GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

CURSO 2023-2024

ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE	
Código	15802282
Módulo	Contabilidad
Materia	Contabilidad para usuarios internos
Carácter	Obligatorio
Créditos	6
Curso	3º
Semestre	1º
Profesora	Virginia Gordo Molina
Despacho	104
Correo	vgordo@rcumariacristina.com

SINOPSIS

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

CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS

Se considera necesario que el alumno debe tener conocimiento de las siguientes asignaturas: Contabilidad financiera I y II
Contabilidad de gestión

OBJETIVOS FORMATIVOS

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.

COMPETENCIAS

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

METODOLOGÍA DOCENTE

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

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

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.

CONTENIDO TEMÁTICO

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 Orígenes y Aplicaciones 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: externos 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 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 Resultados
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

ACTIVIDADES DOCENTES

Actividad	% del total de horas*	Presencialidad
Clases teóricas	20%	100%
Actividades prácticas	20%	75%
Tutorías	6%	100%
Actividades de evaluación	4%	100%
Elaboración de trabajos	20%	0%
Horas de estudio	30%	0%

*1ECTS=25 horas

SISTEMA DE EVALUACIÓN

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.

CRONOGRAMA ORIENTATIVO

Semana	Contenidos y actividades
1ª	Clases teóricas Tema 1
2ª	Clases teóricas Tema 1 Casos Prácticos Tema 1
3ª	Clases teóricas Tema 2
4ª	Actividad Práctica
5ª	Clases teóricas Tema 2 Casos prácticos Tema 2
6ª	Casos Prácticos Tema 2
7ª	Repaso casos prácticos Temas 1 y 2 Prueba intermedia de evaluación Temas 1 y 2
8ª	Actividad Práctica
9ª	Clases teóricas Tema 3
10ª	Clases teóricas Tema 4 Casos prácticos Tema 4
11ª	Clases teóricas Tema 4 Casos prácticos Tema 4
12ª	Clases teóricas Tema 5 Casos prácticos Tema 5
13ª	Casos prácticos Temas 4 y 5
14ª	Actividad Práctica
15ª	Repaso casos prácticos Temas 4 y 5

NOTA: Este calendario es orientativo puesto que las fiestas laborales y los periodos no lectivos afectan de distinto
modo a los diferentes grupos y ello puede alterar el desarrollo de los temas, casos, así como las fechas y el número de actividades.

RECURSOS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

ALEXANDER, D; BRITTON, A; JORISSEN, A.(2003): Internacional Financial Reporting Analisis. 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

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