

**Proyecto/Guía docente de la asignatura**

Asignatura	ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES		
Materia	CONTABILIDAD		
Módulo			
Titulación	GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS		
Plan	459	Código	45397
Periodo de impartición	S5	Tipo/Carácter	OB
Nivel/Ciclo	GRADO	Curso	3º
Créditos ECTS	6		
Lengua en que se imparte	ESPAÑOL		
Profesor/es responsable/s	Ana Morales Guerrero Sofía Ramos Sánchez Francisco Javier Jimeno de la Maza		
Datos de contacto (E-mail, teléfono...)	anamo@eco.uva.es sramos@efc.uva.es		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		



1. Situación / Sentido de la Asignatura

1.1 Contextualización

La asignatura de Análisis de Estados Contables se enmarca dentro del Plan de estudios en la formación obligatoria del tercer curso.

1.2 Relación con otras materias

1.3 Prerrequisitos

Se recomienda tener conocimientos de contabilidad financiera.



2. Competencias

2.1 Generales

G2. Ser capaz de identificar los diferentes aspectos que afectan directa y globalmente a la actividad general de las empresas y saber aplicar el conjunto de conocimientos adquiridos a su trabajo o vocación de una forma profesional. Poseer las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro del departamento contable de una empresa, en el contexto de una economía globalizada, dinámica y sujeta a un proceso de cambio e innovación tecnológica constante.

G3. Tener la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes, dentro del ámbito empresarial, para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética.

G4. Poder transmitir, tanto de forma oral como escrita: información, ideas, conocimientos, problemas y soluciones del ámbito empresarial, resultados de los análisis, propuestas de actuación o negocio, los fundamentos y razones últimas de los mismos; de forma clara, concisa y comprensible tanto a públicos especializados como no especializados.

G5. Saber comportarse de manera íntegra y consecuente con los principios y valores personales y profesionales (compromiso ético) teniendo en cuenta los distintos instrumentos puestos a su disposición. Esto implica conocer los instrumentos éticos que regulan sus actuaciones profesionales, actuar con integridad y rectitud ante cualquier situación, incluso en situaciones desfavorables para sus propios intereses, ser respetuosos con las normas y leyes sin necesidad de ser vigilados o controlados, así como saber reconocer, aceptar y responsabilizarse de los errores cometidos y de sus posibles consecuencias.

G6. Ser capaz de pensar y actuar según principios de carácter universal que se basan en el valor de la persona y se dirigen a su pleno desarrollo, a la vez que respetar los derechos fundamentales y de igualdad entre mujeres y hombres, los derechos humanos, los valores de una cultura de paz y democráticos, así como los principios medioambientales, de responsabilidad social y de cooperación al desarrollo que promuevan un compromiso ético en una sociedad global, intercultural, libre y justa.

2.2 Específicas

E1. Saber elaborar y comprender la información contenida en los diferentes estados contables, con el fin de obtener conclusiones válidas sobre la situación económico-financiera de la empresa, principalmente referidas a la solvencia, eficiencia y rentabilidad.

E2. Comprender los elementos fundamentales del entorno socio-económico nacional e internacional y del devenir histórico en el que las empresas desarrollan su actividad, así como su incidencia en las diversas áreas funcionales de la empresa.

E3. Conocer el comportamiento de los agentes económicos y las organizaciones y el funcionamiento de los mercados, junto con los factores relevantes a la hora de adoptar decisiones de contenido económico y financiero.

E5. Conocer los elementos clave para el asesoramiento científico y técnico en la administración y dirección de empresas y otras organizaciones de acuerdo con las necesidades sociales, los objetivos correspondientes, la legislación vigente y la responsabilidad social de las empresas.

E6. Aplicar con rigor la técnica de análisis adecuada a la resolución de problemas en la administración y dirección de empresas y otras organizaciones.

E7. Redactar proyectos y planes de dirección global o referidos a áreas funcionales de las organizaciones, incluyendo, en su caso, propuestas de mejora.

E8. Elaborar informes de asesoramiento para la administración y dirección de empresas y otras organizaciones, en materias de inversión y financiación.

E9. Aplicar con rigor la técnica de análisis adecuada en la resolución de problemas en la administración y dirección de empresas y otras organizaciones.

E10. Formular hipótesis y previsiones sobre una idea de negocio y su articulación jurídica, siendo capaz de convertirla en un proyecto empresarial (aprender a emprender).

E11. Redactar proyectos y planes de dirección global o referidos a áreas funcionales de las organizaciones, incluyendo, en su caso, propuestas de mejora.

E12. Elaborar informes de asesoramiento en el ámbito de la administración y dirección de empresas y otras organizaciones.



3. Objetivos

El análisis de estados contables es una asignatura cuyos contenidos proporcionan las herramientas básicas para el conocimiento de la situación actual y para la realización de proyecciones futuras para la Dirección de las empresas. Es preciso conocer cuál es la situación patrimonial, financiera y económica de las empresas y de las entidades, así como su estructura interna, sus fortalezas y debilidades, y también los condicionamientos externos que le vienen impuestos; a partir de estos conocimientos es posible iniciar el proceso de planificación.

El objetivo de la asignatura es dar a conocer a los alumnos las principales técnicas de análisis de empresas a partir de la información contable externa. Su propia denominación indica que se está en presencia de una disciplina de naturaleza puramente contable, en la que existe una relación directa entre el bagaje previo de conocimientos contables que posea el alumno y su éxito académico en la materia, de forma que no es posible seguir el curso académico con el aprovechamiento deseable si no se dominan con fluidez los conceptos contable fundamentales. También ha de subrayarse que en realidad, los contenidos del Análisis de Estados Financieros son interdisciplinarios, ya que el manejo adecuado de las técnicas y conceptos propios de la asignatura requieren una perspectiva global de las empresas objeto de análisis, lo que exige el conocimiento adicional de determinados aspectos fiscales, jurídicos, estratégicos y, sobre todo, financieros de las empresas. Aprender cuáles son las fuentes de información financiera. Comprender y analizar los estados financieros de las empresas. Saber emitir informes sobre la situación económico-financiera de las empresas.



4. Contenidos y/o bloques temáticos

No se han efectuado bloques temáticos.

Bloque 1: "Nombre del Bloque"

Carga de trabajo en créditos ECTS:

a. Contextualización y justificación

b. Objetivos de aprendizaje

c. Contenidos

Capítulo 1. La contabilidad como sistema de información.

Capítulo 2. Las cuentas anuales I.

Capítulo 3. Las cuentas anuales II.

Capítulo 4. Fundamentos del análisis contable

Capítulo 5. Análisis económico-financiero I.

Capítulo 6. Análisis económico-financiero II.

d. Métodos docentes

- 1) Clase magistral sobre contenidos teóricos.
- 2) Clases de aplicación de los conocimientos teóricos con resolución de supuestos.
- 3) Realización de trabajos individuales y en grupo, de estudio de empresas reales con elaboración de informes sobre la situación económico-financiera y análisis de la rentabilidad de las mismas.
- 4) Tutorías individuales y/o grupales.

e. Plan de trabajo

En las clases teóricas en el aula se expondrá la Guía Docente de la asignatura.

En las clases prácticas se resolverán en el aula ejercicios y supuestos prácticos. Los alumnos deberán haber resuelto individualmente o en grupo dichos supuestos con anterioridad a las clases prácticas.

f. Evaluación

Primera convocatoria

- Participación del alumno en las actividades formativas del aula.
- Soluciones aportadas por los alumnos en el aula a los supuestos prácticos planteados.
- Participación activa en las clases prácticas.
- Caso de realizarse, casos prácticos en la prueba parcial escrita (control).
- Preguntas en la primera parte de la prueba escrita final (examen final) al acabar el semestre.
- Supuestos prácticos en la segunda parte de la prueba escrita final (examen final) al acabar el semestre.

El porcentaje de cada parte en la evaluación será:



- Participación en las actividades presenciales y diversas pruebas escritas durante el período de clases: Hasta 30%.
- Prueba final teórico-práctica: Hasta 70% en evaluación continua, sino el 100%.

g. Bibliografía básica

ARCHEL, P., LIZARRAGA, F., SÁNCHEZ, S., y CANO, M. (2018). *Estados contables: elaboración, análisis e interpretación*. Madrid: Ediciones Pirámide.

GARRIDO, P. y IÑIGUEZ, R. (2017). *Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera*. Madrid: Pirámide.

LLORENTE OLIER, J.I. (2017). *Análisis de estados económico-financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

h. Bibliografía complementaria

CARRASCO GALLEGO, A.; DONOSO ANES, J.A. y FRESNEDA FUENTES, S. (2009). *Estados financieros: teoría y casos prácticos*. Madrid: Pirámide.

CORONA, E, BEJARANO, V. y GONZÁLEZ, J.R. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Madrid: UNED.

GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2011). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones* (4ª ed.). Madrid: Pirámide.

i. Recursos necesarios

Aula con ordenador, pantalla, cañón y conexión a internet.

Contenidos del tema a disposición de los alumnos.

Supuestos prácticos a disposición de los alumnos.

Otros recursos disponibles en el campus virtual.

j. Temporalización

CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO

Añada tantas páginas como bloques temáticos considere realizar.

5. Métodos docentes y principios metodológicos

6. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura

ACTIVIDADES PRESENCIALES	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teóricas	30	Estudio y trabajo autónomo individual	80
Clases prácticas	26	Estudio y trabajo autónomo grupal	10
Laboratorios		Documentación: Consultas bibliográficas, Internet...	
Prácticas externas, clínicas o de campo		Documentación, consultas...	
Tutorías personalizadas y seminarios			
Evaluación y otras actividades	4		
Total presencial	60	Total no presencial	90

7. Sistema y características de la evaluación

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Participación activa del alumno en las actividades formativas del aula (clases teóricas y prácticas) y controles en caso de realizarse.	Hasta 3 puntos	Se valorará su participación y realización de actividades –respuesta ante las preguntas del profesor- en clases teóricas y prácticas. Se valorarán los supuestos planteados y resueltos por los alumnos, individualmente o en grupo en las clases prácticas en aula. En función de la evolución de la asignatura el profesor determinará si se hacen una o más pruebas parciales que no liberarán contenido del examen final escrito. Los puntos obtenidos en este apartado sólo se suman a los puntos del examen final si el estudiante ha obtenido al menos un 5 sobre 10 en el examen final escrito.
Examen final escrito	Hasta 10 puntos	Constará de dos partes. La primera parte será de contenido teórico. La segunda parte se han de resolver uno o varios supuestos prácticos.

CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Convocatoria ordinaria: La calificación final de la asignatura (máximo de 10). En primera convocatoria será en su caso, la suma de la nota por participación activa y controles del alumno (hasta 3) más la nota del examen final escrito, siempre que el estudiante haya obtenido al menos un 5 sobre 10 en el examen final escrito. De no alcanzar ese mínimo, la calificación de la asignatura será la del examen final escrito.

Convocatoria extraordinaria: La convocatoria extraordinaria será un examen final escrito sobre la comprensión de los aspectos teóricos del programa y resolución de supuestos prácticos: 100%.

8. Consideraciones finales