

Guía Docente

Modalidad virtual

Introducción al Análisis y Consolidación de Estados Financieros

Curso 2026/27

Grado en Administración y
Dirección de Empresas



UCAV
www.ucavila.es



Nombre:	INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
Carácter:	OBLIGATORIA
Código:	30204GAAO
Curso:	3º
1. Duración (Semestral/Anual):	SEMESTRAL, 1º Semestre
Nº Créditos ECTS:	6
Prerrequisitos:	NINGUNO.
Responsable docente:	Félix Burgos Fernández
Doctor en Economía. Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales	
Email:	felix.burgos@ucavila.es
Departamento (Área Departamental):	ECONOMÍA Y EMPRESA
Lengua en la que se imparte:	CASTELLANO
Módulo:	CONTABILIDAD
Materia:	Introducción al Análisis y Consolidación de Estados Financieros

**Objetivo de la asignatura:**

La contabilidad, como sistema de información financiera tanto de sociedades individuales como de grupos consolidados, alcanza su máxima expresión en el análisis de estados contables o análisis económico financiero. Este instrumento facilita el tratamiento de la información contable elaborada por las organizaciones y proporciona los datos e indicadores necesarios para diagnosticar y enjuiciar la gestión realizada por las mismas, y adoptar así con mayores garantías, aquellas decisiones que les ayuden a alcanzar sus objetivos.

Por su parte, consolidación y la auditoría externa de los estados financieros proporciona a los usuarios de la información financiera el conocimiento avanzado de la Contabilidad y las herramientas para analizar los grupos empresariales y la importancia de la revisión de independiente de dicha información.

2.1. CONOCIMIENTOS O CONTENIDOS

- ▶ CN2: Entender el funcionamiento de los mercados, tanto financieros, como de los diversos sectores empresariales.
- ▶ CN5: Conocer los principales instrumentos y técnicas contables y de análisis financiero.
- ▶ CN14: Identificar las fuentes de información económica relevante y su contenido.

2.2. HABILIDADES O DESTREZAS

- ▶ H2: Elaborar e interpretar un informe financiero, balances de situación, cuenta de resultados, ratios e indicadores financieros.
- ▶ H20: Habilidades para dirección y liderazgo de personas y equipos. Entre ellas, se encontrarán, el saber comunicar de forma eficiente ideas, la capacidad de escucha y el trabajo en equipo, la reflexión o planificación de tareas.

2.3. COMPETENCIAS

- ▶ C1: Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados.
- ▶ C4: Desarrollar la responsabilidad y el compromiso ético con el trabajo buscando siempre la consecución de la calidad.

- ▶ C5: Generar la capacidad de utilizar y promover la innovación y creatividad en la solución de los problemas profesionales, mostrando especial sensibilidad hacia los problemas humanos en general, adoptando una actitud empática en el desarrollo profesional.

2.4. COMPETENCIAS TRANSVERSALES

- ▶ CT8: Adquirir la capacidad de liderazgo, con espíritu emprendedor y actitud de servicio.

2.5. RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Conocimientos o contenidos:

- ▶ Comprender la información financiera empresarial, principalmente la contenida en las cuentas anuales.
- ▶ Aplicar correctamente la toma de decisiones en la empresa fundamentada en el sistema de información implantado.
- ▶ Conocer los conceptos básicos de la auditoría.
- ▶ Conocer los conceptos básicos y normas de la consolidación de cuentas anuales.

Habilidades o destrezas:

- ▶ Ser capaz de analizar una empresa tanto desde el punto de vista económico como financiero, teniendo como principal fuente de información los estados financieros de la empresa.
- ▶ Elaborar los estados financieros consolidados de los grupos empresariales.



3.1. PROGRAMA

Unidad 1. La información financiera y su Marco Conceptual

- 1.1. Objetivos generales y cualitativos de la información contable.
- 1.2. Usuarios de la Información contable.
- 1.3. Estructura del PGC.
- 1.4. Marco conceptual según el PGC 2007.
- 1.5. Normas de registro y valoración.
- 1.6. Cuentas anuales.

- 1.7. El cuadro de Cuentas.
- 1.8. Definiciones y relaciones contables.

Unidad 2. Las Cuentas Anuales

- 2.1. El balance de situación.
- 2.2. La cuenta de pérdidas y ganancias
- 2.3. La memoria.
- 2.4. Estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN).
- 2.5. Estado de Flujos de Efectivo (EFE).

Unidad 3. La consolidación de los estados contables

- 3.1. Delimitación de los grupos consolidables.
- 3.2. La obligación de consolidar.
- 3.3. Las cuentas anuales consolidadas.
- 3.4. Caso práctico de introducción para comparar los distintos métodos de consolidación.
- 3.5. Métodos de consolidación
 - Integración global.
 - Integración proporcional.
 - Procedimiento de puesta en equivalencia.
 - Eliminación y ajustes.

Unidad 4. La auditoría de cuentas

- 4.1. Antecedentes de la auditoría.
- 4.2. Concepto y objetivos de la auditoría.
- 4.3. Clasificaciones de la auditoría.
- 4.4. Normas de auditoría.
- 4.5. Procedimientos y técnicas de auditoría.
- 4.6. Fases del proceso de auditoría.
- 4.7. Los informes de auditoría.

Unidad 5. Análisis financiero

- 5.1. El análisis de estados financieros.
- 5.2. Análisis estructural.
- 5.3. Cobertura del riesgo financiero.
- 5.4. Análisis financiero a corto plazo.
- 5.5. Análisis financiero a largo plazo.
- 5.6. Ratios financieras.

Unidad 6. Análisis económico

- 6.1. Concepto, fines y métodos del análisis.

- 6.2. Análisis de los resultados.
- 6.3. Cálculo de rotaciones.
- 6.4. Análisis de la productividad.

Unidad 7. Análisis de la rentabilidad empresarial

- 7.1. Concepto de rentabilidad y clases de rentabilidad.
- 7.2. El efecto apalancamiento.

3.2. BIBLIOGRAFÍA

MATERIAL BÁSICO DE LA ASIGNATURA:

- ▶ Material en formato pdf.
- ▶ Manual: Muñoz Prieto, M. P. (2014). *Contabilidad general analítica*. Universidad Católica de Ávila.

Disponibles para los alumnos en la plataforma Blackboard de la Universidad.

BIBLIOGRAFIA BASICA:

- Álvarez Melcón, S. (2002). *Consolidación de estados financieros*. McGraw-Hill.
- González Pascual, J. (2008). *Análisis de la Empresa a través de su Información Económico-Financiera. Aplicaciones Prácticas*. Pirámide.
- González Pascual, J. (2010). *Análisis de la Empresa a través de su Información Económico-Financiera. Fundamentos Teóricos y Aplicaciones*. Pirámide.
- Gonzalo Angulo, J, A., Pérez García, J. y Serrano García, R. (2007). *Contabilidad Superior. Análisis Económico-Financiero y patrimonial*. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Gonzalo Angulo, J. A. y Pérez García, J. (2011). *Presentación y análisis de estados financieros*. Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España.
- Madariaga, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Ediciones Deusto S.A
- Muñón Merchante, A. (2009). *Análisis de estados financieros. Teoría y práctica*. Ediciones Académicas.
- Rivero Torre, P. (2011). *Análisis de balances y estados complementarios*. Editorial Pirámide.
- Rivero Torre, P. (2012). *Análisis de balances y estados complementarios. Ejercicios resueltos y comentados*. Ed. Pirámide.
- Rojo Ramírez, A. (2011). *Análisis económico-financiero de la empresa. Un análisis*



La asignatura se desarrollará a través de los siguientes métodos y técnicas generales, que se aplicarán diferencialmente según las características propias de la asignatura:

Actividades formativas

- **Exposición en clase:** el profesor de la asignatura expondrá y explicará a los alumnos los contenidos principales de la misma, fomentando la participación y la opinión crítica.
- **Ejercicios y problemas:** resolución, por parte del estudiante, de problemas y ejercicios propios de la materia.
- **Estudio de casos:** estudio por parte de los estudiantes, individualmente o en grupo, de casos reales relacionados con la disciplina y propuestos por el profesor.
- **Trabajo:** realización por parte del estudiante de un trabajo propio sobre un tema práctico propuesto por el profesor.
- **Actividades de evaluación.**
- **Tutorías:** el profesor pone a disposición del estudiante o de un grupo reducido de estudiantes un tiempo para que puedan plantear dudas o resolver dificultades de aprendizaje.
- **Trabajo autónomo del estudiante:** tiempo de trabajo personal del estudiante en el que estudia la asignatura.

Metodología docente

- (CT) Clases teóricas: El profesor desarrollará los contenidos propios de la asignatura. Este modelo ofrece la posibilidad de ofrecer una visión global del tema tratado e incidir en aquellos conceptos claves para su comprensión. Asimismo, se indicará a los estudiantes aquellos recursos más recomendables para la preparación posterior del tema en profundidad. Aquí se incluirá la exposición de clase.
- (CP) Clases prácticas: El estudiante pone en práctica los conocimientos adquiridos a través de los contenidos aprendidos en la teoría. En esta metodología se incluyen los ejercicios y problemas, sesiones prácticas y estudio de casos.
- (T) Tutoría: Seguimiento individualizado de la actividad del estudiante para asegurar las mejores condiciones de aprendizaje. En estas tutorías los estudiantes pueden

consultar con el profesor las dudas acerca de la asignatura estudiada, así como recibir recomendaciones sobre cómo abordar la titulación de un modo más eficaz.

- (P) Pruebas: El estudiante mediante distintas actividades demuestra haber adquirido las competencias propias de la titulación. Se incluyen las actividades de evaluación específicas que se realicen.



La evaluación estará compuesta por un examen final y por la evaluación continua, que constarán de ejercicios y actividades evaluables. Se realizará mediante la media del examen (valorado en un 60%) junto con la evaluación continua (con valor del 40%).

➤ Examen (60 % de la nota final)

La superación de dicho examen constituye un **requisito indispensable para la superación de la asignatura**. El alumno deberá tener en el examen al menos un 5 para poder realizar la ponderación de notas. El alumno con nota inferior se considerará suspenso. El alumno dispondrá de dos convocatorias de examen por curso académico.

➤ Evaluación Continua (40% de la nota final)

La evaluación tiene como objeto comprobar si el estudiante ha alcanzado los resultados de aprendizaje. La evaluación de todo el módulo será formativa o continua, por medio de la evaluación de las actividades que presentan un carácter evaluativo y que son:

- Cuestionarios periódicos individuales (30%).
- Trabajo Obligatorio (10%). Deberá ser expuesto siendo la nota el 50% la entrega del trabajo y el 50% la exposición de este.

Criterios de calificación del examen

El examen final constará de dos partes.

- **Preguntas de test.** Cada pregunta tendrá cuatro opciones, de las que una sola posible respuesta será correcta. Las preguntas mal contestadas no descontarán.
- **Uno o varios ejercicios sobre los contenidos estudiados.**

► **Entrega de colecciones de ejercicios y realización de cuestionarios con preguntas de test (30%)**

A lo largo del curso, el alumno habrá de entregar unas colecciones de ejercicios y cuestionarios con preguntas tipo test debidamente solucionados que se plantearán sobre las diferentes unidades estudiadas según se vaya avanzado en ellas.

En concreto, se realizarán tras el trabajo y estudio de las siguientes Unidades:

- Unidades 1 y 2.
- Unidad 3 y 4.
- Unidades 5, 6 y 7.

Estos ejercicios y cuestionarios se pondrán a disposición de los alumnos con la suficiente antelación en la plataforma Blackboard. No se admitirán entregas fuera de la fecha límite marcada.

► **Trabajo obligatorio (10%)**

El alumno deberá realizar y hacer una presentación de un trabajo práctico obligatorio. La superación del trabajo es un requisito indispensable para la superación de la asignatura.

Las instrucciones detalladas sobre tema y formato (presentación, tipo de letra, partes, ...) se encontrarán a disposición del alumno en la plataforma Blackboard de la asignatura.

No se admitirán trabajos fuera de la fecha límite de entrega.

Los criterios para la evaluación del trabajo obligatorio se presentan en la siguiente tabla, donde se resumen los aspectos a valorar y el porcentaje que representa cada uno de los mismos:

CONTENIDOS DEL TRABAJO	PUNTUAC.
Estructura del trabajo (portada, índices, gráficos y tablas, introducción, conclusión, ...)	1
Argumentación / Justificación (Solidez lógica, coherencia entre diagnóstico y propuestas, soporte con datos y referencias)	3

Corrección en la respuesta (Precisión técnica y normativa; viabilidad y realismo de las medidas propuestas)	3
Otras aportaciones (innovación, creatividad...)	1
Claridad y precisión	1
Referencias al temario, bibliografía empleada	1
TOTAL	10

Para la presentación oral del trabajo se valorarán las siguientes destrezas y actitudes:

DESTREZAS Y ACTITUDES	%
Expresión verbal	10%
Capacidad de exponer	15%
Control del tiempo	10%
Dominio del tema	30%
Organización	10%
Presentación adecuada (palabras, gestos, posturas, atuendo, ...)	20%
Capacidad para integrar aportaciones, correcciones, etc.	5%
TOTAL	100%

Otras indicaciones

Las faltas en la integridad académica (plagios de trabajos ya entregados o de otros compañeros, uso de IA generativa fuera de los casos autorizados y sin indicar su uso, ...) implicarán la pérdida de la evaluación continua, sin perjuicio de que dicha acción sea puesta en conocimiento del Decano para que adopte las medidas oportunas.

El uso indebido/prohibido de ítems, elementos o materiales durante los exámenes supondrá automáticamente la calificación de 0 en el examen.

Asimismo, de modo general, en las clases deberán observarse los siguientes comportamientos:

1. Sentarse adecuadamente.

2. Apagar los teléfonos móviles durante las clases, exámenes y demás actividades dentro del aula.
3. Mantener en todo momento una actitud atenta y respetuosa, tanto hacia los compañeros como hacia el profesorado y resto de personal de la Universidad.
4. No entrar a las clases con comida y/o bebidas.
5. No leer ni manipular materiales distintos a los de la asignatura.
6. Respeto hacia las instalaciones, compañeros y profesor.



Para el apoyo tutorial, el alumno tendrá a su disposición un equipo docente encargado de acompañar al alumno durante toda su andadura en el proceso formativo, prestando una atención personalizada al alumno. Las dos figuras principales son:

Profesor docente: encargado de resolver todas las dudas específicas de la asignatura y de informar al alumno de todas las pautas que debe seguir para realizar el estudio de la asignatura.

Tutor personal o de grupo: asignado al alumno al iniciar los estudios de Grado y que orienta al alumno tanto en cuestiones académicas como personales.

Horario de Tutorías del profesor docente:

El alumno podrá participar en las tutorías y ponerse en contacto con el profesor de la asignatura a través de los siguientes medios:

1. Personalmente, solicitando tutoría.
2. A través del servicio de mensajería de la plataforma Blackboard.

La tutoría será presencial o mediante llamada a la centralita de la Universidad (920251020).



Horario de la asignatura: El alumno deberá consultar los horarios de clases de la asignatura en el apartado correspondiente dentro de la página web de la UCAV: www.ucavila.es. Igualmente, se informará de ellos en la Plataforma Blackboard.

Las sesiones se desarrollarán según la siguiente tabla, en la que se recogen el calendario de temas y las actividades de evaluación:

Semanas lectivas	Unidades
Semana 1	Unidad 1: La información financiera y su marco conceptual
Semana 2	Unidad 2: Las cuentas anuales
Semana 3	Unidad 2: Las cuentas anuales
Semana 4	Unidad 3: La consolidación de los estados contables
Semana 5	Unidad 3: La consolidación de los estados contable
Semana 6	Unidad 3: La consolidación de los estados contables
Semana 7	Unidad 4: La auditoría de cuentas
Semana 8	Unidad 4: La auditoría de cuentas
Semana 9	Unidad 5: Análisis financiero
Semana 10	Unidad 5: Análisis financiero
Semana 11	Unidad 5: Análisis financiero
Semana 12	Unidad 6: Análisis económico
Semana 13	Unidad 6: Análisis económico
Semana 14	Unidad 7: Análisis de la rentabilidad empresarial
Semana 15	Unidad 7: Análisis de la rentabilidad empresarial

(Esta tabla de contenidos se muestra a título indicativo, y está supeditada al normal desarrollo de las clases).