



GUÍA DOCENTE		ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE	
Profesor(a) responsable	López Navarro, Mª Luz		
Correo electrónico	mluzlopez@cescisneros.es		
Curso	3º	Semestre:	1º
ECTS	6		
Lengua (solo si se imparte en un idioma distinto al español)			

COMPETENCIAS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

Generales: CG1, CG2, CG3, CG4
Transversales: CT1, CT4, CT5
Específicas: CE3, CE4, CE5, CE6

El estudiante comprende la información contenida en los estados contables individuales y conoce los fundamentos básicos de la elaboración de los estados contables consolidados. El estudiante aprende a analizar los estados contables desde las perspectivas financiera y económica mediante técnicas básicas de análisis. El estudiante es capaz de interpretar los estados contables a nivel básico y emitir un diagnóstico sobre la situación económico-financiera de la empresa.

METODOLOGÍA Y ACTIVIDADES FORMATIVAS

A todas las actividades formativas se les aplicará una metodología de enseñanza-aprendizaje mixta para que el aprendizaje del estudiante sea colaborativo y cooperativo

BREVE DESCRIPTOR

Estudiar la información financiera, de acuerdo al Plan General de Contabilidad (PGC) y los estados financieros en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Realizar el análisis financiero y económico de las entidades económicas haciendo referencia a la información financiera de los grupos de sociedades

REQUISITOS

Se considera necesario que el alumno debe tener conocimiento de las siguientes asignaturas:

Contabilidad financiera I y II
Contabilidad de gestión

OBJETIVOS

Se trata de que el alumno adquiera los conocimientos suficientes para que, mediante la información financiera y, en particular, a través de los estados contables y la metodología adecuada, esté capacitado para emitir un diagnóstico acerca de la situación económica y financiera de la empresa y su proyección futura. Es decir, el objetivo esencial es capacitar al alumno para analizar y diagnosticar la gestión empresarial a partir de la información contable, esencialmente.

CONTENIDOS

Primera parte: La información contable para el análisis.

TEMA 1. LOS ESTADOS FINANCIEROS: INTERPRETACIÓN

1. El estado de situación financiera (El Balance)
2. El estado de resultados integral del período (la cuenta de pérdidas y ganancias)
3. El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN)
4. El estado de flujos de efectivo (EFE)
5. La memoria (notas explicativas, información segmentada)
6. Estados complementarios: Estado de origen y aplicación de fondos (EOAF)

TEMA 2. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

1. La normalización contable de las cuentas del grupo de empresas.
2. Metodología.
 - 2.1. Sujetos de la consolidación
 - 2.2. Obligación de consolidar y excepciones
 - 2.3. Homogeneización previa.
 - 2.4. Métodos y procedimiento de consolidación.
 - 2.5. Eliminaciones en la consolidación

Segunda parte: Análisis de estados contables

TEMA 3. INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Finalidad del análisis
2. La información contable y sus limitaciones
3. Usuarios de la información contable

4. Tipos de análisis: externo e interno

TEMA 4. ANÁLISIS FINANCIERO

1. Análisis financiero: concepto y metodología
2. Período medio de maduración: concepto y métodos de cálculo
3. Preparación del balance para el análisis
4. Análisis del fondo de rotación
5. Análisis del equilibrio de la estructura financiera
 - 1.1. El coeficiente básico de financiación
 - 1.2. Condiciones de equilibrio financiero
 - 1.3. El coste de la financiación
6. Análisis de las principales ratios de carácter financiero

TEMA 5. ANÁLISIS ECONÓMICO

1. Análisis económico: concepto y metodología
2. Reelaboración e interpretación de la cuenta de pérdidas y ganancias
3. Cálculo y análisis del punto muerto o umbral de rentabilidad
4. Análisis de la sensibilidad del beneficio
5. Rentabilidad económica y rentabilidad financiera
6. Análisis de las principales ratios de carácter económico

SISTEMA DE EVALUACIÓN (con porcentajes)

EXAMEN	60%
Examen final	
EVALUACIÓN CONTINUA	40%
Resolución de casos y/o ejercicios (25%): 1 prueba intermedia Participación activa en el aula y actividades prácticas (15%)	

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

- Para superar la asignatura es imprescindible obtener en el examen final al menos 4 puntos sobre 10.
- Para cumplir con el requisito de "Participación activa en el aula" se exigirá un mínimo de asistencia y participación activa de un 80% del total de las clases.
- El alumno que comience la evaluación continua, aparece como presentado. Se considera que comienza la evaluación continua si se presenta a la prueba intermedia.
- En la convocatoria extraordinaria, el alumno que no acuda al examen, figurará como no presentado.
- Evaluación continua en convocatoria extraordinaria: En el caso de los estudiantes que tengan suspensa la evaluación continua ordinaria y se hayan presentado al examen final ordinario, a efectos de calificar la evaluación continua extraordinaria se considerará el máximo entre la calificación de la evaluación continua ordinaria y la calificación final ordinaria.

- 0-4,9: Suspenso (SS).
5,0-6,9: Aprobado (AP).
7,0-8,9: Notable (NT).
9,0-10: Sobresaliente (SB).

BIBLIOGRAFÍA ESPECIALIZADA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

ALEXANDER, D; BRITTON, A; JORISSEN, A.(2003): Internacional Financial Reporting Analysis. E. Thomson, London

RIVERO TORRE, P.(2009) Análisis de Balances y Estados Complementarios. E.Pirámide. Madrid.

RODRÍGUEZ PAREDES, M. y otros (2009). Análisis financiero y económico. Metodología adaptada al Espacio Europeo de Educación Superior. Ed. Editorial Complutense. Madrid.

SANTOS PEÑALVER, J.F.; ALONSO CARRILLO, I.(2012): Consolidación de Estados Contables. Civitas, Thomson Reuters, 2012

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

EXCEL REPORTING IDEAS: Use this Excel 'Cash Flow Balance Sheet' to See Sources & Uses of Funds Between Two Periods, ExcelUser: <http://exceluser.com/reports/sourcesuses1a.htm>

GARRIDO PASCUAL, I. (2010). Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. Ed. Pirámide. Madrid

LLORENTE OLIER, J. I. (2010). Análisis de estados económico financieros. Ed. Centro de Estudios Financieros. Madrid

MUÑOZ MERCHANT, A., IBÁÑEZ JIMÉNEZ, E.M. (2023) Análisis de estados financieros (2ª edición). Ed. Sanz y Torres.

RAMA GOPAL, CA. C. (2013): Accounting for Managers, New Age International (p) Limited, Publishers. New Delhi.

RIVERO TORRE, P. (1998) Análisis por ratios de los estados contable financieros (Análisis externo). Ed. Cívitas. Madrid

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

Comisión Nacional Mercado de Valores: <http://www.cnmv.es/index.htm>

Unión Europea: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/accounting-and-taxes/annual-accounts_es

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: <https://www.icac.gob.es/>

Registradores Mercantiles: <https://www.registradores.org/> Banco de España: <http://www.bde.es/> y <http://www.bde.es/cenbal/cenbal.htm>

Bolsa de Madrid: <https://www.bolsamadrid.es/esp/aspx/Portada/Portada.aspx>