

## Asignatura

Nombre Asignatura	Análisis y Consolidación Contable
Código	100000024
Créditos ECTS	6.0

## Plan/es donde se imparte

Titulación	Grado en Administración y Dirección de Empresas (Plan 2020)
Carácter	OBLIGATORIA
Curso	3

## Profesores

Nombre	Rosalía Miranda Martín
--------	------------------------

## Datos Generales

### » CONOCIMIENTOS RECOMENDADOS

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

- Contabilidad financiera I y II
- Contabilidad de gestión

### » OBJETIVOS TEÓRICOS

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

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.

Analizar cuáles son los elementos fundamentales en la Consolidación de Balances y cómo se integran en el proceso de Consolidación para poder formular y realizar ajustes de los estados financieros de los grupos de sociedades.

### » OBJETIVOS PRÁCTICOS

Gracias a ese conocimiento teórico el alumno esté capacitado para:

- Formular los estados contables
- 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.

➤ **COMPETENCIAS QUE SE DESARROLLAN**

**BÁSICAS Y GENERALES**

CG1 - Adquirir una base de conocimientos sólida y relevante sobre las disciplinas científicas que concurren en las ciencias sociales.

CG2 - Capacidad de analizar información y datos provenientes de fuentes diversas para hacer un análisis crítico y un correcto diagnóstico.

CG3 - Capacidad para la resolución de problemas y toma de decisiones aplicando adecuadamente las técnicas pertinentes de análisis de datos.

CG4 - Capacidad para liderar de manera positiva personas y equipos de trabajo que impulsen proyectos innovadores.

CG5 - Desarrollar habilidades interpersonales que refuercen el trabajo autónomo.

CB1 - Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio

CB2 - Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio

CB3 - Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética

CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado

CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

**TRANSVERSALES**

CT1 - Desarrollar el pensamiento crítico propio del espíritu universitario, así como la capacidad de analizar, argumentar e interpretar datos relevantes y complejos para poder integrarlos de manera sólida y solvente en la toma de decisiones.

CT2 - Utilizar con rigor y precisión el lenguaje oral y escrito, siendo capaz de transmitir información

a un público tanto especializado como no especializado, teniendo en cuenta los diferentes contextos.

CT3 - Desarrollar las actitudes necesarias para el trabajo cooperativo y la participación en equipos, incorporando aquellos valores que representan el esfuerzo, la generosidad y el respeto, junto con el compromiso para realizar un trabajo de calidad, que tiene la búsqueda de la verdad como horizonte.

CT4 - Aplicar los conocimientos a la práctica. Saber utilizar los conocimientos adquiridos en la consecución de un objetivo concreto, por ejemplo, la resolución de un ejercicio o la discusión de un caso práctico.

CT5 - Desarrollar una conciencia de la inviolabilidad de los Derechos Humanos, basada en el respeto a la dignidad de la persona que fomenta la responsabilidad social, la solidaridad, la sostenibilidad ambiental, la no discriminación y la búsqueda del bien común como servicio a la sociedad.

## **ESPECÍFICAS**

CE1 - Comprender las características del mercado, y del entorno económico y empresarial para saber gestionar y administrar una organización.

CE2 - Comprender los fundamentos de la dirección estratégica y la dirección de proyectos para aplicarlos en las organizaciones mediante planes de acción que mejoren sus ventajas competitivas.

CE4 - Comprender los principales indicadores de gestión de una organización para poder evaluar el desempeño de cada uno de sus miembros.

CE5 - Utilizar las herramientas matemáticas, estadísticas y econométricas para el análisis de variables económicas y empresariales.

CE6 - Distinguir las fuentes de información económica relevantes y su contenido para la toma de decisiones empresariales.

CE8 - Desarrollar criterios para la resolución de problemas y la toma de decisiones vinculados al propio desempeño profesional.

CE20 - Elaborar, interpretar y verificar los estados financieros como herramienta fiable para la toma de decisiones.

## **» CONTENIDO DEL PROGRAMA**

Primera parte: La información contable para el análisis.

### **Tema 1: Introducción al análisis de los estados contables**

1. Creación de valor
2. Lenguaje contable
3. Objetivos, finalidad y limitaciones del análisis
4. Usuarios del análisis contable
5. Modalidades del análisis contable
6. Herramientas del análisis contable
7. Etapas del análisis contable

### **TEMA 2. Tema 2: Situación actual de la normativa contable**

1. Las diferencias contables internacionales
2. La Planificación o Normalización Contable
3. Las Normas Internacionales de Contabilidad
4. El proceso de armonización contable en la Unión Europea
5. Normativa aplicable en España a los estados contables
6. El Plan General de Contabilidad

### **TEMA 3: Los estados contables: estructura y contenido**

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)

### **TEMA 4. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

1. Nociones previas
2. Objetivo de los estados contables consolidados
3. Delimitación del grupo de sociedades
4. Formulación de estados contables consolidados
5. Fases en la elaboración de los estados contables consolidados
6. Métodos y procedimientos de consolidación
7. Segunda parte: Análisis de estados contables

### **TEMA 5. 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 financiación

6. Análisis de las principales ratios de carácter financiero

## **TEMA 6. ANÁLISIS ECONÓMICO**

1. Análisis económico: concepto y metodología
2. Reelaboración e interpretación de la Cuenta de Resultados
3. Cálculo y análisis del Punto Muerto o Umbral de rentabilidad
4. Rentabilidad económica
5. Rentabilidad financiera
6. Análisis de los principales ratios de carácter económico

### **➤ ACTIVIDADES FORMATIVAS**

- Clases Teóricas: permitirán al estudiante conocer en profundidad los contenidos del módulo para reflexionar sobre los mismos y debatir sobre ellos con el/la profesor/a y con el resto de compañeros/as. Esta actividad se realizará con la presencia del profesor.

Nº de horas 30

Presencialidad 100%

- Clases Prácticas: permitirán al estudiante conocer en profundidad los contenidos del módulo para reflexionar sobre los mismos y debatir sobre ellos con el/la profesor/a y con el resto de compañeros/as. Esta actividad se realizará con la presencia del profesor.

Nº de horas 30

Presencialidad 75%

- Tutorías personalizadas o en grupo, donde los estudiantes podrán poner en común con el profesor/a aquellas dudas, preguntas que le hayan surgido a lo largo del resto de actividades formativas o bien, contenidos o temas de discusión sobre lo que desee profundizar. Esta actividad se realizará con la presencia del profesor.

Nº de horas 9

Presencialidad 100%

- Actividades de evaluación: exámenes, exposiciones en clase que permitirán al estudiante y al profesor medir las competencias adquiridas en el módulo. Esta actividad se realizará con la presencia del profesor.

Nº de horas 6

Presencialidad 100%

- Elaboración de trabajos en grupo e individuales: los estudiantes trabajarán fuera del aula en los casos, ejercicios, etc. propuestos por el profesor. Esta actividad le permitirá acceder a las diferentes fuentes bibliográficas y bases de datos que ofrece la biblioteca. Esta actividad se realizará sin la presencia del profesor.

Nº de horas 30

Presencialidad 0%

- Horas de estudio que permitirán al estudiante aprender los conceptos básicos del módulo. Esta actividad se realizará sin la presencia del profesor.

Nº de horas 45

Presencialidad 0%

## ➤ CRITERIOS Y MÉTODOS DE EVALUACIÓN

### **Convocatoria Ordinaria:**

El profesor evaluará a cada estudiante a partir de una nota de evaluación continua y de la nota del examen realizado al final del curso. Los criterios que se aplican son los siguientes:

- Actividades individuales o grupales realizadas dentro o fuera de clase:
  - \* Resolución de casos prácticos, trabajos y prácticas individuales o en grupo: 30%
  - \* Examen parcial : 20%
- Asistencia y participación activa en el aula : 10%
- Examen convocatoria ordinaria: 40% (necesario tener mínimo un 4 para tener en consideración la evaluación continua)

### **Convocatoria Extraordinaria:**

El profesor evaluará a cada estudiante a partir de una nota de evaluación continua y de la nota del examen realizado al final del curso.

A. En el caso de tener aprobada la evaluación continua, se aplicaran los mismos criterios que en la convocatoria ordinaria, manteniéndose la nota ya obtenida en la evaluación continua.

B. En el caso de haber suspendido la evaluación continua a lo largo del curso: el alumno solo podrá recuperar la mitad del porcentaje de esta y se recuperará incrementando el peso del examen final extraordinario en el porcentaje que corresponde a la mitad de la evaluación continua en convocatoria ordinaria.

\* Examen extraordinario: 70%, es necesario tener mínimo un 5 para tener en consideración la evaluación continua.

\* Evaluación continua:30%

Alumnos a partir de la 2º Matrícula.

### **Convocatoria Ordinaria y Extraordinaria.**

En el caso de los alumnos de 2º matrícula y sucesivas, el criterio de asistencia y participación se suprime y su nota será la del examen final y los trabajos que el profesor considere oportunos :

\* Examen: 70% (necesario tener mínimo un 5 para tener en consideración la evaluación continua)

\* Trabajos que le sean asignados por el profesor de la asignatura antes de realizar el examen extraordinario: 30%

En la evaluación de los exámenes y trabajos escritos del estudiante se tendrá en cuenta su capacidad de redacción, manifestada en la exposición ordenada de las ideas, el correcto engarce sintáctico, la riqueza léxica y la matización expresiva. Se tendrá además en cuenta la propiedad del vocabulario, la corrección sintáctica, la corrección ortográfica (grafías y tildes), la puntuación apropiada y la adecuada presentación. En el caso de examen, los errores ortográficos sucesivos se penalizarán con un descuento de 0,25 cada uno, hasta un máximo de dos puntos.

## ➤ **BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS BÁSICOS**

### **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
- 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

### **OTROS RECURSOS**

- 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](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/asp/Portada/Portada.aspx>

## ➤ **HORARIO, TUTORÍAS Y CALENDARIO DE EXÁMENES**

Las tutorías se realizarán, previa cita, a petición del alumno mediante un correo electrónico a [rmiranda@villanueva.edu](mailto:rmiranda@villanueva.edu)

Calendario y horario de clase y exámenes a través del campus virtual

➤ **PUBLICACIÓN Y REVISIÓN DE LA GUÍA DOCENTE**

*Pendiente*