentas anuales consolidadas	20
2.5. Caso práctico de introducción para comparar los métodos de integración global, proporcional y procedimiento de puesta en equivalencia	21
Capítulo 3. ELIMINACIÓN INVERSIÓN-FONDOS PROPIOS EN PARTICIPACIONES DIRECTAS	29
3.1. Introducción	30
3.2. Eliminación Inversión-Fondos propios en la primera consolidación	30
3.2.1. Concepto de eliminación Inversión-Fondos propios	30
3.2.2. Diferencia de primera consolidación	30
3.2.3. Fondo de comercio de consolidación	31
3.2.4. Diferencia negativa de consolidación	31
3.2.5. Participación de socios externos	33
3.3. Casos prácticos de eliminación Inversión-Fondos propios en la primera consolidación	33
3.4. Eliminación Inversión-Fondos propios en consolidaciones posteriores a la primera.	38
3.5. Casos prácticos de eliminación Inversión-Fondos propios en consolidaciones posteriores a la primera	38
Capítulo 4. ELIMINACIÓN DE RESULTADOS POR OPERACIONES INTERNAS DE EXISTENCIAS.	45
4.1. Principios generales sobre eliminaciones de resultados por operaciones entre sociedades del grupo	45
4.2. Eliminación de resultados por operaciones internas de existencias.	47
4.3. Casos prácticos de operaciones internas de existencias.	48
4.3.1. Operaciones realizadas en el mismo ejercicio	49
4.3.2. Operaciones realizadas en ejercicios anteriores	58
4.3.3. Operación intergrupo mediante la cual un elemento de inmovilizado de la sociedad vendedora queda afectado como existencia en la sociedad compradora . .	66
4.3.4. Caso práctico de recapitulación de operaciones intergrupo de existencias . .	68
Capítulo 5. ELIMINACIÓN DE RESULTADOS POR OPERACIONES INTERNAS DE INMOVILIZADO	75
5.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado	75
5.2. Casos prácticos de operaciones internas de inmovilizado no despreciable.	76
5.2.1. Operaciones realizadas en el mismo ejercicio que no originan cambio de afectación en el inmovilizado transferido	76
5.2.2. Operaciones realizadas en el mismo ejercicio que originan cambio de afectación del inmovilizado transferido	82
5.2.3. Operaciones realizadas en ejercicios anteriores	88
5.2.4. Caso práctico de recapitulación de operaciones intergrupo de inmovilizado no despreciable.	92
5.3. Casos prácticos de operaciones internas de inmovilizado depreciable	96
5.3.1. Operaciones realizadas con beneficio.	96
5.3.2. Operaciones realizadas con pérdida	101
5.3.3. Caso práctico de recapitulación de operaciones intergrupo de inmovilizado depreciable	105

Capítulo 6. ELIMINACIÓN DE RESULTADOS POR OPERACIONES INTERNAS DE SERVICIOS Y POR DIVIDENTOS INTERNOS . . .	113
6.1. Introducción	113
6.2. Eliminaciones de resultados por operaciones internas de servicios.	113
6.3. Eliminación de dividendos internos.	114
6.4. Casos prácticos de eliminaciones de resultados por operaciones internas de servicios y por dividendos internos.	114
6.4.1. Operaciones internas de servicios.	115
6.4.2. Dividendos internos	118
Capítulo 7. ELIMINACIÓN DE RESULTADOS POR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	121
7.1. Operaciones internas de activos financieros: Tipos.	121
7.2. Operaciones internas de activos financieros cuando la sociedad vendedora forma parte del grupo	122
7.3. Adquisiciones a terceros de activos financieros emitidos por una sociedad del grupo.	122
7.4. Casos prácticos de adquisición de activos financieros de otras sociedades del grupo.	123
Capítulo 8. ELIMINACIÓN INVERSIÓN-FONDOS PROPIOS: VARIACIONES DE LA PARTICIPACIÓN EN LA SOCIEDAD DEPENDIENTE. ASPECTOS TEÓRICOS Y CASOS PRÁCTICOS	131
8.1. Introducción	131
8.2. Inversiones adicionales y aumentos en el porcentaje de participación	133
8.2.1. Inversiones adicionales en el capital de la sociedad dependiente que incrementan el porcentaje de participación.	133
8.2.2. Inversiones adicionales en el capital de la sociedad dependiente que no modifican el porcentaje de participación	134
8.2.3. Aumento del porcentaje de participación en el capital de la sociedad dependiente sin que se produzca inversión adicional.	135
8.3. Reducciones en el porcentaje de dominio y de la inversión	137
8.3.1. Disminución de la inversión en la sociedad dependiente y reducción del porcentaje de participación.	137
8.3.2. Disminución de la inversión en la sociedad dependiente sin reducción del porcentaje de participación	139
8.4. Reducción del porcentaje de dominio sin reducción de la inversión.	141
Capítulo 9. ELIMINACIÓN INVERSIÓN-FONDOS PROPIOS EN PARTICIPACIONES INDIRECTAS Y RECÍPROCAS. ASPECTOS TEÓRICOS Y CASOS PRÁCTICOS. ELIMINACIÓN INVERSIÓN-FONDOS PROPIOS Y TRANSMISIONES INTERNAS DE PARTICIPACIONES. DETERMINACIÓN DEL GRADO DE CONTROL O PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN EFECTIVA EN GRUPOS CON PARTICIPACIONES COMPLEJAS.	143
9.1. Introducción	144
9.2. Eliminación Inversión-Fondos propios en participaciones indirectas	144

X Consolidación de estados financieros

9.3. Eliminación Inversión-Fondos propios y transmisiones internas de participaciones.	150
9.4. Participaciones de las sociedades dependientes en el capital de la sociedad dominante	154
9.5. Eliminación Inversión-Fondos propios en participaciones recíprocas entre sociedades dependientes	156
9.6. Determinación del grado de control o porcentaje de participación efectiva en grupos con participaciones complejas e imputación de los resultados del ejercicio de las sociedades dependientes y de las variaciones de reservas de dichas sociedades a la sociedad dominante y a los socios externos	163
Capítulo 10. MÉTODO DE INTEGRACIÓN PROPORCIONAL	169
10.1 Método de integración proporcional	169
10.2. Caso práctico de integración proporcional: enunciado y solución	170
Capítulo 11. PROCEDIMIENTO DE PUESTA EN EQUIVALENCIA	177
11.1. Ámbito de aplicación y significado	179
11.2. Descripción del procedimiento	180
11.3. Homogeneización de la información	180
11.4. Ajuste derivado de la diferencia entre la inversión y los fondos propios de las sociedades puestas en equivalencia	180
11.5. Modificación de la participación	181
11.6. Consolidaciones posteriores	181
11.7. Cambios en los métodos o procedimiento de consolidación	183
11.8. Casos prácticos de puesta en equivalencia	184
Capítulo 12. CONVERSIÓN DE CUENTAS ANUALES EN MONEDA EXTRANJERA	201
12.1. Introducción	201
12.2. Conversión de cuentas anuales en moneda extranjera	202
12.3. Método del tipo de cambio de cierre	203
12.4. Método monetario-no monetario	204
12.5. Sociedades extranjeras sometidas a altas tasas de inflación	205
12.6. Eliminación de resultados internos	206
12.7. Sociedades puestas en equivalencia	206
12.8. Conversión de cuentas anuales consolidadas de sociedades extranjeras expresadas en monedas de los Estados Participantes en la Unión Económica y Monetaria durante el período de introducción del euro	207
12.9. Casos prácticos de conversión de estados financieros en moneda extranjera	208
12.9.1. Comparación de los dos métodos de conversión de cuentas anuales en moneda extranjera regulados en las Normas de Consolidación	209
12.9.2. Conversión de cuentas anuales en moneda extranjera por el método del tipo de cambio de cierre	215
12.9.3. Conversión de cuentas anuales en moneda extranjera por el método monetario-no monetario	221

Capítulo 13. CONTABILIZACIÓN DEL EFECTO IMPOSITIVO EN EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LAS CUENTAS DEL GRUPO	229
13.1. Contabilización del efecto impositivo en el proceso de consolidación de las cuentas del grupo	229
13.2. Casos prácticos de contabilización del efecto impositivo. Enunciados y soluciones	233
13.2.1. Homogeneización	233
13.2.2. Imputación de una parte de la diferencia de consolidación positiva a un activo fijo amortizable	237
13.2.3. Imputación de la diferencia negativa de consolidación a un activo fijo no amortizable	242
13.2.4. Operación intergrupo de venta de existencias, con beneficio en la venta .	244
13.2.5. Operación intergrupo de venta de existencias, con pérdida en la venta ..	247
13.2.6. Operación intergrupo de venta de inmovilizado depreciable, con beneficio en la venta	250
13.2.7. Operación intergrupo de venta de inmovilizado no depreciable, con beneficio	255
13.2.8. Provisión de cartera por pérdidas en la dependiente, cuando la dependiente ha contabilizado el crédito fiscal por pérdidas	257
13.2.9. Imputación del beneficio de una sociedad puesta en equivalencia a la sociedad del grupo que tiene la participación en dicha sociedad	259
13.2.10. Caso práctico de recapitulación de contabilización del efecto impositivo. Conciliación del resultado consolidado con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades	260
 Capítulo 14. ESTRUCTURA, SIGNIFICADO Y MODELIZACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS	 267
14.1. Estructura, significado y regulación de las cuentas anuales consolidadas	267
14.2. Balance consolidado	269
14.2.1. Partidas del activo del balance consolidado surgidas en el proceso de consolidación	269
14.2.2. Partidas del pasivo del balance consolidado surgidas en el proceso de consolidación	272
14.3. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	274
14.3.1. Partidas de gastos surgidas en el proceso de consolidación	274
14.3.2. Partidas de ingresos surgidas en el proceso de consolidación	277
14.4. Memoria consolidada	278
14.5. Cuadro de financiación consolidado	279
14.5.1. Significado y contenido del cuadro de financiación consolidado	279
14.5.2. Métodos para elaborar el cuadro de financiación consolidado	281
14.5.3. Ajustes y eliminaciones del proceso de elaboración del cuadro de financiación consolidado	281
14.5.4. Partidas del cuadro de financiación consolidado cuya cuantía se obtiene sin necesidad de realizar ajustes o eliminaciones	287
14.5.5. Caso práctico de elaboración del cuadro de financiación consolidado	287

ANEXOS DE CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS	295
Anexo I. Casos prácticos de participaciones directas	295
Anexo II. Casos prácticos de participaciones directas, indirectas y recíprocas	347
ANEXOS DE NORMAS REGULADORAS	379
Anexo I. Disposiciones reguladoras del Código de Comercio sobre presentación de las cuentas de los grupos de sociedades	379
Anexo II. Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas	389
Bibliografía	441
Índice de materias	447