



Guía Docente de la Asignatura  
**ANALISIS DE ESTADOS CONTABLES**

Grado en Administración y Dirección de Empresas

Curso 2019/2020



**Universidad de Valladolid**

## Guía docente de la asignatura

<b>Asignatura</b>	ANALISIS DE ESTADOS CONTABLES		
<b>Materia</b>	CONTABILIDAD		
<b>Módulo</b>			
<b>Titulación</b>	Grado en Administración y Dirección de Empresa s.		
<b>Plan</b>	445	<b>Código</b>	41972
<b>Periodo de impartición</b>	1º Cuatrimestre	<b>Tipo/Carácter</b>	OBLIGATORIO
<b>Nivel/Ciclo</b>	Grado	<b>Curso</b>	3º
<b>Créditos ECTS</b>	6 ECTS		
<b>Lengua en que se imparte</b>	Castellano		
<b>Profesor responsable</b>	Pilar Romero Pérez		
<b>Datos de contacto (E-mail, teléfono...)</b>	<a href="mailto:pillarromero@efc.uva.es">pillarromero@efc.uva.es</a> Despacho nº 14 Módulo 3		
<b>Horario de tutorías</b>	Establecido en la web del Centro		
<b>Departamento</b>	Economía Financiera y Contabilidad		

### 1. Situación / 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 Prerrequisitos**

---

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 asignatura Fundamentos de Contabilidad y Contabilidad Financiera II. Es también conveniente tener conocimientos informáticos suficientes para manejar programas de análisis de estados financieros.

## **2. Competencias**

---

### **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.

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

G6-. Ser capaz de pensar y actuar según principios de carácter universal que se basan en el valor de la persona y se dirigen a su pleno desarrollo, a la vez que respetar los derechos fundamentales y de igualdad entre mujeres y hombres, los derechos humanos, los valores de una cultura de paz y democráticos, así como los principios medioambientales, de responsabilidad social y de cooperación al desarrollo que promuevan un compromiso ético en una sociedad global, intercultural, libre y justa

## **COMPETENCIAS ESPECIFICAS**

E1-. Poseer un conocimiento adecuado de la empresa, su marco institucional y jurídico, así como de los elementos 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 económico de los agentes económicos y las organizaciones (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 o inversión, operaciones, capital humano y comercialización, a la vez que comprender sus efectos sobre los objetivos empresariales y el reflejo contable de los resultados.

E5-. Conocer los elementos claves para el asesoramiento científico y técnico en la administración y dirección de empresas y otras organizaciones de acuerdo con las necesidades sociales, los objetivos correspondientes, la legislación vigente y la responsabilidad social de las empresas.

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

E7-. Administrar una empresa u organización de pequeño tamaño, o un departamento en una empresa de mayor dimensión, tanto en el ámbito del sector privado como en el marco del sector público, logrando una adecuada posición competitiva e institucional y resolviendo los problemas más habituales de su dirección y gestión.

E8-. Recopilar e interpretar diversas fuentes de información (bibliográficas, estadísticas, etc..) mediante diferentes herramientas.

E9-. Aplicar con rigor la técnica adecuada en la resolución de problemas en la administración y dirección d empresas y otras organizaciones

E10-. Formular hipótesis y previsiones sobre una idea de negocio y su articulación jurídica siendo capaz de convertirla en un proyecto empresarial ( 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.

## **COMPETENCIAS TRANSVERSALES**

- T1-. Capacidad para comunicarse de forma fluida, tanto oral como escrita, en castellano.
- T4-. Capacidad para leer, comprender y redactar textos en inglés y, en su caso, otros idiomas extranjeros.
- T5-. Adquirir la capacidad para trabajar en equipo, demostrando habilidad para coordinar personas y tareas concretas y contribuyendo con profesionalidad al buen funcionamiento y organización del grupo, sobre la base del respeto mutuo.
- T6-. Gestionar de forma eficiente el tiempo así como planificar y organizar los recursos disponibles estableciendo prioridades y demostrando capacidad para tomar decisiones y afrontar dificultades cuando estas aparezcan.
- T7-. Adquirir un compromiso ético en el ejercicio de la profesión
- T8-. Desarrollar una actitud favorable al cambio y poseer una alta capacidad de adaptación (flexibilidad)

## 2. OBJETIVOS

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
Laboratorios (L)			
Prácticas externas, clínicas o de campo			
Seminarios (S)	15		
Tutorías grupales (TG)			
Evaluación	5		
<b>Total presencial</b>	<b>60</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>90</b>



**5. Bloques temáticos**

---

1,9

**Bloque I: La Contabilidad como sistema de información.**

---

Carga de trabajo en créditos ECTS: **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 de 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 II: Fundamentos de análisis contable.**

---

Carga de trabajo en créditos ECTS: **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 de 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.**

**BloqueIII: 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.

**b. Objetivos de 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 las 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.**

### d. 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.

### f. 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:

**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.

**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.

#### **g. 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.

#### **h. Bibliografía complementaria**

---

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

**i. 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.

**6. Temporalización (por bloques temáticos)**

El desarrollo aproximado de la asignatura se resume en el siguiente cuadro:

<b>BLOQUE</b>	<b>CREDITOS ECTS</b>	<b>DURACION TEMPORAL</b>
BLOQUE I	1,9	4,75 SEMANAS
BLOQUE II	1,9	4,75 SEMANAS
BLOQUE III	2,2	5,50 SEMANAS

**7. Tabla resumen de los instrumentos, procedimientos y sistemas de evaluación/calificación**

<b>INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO</b>	<b>PESO EN LA NOTA FINAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 preciso obtener una calificación final mayor o igual a 5.

**Convocatoria Extraordinaria de Julio**

Dado el carácter formativo del portafolio y del informe se mantiene para la convocatoria de Julio la calificación obtenida en primera convocatoria.

## **8. Consideraciones finales**

---

El sistema de calificaciones a emplear será el establecido en el R. D. 1125/2003, de 5 de septiembre: