

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA

G891 - Análisis Contable

Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Economía
Obligatoria. Curso 5

Doble Grado en Derecho y Administración y Dirección de Empresas
Obligatoria. Curso 5

Grado en Administración y Dirección de Empresas
Obligatoria. Curso 4

Curso Académico 2020-2021

1. DATOS IDENTIFICATIVOS

Título/s	Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Economía		Tipología y Curso	Obligatoria. Curso 5 Obligatoria. Curso 5
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales			
Módulo / materia	MATERIA CONTABILIDAD ANALÍTICA Y DE GESTIÓN MÓDULO FORMACIÓN EN CONTABILIDAD			
Código y denominación	G891 - Análisis Contable			
Créditos ECTS	6	Cuatrimestre	Cuatrimestral (2)	
Web				
Idioma de impartición	Español	English friendly	No	Forma de impartición Presencial

Departamento	DPTO. ADMINISTRACION DE EMPRESAS
Profesor responsable	JOSE MANUEL LOPEZ FERNANDEZ
E-mail	josemanuel.lopez@unican.es
Número despacho	Edificio de las Facultades de Derecho y Ciencias Económicas y Empresariales. Planta: + 2. DESPACHO (E239)
Otros profesores	SANTIAGO GUTIERREZ GOMEZ PAULA SAN MARTIN ESPINA ESTEFANIA PALAZUELOS COBO

2. CONOCIMIENTOS PREVIOS

Para el adecuado aprovechamiento de la asignatura se requieren unos buenos conocimientos de contabilidad financiera (asignatura G886) y de una parte importante de contabilidad de sociedades (asignatura G887). También resulta interesante recuperar la parte de la elaboración de los estados previsionales, en concreto, el presupuesto de tesorería de Contabilidad de Gestión (asignatura G890). Sería recomendable contar con conocimientos básicos a nivel usuario de Excel.

3. COMPETENCIAS GENÉRICAS Y ESPECÍFICAS DEL PLAN DE ESTUDIOS TRABAJADAS

Competencias Genéricas

(Resolver) Capacidad para resolución de problemas. Se entiende por tal, la identificación, análisis y definición de los elementos significativos que constituyen un problema o aspecto a mejorar para resolverlo con criterio y de forma efectiva.

(Utilizar software) Capacidad para utilizar herramientas informáticas. El estudiante deberá conseguir aptitudes de manejo de software necesario como medio para la realización y culminación de las tareas necesarias en cada materia y en la vida laboral cotidiana.

Competencias Específicas

(Analizar el entorno financiero) Capacidad para valorar e interpretar el entorno financiero de la empresa. El alumno será capaz de elaborar e interpretar la información económico-financiera de la empresa, así como el entorno financiero en el que se mueve, para aprovechar todas las oportunidades.

3.1 RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- Analizar e interpretar los estados contables de la cuentas anuales según el Plan General de Contabilidad, en particular lo relativo al equilibrio financiero a corto plazo, a largo plazo y los resultados y rentabilidades de una empresa en concreto o de un grupo de empresas.
- Elaborar e interpretar el estado de cambios en el patrimonio neto, de acuerdo con la normativa del Plan General de Contabilidad.
- Elaborar e interpretar el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con la normativa del Plan General de Contabilidad.

4. OBJETIVOS

- Comprender e interpretar los estados contables que conforman las cuentas anuales de una o varias empresas, es decir, su balance de situación, cuenta de resultados, memoria, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.
- Analizar, interpretar y hacer posibles escenarios para la previsión de la situación de equilibrio financiero a corto plazo de una empresa, es decir, de su capacidad para hacer frente a sus obligaciones de pago a corto plazo.
- Analizar, interpretar y hacer posibles escenarios para la previsión de la situación de equilibrio financiero a largo plazo de una empresa, es decir, de su capacidad para hacer frente a sus obligaciones de pago y crecer a medio y largo plazo.
- Comprender, analizar y predecir la capacidad de la empresa para generar beneficios, y por extensión, flujos de tesorería.
- Elaborar e interpretar el estado de cambios en el patrimonio neto de acuerdo con el Plan General de Contabilidad.
- Elaborar e interpretar el estado flujos de efectivo neto de acuerdo con el Plan General de Contabilidad.

5. MODALIDADES ORGANIZATIVAS Y MÉTODOS DOCENTES

ACTIVIDADES	HORAS DE LA ASIGNATURA
ACTIVIDADES PRESENCIALES	
HORAS DE CLASE (A)	
- Teoría (TE)	20
- Prácticas en Aula (PA)	25
- Prácticas de Laboratorio (PL)	15
- Horas Clínicas (CL)	
Subtotal horas de clase	60
ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO (B)	
- Tutorías (TU)	3
- Evaluación (EV)	4,5
Subtotal actividades de seguimiento	7,5
Total actividades presenciales (A+B)	67,5
ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	
Trabajo en grupo (TG)	30
Trabajo autónomo (TA)	52,5
Tutorías No Presenciales (TU-NP)	
Evaluación No Presencial (EV-NP)	
Total actividades no presenciales	82,5
HORAS TOTALES	150

6. ORGANIZACIÓN DOCENTE

CONTENIDOS		TE	PA	PL	CL	TU	EV	TG	TA	TU-NP	EV-NP	Semana
1	Introducción al análisis de estados contables. Las cuentas anuales. El análisis financiero a corto plazo, compuesto por la determinación del fondo de maniobra, periodos medios de la actividad y análisis de liquidez y solvencia.	4,00	5,00	5,00	0,00	1,00	1,50	3,50	17,50	0,00	0,00	1-2
2	El análisis financiero a largo plazo, que recoge el análisis de la autonomía financiera y endeudamiento, y la capacidad de generar cash-flows (autofinanciación).	4,00	3,00	2,00	0,00	0,40	0,60	4,00	7,00	0,00	0,00	2-3
3	Análisis de resultados y rentabilidades, que está conformado por la determinación del punto muerto y el grado de apalancamiento operativo, el análisis del valor añadido a partir de la cuenta de resultados, las rentabilidades económicas y financieras, y el apalancamiento financiero.	4,00	3,00	2,00	0,00	0,40	0,60	4,00	7,00	0,00	0,00	3-4
4	Formulación del estado de cambios en el patrimonio neto, en sus dos apartados, el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios.	4,00	6,00	3,00	0,00	0,60	0,90	12,50	10,50	0,00	0,00	5-8
5	Formulación del estado de flujos de efectivo según lo establecido en la parte Tercera del Plan General de Contabilidad, incluyendo la elaboración de la hoja de trabajo y de los asientos de ajuste.	4,00	8,00	3,00	0,00	0,60	0,90	6,00	10,50	0,00	0,00	9-15
TOTAL DE HORAS		20,00	25,00	15,00	0,00	3,00	4,50	30,00	52,50	0,00	0,00	

Esta organización tiene carácter orientativo.

Ante la situación incierta de que las medidas de distanciamiento social establecidas por las autoridades sanitarias no permitan desarrollar alguna actividad docente de forma presencial en el aula para todos los estudiantes matriculados, se adoptará una modalidad mixta de docencia que combine esta docencia presencial en el aula con docencia a distancia. De la misma manera, la tutorización podrá ser sustituida por tutorización a distancia utilizando medios telemáticos.

TE	Horas de teoría
PA	Horas de prácticas en aula
PL	Horas de prácticas de laboratorio
CL	Horas Clínicas
TU	Horas de tutoría
EV	Horas de evaluación
TG	Horas de trabajo en grupo
TA	Horas de trabajo autónomo
TU-NP	Tutorías No Presenciales
EV-NP	Evaluación No Presencial

7. MÉTODOS DE LA EVALUACIÓN

Descripción	Tipología	Eval. Final	Recuper.	%
Primer parcial	Examen escrito	No	Sí	30,00
Calif. mínima	5,00			
Duración	90 minutos			
Fecha realización	previsiblemente en marzo			
Condiciones recuperación	En la convocatoria ordinaria			
Observaciones	Interpretación de balance, cuenta de resultados y memoria. Análisis financiero a corto y largo plazo. Análisis de resultados y de rentabilidades. Elaboración de informes.			
Segundo parcial	Examen escrito	No	Sí	30,00
Calif. mínima	5,00			
Duración	90 minutos			
Fecha realización	previsiblemente a finales de abril o principios de mayo			
Condiciones recuperación	En la convocatoria ordinaria			
Observaciones	Estado de cambios en el patrimonio neto.			
Tercer parcial	Examen escrito	No	Sí	40,00
Calif. mínima	5,00			
Duración	90 minutos			
Fecha realización	Previsiblemente a finales de mayo			
Condiciones recuperación	En la convocatoria ordinaria			
Observaciones	Estado de flujos de efectivo.			
TOTAL				100,00
Observaciones				
<p>Para superar la asignatura es necesario tener un 5 en el conjunto de las pruebas realizadas (habiendo obtenido en cada uno de los tres parciales al menos la calificación mínima exigida).</p> <p>Los alumnos que no hayan superado la asignatura deberán presentarse en la convocatoria ordinaria para recuperar la/s parte/s no superada/s.</p> <p>En la convocatoria extraordinaria se seguirán las mismas condiciones de la convocatoria ordinaria.</p> <p>En el supuesto de que las autoridades sanitarias y educativas se vieran obligadas a tomar decisiones que imposibilitaran la realización presencial de cualquiera de los parciales y/o exámenes de convocatoria teniendo que llevarse a cabo de manera no presencial, se mantendrían los mismos criterios de evaluación que los descritos anteriormente, con independencia de que la prueba sea presencial, o deba realizarse a distancia.</p>				
Criterios de evaluación para estudiantes a tiempo parcial				
<p>Realizarán un examen en la fecha prevista según el calendario de exámenes que consistirá en la resolución de un supuesto completo que comprenderá análisis económico financiero, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. Para superar la asignatura, deberán obtener en cada una de las partes del examen al menos el 50% de la calificación asignada a las mismas. Si no superaran la asignatura en la convocatoria ordinaria, en la extraordinaria deberían recuperar las partes no aprobadas, siendo de nuevo obligatorio obtener al menos el 50% de la calificación asignada a cada una de las materias que tengan pendientes.</p>				

8. BIBLIOGRAFÍA Y MATERIALES DIDÁCTICOS

BÁSICA

ARCHEL DOMENCH, P.; LIZARRAGA DALLO, F. Y SÁNCHEZ ALEGRÍA, S. (2010): Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación. 3ª Edición. Pirámide. Madrid

MARTÍNEZ GARCÍA, F.J. Y SOMOHANO RODRÍGUEZ, F.M. (2002): Análisis de estados contables: comentarios y ejercicios. Pirámide. Madrid.

ESTEO SÁNCHEZ, F. (2003): Análisis de Estados Financieros: Planificación y Control: Comentarios y casos prácticos. Ediciones CEF (Centro de Estudios Financieros)

DOSSIER PRÁCTICO FRANCIS LEFEBVRE (2007). Sistemática memento. Nuevo Plan General Contable 205 supuestos prácticos.

MUÑOZ MERCHANT, A. (2009): Análisis de estados financieros: Teoría y práctica. 2ª Edición. Ediciones Académicas (EDIASA).

ORIO, A. (2008): Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y aplicaciones. Gestión 2000.

REJÓN LÓPEZ, M. (2008): Manual práctico del Nuevo Plan General de Contabilidad 2008. Grupo Editorial Universitario.

REAL DECRETO 1514/2007, DE 16 DE NOVIEMBRE, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad. (B.O.E. 20 de noviembre de 2007, suplemento del número 278).

REAL DECRETO 1515/2007, DE 16 DE NOVIEMBRE, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas. (B.O.E. 21 de noviembre de 2007, suplemento del número 279).

Los alumnos tendrán acceso en el aula virtual al siguiente material para que puedan descargarlo y acceder a él en el momento y lugar que deseen:

- Temas que se impartirán en el aula.
- Enunciados de ejercicios. Dependiendo de las circunstancias, algunos se resolverán de forma presencial en el aula, o si no fuera posible, de forma no presencial. También, llegado el caso, podrá optarse por enunciados de ejemplos explicativos en docencia no presencial.
- Soluciones y explicaciones de algunos ejercicios de ejemplo que se irán poniendo a disposición de los alumnos a medida que se avance en el temario.
- Modelos de cuentas anuales y hojas de trabajo para utilizarlos en la resolución de los ejercicios.
- Algunos parciales realizados en cursos anteriores que podrán orientar a los alumnos sobre las pruebas que se llevarán a cabo.

También y utilizando la plataforma Moodle y a medida que se vaya desarrollando la asignatura, podrán tener acceso a test de autoevaluación, que permitirán complementar la docencia tanto presencial como no presencial.

Además y si las condiciones de seguridad e higiene así como si las exigencias de distanciamiento nos permiten la utilización de algún aula de informática, y en función del calendario de asignación de aulas de informática y las disponibilidades de las mismas para nuestra asignatura, se podría acudir periódicamente al aula en el caso de que nos la pudieran asignar, para utilizar los ordenadores y el software que posibilite llevar a cabo ejercicios prácticos utilizando diversas aplicaciones informáticas que permitirán tener acceso a cuentas anuales, datos económico financieros de empresas, análisis sectoriales, memorias de empresas, informes de análisis de empresas y sectores, plantillas en hojas de cálculo para confeccionar modelos de cuentas anuales, etc.

Todos los alumnos podrán solicitar tutorías para resolver dudas, así como para obtener explicaciones de aspectos más específicos de la asignatura. Dadas las circunstancias, muy posiblemente, las tutorías se llevarán a cabo de forma no presencial, bien a través de video conferencia (utilizando las plataformas que en su momento aconseje la Universidad de Cantabria) o bien por correo electrónico.

Complementaria
AECA (1980, revisado 1991)): Principios y Normas de Contabilidad en España, Documento 1, Serie Principios Contables, AECA, Madrid.
AECA (1999): Marco Conceptual para la información financiera, Documento Serie Principios Contables, AECA, Madrid.
AMAT, O, y PERRAMON, J. (2005): Normas Internacionales de Contabilidad NIC-NIIF, 2ª edición actualizada, Accid – Gestión 2000.com, Barcelona.
MUÑOZ MERCHANTTE, A. (2009): Análisis de estados financieros: Ejercicios y test. Ediciones Académicas (EDIASA).
AECA (2014): El estado de flujos de efectivo (Revisado en diciembre de 2013). Documentos AECA. Serie Principios y Normas de Contabilidad. Documento nº 20.

9. SOFTWARE

PROGRAMA / APLICACIÓN	CENTRO	PLANTA	SALA	HORARIO
Microsoft Excel				
Web de Análisis Contable de la Cátedra PYME de la Universidad de Cantabria				

10. COMPETENCIAS LINGÜÍSTICAS

- Comprensión escrita Comprensión oral
 Expresión escrita Expresión oral
 Asignatura íntegramente desarrollada en inglés

Observaciones