

Facultad de Economía, Empresa y Turismo

Grado en Administración y Dirección de Empresas

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA :

**Análisis de Estados Contables
(2018 - 2019)**

1. Datos descriptivos de la asignatura

Asignatura: Análisis de Estados Contables	Código: 219034103
- Centro: Facultad de Economía, Empresa y Turismo - Lugar de impartición: Facultad de Economía, Empresa y Turismo - Titulación: Grado en Administración y Dirección de Empresas - Plan de Estudios: 2009 (Publicado en 2009-11-25) - Rama de conocimiento: Ciencias Sociales y Jurídicas - Itinerario / Intensificación: - Departamento/s: Economía, Contabilidad y Finanzas - Área/s de conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad - Curso: 4 - Carácter: Obligatoria - Duración: Primer cuatrimestre - Créditos ECTS: 6,0 - Modalidad de impartición: Presencial - Horario: Enlace al horario - Dirección web de la asignatura: http://www.campusvirtual.ull.es - Idioma: Castellano e Inglés (0,3 ECTS en Inglés)	

2. Requisitos para cursar la asignatura

No se han establecido

3. Profesorado que imparte la asignatura

Profesor/a Coordinador/a: ALICIA CORREA RODRIGUEZ	
- Grupo: 1 y 2 (Teoría) - Departamento: Economía, Contabilidad y Finanzas - Área de conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad	
Tutorías Primer cuatrimestre:	
Horario: A partir del 15 de octubre : Lunes de 9.45 a 14.45 horas y martes de 8.30 a 9.45 horas	Lugar: Facultad de Economía, Empresa y Turismo. UD Economía Financiera y Contabilidad, nivel 3, despacho 25
Tutorías Segundo cuatrimestre:	

Horario:

Miércoles de 8:45 a 14:45

- Teléfono (despacho/tutoría):
- Correo electrónico: **alcorrea@ull.es**
- Web docente: **<http://www.campusvirtual.ull.es>**

Lugar:

Facultad de Economía, Empresa y Turismo. UD Economía Financiera y Contabilidad, nivel 3, despacho 25

Profesor/a: ANA LORENZA GONZALEZ PEREZ

- Grupo: **2 (Tarde) - Prácticas**
- Departamento: **Economía, Contabilidad y Finanzas**
- Área de conocimiento: **Economía Financiera y Contabilidad**

Tutorías Primer cuatrimestre:

Horario:

Lunes 9:45-11:15h.; Martes 9:45-11:30h.; 14:00-15:00h.; 16:15-18:00h

Lugar:

Facultad de Economía, Empresa y Turismo, UD Economía Financiera y Contabilidad, nivel 3, despacho 24

Tutorías Segundo cuatrimestre:

Horario:

Lunes 9:00 -15:00h.

Lugar:

Facultad de Economía, Empresa y Turismo, UD Economía Financiera y Contabilidad, nivel 3, despacho 24

- Teléfono (despacho/tutoría):
- Correo electrónico: **angoper@ull.es**
- Web docente: **<http://www.campusvirtual.ull.es>**

Profesor/a: ALEJANDRO CONCEPCIÓN FELICIANO

- Grupo:
- Departamento: **Economía, Contabilidad y Finanzas**
- Área de conocimiento: **Economía Financiera y Contabilidad**

Tutorías Primer cuatrimestre:

Horario:

Lunes de 8 a 13 horas. Martes de 18:00 a 19:00 horas.

Lugar:

Facultad de Economía, Empresa y Turismo, Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas, UD Economía Financiera y Contabilidad, Nivel 3. Despacho B1

Tutorías Segundo cuatrimestre:

Horario:

Lunes de 8 a 13 horas. Martes de 18:00 a 19:00 horas.

- Teléfono (despacho/tutoría):
- Correo electrónico: **aconcepc@ull.es**
- Web docente: **<http://www.campusvirtual.ull.es>**

Lugar:

Facultad de Economía, Empresa y Turismo, Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas, UD Economía Financiera y Contabilidad, Nivel 3. Despacho B1

4. Contextualización de la asignatura en el plan de estudio

Bloque formativo al que pertenece la asignatura: **Contabilidad**

Perfil profesional: **Organización de empresas, Contabilidad y auditoría, Finanzas, Dirección e Investigación comercial**

5. Competencias

Competencias Específicas

CE-26 - Contabilidad financiera

Competencias Genéricas Instrumentales

CGI-1 - Capacidad de análisis y síntesis

CGI-3 - Comunicación oral y escrita en la lengua nativa

CGI-6 - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas

CGI-7 - Capacidad para la resolución de problemas

Competencias Genéricas Personales

CGP-14 - Capacidad crítica y autocrítica

Competencias Genéricas Sistémicas

CGS-17 - Capacidad de aprendizaje autónomo

Competencias para la Aplicabilidad

CA-44 - Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica

6. Contenidos de la asignatura

Contenidos teóricos y prácticos de la asignatura

Temas:

MÓDULO I: Las Cuentas Anuales para el Análisis

TEMA 1. LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y EL ANÁLISIS

1. Importancia de la Información Financiera
2. Estructura del Plan General de Contabilidad
3. Marco conceptual de la Contabilidad
4. Las Cuentas Anuales

TEMA 2. BALANCE DE SITUACIÓN

1. Objetivo y estructura
2. Modelos y criterio de ordenación
3. Activo. Composición y características
4. Patrimonio Neto y Pasivo. Composición y características

TEMA 3. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1. Objetivo y estructura
2. La Cifra de Negocios
3. Modelos de Cuenta de Pérdidas y Ganancias
4. Ingresos y gastos

TEMA 4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Los flujos de fondos y los flujos de efectivo
2. Objetivo, estructura y elaboración del Estado de Flujos de Efectivo
3. Modelo de Estado de flujos de efectivo en el PGC
4. Importancia del Estado de flujos de efectivo

MÓDULO II. Análisis de la liquidez, solvencia y rentabilidad

TEMA 5. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Objetivos del Análisis
2. Etapas y métodos
3. Ratios. Clasificación, utilidad y limitaciones
4. Principales áreas de estudio

TEMA 6. EQUILIBRIO FINANCIERO

1. Conceptos de solvencia y liquidez
2. Análisis de la composición y evolución del balance
3. Posiciones financieras típicas. Fondo de maniobra
4. Período medio de maduración. Necesidades operativas de fondos
5. Ratios para el análisis de la solvencia y liquidez

TEMA 7. EL RESULTADO Y LA RENTABILIDAD

1. Concepto y relatividad del resultado
2. Análisis de los componentes del resultado
3. Rentabilidad económica
4. Rentabilidad financiera

TEMA 8. PUNTO MUERTO O UMBRAL DE RENTABILIDAD

1. Riesgos económico y financiero
2. Estructura operativa de la Cuenta de Resultados. Costes fijos y costes variables
3. Análisis de las relaciones coste-volumen-beneficio: cálculo punto muerto
4. Utilidad y limitaciones del punto muerto

TEMA 9. RIESGO Y APALANCAMIENTO

1. Apalancamiento operativo
2. Apalancamiento financiero
3. Modelo DuPont

Actividades a desarrollar en otro idioma

-

7. Metodología y volumen de trabajo del estudiante

Descripción

La coordinación de las clases teóricas y prácticas, complementadas con la realización de actividades, debe favorecer que el alumno desarrolle la capacidad de análisis y síntesis, así como habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas que le permitirán lograr los conocimientos funcionales necesarios para poder aplicarlos en la práctica con éxito, las tareas profesionales asociadas a la interpretación de los estados contables con el fin de valorar la situación económica de las empresas y proponer las acciones correctivas oportunas y/o potenciar las oportunidades futuras.

La distribución de las horas de trabajo autónomo del alumno se ha realizado atendiendo a la necesidad de un aprendizaje equilibrado durante el cuatrimestre que permita al alumno afrontar con éxito el seguimiento de la asignatura y superar las pruebas de evaluación continua y final, evitando picos de esfuerzo. Además, facilitará al alumno desarrollar la capacidad de aprendizaje autónoma, necesaria para afrontar con éxito la evaluación de la asignatura y el desarrollo posterior de su carrera profesional en este perfil, sujeto a innovaciones y modificaciones constantes.

Actividades formativas en créditos ECTS, su metodología de enseñanza-aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el estudiante

Actividades formativas	Horas presenciales	Horas de trabajo autónomo	Total horas	Relación con competencias
Clases teóricas	30,00	45,00	75,0	[CGI-1], [CGI-6], [CGI-7], [CGP-14], [CGS-17], [CE-26]
Clases prácticas (aula / sala de demostraciones / prácticas laboratorio)	23,75	30,00	53,75	[CGI-1], [CGI-7], [CGP-14], [CGS-17], [CE-26]
Realización de seminarios u otras actividades complementarias	3,25	0,00	3,25	[CGI-1], [CGI-3], [CGS-17], [CE-26], [CA-44]
Preparación de exámenes	0,00	15,00	15,0	[CGI-1], [CGI-7], [CGS-17], [CE-26], [CA-44]
Realización de exámenes	3,00	0,00	3,0	[CGI-1], [CGI-7], [CE-26], [CA-44]
Total horas	60,0	90,0	150,0	
Total ECTS			6,00	

8. Bibliografía / Recursos

Bibliografía Básica

Garrido Miralles, P.; Íñiguez Sánchez, R. (2017): Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. Ed. Pirámide. Madrid, 4ª edición

Llorente Olier, J.I. (2017): Análisis de estados económico-financieros. Ed. Centro de Estudios Financieros. Madrid, 2ª edición

González Pascual, J. (2008): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones. Ed. Pirámide. Madrid

Acosta, M.; Correa, A.; y González, A.L. (2005): Análisis de Balances. Fundamentos Teóricos y Prácticos. Ed. ARTE

Bibliografía Complementaria

Rivero, P.; Santos, J.F.; Banegas, R.; Manzaneque, M.; Merino, E. (2018): Fundamentos del balance y estados complementarios. Con operaciones especiales. Editorial Pirámide. Madrid, 2ª edición.

González Pascual, J. (2008): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Aplicaciones prácticas. Ed. Pirámide. Madrid

PGC 2016 en vigor a partir del 1-01-2016

PGC PYMES en vigor a partir del 1-01-2016

Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital

Otros Recursos

WEBS DE REFERENCIA:

PGC 2016 en vigor a partir del 1-01-2016

. <http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/1.Nacional/01.PGC/01.Texto%20en%20vigor%20a%20partir%201-01-2016/4.PGC%20en%20inglés.pdf>

PGC en inglés:

General Accounting Plan

<http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/1.Nacional/01.PGC/04.General%20Accounting%20Plan/10.Nota%20introdutoria.pdf>

Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2010-10544&tn=1&p=20171125&acc=Elegir>

PGC PYMES

en vigor a partir del 1-01-2016

<http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/1.Nacional/02.PGC%20PYMES/01.Texto%20en%20vigor%20a%20partir%201-01-2016/1.PGC%20PYMES.pdf>

DIRECTIVAS Y NORMATIVA COMUNITARIA

Y OTROS.

<http://www.icac.meh.es/Normativa/Documentoscontabilidad.aspx>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

<http://www.icac.meh.es/>

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)

: <http://www.aeca.es/>

Comisión Nacional del Mercado de Valores.

<https://www.cnmv.es/portal/Publicaciones/SeriesWeb/Inicio.aspx?codrama=707>

Registadores Mercantiles. Información de estadísticas del registro mercantil.
<https://www.registadores.org/registroonline/tramites/mercantil/estadisticas.seam>
Banco de España. Central de Balances.
<https://www.bde.es/bde/es/areas/cenbal/>

9. Sistema de evaluación y calificación

Descripción

El sistema de evaluación de la asignatura está ajustado al Reglamento de Evaluación y Calificación de la Universidad de La Laguna (BOC núm. 11, de 19 enero 2016).

EVALUACIÓN CONTINUA (PRIMERA CONVOCATORIA DEL CURSO ACADÉMICO)

En la primera convocatoria de la asignatura se podrá aplicar la Evaluación Continua, que se realizaría a través de las pruebas siguientes:

- a) Pruebas de respuesta corta. Puntuación máxima 3 puntos. Será el resultado de evaluar en una sesión la resolución de una prueba de conocimiento. Dicha prueba, de carácter individual, consistirán en preguntas tipo test y resolución de supuestos cortos. El estudiante podrá obtener un máximo de 3 puntos .
- b) Examen final en convocatoria oficial. Puntuación máxima hasta 7 puntos. Consistirá en la resolución de cuestiones teóricas y supuestos prácticos.

La superación de la asignatura exigirá el cumplimiento de dos condiciones:

- a) Tener una puntuación total de, al menos, 5 puntos; y
- b) Obtener una calificación en el examen final de al menos el 50% de la puntuación máxima (3,5 puntos).

Si el alumno no supera la asignatura por incumplir la condición b) anterior, pero su puntuación total supera los 5 puntos, la calificación final de la asignatura será de 4 puntos.

En el caso de que el alumno no asista al examen final, será calificado en el acta con un "No presentado".

Para acceder a la evaluación continua, el estudiante deberá estar matriculado en el aula virtual de la asignatura en el plazo establecido para ello, y en su perfil debe aparecer una fotografía reciente y tipo carnet, que permita su identificación.

EVALUACIÓN ÚNICA

En todas las convocatorias del curso académico, para la calificación de la asignatura se podrá aplicar el sistema de evaluación única, que consiste en la realización de un examen en convocatoria oficial, con una puntuación máxima de hasta 10 puntos, basado en la resolución de cuestiones teóricas y supuestos prácticos de todos los contenidos de la asignatura.

ALUMNADO EN 5ª, 6ª Y 7ª CONVOCATORIA EXTRAORDINARIA

Tiene por defecto el derecho a ser examinado por un Tribunal con una evaluación única sobre 10 puntos. Si quiere presentarse a la evaluación continua debe renunciar al Tribunal expresamente, dentro del plazo que establece el Vicerrectorado de Estudiantes en el Calendario del Grado para el curso 2018-2019.

Estrategia Evaluativa

Tipo de prueba	Competencias	Criterios	Ponderación
----------------	--------------	-----------	-------------

Pruebas objetivas	[CGI-1], [CGI-3], [CGI-6], [CGI-7], [CGP-14], [CGS-17], [CE-26], [CA-44]	CONVOCATORIA ORDINARIA Y EXTRAORDINARIAS: pruebas de respuesta corta y/o pruebas de desarrollo.	80 %
Pruebas de respuesta corta	[CGI-1], [CGI-3], [CGI-6], [CGI-7], [CGP-14], [CGS-17], [CE-26], [CA-44]		20 %

10. Resultados de Aprendizaje

- Utilizar con agilidad la estructura y contenido de los estados financieros disponibles;
- Aplicar las técnicas y herramientas del análisis de estados financieros;
- Elaborar un diagnóstico económico-financiero de la empresa.
- Proponer estrategias de mejora

11. Cronograma / calendario de la asignatura

Descripción

*La distribución de los temas por semana es orientativo, puede sufrir cambios según las necesidades de organización docente.

Primer cuatrimestre					
Semana	Temas	Actividades de enseñanza aprendizaje	Horas de trabajo presencial	Horas de trabajo autónomo	Total
Semana 1:	Presentación de la asignatura. Temas 1 del contenido del tema 1	Explicación contenidos	2.50	5.00	7.50
Semana 2:	Temas 1 y 2	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 3:	Temas 2 y 3	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 4:	Tema 3	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 5:	Tema 4	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 6:	Tema 4	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 7:	Tema 5	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75

Semana 8:	Tema 6	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 9:	Tema 7	Explicación contenidos y realización ejercicios conocimientos teóricos y prácticos Prueba evaluación continua	3.75	5.00	8.75
Semana 10:	Tema 7	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 11:	Tema 8	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 12:	Tema 8	Explicación contenidos y realización ejercicios /	3.75	5.00	8.75
Semana 13:	Tema 9	Explicación contenidos y realización ejercicios Actividad formativa	5.75	5.00	10.75
Semana 14:	Tema 9	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 15:	Tema 9	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	5.00	8.75
Semana 16 a 18:	Evaluación	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.00	15.00	18.00
Total			60.00	90.00	150.00