



Curso Online de **Consolidación Contable:** proceso y elaboración de estados financieros consolidados

Conceptos, metodologías y herramientas para conocer en profundidad el proceso de consolidación contable y la importancia del mismo en un grupo empresarial, tanto a nivel estatutario como de gestión.



[e]
Iniciativas Empresariales
| estrategias de formación



MANAGER
BUSINESS
SCHOOL

Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com
www.iniciativasempresariales.com

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

Presentación

La consolidación contable es un proceso fundamental para las empresas que operan con subsidiarias o filiales, y que necesitan presentar estados financieros consolidados para cumplir con las normas contables y financieras aplicables. Su preparación implica la combinación de los estados financieros individuales de las empresas subsidiarias o filiales, ajustando y eliminando las transacciones internas y los saldos intercompañía, para presentar la situación financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo de la empresa madre y sus subsidiarias como una sola entidad económica.

Pero más allá de las obligaciones estatutarias, los grupos empresariales del siglo XXI tienen la necesidad de disponer de información financiera de manera rápida, ágil y veraz desde una única visión económica, sin considerar las operaciones y/o resultados intragrupo, y ésta no es otra que la información consolidada, que puede proporcionar información valiosísima a la dirección de manera recurrente (quincenal, mensual, trimestral...) respecto al rendimiento empresarial y que va desde una visión de conjunto (ventas del grupo, EBITDA del grupo, etc.) hasta una visión más detallada como puede ser cuál es el aporte de cada una de esas entidades a dichas cifras consolidadas.

Además, estos entornos suelen ser complejos cuando entramos en diferentes áreas geográficas, con diferentes divisas y distintos criterios contables, por lo que su control y evaluación recurrente favorece la precisión contable y la homogeneidad de la información analizada.

Es por ello que la consolidación ha tomado mucha relevancia en los últimos años y ha pasado de ser una herramienta meramente técnica y estatutaria (para su preparación una vez al año y, en ocasiones, incluso elaborada por externos), a una herramienta de gestión interna y con estrecha colaboración con los departamentos de Control de Gestión, llegando incluso a existir la figura del Responsable de Consolidación, así como departamentos de Controlling de grupo en importantes grupos multinacionales.

En este curso abordaremos desde la parte más conceptual de la consolidación y sus técnicas y procesos, al tratamiento de esta información a nivel de gestión (consolidación mensual interna para dirección).

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

Objetivos del curso:

- Entender conceptualmente para qué sirve una consolidación, qué elementos intervienen y cómo se configuran los grupos empresariales en términos de consolidación contable.
- Conocer el marco normativo de la consolidación contable y la necesidad de homogeneizar toda la información.
- Definir los tipos de sociedades que intervienen en una consolidación contable y qué relaciones se pueden dar entre ellas.
- Aprender a aplicar las normas y procedimientos contables necesarios para la preparación de los estados financieros consolidados.
- Identificar y resolver los principales desafíos y problemas en la consolidación contable.
- Profundizar en los procesos de consolidación e ir entendiendo cómo se construye un balance y cuenta de resultados consolidada que tenga un sentido económico y contable y que refleje la imagen fiel del grupo.
- Adquirir habilidades prácticas para la preparación y análisis de los estados financieros consolidados, así como su coordinación con las filiales y con la información requerida.
- Conocer la herramienta más idónea para la elaboración de la consolidación contable según el tamaño y la complejidad del grupo.
- Comprender la visión analítica y la consolidación de gestión y su reporting, con un enfoque mucho más operativo y de aporte de valor.

“ Consolidación contable: de técnica estatutaria a herramienta de gestión que va más allá de la obligación y que representa un pilar para la toma de decisiones”

Dirigido a:

Directores Financieros, Contables y Administrativos, así como a todas aquellas personas del área financiera y contable que quieran ampliar y actualizar sus conocimientos sobre el proceso de elaboración de los estados financieros consolidados.

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

Estructura y Contenido del curso

El curso tiene una duración de 60 horas lectivas 100% online que se realizan a través de la plataforma e-learning de Iniciativas Empresariales que permite el acceso de forma rápida y fácil a todo el contenido:

Manual de Estudio

5 módulos de formación que contienen el temario que forma parte del curso y que ha sido elaborado por profesionales en activo expertos en la materia.

Material Complementario

En cada uno de los módulos que le ayudará en la comprensión de los temas tratados.

Ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación

para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

Bibliografía y enlaces de lectura recomendados para completar la formación.

Metodología 100% E-learning



Aula Virtual *

Permite el acceso a los contenidos del curso desde cualquier dispositivo las 24 horas del día los 7 días de la semana.

En todos nuestros cursos es el alumno quien marca su ritmo de trabajo y estudio en función de sus necesidades y tiempo disponible.



Soporte Docente Personalizado

El alumno tendrá acceso a nuestro equipo docente que le dará soporte a lo largo de todo el curso resolviendo todas las dudas, tanto a nivel de contenidos como cuestiones técnicas y de seguimiento que se le puedan plantear.



* El alumno podrá descargarse la APP Moodle Mobile (disponible gratuitamente en Google Play para Android y la Apple Store para iOS) que le permitirá acceder a la plataforma desde cualquier dispositivo móvil y realizar el curso desde cualquier lugar y en cualquier momento.

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

Contenido del Curso

MÓDULO 1. Introducción a la consolidación contable

8 horas

Podemos definir la consolidación contable como el proceso que permite elaborar estados financieros que engloban los datos de varias empresas bajo una visión de unidad económica única de la situación patrimonial, económica y financiera, siendo las cifras correspondientes a las cuentas de diferentes empresas que están interrelacionadas y constituyen un grupo empresarial.

- 1.1. Definición y conceptos básicos de la consolidación. ¿Por qué es necesario consolidar contablemente?
- 1.2. Normativa aplicable y evolución del marco legal.
- 1.3. Obligación de consolidar, dispensas de consolidación y exclusiones.
- 1.4. Tipos de sociedades que intervienen en la consolidación y sus relaciones.
- 1.5. Determinación del grado de control. El porcentaje de participación y el porcentaje de control.
- 1.6. Definición del perímetro de consolidación e introducción de los métodos de integración.
- 1.7. Conclusiones.

MÓDULO 2. El proceso de consolidación y sus metodologías. Introducción, homogeneización y eliminaciones

10 horas

Para elaborar los estados financieros consolidados y preparar las cuentas anuales consolidadas se precisa de una serie de datos e información bastante amplia antes de empezar con el propio proceso (cuánta más información haya, mayor será la calidad contable).

- 2.1. El proceso de consolidación: homogeneización, agregación y eliminaciones
 - 2.1.1. Homogeneización.
 - 2.1.2. Agregación.
 - 2.1.3. Eliminaciones.
 - 2.1.4. Hoja de trabajo.
 - 2.1.5. Software de consolidación contable: ventajas, requerimientos y cuándo supone una necesidad.
- 2.2. Métodos de integración en el consolidado. Integración global:
 - 2.2.1. Diferencia de primera consolidación (eliminación inversión-FFPP): Fondo de Comercio o Diferencia Negativa.

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

2.2.2. Consolidaciones posteriores (eliminación inversión-FFPP): generación de reservas consolidadas.

2.2.3. Integración global con participación $<100\%>50\%$ (eliminación inversión-FFPP): participaciones de socios externos o intereses minoritarios.

2.3. Métodos de integración en el consolidado. Integración proporcional.

2.4. Métodos de integración en el consolidado. Integración por puesta en equivalencia.

2.5. Conclusiones.

MÓDULO 3. El proceso de consolidación y sus metodologías. Agregación y eliminaciones

16 horas

3.1. El proceso de agregación:

3.1.1. Conversión de balances en moneda extranjera.

3.1.2. Diferencias de conversión. Características y análisis.

3.1.3. Conversión de balances con monedas hiperinflacionarias.

3.2. El proceso de eliminaciones:

3.2.1. Categorización de las eliminaciones.

3.2.2. Información necesaria y criterios de eliminación.

3.2.3. Eliminaciones financieras:

3.2.3.1. Eliminación saldos intragrupo cliente-proveedor.

3.2.3.2. Eliminación saldos intragrupo créditos-préstamos.

3.2.3.3. Eliminación trans. intragrupo ventas-compras.

3.2.3.4. Eliminación trans. intragrupo otros ingresos-gastos de explotación.

3.2.3.5. Eliminación trans. intragrupo ingresos-gastos financieros.

3.2.4. Eliminaciones económicas:

3.2.4.1. Eliminación por operaciones internas de existencias.

3.2.4.2. Eliminación por operaciones internas de inmovilizado.

3.2.4.3. Eliminación por dividendos internos.

3.2.5. Efecto impositivo en la consolidación.

3.3. Conclusiones.

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

MÓDULO 4. Consolidado definitivo y cuentas anuales consolidadas

16 horas

4.1. Consolidación final. Primeros balances, revisiones, auditoría externa y consolidado definitivo:

- 4.1.1. Consolidación final. Primeros balances y revisiones internas necesarias. Afinando el dato.
- 4.1.2. Consolidación final. Consolidado definitivo y revisiones de auditoría externa.

4.2. Cuentas Anuales Consolidadas (CCAACC):

- 4.2.1. Composición y obligaciones de las Cuentas Anuales Consolidadas (CCAACC):
 - 4.2.1.1. Balance Consolidado.
 - 4.2.1.2. Cuenta de Resultados Consolidada.
 - 4.2.1.3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (ECPN) Consolidado.
 - 4.2.1.4. Estado de Flujos de Efectivo (EFE) Consolidado.
 - 4.2.1.5. Memoria Consolidada e Informe de Gestión Consolidado.

4.3. Consejos para la elaboración del consolidado y las CCAACC. Desafíos y problemáticas:

- 4.3.1. Desafíos y problemáticas. Falta de coordinación y planificación.
- 4.3.2. Desafíos y problemáticas. Disparidad de criterios contables y falta de políticas contables de grupo.
- 4.3.3. Desafíos y problemáticas. Nivel de detalle insuficiente para los estados financieros y la memoria consolidada.
- 4.3.4. Desafíos y problemáticas. Diferencias en políticas contables y prácticas internas de las filiales.

4.4. Conclusiones.

MÓDULO 5. Controlling de grupo. El valor añadido del análisis consolidado

10 horas

Más allá de la elaboración anual de la consolidación estatutaria, existe una realidad consolidada mucho más cercana al negocio, dinámica y con una gran cantidad de información de valor añadido, a la cual, el experto contable puede aportar desde su perspectiva consolidada. Para ello, debe coordinarse mucho con los departamentos de Controlling y ser uno más.

5.1. Controlling de Grupo y consolidación: la unión entre el controller del grupo y el experto contable.

5.2. La importancia de la información consolidada a nivel de gestión.

5.3. ¿Cómo elaborar un buen y efectivo reporting consolidado de gestión?

- 5.3.1. Preparación y elaboración numérica del consolidado de gestión.
- 5.3.2. Preparación del reporting consolidado de gestión.

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

5.3.3. Análisis e interpretación de los datos consolidados y desviaciones.

5.4. El presupuesto consolidado y la consolidación de gestión:

5.4.1. ¿Cómo preparar un presupuesto consolidado?

5.4.2. Importancia del presupuesto consolidado para el análisis mensual de la consolidación de gestión.

5.5. Software de consolidación y presupuestación y Business Intelligence para una gestión efectiva, ágil y útil de la información consolidada:

5.5.1. Software de consolidación y presupuestación.

5.5.2. Software de Business Intelligence.

5.6. Conclusiones.

Consolidación Contable: proceso y elaboración de estados financieros consolidados

Autor



Victor Lozano Marti

Graduado en Administración y Dirección de Empresas. Máster en Dirección Financiera, especialidad en International Finance and Accounting, cuenta con gran experiencia como Auditor Interno, Responsable de Consolidación y Group Controller en empresas de diferentes ámbitos, desde el entorno industrial hasta servicios, desarrollando siempre su actividad en matrices de grupos internacionales.

Además de su experiencia a nivel técnica y de gestión con auditorías externas, tanto individuales como de grupo, y de gestión de información interna de grupo, ha liderado a lo largo de su trayectoria varios proyectos de implementación de ERPs y Business Intelligence.

Titulación

Una vez finalizado el curso el alumno recibirá el diploma que acreditará el haber superado de forma satisfactoria todas las pruebas propuestas en el mismo.

