

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

| | |
|-------------|--|
| Titulación: | Grado en Análisis de Negocios/Business Analytics |
|-------------|--|

| | |
|-----------------------|-------------------------------|
| Rama de Conocimiento: | Ciencias Sociales y Jurídicas |
|-----------------------|-------------------------------|

| | |
|-------------------|-----------------------------|
| Facultad/Escuela: | Derecho, Empresa y Gobierno |
|-------------------|-----------------------------|

| | |
|-------------|-------------------------------------|
| Asignatura: | Análisis de los Estados Financieros |
|-------------|-------------------------------------|

| | |
|-------|----------|
| Tipo: | Optativa |
|-------|----------|

| | |
|----------------|---|
| Créditos ECTS: | 3 |
|----------------|---|

| | |
|--------|---|
| Curso: | 3 |
|--------|---|

| | |
|---------|------|
| Código: | 5375 |
|---------|------|

| | |
|------------------|-----------------|
| Periodo docente: | Quinto semestre |
|------------------|-----------------|

| | |
|----------|--------------------------|
| Materia: | Contabilidad y Auditoría |
|----------|--------------------------|

| | |
|---------|-----------------------|
| Módulo: | Formación Disciplinar |
|---------|-----------------------|

| | |
|--------------------|------------|
| Tipo de enseñanza: | Presencial |
|--------------------|------------|

| | |
|---------|------------|
| Idioma: | Castellano |
|---------|------------|

| | |
|--|----|
| Total de horas de dedicación del alumno: | 75 |
|--|----|

| Equipo Docente | Correo Electrónico |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Francisco Javier Hernández Alonso | fjavier.hernandez@ufv.es |

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

Los estados financieros e informes contables son la materia prima para el análisis cuantitativo de la empresa. La información que presentan nos dibuja una imagen clara de su patrimonio, de su capacidad para obtener rentabilidad y del nivel de ingresos respecto a los gastos. El análisis patrimonial y financiero permite establecer controles y tomar decisiones ejecutivas para orientar una estrategia eficaz y eficiente con los recursos disponibles.

La asignatura Análisis de los Estados Financieros profundizará en el análisis fundamental de la empresa de una forma práctica y orientada a la participación activa del alumno a través del análisis de casos y la interpretación de informes financieros. La interpretación de los principales estados contables es una competencia fundamental para realizar un análisis integral de la empresa desde una perspectiva crítica y con capacidad para generar valor.

Por otro lado, el sentido comunicativo de la información financiera es de gran importancia para poder realizar predicciones sobre la evolución de los resultados, el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.

OBJETIVO

La asignatura Análisis de los Estados Financieros tiene como objetivo fundamental la adquisición de habilidades para identificar tanto la situación como las necesidades financieras de la empresa a través del estudio de su información financiera. De esta manera el alumno será capaz de analizar la viabilidad económica y financiera de la empresa a través de sus estados contables.

CONOCIMIENTOS PREVIOS

Se recomienda haber adquirido los conocimientos de las asignaturas de Accounting y Contabilidad Financiera II impartidas en 1º y 2º de Grado respectivamente.

CONTENIDOS

1. Contextualización del análisis de los estados financieros:
El valor de la información contable y el reporting financiero
Normativa aplicable para la elaboración de los estados financieros
2. La importancia estratégica del análisis patrimonial y financiero
Análisis para obtener información estratégica
Información cualitativa y cuantitativa para la gestión estratégica de la empresa
3. Los estados financieros de la empresa
Estructura y contenido de los documentos obligatorios
4. Análisis económico y financiero para la toma de decisiones
Técnicas y herramientas de análisis
Análisis de la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa

Diagnóstico de la situación económico-financiera de la empresa

5. Estados previsionales para la planificación financiera

Elaboración de estados previsionales a corto plazo

La importancia del presupuesto de tesorería

Elaboración de estados previsionales a largo plazo

6. Gestión de la información financiera: manipulación contable o contabilidad creativa

7. Valoración de empresas a partir del análisis económico y financiero

ACTIVIDADES FORMATIVAS

El planteamiento de trabajo para la asignatura profundizará en una visión ejecutiva del análisis financiero y económico de la empresa. Este planteamiento se centrará en la investigación y análisis para la elaboración de diagnósticos fiables que generen acción estratégica para la empresa.

Desde este enfoque se desarrollarán diferentes metodologías activas que impulsarán un aprendizaje significativo y continuo de los conceptos fundamentales y de las técnicas de análisis financiero. Metodologías como el análisis y resolución de problemas, el aprendizaje basado en proyectos o el método del caso para reproducir en clase situaciones cotidianas del mundo empresarial. A lo largo del curso se llevarán a cabo tanto sesiones expositivas como clases prácticas que permitirán la aplicación de la base teórica.

Las sesiones teóricas y las actividades presenciales se complementarán con el trabajo autónomo de los alumnos, con el objetivo de conseguir la destreza necesaria para aplicar conceptos y gestionar adecuadamente las principales fuentes de información financiera. De la misma manera, el alumno deberá ser capaz de exponer en clase el contenido de sus investigaciones y trabajo práctico realizado de forma individual o de manera cooperativa con el resto de sus compañeros.

DISTRIBUCIÓN DE LOS TIEMPOS DE TRABAJO

| | |
|----------------------|--|
| ACTIVIDAD PRESENCIAL | TRABAJO AUTÓNOMO/ACTIVIDAD NO PRESENCIAL |
| 30 horas | 45 horas |

COMPETENCIAS

Competencias básicas

Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio

Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio

Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética

Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado

Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

Competencias generales

Compromiso ético en la sociedad de la información

Capacidad de liderazgo y de trabajar en equipo en la sociedad de la información

Capacidad de pensamiento crítico, autocrítico, analítico y reflexivo

Capacidad de aprendizaje autónomo en la sociedad de la información

Competencias específicas

Saber elaborar y comprender los Estados Financieros como herramienta para la toma de decisiones, así como para realizar auditorías (materia contabilidad y auditoría).

Conocer y comprender la normativa contable para poder registrar y analizar la información de una empresa

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Extrae información pertinente, elabora y comunica un diagnóstico patrimonial y financiero para la toma de decisiones a partir de los informes financieros de la empresa.

Emite informes de valoración con base en los estados económico-financieros de la empresa

Analiza la rentabilidad y solvencia de la empresa y detecta las posibles causas de su situación económico-financiera.

Comprende el proceso de elaboración de las cuentas anuales en función del contexto empresarial y de acuerdo con la regulación y normativas vigentes.

SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

Los alumnos de primera convocatoria deberán regirse por el sistema de evaluación ordinario a no ser que les sea concedida, por razón justificada, la dispensa académica por parte de la dirección del grado. Este sistema de evaluación consta de los siguientes elementos.

Convocatoria Ordinaria:

1. Exámenes escritos teórico-prácticos. Una o varias pruebas con un peso del 60% de la nota final. Se realizará un examen final con un peso del 50% y una o varias pruebas intermedias que sumarán el 10% restante para este instrumento de evaluación. Es imprescindible aprobar el examen final con una calificación igual o superior a 5 para poder superar la asignatura.
2. Actividades y trabajos. Que representan el 30% de la nota final de la asignatura. Se desarrollarán a lo largo del curso, con una fecha de entrega determinada y no se permitirá su recuperación o repetición.
3. Participación activa en clase cuyo peso será del 10% en la nota final. La asistencia a clase es obligatoria y no dará puntos por sí sola. Este tipo de evaluación tendrá en cuenta la participación y la aportación de valor del alumno en clase, sus intervenciones en el aula, la respuesta a preguntas formuladas por el profesor, la discusión de casos y resolución de problemas, así como el nivel de compromiso con los trabajos y actividades individuales y de equipo.

La evaluación de la asignatura en Convocatoria Extraordinaria estará compuesta por los siguientes elementos:

1. Examen final escrito. 70% de la nota final.
2. Actividades y trabajos. 30% de la nota final. Las actividades y trabajos no serán recuperables. Se realizará media ponderada con el examen final.

Sistema de evaluación alternativo:

- Alumnos con dispensa académica aprobada y alumnos UFV en estancia de intercambio:

Un alumno podrá obtener dispensa académica por motivos de trabajo, incompatibilidad de horarios, enfermedad u otros que estime la dirección del grado, previa petición de la misma en Coordinación Académica aportando la documentación que se exija a tal efecto. Una vez concedida, se notificará oficialmente tanto al profesor afectado como al alumno que lo haya solicitado. En cualquiera de los casos, es responsabilidad del alumno el seguimiento de la asignatura, así como de los aspectos que componen su evaluación.

Tanto en convocatoria ordinaria como en extraordinaria la evaluación se llevará a cabo en los mismos términos:

1. Examen final escrito. 70% de la nota final.
2. Actividades y trabajos específicos. 30% de la nota final.

- Alumnos en segunda matrícula o sucesivas: estos alumnos podrán acogerse al sistema de evaluación continua, siempre y cuando cumplan con todos los requisitos, incluida la asistencia a clase. En caso contrario deberán seguir el sistema alternativo de evaluación, no siendo necesario solicitar la dispensa académica. Es obligatorio comunicar el sistema de evaluación al que se acogen mediante correo electrónico al profesor correspondiente al inicio de la asignatura.

Todas las pruebas susceptibles de evaluación estarán supeditadas a lo establecido en la normativa de valuación de la Universidad Francisco de Vitoria.

Las conductas de plagio, así como el uso de medios ilegítimos en las pruebas de evaluación, serán sancionados conforme a lo establecido en la Normativa de Evaluación y Convivencia de la universidad.

BIBLIOGRAFÍA Y OTROS RECURSOS

Básica

Ángel Muñoz Merchante. Análisis de estados financieros: teoría y práctica / 2ª ed., 1ª reimp. Madrid :Ediciones Académicas,2011.

Enrique Corona Romero, Virginia Bejarano Vázquez, José Ramón González García. Análisis de estados financieros individuales y consolidados / Madrid :UNED Universidad Nacional de Educación a Distancia,[2014]

Horacio Molina Sánchez, Jesús N. Ramírez Sobrino, Rafael Bautista Mesa, Marta de Vicente Lama. Análisis de estados financieros para la toma de decisiones :descubrir lo que los números esconden / Madrid :Delta, Publicaciones Universitarias,2015.