

## 1. FICHA TÉCNICA

CURSO ACADÉMICO: 2019-2020 ASIGNATURA: Análisis y Consolidación de Estados Contables  
PROFESOR(ES): Profa. Dña. Rosalía Miranda Martín  
CURSO: 3 TPO: OB CÓDIGO: 019802282 CRÉDITOS ECTS: 6,0  
PLAN DE ESTUDIOS: 2019 UNIVERSIDAD: CES Villanueva  
FACULTAD O ESCUELA:  
TITULACIÓN:  
ÁREA DE CONOCIMIENTO: -  
ÚLTIMA REVISIÓN: 20/09/2019 10:36:56

## 2. DATOS GENERALES

### OBJETIVOS GENERALES

#### Teóricos

Estudiar y analizar las cuentas anuales, de acuerdo al PGC y los Estados contables, en el marco de las NIIF.

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.

Se trata de que el alumno adquiera los conocimientos suficientes acerca de la información financiera y económica de la empresa a través de los de los estados contables

#### 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.

#### Conocimientos Previos Recomendados

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

- Contabilidad financiera I y II
- Contabilidad de gestión

#### Resultados de Aprendizaje

#### 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.

### COMPETENCIAS QUE SE DESARROLLAN

Generales: CG1, CG2, CG3, CG4

Transversales: CT1, CT4, CT5

Específicas: CE3, CE4, CE5, CE6

Ver descripción de competencias

#### CONTENIDOS DEL PROGRAMA

##### TEMA 1: INTRODUCCION AL ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Finalidad del análisis

La información contable y sus limitaciones

Usuarios de la información contable

Tipos de análisis: externos e interno

##### TEMA 2: SITUACION ACTUAL DE LA NORMATIVA CONTABLE

Las diferencias contables internacionales

La Planificación o Normalización Contable

El proceso de armonización contable en la Unión Europea

Las Normas Internacionales de Contabilidad

Efectos del último proceso de armonización en España

Normativa aplicable en España a los estados contables

Plan General de Contabilidad 2007: Estructura del texto

Rasgos generales del Marco Conceptual

Apartados del Marco Conceptual

- .1. Primer apartado del MC: Cuentas anuales. Imagen fiel
- .2. Segundo apartado del MC: Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales
- .3. Tercer apartado del MC: Principios contables
- .4. Cuarto apartado del MC: Elementos de las cuentas anuales
- .5. Quinto apartado del MC: Criterios de registro o reconocimiento
- .6. Sexto apartado del MC: Criterios de valoración
- .7. Séptimo apartado del MC: Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados

##### TEMA 3: LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Elaboración de los estados contables

2. El balance de situación

3. La cuenta de pérdidas y ganancias

4. El estado de cambios en el patrimonio neto

5. El estado de flujos de efectivo

6. La Memoria

7. Otros documentos relevantes para el análisis

##### TEMA 4: LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

La normalización contable de las cuentas del grupo de empresas.

Metodología.

Sujetos de la consolidación

Obligación de consolidar y excepciones

Homogeneización previa.

Métodos de consolidación y procedimiento de consolidación.

Eliminaciones en la consolidación.

## SEGUNDA PARTE: ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES

### TEMA 5: ANÁLISIS FINANCIERO

Análisis Financiero: concepto y metodología

Período medio de maduración

Preparación del balance para el análisis

Análisis del fondo de rotación o de maniobra.

Análisis del equilibrio de la estructura financiera:

Coficiente básico de financiación

Condiciones de equilibrio financiero

El coste de financiación

Análisis de los principales ratios de carácter financiero

### TEMA 6: ANÁLISIS ECONÓMICO

Análisis económico: concepto y metodología

Reelaboración e interpretación de la Cuenta de Resultados

Análisis del Punto Muerto o Umbral de Rentabilidad.

Rentabilidad Financiera y rentabilidad económica

Análisis de ratios de carácter económico.

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS BÁSICOS

### Bibliografía Básica

ALEXANDER, D; BRITTON, A. y JORISSEN, A. (2003): *Internacional Financial Reporting Análisis*. Ed. Thomson, London

RIVERO TORRE, P. (2009) *Análisis de Balances y Estados Complementarios*. Ed. 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

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

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

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

## OTROS RECURSOS

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

Unión Europea:

- <http://europa.eu.int/eur^lex/lex/es/index.htm>
- [http://www.europa.eu.int/comm/internal\\_market/accounting/index\\_en.htm](http://www.europa.eu.int/comm/internal_market/accounting/index_en.htm)

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: <http://www.icac.mineco.es/>

Registradores Mercantiles: <https://www.registradores.org/ifdimi.htm>

Banco de España: <http://www.bde.es/> y <http://www.bde.es/cenbal/cenbal.htm>

Bolsa de Madrid: <http://www.bolsamadrid.es/esp/portada.htm>

## METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA

### METODOLOGÍA

Cada tema de teoría es complementado con supuestos prácticos para analizar la problemática de las empresas en cada circunstancia concreta.

## CRITERIOS Y MÉTODOS DE EVALUACIÓN

### EVALUACIÓN

### EVALUACIÓN

#### Exámenes

Participación en la Nota Final 60%

Resolución de casos y/o ejercicios y Participación activa en el aula y actividades prácticas

Participación en la Nota Final 40%

### 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.
- 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.

## MATERIAL Y RECURSOS TECNOLÓGICOS UTILIZADOS

RECURSO