



FACULTAD DE
CIENCIAS EMPRESARIALES
Y DEL TRABAJO DE SORIA

Guía Docente de la Asignatura

ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES

Grado en Administración y Dirección de
Empresas

Curso 2020/2021

Asignatura	Análisis de Estados Contables		
Materia	Contabilidad		
Titulación	Grado en Administración y Dirección de Empresas		
Plan	445	Código	41972
Período impartición	1 ^{er} cuatrimestre	Tipo/Carácter	OB
Nivel/Ciclo	Grado	Curso	3 ^o
Créditos ECTS	6		
Lengua en que se imparte	Castellano		
Profesores responsables	María Pilar Romero Pérez		
Correo electrónico	pillarromero@efc.uva.es		
Horario de tutorías	Las fijadas por el centro en el horario oficial (Ver página Web)		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		

1.- Situación y sentido de la asignatura

1.1 Contextualización

La asignatura es de carácter obligatorio y se cursa en el segundo cuatrimestre del segundo año. Los alumnos/as han cursado ya dos asignaturas relacionadas con la contabilidad: Fundamentos de Contabilidad, Contabilidad Financiera I y Contabilidad Financiera II. Tienen por tanto una formación contable suficiente para iniciarse en esta parte no reglada de la Contabilidad, que es quizás la más interesante y también la más compleja.

1.2 Relación con otras materias

Está fuertemente relacionada con las asignaturas Fundamentos de Contabilidad, Contabilidad Financiera I y Contabilidad Financiera II. Así mismo tiene relación estrecha y es necesario conocer otras disciplinas como Finanzas, Economía y Hacienda Pública y Fiscalidad. En realidad, es una asignatura que engloba y relaciona casi todas las áreas de conocimiento del grado.

1.3 Requisitos previos para cursar la asignatura

Es necesario que el alumno posea conocimientos básicos de tipo conceptual y procedimental en el campo de la contabilidad por lo que se recomienda haber cursado y superado previamente las asignaturas Fundamentos de Contabilidad y Contabilidad Financiera II. Es también conveniente tener conocimientos informáticos suficientes para manejar programas de análisis de estados financieros.

2. Competencias

Se espera que el alumno que supere la asignatura haya desarrollado las siguientes competencias:

2.1 Competencias generales

G2. Saber aplicar los conocimientos adquiridos a su trabajo de forma profesional, y poseer las competencias que suelen demostrarse mediante la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas de carácter económico-empresarial. G3. Tener la capacidad de reunir e interpretar datos e información relevante desde el punto de vista económico-empresarial para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas de índole social, científica o ética.

G3. Tener la capacidad de reunir e interpretar datos e información relevante desde el punto de vista económico y de la actividad empresarial para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas de índole social, científica o ética.

G5. Poseer las habilidades de aprendizaje necesarias que les permita emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.

G6. Poseer las habilidades de aprendizaje necesarias que permitan emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.

2.2 Competencias específicas

E1. Poseer un conocimiento adecuado de la empresa, su marco institucional y jurídico, así como los elementos básicos del proceso de dirección, la organización, la contabilidad, la fiscalidad, las operaciones, los recursos humanos, la comercialización y la financiación e inversión.

E2. Comprender los elementos fundamentales del entorno socioeconómico 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 (personas, empresas, economías domésticas, entidades no lucrativas, sector público...) y el funcionamiento de los mercados, junto con los factores relevantes a la hora de adoptar decisiones

E4- Conocer los instrumentos y herramientas disponibles, así como sus ventajas e inconvenientes, para diseñar políticas y estrategias empresariales en el ámbito general de la organización o en cuanto a financiación e inversión, operaciones, capital humano y comercialización, a la vez que comprender sus efectos sobre los objetivos empresariales y el reflejo contable de sus resultados.

E5. Conocer los elementos clave para el asesoramiento científico y técnico en el diseño y el desarrollo de los sistemas de información contable, la organización, la comercialización, las finanzas empresariales, los recursos humanos y la gestión fiscal, de acuerdo con las necesidades sociales, los objetivos organizacionales, la legislación vigente y la responsabilidad social de las empresas.

E6. Poseer conocimientos sobre los diferentes métodos cuantitativos y cualitativos par el análisis, evaluación y predicción en la administración y dirección de empresas.

E7. Aplicar los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos al trabajo profesional de un economista, tanto en el ámbito del sector privado como en el marco del sector público, y poseer las competencias que suelen demostrarse mediante la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas de carácter económico-financiero.

E8. Recopilar e interpretar económicamente diversas fuentes de información (bibliográficas, jurídicas, estadísticas...), mediante diferentes herramientas, incluyendo los recursos telemáticos.

E9. Aplicar con rigor diferentes técnicas de análisis tanto cuantitativas como cualitativas en la resolución de problemas económicos y financieros.

E10. Adquirir la formación básica para la actividad empresarial, siendo capaces de formular hipótesis y previsiones sobre una idea de negocio y su articulación jurídica, recoger e interpretar información relevante para convertirla en un proyecto empresarial y comprender las ventajas e inconvenientes de emprender por cuenta propia (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.

2.3 Competencias transversales

T1. Capacidad para comunicarse de forma fluida, tanto oral como escrita, en castellano.

T4. Demostrar capacidad intelectual para el pensamiento analítico y la interpretación económico-empresarial de documentos, bases de datos e informaciones sociales, así como desarrollar un espíritu crítico ante el saber establecido.

T5. Adquirir la capacidad para trabajar en equipo, demostrando habilidad para coordinar personas y tareas concretas, aceptando o refutando mediante razonamientos lógicos los argumentos de los demás y contribuyendo con profesionalidad al buen funcionamiento y organización del grupo, sobre la base del respeto mutuo.

T6. Gestionar de forma eficiente el tiempo, tanto en el trabajo individual como en equipo, así como planificar y organizar los recursos disponibles estableciendo prioridades y demostrando capacidad para adoptar y afrontar dificultades cuando éstas aparezcan.

T7. Adquirir un compromiso ético y un sentido de la responsabilidad social, personal y organizacional en el ejercicio de la profesión

T8-. Desarrollar una actitud favorable al cambio y poseer una alta capacidad de adaptación (flexibilidad)

3. Objetivos y resultados del aprendizaje

Los objetivos son:

1. Profundizar en el conocimiento y análisis de las fuentes de información financiera.
2. Comprender, formular y analizar los estados financieros de las empresas.

3. Saber analizar y emitir informes sobre la situación económico-financiera de las empresas estableciendo diagnósticos certeros sobre su situación y posible evolución futura.

4. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura

ACTIVIDADES PRESENCIALES	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teórico-prácticas (T/M)	15	Estudio y trabajo autónomo individual	50
Clases prácticas de aula (A)	25	Estudio y trabajo autónomo grupal	40
Seminarios	15		
Evaluación	5		
Total presencial	60	Total no presencial	90

5. Bloques temáticos

Bloque 1. La Contabilidad como sistema de información

Carga de trabajo en créditos ECTS

1,9

a. Contextualización y justificación

En este primer bloque se recuerda la importancia de la Contabilidad como sistema de información útil para la toma de decisiones en ambiente de incertidumbre y se profundiza en los aspectos de las cuentas anuales-fundamentalmente el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo- menos desarrollados en cursos anteriores.

b. Objetivos del aprendizaje

Aplicar los conceptos contables al análisis económico-financiero de empresas y/o instituciones reales y realizar ejercicios prácticos de elaboración e interpretación del estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

c. Contenidos

La Contabilidad como sistema de información contable.

Las cuentas anuales: especial incidencia en el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

Bloque 2. Fundamentos de análisis contable

Carga de trabajo en créditos ECTS

1,9

a. Contextualización y justificación

En este bloque presentamos los aspectos teóricos más relevantes y las herramientas y técnicas más habituales empleadas en el análisis de estados contables.

b. Objetivos del aprendizaje

Presentar el significado y alcance del análisis de estados contables.

Estudiar y utilizar las herramientas más habituales en la disciplina.

Aplicar las técnicas anteriores a casos reales de análisis económico-financiero.

c. Contenidos

Concepto de análisis de estados contables y características.

Las técnicas del análisis contable.

Introducción a las nociones de liquidez y solvencia.

Bloque 3. Análisis económico y financiero

Carga de trabajo en créditos ECTS

2,2

a. Contextualización y justificación

En este último bloque, el más extenso de la asignatura se realizan informes sobre agentes económicos variados: fundamentalmente empresas pero también entidades sin ánimo de lucro o pertenecientes al sector público. Objetivos del aprendizaje

b. Objetivos del aprendizaje

Ser capaces de analizar las partidas contables más significativas de la empresa y relacionarlas.

Analizar la liquidez de la empresa.

Analizar la solvencia de la empresa.

Analizar la rentabilidad económica y financiera de la empresa.

Diagnosticar la situación y proponer acciones de mejora

c. Contenidos

La liquidez en la empresa.

La solvencia en la empresa.

La rentabilidad económica y financiera: el apalancamiento.

Casos reales de aplicación.

6. Métodos docentes

- Clase magistral, cuyo propósito será el de exponer los conceptos fundamentales de la materia así como proporcionar aquellos materiales (bibliografía, notas, otros recursos...) en los que el alumno se deberá apoyar para desarrollar su aprendizaje autónomo.
- Resolución de problemas, con el objetivo de trabajar de manera práctica los contenidos analizados en las clases teóricas, mediante la resolución de problemas contables, tanto de forma individual como en pequeños grupos.
- Método de proyectos, a desarrollar de manera tutelada y orientado al desarrollo de tareas dirigidas de análisis de estados contables.
- Realización de informes, orientados a desarrollar e interpretar estados contables de entidades, públicas o privadas, reales propuestos por el alumno/a y/o profesor.

7. Plan de trabajo y horario

BLOQUE	CRÉDITOS ECTS	DURACIÓN TEMPORAL
Bloque 1	1,9	4,75 semanas
Bloque 2	1,9	4,75 semanas
Bloque 3	2,2	5,5 semanas

8. Evaluación

Los procesos de evaluación de esta asignatura, tanto desde el punto de vista de la consecución de objetivos de aprendizaje como desde el punto de vista del desarrollo de competencias, serán tanto formativos como sumativos.

En cuanto al sistema de evaluación, ésta se obtendrá a partir de la información recogida mediante los siguientes instrumentos:

1. Análisis de los estados contables de un agente económico real., a desarrollar de manera tutelada tanto individual como en grupos de no más de cuatro alumnos (dependiendo del número de grupos se realizará exposición en el aula del mismo). Se concretará en la realización de un informe dirigido sobre un agente económico a elegir por el alumno.
2. Examen final a modo de prueba escrita, el cual se realizará en las fechas establecidas por la E. U. de Ciencias Empresariales y del Trabajo de Soria y conforme al reglamento de exámenes de la Universidad de Valladolid. Podrá constar de teoría/cuestiones teóricas, problemas y preguntas tipo múltiple elección.

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Prueba escrita (individual)	80%	Para superar la asignatura, será necesario obtener un mínimo de 4 puntos sobre 10 en esta prueba
Análisis y exposición INFORME	20%	Se realizará de forma individual o en grupos no superiores a 4 alumnos.

Para superar la asignatura será necesario obtener una calificación final mayor o igual a 5.

Convocatoria Extraordinaria

Dado el carácter formativo del informe se mantiene para la convocatoria extraordinaria la calificación obtenida en la primera convocatoria.

9. Bibliografía básica

LLORENTE OLIER, J.I. (2010): Manual de análisis de cuentas anuales. Editorial Centro Estudios Financieros. Madrid. MUÑOZ MERCHANT, A (2009): Análisis de estados financieros: teoría y práctica. Ediciones Académicas. Madrid.

10. Bibliografía complementaria

ARCHEL DOMECH, P et al (2008): Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación. Editorial Pirámide. Madrid.

11. Recursos necesarios

Serán necesarios los siguientes recursos, todos ellos facilitados por la UVA o por los profesores:

- Entorno de trabajo en formato de plataforma virtual de aprendizaje cooperativo (Moodle) ubicado en el Campus Virtual de la Universidad de Valladolid.
- Textos y manuales de apoyo, así como lecturas complementarias y hojas de trabajo



FACULTAD DE
CIENCIAS EMPRESARIALES
Y DEL TRABAJO DE SORIA

Adenda a la Guía Docente de la Asignatura

ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES

Grado en Administración y Dirección de
Empresas.

Curso 2020/2021

Asignatura	Análisis de Estados Contables		
Materia	Contabilidad		
Titulación	Grado en Administración y Dirección de Empresas		
Plan	445	Plan	445
Período impartición	1 ^{er} cuatrimestre	Período impartición	1 ^{er} cuatrimestre
Nivel/Ciclo	Grado	Nivel/Ciclo	Grado
Créditos ECTS	6		
Lengua en que se imparte	Castellano		
Profesores responsables	María Pilar Romero Pérez		
Correo electrónico	pillarromero@efc.uva.es		
Horario de tutorías	Las fijadas por el centro en el horario oficial (Ver página Web)		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		

6. Métodos docentes

El cese de la docencia presencial nos obligaría a trabajar desde la fecha en que esto ocurra únicamente en el entorno del campus virtual, accesible para todos los alumnos. Los materiales a utilizar serían en su caso, entre otros, presentaciones mediante diapositivas del temario de la asignatura, resúmenes de temas pendientes, vídeos explicativos sobre aspectos y ejemplos reales de la materia. También se facilitarán ejercicios y casos prácticos que tendrán en este nuevo escenario una importancia notable en la calificación final.

Los ejercicios y casos prácticos deberán entregarse en los plazos señalados y se darán instrucciones sobre las labores previas, básicamente de documentación y recogida de datos, a realizar.

Se aconseja a su vez, además de seguir la bibliografía citada en la guía docente, estar atentos a los avisos del campus virtual y a la documentación adicional y específica que se irá presentando que incluye las explicaciones y resoluciones prácticas mediante Webex en los horarios habituales de la asignatura.

Estas sesiones fomentarán la participación de los alumnos mediante la entrega de materiales antes de las mismas y el uso de los foros del campus virtual para permitir la discusión e incluso la evaluación/contestación entre los propios alumnos.

7. Plan de trabajo y horario

Variará en función del momento en que la docencia pase a ser totalmente virtual, recordando que el plan de trabajo inicialmente propuesto para la asignatura es el siguiente.

ACTIVIDADES PRESENCIALES	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teórico-prácticas (T/M)	15	Estudio y trabajo autónomo individual	50
Clases prácticas de aula (A)	25	Estudio y trabajo autónomo grupal	40
Seminarios	15		
Evaluación	5		
Total presencial	60	Total no presencial	90

8. Evaluación

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Examen final teórico/práctico	35%	Test con preguntas de elección múltiple. Es necesario tener una nota mínima de 4,5 sobre 10 para promediar con el resto de instrumentos de evaluación
Análisis y exposición INFORME	45%	Imprescindible su entrega en los plazos fijados
Ejercicios	20%	Imprescindible entrega en los plazos fijados

La media ponderada de los tres instrumentos de evaluación debe ser igual o superior a 5 para superar la asignatura.

Convocatoria Extraordinaria

En los casos en que los alumnos hayan seguido la evaluación continua, las calificaciones obtenidas en el segundo y tercero instrumentos de evaluación (informe y ejercicios) serán tenidas en cuenta, garantizando en otros casos la realización de una prueba final teórico-práctica como instrumento de evaluación para todos aquellos alumnos que no hayan seguido la evaluación continua