

? 342

Quins aspectes cal considerar en l'eliminació de resultats per operacions internes quan s'aplica el mètode d'integració global?



Es consideren operacions internes les realitzades entre dues societats del grup, des del moment en què ambdues passen a formar part d'aquest.



També afecta a les operacions amb tercers que actuïn en nom propi, però per compte d'una societat del grup.

Quins resultats s'eliminen?

La totalitat dels resultats produïts per operacions internes,¹ tant de l'exercici com d'exercicis anteriors, des de la data d'adquisició fins que es realitzin en front de tercers. També cal eliminar:

- els deterioraments de valor d'elements de l'actiu el valor dels quals s'hagi ajustat per operacions internes, i
- les provisions derivades de garanties o similars atorgades en favor d'empreses del grup.

A quines partides afecta l'eliminació de resultats?

▪ Operacions internes de l'exercici:
Modifiquen el compte de pèrdues i guanys consolidat o, si s'escau, l'estat d'ingressos i despeses i reconeguts.

▪ Operacions internes d'exercicis anteriors:
Modifiquen el patrimoni net, afectant a les reserves, els ajustos per canvi de valor o les subvencions, donacions i llegats rebuts pendents d'imputar a pèrdues i guanys.

Quina societat és l'afectada per l'ajust?

La societat que vengui el bé o presti el servei (*)

(*) Afecta també a l'import assignable als socis externs d'aquesta societat.

Afecta a la classificació i valoració dels elements?

La classificació dels elements es realitza des del punt de vista del grup, sense que es vegi modificada per les operacions internes, tret que l'operació coincideixi amb un canvi d'afectació des del punt de vista del grup.

Si algun element patrimonial és objecte d'ajust, l'amortització, pèrdues per deteriorament i resultats d'alienació o baixa en balanç, es calculen, en els comptes anuals consolidats, sobre la base del seu valor ajustat.

¹No obstant això, les pèrdues en operacions internes poden indicar l'existència d'un deteriorament en el valor que exigiria, si és el cas, el seu reconeixement en els comptes anuals consolidats. Igualment, el benefici produït en operacions internes pot indicar l'existència d'una recuperació en el deteriorament de valor de l'actiu objecte de transacció que prèviament hagués estat registrat.

Base normativa: Art. 42 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

25 de març de 2024



? 342

¿Qué aspectos deben considerarse en la eliminación de resultados por operaciones internas cuando se aplica el método de integración global?



Se consideran operaciones internas las realizadas entre dos sociedades del grupo, desde el momento en que ambas pasan a formar parte del mismo. También afecta a las operaciones con terceros que actúen en nombre propio, pero por cuenta de una sociedad del grupo.



¿Qué resultados se eliminan?

La totalidad de los resultados producidos por operaciones internas,¹ tanto del ejercicio como de ejercicios anteriores, desde la fecha de adquisición hasta que se realicen frente a terceros. También deben eliminarse:

- los deterioros de valor de elementos del activo cuyo valor haya sido ajustado por operaciones internas, y
- las provisiones derivadas de garantías o similares otorgadas en favor de empresas del grupo.

¿A qué partidas afecta la eliminación de resultados?

- Operaciones internas del ejercicio: Modifican la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o, en su caso, el estado de ingresos gastos y reconocidos.
- Operaciones internas de ejercicios anteriores: Modifican el patrimonio neto, afectando a las reservas, los ajustes por cambio de valor o las subvenciones, donaciones y legados recibidos pendientes de imputar a pérdidas y ganancias.

¿Qué sociedad es la afectada por el ajuste?

La sociedad que venda el bien o preste el servicio (*)
 (*) Afecta también al importe asignable a los socios externos de esta sociedad.

¿Afecta a la clasificación y valoración de los elementos?

La clasificación de los elementos se realiza desde el punto de vista del grupo, sin que se vea modificada por las operaciones internas, salvo que la operación coincida con un cambio de afectación desde el punto de vista del grupo.

Si algún elemento patrimonial es objeto de ajuste, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan, en las cuentas anuales consolidadas, en base a su valor ajustado.

¹No obstante, las pérdidas habidas en operaciones internas pueden indicar la existencia de un deterioro en el valor que exigiría, en su caso, su reconocimiento en las cuentas anuales consolidadas. De igual modo, el beneficio producido en transacciones internas puede indicar la existencia de una recuperación en el deterioro de valor del activo objeto de transacción que previamente hubiera sido registrado.

Base normativa: Art. 42 de las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre.

Para dudas y aclaraciones contactar departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col-legi](#)

25 de marzo de 2024

