

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 2022-2023

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 | PAULA SAN MARTIN ESPINA | | | | |
| E-mail | paula.sanmartin@unican.es | | | | |
| Número despacho | Edificio de las Facultades de Derecho y Ciencias Económicas y Empresariales. Planta: + 2. DESPACHO AREA CONTABILIDAD (E246) | | | | |
| Otros profesores | SANTIAGO GUTIERREZ GOMEZ | | | | |

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 Experimental(PLE) | |
| - Prácticas de Laboratorio en Ordenador (PLO) | 15 |
| - Prácticas 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 | PLE | PLO | 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 | 0,00 | 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 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,40 | 0,60 | 4,00 | 7,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,40 | 0,60 | 4,00 | 7,00 | 0,00 | 0,00 | 4-6 |
| 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 | 0,00 | 3,00 | 0,00 | 0,60 | 0,90 | 12,50 | 10,50 | 0,00 | 0,00 | 7-9 |
| 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 | 0,00 | 3,00 | 0,00 | 0,60 | 0,90 | 6,00 | 10,50 | 0,00 | 0,00 | 12-15 |
| TOTAL DE HORAS | | 20,00 | 25,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | 3,00 | 4,50 | 30,00 | 52,50 | 0,00 | 0,00 | |

Esta organización tiene carácter orientativo.

| | |
|-------|--|
| TE | Horas de teoría |
| PA | Horas de prácticas en aula |
| PLE | Horas de prácticas de laboratorio experimental |
| PLO | Horas de prácticas de laboratorio en ordenador |
| CL | Horas de prácticas 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. | % |
|--|---|-------------|----------|---------------|
| Examen Parcial Bloque I (Tema 1,2 y 3) | Examen escrito | No | Sí | 30,00 |
| Calif. mínima | 4,00 | | | |
| Duración | 120 minutos | | | |
| Fecha realización | Previsiblemente en marzo | | | |
| Condiciones recuperación | En la convocatoria extraordinaria | | | |
| 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. | | | |
| Examen Parcial Bloque II (Tema 4 y 5) | Examen escrito | Sí | Sí | 30,00 |
| Calif. mínima | 4,00 | | | |
| Duración | 120 minutos | | | |
| Fecha realización | En la fecha designada por la junta de centro para la convocatoria ordinaria | | | |
| Condiciones recuperación | En la convocatoria extraordinaria | | | |
| Observaciones | Estado de cambios en el patrimonio neto y Estado de flujos de efectivo | | | |
| Prácticas en el aula | Otros | No | Sí | 30,00 |
| Calif. mínima | 0,00 | | | |
| Duración | | | | |
| Fecha realización | A lo largo del curso | | | |
| Condiciones recuperación | En la convocatoria extraordinaria, mediante la realización de un examen específico | | | |
| Observaciones | Para aquellas prácticas que se realicen en el aula, será imprescindible la asistencia a clase, siendo la calificación de cero en esa práctica para los estudiantes que no cumplan este requisito. | | | |
| Participación y otras actividades en clase | Otros | No | No | 10,00 |
| Calif. mínima | 0,00 | | | |
| Duración | Durante el cuatrimestre | | | |
| Fecha realización | Febrero-Mayo | | | |
| Condiciones recuperación | | | | |
| Observaciones | Participación activa de los estudiantes | | | |
| TOTAL | | | | 100,00 |
| Observaciones | | | | |
| <p>La asignatura está diseñada para seguir un criterio de evaluación continua a lo largo de todo el cuatrimestre, por lo que es necesaria la asistencia continuada a las clases y la realización de las tareas para un aprovechamiento óptimo.</p> <p>Se realizará un control de asistencia diario, aunque la mera asistencia a clase no formará parte de la evaluación.</p> <p>Para superar la asignatura es necesario tener un 5 en el conjunto de las pruebas realizadas (habiendo obtenido en cada uno de los exámenes parciales al menos la calificación mínima exigida).</p> <p>Los alumnos que no superen la asignatura en la convocatoria ordinaria deberán realizar un examen en la convocatoria extraordinaria para recuperar todas las partes no superadas que sean recuperables. Serán partes no superadas todas aquellas en las que no se haya alcanzado una nota mínima de 5 puntos.</p> | | | | |
| Criterios de evaluación para estudiantes a tiempo parcial | | | | |
| <p>Los estudiantes a tiempo parcial tendrán un examen escrito de los Temas 1 a 5. Este examen se dividirá en dos partes. La primera estará formada por el bloque I (tema 1 a 3) y la segunda estará formada por el bloque II (tema 4 y 5). Para superar la asignatura será necesario obtener como media un 5, siendo la nota mínima de cada una de las partes de 4. Si no superan la asignatura en la convocatoria ordinaria, en la extraordinaria deberán recuperar las partes no aprobadas.</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.

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.

RIVERO TORRE, P. (2009): Análisis de Balances y Estados Complementarios. Ediciones Pirámide.

| |
|--|
| 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 MERCHANT, 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