

viu
.es



Guía didáctica

Análisis de estados financieros

Título: Grado en Administración y Dirección de Empresas

Módulo: Contabilidad y Finanzas

Créditos: 6 ECTS

Código: 26GADE

Curso: 2018-2019

Edición: Octubre

GUÍA DIDÁCTICA

Asignatura: Análisis de Estados Financieros

Equipo docente: Ernesto Campos Campillo

Correo electrónico: ernesto.campos@campusviu.es

Tutorías: A petición del estudiante.

Descripción: Esta asignatura dotará al alumno de las habilidades necesarias para conocer y analizar la situación actual y las perspectivas de futuro de una entidad.

Carácter: Obligatoria

Créditos ECTS: 6

Contextualización: El programa de esta asignatura pretende proporcionar al alumno una serie de conocimientos en el campo del análisis contable. Estos conocimientos, le permitirán interpretar y realizar juicios de valor de la información que se desprende de los Estados Financieros.

Modalidad: Online

Temario:

Tema 1. La información contable

- 1.1. La contabilidad como sistema de información económico-financiera
- 1.2. La información contable en el ámbito empresarial
- 1.3. Clasificación de la información contable
- 1.4. Fuentes de información útiles para el análisis

Tema 2. Las cuentas anuales

- 2.1. Características de las cuentas anuales
- 2.2. El balance de situación
- 2.3. La cuenta de pérdidas y ganancias
- 2.4. Parámetros que delimitan la utilización de los esquemas abreviados
- 2.5. El estado de cambios en el patrimonio neto
- 2.6. El estado de flujos de efectivo

2.7. La memoria

2.8. Otros informes complementarios

Tema 3. El análisis de los estados financieros: objetivos y metodología

3.1. Análisis e interpretación de los estados contables

3.2. Etapas del proceso de análisis

3.3. Herramientas y métodos de análisis

3.4. Estados financieros comparados

3.5. Utilidad y limitaciones de los ratios

3.6. Principales áreas de estudio

Tema 4. Análisis de la situación financiera a corto plazo

4.1. El concepto de liquidez

4.2. Las posiciones financieras típicas

4.3. Rotación de los componentes de capital corriente

4.4. Rotación de almacén de materias primas y auxiliares

4.5. Rotación de fabricación

4.6. Rotación del almacén de productos terminados

4.7. Rotación de cobro

4.8. Rotación de pago

4.9. Cálculo de costes

4.10. Empresas comerciales

4.11. El período medio de maduración

4.12. Cálculo del capital corriente mínimo o ideal (Garrido, P., & Íñiguez, R., 2010).

4.13. Ratios de liquidez

4.14. Ratio circulante

4.15. Ratio del test ácido

4.16. Ratio de tesorería

Tema 5. Análisis de la situación financiera a largo plazo

5.1. Solvencia a largo plazo

5.2. Variables que posibilitan la utilización del crédito

5.3. Ratios de endeudamiento

Tema 6. Análisis de los resultados y de la rentabilidad

6.1. Análisis de los componentes del resultado

6.2. Ratios de rentabilidad

6.3. Rentabilidad económica

6.4. Rentabilidad Financiera

6.5. Punto muerto o umbral de rentabilidad

6.6. Ratios de mercado

Competencias:

COMPETENCIAS GENERALES

G12. - Redactar informes o documentos relativos al área.

G2. - Capacidad de análisis y síntesis.

G4. - Aplicar los conocimientos a la práctica.

G5. - Resolver problemas en entornos nuevos.

G7. - Capacidad para trabajar en equipo y coordinar actividades.

COMPETENCIAS BÁSICAS

CB1 - 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

CB2 - 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

CB3 - 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

CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado

CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

E1. Poseer un conocimiento interdisciplinar de la empresa y de su entorno social, económico, institucional y jurídico, así como de los elementos básicos del proceso de dirección, tales como: organización y administración, contabilidad, fiscalidad, operaciones financieras, recursos humanos, comercialización, financiación e inversión.

E2. - Dirigir, gestionar y administrar empresas y organizaciones.

E3. Elaborar e interpretar la información contable, tanto la financiera destinada a los usuarios externos, como la interna destinada al control de gestión y la toma de decisiones.

E4. - Comprender y aplicar criterios profesionales y rigor científico a la resolución de los problemas económicos, empresariales y organizacionales.

Actividades Formativas:

Actividad Formativa	Horas	Presencialidad
Clases Expositivas	24	50
Clases Prácticas	36	75
Trabajo autónomo	88	0
Exámenes	2	100

Metodologías docentes:

- Clases expositivas: Actividades introductorias, sesiones magistrales, conferencias, etc.

- Clases prácticas: Resolución de ejercicios, Seminarios, debates, presentaciones, exposiciones, etc.

-Trabajo autónomo: Individual. Lectura crítica de la bibliografía, estudio sistemático de los temas. Reflexión sobre los problemas planteados, búsqueda, análisis y elaboración de información.

- En grupo: Puesta en común y discusión de lecturas y reflexiones en torno al material para la realización de las tareas.

Sistema de Evaluación:

Sistemas de evaluación	Ponderación mínima	Ponderación máxima
Análisis de experiencias y realización de actividades formativas	20.0	20.0
Informes sobre temas relacionados con la materia	30.0	30.0
Examen	50.0	50.0

Normativa específica:

Se recomienda haber superado Contabilidad Financiera I y II.

Bibliografía:

Archel Domench, P., Lizarraga Dallo, F., Sanchez Alegria, S., & Cano Rodriguez, M. (2008). *Estados Contables. Elaboración, análisis e interpretación*. 3ª edición. Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, SA). ISBN.

Garrido, P., & Íñiguez, R. (2010). *Análisis de estados contables: elaboración e interpretación de la información financiera*. Madrid: Editorial Pirámide.

González Pascual, J., Mayers, J., Vermeulen, S., Pacheco, P., Fellows, W., Fox, W. M., & Nieuwenhuyse, A. (2008). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera: fundamentos teóricos y aplicaciones* (No. 657.48 G643 2008). FAO, Roma (Italia).

Merchante, Á. M. (2009). *Análisis de estados financieros: ejercicios y test*. Ediciones Académicas.

Torre, P. R. (2014). *Análisis de balances y estados complementarios*. Ediciones Pirámide.