

Guía Docente

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Titulación:	Grado en Análisis de Negocios
-------------	-------------------------------

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

Facultad/Escuela:	Ciencias Jurídicas y Empresariales
-------------------	------------------------------------

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
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.

Las actividades formativas, la gestión metodológica y la distribución de tiempos de trabajo pueden verse modificadas y adaptadas en respuesta a las indicaciones de las autoridades y en función de los distintos escenarios establecidos planteados.

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 comunicar en lengua nativa y/o extranjera 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

Para los alumnos de primera matrícula, la evaluación de la asignatura está compuesta por los siguientes elementos:

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).

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. Será imprescindible acudir, al menos, al 80% de las clases. Esta 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.

Los alumnos repetidores que no puedan asistir a clase y aquellos con dispensa académica o en estancia de intercambio contarán con dos elementos de evaluación: exámenes escritos teórico-prácticos y actividades-trabajos. Estos elementos se han ajustado para atender a su particular situación y a la eliminación del elemento de participación en clase:

1. Exámenes escritos teórico-prácticos. En lugar de realizar pruebas intermedias o parciales deberán superar un único examen final con valor del 70% de la nota final.

2. Actividades y trabajos. Representarán el 30% de la nota final de la asignatura. El alumno deberá realizar de forma individual todas las actividades y trabajos planteados a lo largo del curso. No se permitirá la recuperación o repetición de estas tareas y el plazo de entrega será el mismo que para los compañeros de primera matrícula.

Recuperación en convocatoria extraordinaria:

El alumno deberá recuperar aquellos elementos suspensos de la evaluación. Se le conservará la nota de los elementos aprobados y sólo deberá presentar de forma individual las actividades o trabajos suspensos, así como superar las pruebas de evaluación que anteriormente no fueron aprobadas.

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

Las conductas que defrauden el sistema de comprobación del rendimiento académico, tales como plagio de trabajos o copia en exámenes son consideradas faltas graves según el artículo 7 de la normativa de convivencia de la UFV y serán aplicadas las sanciones oportunas como recoge el artículo 9 del mismo documento.

En el caso de que las recomendaciones sanitarias obliguen a volver a un escenario donde la docencia haya de ser impartida exclusivamente en remoto se mantendrán los mismos elementos y ponderaciones de evaluación descritos con anterioridad.

Los exámenes se realizarán de manera presencial siempre y cuando la situación sanitaria lo permita, pudiendo ser modificados con el objetivo de cumplir las indicaciones dadas por las autoridades.

BIBLIOGRAFÍA Y OTROS RECURSOS

Básica

Archel, P., Lizarraga, F., et al. (2018): "Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación". 3ª Edición. Ed. Pirámide.

Pereira F., Grandes M.J. (2016): "Dirección y contabilidad financiera". EUNSA.

López Lubián, F., García Estévez, P. (2005): "Finanzas en el mundo corporativo. Un enfoque práctico". McGraw-Hill.

Enlace de interés para la asignatura: Comisión Nacional del Mercado de Valores (cnmv.es)

Enlace de interés para la asignatura: BME Growth, Mercado de Pymes en Expansión (bmegrowth.es)

Enlace de interés para la asignatura: Bolsa de Madrid (bolsamadrid.es)

Enlace de interés para la asignatura: Registro Mercantil: Colegio de Registradores de España (registradores.org); Ministerio de Justicia (mjusticia.gob.es/cs/Satellite/Portal/es/areas-tematicas/registros/registro-mercantil)

Complementaria

Plan General de Contabilidad: Ministerio de Economía y Hacienda. "BOE núm. 278, de 20 de noviembre de 2007" Última actualización publicada 2016 <https://www.boe.es/eli/es/rd/2007/11/16/1514/con>

Martínez Abascal, E. (2012): "Finanzas para Directivos". McGraw-Hill.

Amat, O. (2017): "Empresas que mienten: cómo maquillan las cuentas y cómo detectarlo a tiempo". Profit Editorial

