

Facultad de Economía, Empresa y Turismo

Grado en Administración y Dirección de Empresas

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA (ESCENARIO 1):

**Análisis de Estados Contables
(2021 - 2022)**

1. Datos descriptivos de la asignatura

Asignatura: Análisis de Estados Contables	Código: 219034103
<ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> Economía, Contabilidad y Finanzas - Área/s de conocimiento: <ul style="list-style-type: none"> 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: PA1, PA101, PA102
<p>General</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nombre: ALICIA - Apellido: CORREA RODRIGUEZ - Departamento: Economía, Contabilidad y Finanzas - Área de conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad

<p>Contacto</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teléfono 1: - Teléfono 2: - Correo electrónico: alcorrea@ull.es - Correo alternativo: - Web: http://www.campusvirtual.ull.es 						
Tutorías primer cuatrimestre:						
Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Lunes	09:45	14:45	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	25
Todo el cuatrimestre		Martes	08:45	09:45	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	25
<p>Observaciones: En el Escenario 1, las tutorías se realizarán de forma online a través de algunas de las herramientas institucionales disponibles para ello como: correo institucional (alcorrea@ull.edu.es) o mediante sesiones de videoconferencia con el Google Meet</p>						
Tutorías segundo cuatrimestre:						
Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Miércoles	08:45	09:45	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	25
Todo el cuatrimestre		Miércoles	12:45	14:45	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	25
Todo el cuatrimestre		Jueves	08:30	11:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	25
<p>Observaciones: En el Escenario 1, las tutorías se realizarán de forma online a través de algunas de las herramientas institucionales disponibles para ello como: correo institucional (alcorrea@ull.edu.es) o mediante sesiones de videoconferencia con el Google Meet</p>						

Profesor/a: FRANCISCO JOSE MARTIN RODRIGUEZ						
- Grupo: 2: PA2, PA201						
General - Nombre: FRANCISCO JOSE - Apellido: MARTIN RODRIGUEZ - Departamento: Economía, Contabilidad y Finanzas - Área de conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad						
Contacto - Teléfono 1: - Teléfono 2: - Correo electrónico: fmartinr@ull.es - Correo alternativo: - Web: http://www.campusvirtual.ull.es						
Tutorías primer cuatrimestre:						
Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Lunes	16:15	19:15	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	B-1
Todo el cuatrimestre		Martes	15:00	16:15	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	B-1
Todo el cuatrimestre		Martes	17:30	19:15	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	B-1
Observaciones: En el escenario 1, las tutorías estarán supeditadas a la posibilidad de presencia física sin restricciones y en su defecto, se llevarán a cabo por correo electrónico. De ser necesario, se harán a través de Google Meet, con carácter grupal y previa petición de los estudiantes, añadiéndose posteriormente la invitación del día y hora de acceso en el aula.						
Tutorías segundo cuatrimestre:						
Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho

Todo el cuatrimestre		Lunes	17:30	20:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	B-1
Todo el cuatrimestre		Martes	17:30	20:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	B-1

Observaciones: En el escenario 1, las tutorías estarán supeditadas a la posibilidad de presencia física sin restricciones y en su defecto, se llevarán a cabo por correo electrónico. De ser necesario, se harán a través de Google Meet, con carácter grupal y previa petición de los estudiantes, añadiéndose posteriormente la invitación del día y hora de acceso en el aula.

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

Tarea en inglés que consistirá en trabajar con los estados contables y definir los principales ratios financieros

7. Metodología y volumen de trabajo del estudiante

Descripción

El desarrollo de la asignatura se realiza mediante clases teóricas y prácticas en el aula. En la clase teórica el profesorado expondrá los aspectos más relevantes de cada tema, debiendo el alumno ampliar complementando su estudio con la bibliografía recomendada. En las clases prácticas se fomentará la participación activa del alumnado en la resolución de casos prácticos.

La coordinación de las clases teóricas y prácticas, complementadas con la realización de actividades, debe favorecer que el alumnado 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 alumnado se ha realizado atendiendo a la necesidad de un aprendizaje equilibrado durante el cuatrimestre que permita al alumnado afrontar con éxito el seguimiento de la asignatura y superar las pruebas de evaluación continua y final, evitando picos de esfuerzo. Además, facilitará al alumnado 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.

En el Escenario 1 de presencialidad adaptada, las clases se impartirán de acuerdo a lo que se establezca por el Centro. En caso de que sean online, éstas se realizarán a través de videoconferencias con el Google Meet, mediante un enlace incorporado al Aula Virtual de la asignatura y serán teórico-prácticas. En ellas se expondrá el contenido teórico y se ilustrarán con ejemplos económicos apropiados.

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], [CGP-14], [CGS-17], [CGI-7], [CE-26]

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

8. Bibliografía / Recursos

Bibliografía Básica

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

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

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

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

Bibliografía Complementaria

Gomez A. (2021): Análisis multisectorial de cuentas anuales y sus informes de auditoría. Pirámide, Madrid.

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

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

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.

Otros Recursos

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)
: <http://www.aeca.es/>

Banco de España. Central de Balances.
<https://www.bde.es/bde/es/areas/cenbal/>

Comisión Nacional del Mercado de Valores.
<https://www.cnmv.es/portal/Publicaciones/SeriesWeb/Inicio.aspx?codrama=707>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).
<http://www.icac.meh.es/>

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>

Registradores Mercantiles. Información de estadísticas del registro mercantil.
<https://www.registradores.org/registroonline/tramites/mercantil/estadisticas.seam>

Texto refundido PGC 2021
. <https://www.icac.gob.es/contabilidad/normativas/nacionales#portada>

Texto refundido PGC PYMES 2021.
<https://www.icac.gob.es/contabilidad/normativas/nacionales#portada>

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) y a lo establecido en la Memoria de Verificación del Grado de ADE.

El sistema de evaluación y calificación de la asignatura presenta dos modalidades: (A) Evaluación Continua y (B) Evaluación Única

En la 1ª convocatoria del curso, Enero (2 vueltas), el alumno podrá presentarse siempre en modalidad A (Evaluación continua) y podrá presentarse en modalidad B (Evaluación única) en uno de los siguientes casos: si no ha participado en la modalidad A (Evaluación continua); si habiendo participado en la modalidad A (Evaluación continua), no la ha superado; o bien, si renuncia a la modalidad A (Evaluación continua).

En las convocatorias 2ª y 3ª del curso (Julio y Septiembre) y en la convocatoria Fin de estudios (Marzo), el alumno deberá presentarse a Evaluación única.

El alumnado que esté en 5ª, 6ª y 7ª convocatoria 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 2021-2022 y no haberse presentado en EVALUACIÓN ÚNICA en ninguna convocatoria anterior del curso.

A. EVALUACIÓN CONTINUA (PRIMERA CONVOCATORIA DEL CURSO ACADÉMICO)

Para acceder a la evaluación continua es necesario haber asistido al menos al 80% de las clases prácticas impartidas o realizar el 80% de las actividades semanales prácticas propuestas antes de la realización de las pruebas y publicar una foto reciente tipo DNI en el aula virtual.

La evaluación continua comprende dos bloques: Bloque I. Trabajo realizado durante el curso (máximo 6,5 puntos) y Bloque II. Examen final que se realizará en las convocatorias oficiales establecidas por el Centro (máximo 3,5 puntos)

El Bloque I. Trabajo realizado durante el curso consta de dos ítems evaluables (máximo 6,5 puntos):

I.a) Prueba individual escrita teórico-práctica de los contenidos de los temas impartidos hasta la fecha de celebración por valor de 3,5 puntos (sobre 10). Esta prueba se podrá realizar de manera presencial o telemática, a través de las herramientas online previstas en el Aula Virtual de la asignatura (pruebas objetivas: cuestionario tipo test).

I.b) Trabajo en grupo por valor de 3 puntos (sobre 10). La tarea consiste en la realización de un caso práctico completo donde se apliquen los conocimientos adquiridos en la materia y donde cada alumno/a deberá realizar una exposición y responder a las preguntas planteadas por el profesor en la exposición

El Bloque II. Examen final (máximo 3,5 puntos)

Consistirá en la realización de una prueba individual escrita teórico-práctica de los contenidos impartidos en la asignatura. De acuerdo con la normativa vigente, si el estudiante no asiste a esta prueba final, la calificación en el acta será de NO PRESENTADO.

La superación de la asignatura exigirá el cumplimiento de las siguientes 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 (1,75 puntos).
- c) Presentarse a las tres pruebas que configuran la evaluación por el sistema de evaluación continua

Si el alumnado 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 4,0 puntos.

Para acceder a la evaluación continua es necesario haber asistido al menos al 80% de las clases prácticas impartidas o realizar el 80% de las actividades semanales prácticas propuestas antes de la realización de las pruebas y publicar en el aula virtual una foto tipo carnet, que permita su identificación.

B. 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.

OBSERVACIONES

En el Escenario 1 de presencialidad adaptada, las pruebas de evaluación correspondientes a las modalidades de CONTINUA y ÚNICA se realizarán de acuerdo a lo que establezca el Centro.

Estrategia Evaluativa

Tipo de prueba	Competencias	Criterios	Ponderación
Pruebas objetivas	[CGI-1], [CGI-6], [CGP-14], [CGS-17], [CGI-3], [CGI-7], [CA-44], [CE-26]	Pruebas de respuesta corta y/o pruebas de desarrollo.	35,00 %
Pruebas de respuesta corta	[CGI-1], [CGI-6], [CGP-14], [CGS-17], [CGI-3], [CGI-7], [CA-44], [CE-26]	Preguntas tipo test y resolución de supuestos cortos	35,00 %
Trabajos y proyectos	[CGI-1], [CGI-6], [CGP-14], [CGS-17], [CGI-3], [CGI-7], [CA-44], [CE-26]	Trabajo grupal donde se aplican todos los conocimientos del curso El alumno debe realizar exposición individual y responder a las preguntas del profesorado	30,00 %

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	6.00	8.50
Semana 2:	Temas 1 y 2	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 3:	Temas 2 y 3	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 4:	Tema 3	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 5:	Tema 4	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 6:	Tema 4	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 7:	Tema 5	Explicación contenidos y realización ejercicios Actividad formativa	5.75	6.00	11.75
Semana 8:	Tema 6	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 9:	Tema 7	Explicación contenidos y realización ejercicios conocimientos teóricos y prácticos Prueba evaluación continua	3.75	6.00	9.75
Semana 10:	Tema 7	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 11:	Tema 8	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 12:	Tema 8	Explicación contenidos y realización ejercicios /	3.75	6.00	9.75
Semana 13:	Tema 9	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 14:	Tema 9	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 15:	Repaso temas 7 a 9	Explicación contenidos y realización ejercicios	3.75	6.00	9.75
Semana 16 a 18:	Evaluación	Examen	3.00	0.00	3.00
Total			60.00	90.00	150.00