



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT
COMPTABILITAT I FINANCES

Coordinació: Laura Sánchez Pulido

Any acadèmic 2013-14

Informació general de l'assignatura

Denominació	COMPTABILITAT I FINANCES
Codi	102612
Semestre d'impartició	1r Q Avaluació Continuada
Caràcter	Obligatòria
Nombre de crèdits ECTS	6
Crèdits teòrics	0
Crèdits pràctics	0
Coordinació	Laura Sánchez Pulido
Departament/s	ADMINISTRACIO D'EMPRESES I GESTIO ECONOMICA DELS RECURSOS NATURALS
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	60h presencials (40%) 90h treball autònom (60%)
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.
Idioma/es d'impartició	Català
Distribució de crèdits	Laura Sánchez Pulido: 6 crèdits
Horari de tutoria/lloc	Dimarts de 11:30- 13:30 i de 16h-18h Dimecres 11:30-13:30h Despatx 1.10 FDE

Laura Sánchez Pulido

Informació complementària de l'assignatura

La comptabilitat és una ciència econòmica que utilitzant una metodologia específica, identifica, interpreta, valora i registra els fets econòmics, elaborant i comunicant informació periòdica als usuaris, que pot ser analitzada per conèixer la situació i possible evolució de l'entitat.

En aquesta assignatura es donaran a conèixer els fonaments de la comptabilitat de l'empresa turística, la metodologia bàsica, el procés comptable, l'aplicació del procés a exercicis anuals i l'elaboració d'estats financers. També s'estudiarà la normativa comptable bàsica, així com la seva interpretació, valoració i registre.

El Pla d'Estudis prepara l'alumnat per assolir les competències necessàries per dirigir empreses turístiques. En l'aspecte econòmic, el titulat haurà de prendre decisions per a les quals cal que sigui competent en la compressió i interpretació de la informació financera, informació que es desenvolupa en termes comptables. Per tot això, es tracta d'una assignatura transversal que capacitarà l'alumnat en la pràctica i terminologia comptable amb l'objectiu bàsic de que sigui capaç d'interpretar la informació econòmica i financera d'una empresa.

Es recomana l'assistència regular a classe i el treball continuat amb l'objectiu de consolidar els continguts i adquirir les competències de l'assignatura. Per aconseguir-ho s'haurà de portar l'assignatura "al dia", la qual cosa implica llegir les anotacions corresponents a cada tema i resoldre els exercicis i casos a mesura que es vagin proposant. Així mateix, la preparació de les diferents proves d'avaluació continuada facilitarà l'aprenentatge i la superació de la matèria amb èxit.

A més l'assignatura de Comptabilitat i Finances és una assignatura imprescindible per entendre altres assignatures que es cursaran amb posterioritat i que estan directament relacionades amb ella; com a Comptabilitat de Costos, Finançament d'empreses Turístiques i Adreça Financera de l'Empresa Turística.

Objectius acadèmics de l'assignatura

Les capacitats que han d'aconseguir els alumnes/as com a conseqüència del procés d'ensenyament-aprenentatge són els següents:

- Conèixer els fonaments i finalitats de la comptabilitat com a ciència econòmica que utilitzant una metodologia concreta, registra els fets econòmics, elaborant i comunicant informació periòdica als usuaris.
- Estudiar la normativa comptable bàsica, així com la seva interpretació, valoració i registre, insistint especialment en les operacions relacionades amb el tràfic de l'empresa turística.
- Saber aplicar la normativa comptable bàsica.
- Conèixer la metodologia bàsica, el procés comptable i l'aplicació del procés a cicles comptables anuals.
- Ser capaç de comptabilitzar operacions habituals en l'empresa turística.
- Saber comptabilitzar totes les operacions de tancament d'un cicle comptable bàsic.
- Ser capaç de comprendre i interpretar la informació economicofinancera d'una empresa turística.

Veure apartat competències

Competències

Competències estratègiques de la Universitat de Lleida

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.

- Correcció en l'expressió oral i escrita

Objectius:

- Conèixer la metodologia bàsica, el procés comptable i l'aplicació del procés a cicles comptables anuals.
- Ser capaç de comptabilitzar operacions habituals en l'empresa turística.
- Saber comptabilitzar totes les operacions de tancament d'un cicle comptable bàsic.

Competències específiques de la titulació

- Capacitat de desenvolupar les funcions relacionades amb les diferents àrees funcional d'una empresa turística i institucions.
- Capacitat d'aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.

Objectius:

- Conèixer els fonaments i finalitats de la comptabilitat com a ciència econòmica que utilitzant una metodologia concreta, registra els fets econòmics, elaborant i comunicant informació periòdica als usuaris.
- Estudiar la normativa comptable bàsica, així com la seva interpretació, valoració i registre, insistint especialment en les operacions relacionades amb el tràfic de l'empresa turística.
- Saber aplicar la normativa comptable bàsica.
- Conèixer la metodologia bàsica, el procés comptable i l'aplicació del procés a cicles comptables anuals.
- Ser capaç de comptabilitzar operacions habituals en l'empresa turística.
- Saber comptabilitzar totes les operacions de tancament d'un cicle comptable bàsic.
- Ser capaç de comprendre i interpretar la informació economicofinancera d'una empresa turística.

Competències transversals de la titulació

- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.
- Capacitat d'organitzar i planificar.
- Treball en equip i lideratge.
- Actuar en base al rigor, al compromís personal i amb orientació a la qualitat.
- Ser capaç de treballar i d'aprendre de manera autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els altres, cooperant i col·laborant.

Objectius:

- Conèixer els fonaments i finalitats de la comptabilitat com a ciència econòmica que utilitzant una metodologia concreta, registra els fets econòmics, elaborant i comunicant informació periòdica als usuaris.
- Estudiar la normativa comptable bàsica, així com la seva interpretació, valoració i registre, insistint especialment en les operacions relacionades amb el tràfic de l'empresa turística.
- Saber aplicar la normativa comptable bàsica.
- Conèixer la metodologia bàsica, el procés comptable i l'aplicació del procés a cicles comptables anuals.
- Ser capaç de comprendre i interpretar la informació economicofinancera d'una empresa turística.

Continguts fonamentals de l'assignatura

Els continguts de l'assignatura s'estructuren en **nou temes**, on es donen a conèixer els fonaments de la

comptabilitat de l'empresa turística, la metodologia bàsica, el procés comptable, l'aplicació del procés a exercicis anuals i l'elaboració d'estats financers. També s'estudiarà la normativa comptable bàsica, així com la seva interpretació, valoració i registre, insistint especialment en les operacions relacionades amb el tràfic de l'empresa turística.

TEMA 1: La comptabilitat com a sistema d'informació

- 1.1. Concepte i objectius de la comptabilitat
- 1.2. Tipus de comptabilitat
- 1.3. Usuaris de la Comptabilitat
- 1.4. Funcions de la comptabilitat

TEMA 2: El Patrimoni empresarial i el resultat en l'empresa turística

- 2.1. Concepte de Patrimoni
- 2.2. L'estructura econòmica i l'estructura financera
- 2.3. Les masses patrimonials i l'equilibri del Balanç
- 2.4. El resultat i els seus components
- 2.5. El Compte de Pèrdues i Guanys

TEMA 3: La normalització comptable i el Pla General de Comptabilitat

- 3.1. La normalització comptable a Espanya.
- 3.2. El procés d'harmonització comptable en la Unió Europea.
- 3.3. El Pla General de Comptabilitat.
 - 3.3.1. Estructura del PGC.
 - 3.3.2. El Marc Conceptual de la comptabilitat.

TEMA 4: La metodologia comptable. Comptabilització d'operacions bàsiques en l'empresa turística.

- 4.1. El fet comptable.
- 4.2. Els assentaments comptables. La partida doble i les teories del càrrec i l'abonament.
- 4.3. Els comptes com a instrument comptable. Tipus de comptes.
- 4.4. Comptabilització de compres i altres despeses d'explotació.
- 4.5. Comptabilització de vendes, prestació de serveis i altres ingressos de gestió.
- 4.6. Creditors i deutors per operacions comercials.

TEMA 5: El cicle comptable en l'empresa turística

- 5.1. Etapes del cicle comptable.
- 5.2. El Balanç inicial.
- 5.3. L'assentament d'obertura
- 5.4. Comptabilització de les operacions de gestió en el llibre diari
- 5.5. El llibre major i el balanç de comprovació.
- 5.6. Operacions de regularització i tancament de l'exercici.
- 5.7. Elaboració dels comptes anuals.

TEMA 6: L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA).

- 6.1. Introducció.
- 6.2. Comptabilització de l'IVA en l'adquisició de béns i serveis.
- 6.3. Comptabilització de l'IVA en la venda de béns i serveis.
- 6.4. Liquidació de l'IVA a Hisenda
- 6.5. Règim especial de l'IVA en les agències de viatges.

TEMA 7: L'actiu no corrent en les empreses turístiques.

- 7.1. Definició i composició de l'actiu no corrent.
- 7.2. Normes de valoració referents a l'actiu no corrent
- 7.3. Comptabilització d'adquisició i/o construcció d'immobilitzat.
- 7.4. Correccions valoratives d'actius no corrents
 - 7.4.1. L'amortització dels actius no corrents.
 - 7.4.2. Deterioració de valor
- 7.5. Venda i baixes d'actius no corrents.

TEMA 8: El finançament en les empreses turístiques.

- 8.1. Les fonts de finançament de l'empresa.
- 8.2. Comptabilització de préstecs rebuts i pòlisses de crèdit.
- 8.3. El lísing o arrendament financer.
- 8.4. L'arrendament operatiu o renting.

TEMA 9: El patrimoni net. Operacions amb socis i propietaris.

- 9.1. Composició del patrimoni net.
- 9.2. Constitució de l'empresa turística.
- 9.3. Comptabilització de la distribució de beneficis

Eixos metodològics de l'assignatura

La metodologia emprada per al desenvolupament de l'assignatura consistirà en:

- El primer dia de classe, es procedirà a la **presentació de l'assignatura** als alumnes. En la presentació s'exposaran els objectius, continguts i la metodologia que se seguirà en el seu desenvolupament, així com les competències que hauran de desenvolupar els alumnes en acabar la mateixa. També es detallaran els instruments i criteris d'avaluació, així com el moment de la seva realització.

- En les **sessions presencials** es combinaran les classes teòriques i les classes pràctiques. Preferiblement, les sessions en Grup Gran, de més durada, es dedicaran a les classes teòriques i les sessions de Grup Mitjà, a les classes pràctiques. Encara que podran alternar-se, segons sigui convenient.

- En les sessions teòriques es realitzaran **classes magistrals** utilitzant **mètodes participatius**, intentant despertar l'interès i la capacitat de raonament de l'alumnat, tractant d'apropar la realitat de l'empresa a l'aula per promoure el coneixement per comprensió.

- Posteriorment, es procedirà a l'exposició dels continguts. Aquestes exposicions aniran acompanyades d'exemples pràctics en la pissarra, casos reals i recursos visuals (com a diapositives, anotacions en pdf o Word) per afavorir la comprensió d'allò que s'està explicant.

- En l'espai "Recursos" del **Campus Virtual** es deixarà el **material de suport** corresponent a cadascun dels temes. Aquest material estarà disponible abans de l'inici de cada tema, amb la finalitat de que els alumnes puguin portar-ho a classe imprès i faciliti el seguiment de les sessions.

- Les classes pràctiques es basaran en la resolució d'exercicis i casos pràctics. Es realitzaran activitats d'aprenentatge que incloguin treball autònom, activitats autorregulades, basades en casos i/o ambients reals, amb la finalitat d'apropar la realitat empresarial a l'aula.

- La metodologia s'orienta a la **participació activa de l'alumnat**. Per dotar a l'estudiant de la capacitat de resoldre les pràctiques fa falta que, des del principi, s'acostumi a resoldre-les per si mateix, i no a copiar les solucions directament. És per això, que en les classes de teoria es realitzarà una explicació dels conceptes bàsics de cada tema seguint el "material de suport" que els alumnes tindran publicat al Campus Virtual. Recolzant-se en els coneixements adquirits en la part teòrica, es desenvoluparà la classe pràctica. Proposant-se exercicis que els estudiants resoldran en classe o hauran de resoldre a casa, i que posteriorment seran corregits en classe o a través del Campus Virtual.

- Les **activitats d'avaluació** seran comentades en classe, normalment en la sessió posterior a la seva realització, ja que **l'avaluació ha de ser part del procés d'aprenentatge** i ha de servir per aprendre. L'avaluació ha de servir als alumnes per prendre consciència dels seus assoliments i manques i per millorar les seves competències.

- Els alumnes disposaran de **sis hores setmanals de tutoria** amb la professora, a les quals podran assistir sense necessitat d'hora prèvia. La tutoria servirà per orientar als estudiants en el seu procés formatiu, tant en aspectes

acadèmics, actitudinals, personals o socials. En cas que algun alumne/a volgués realitzar tutoria fora de l'horari establert, haurà de posar-se en contacte amb la professora prèviament a través del correu intern per fixar dia i hora.

- Finalment, dir que la programació sempre ha de ser un **instrument flexible i obert**, per tant ha d'adaptar-se a les característiques diferencials de l'alumnat i al context en el qual ha d'aplicar-se a cada moment.

Pla de desenvolupament de l'assignatura

Dates (Setmanes)	Descripció	Activitat Presencial	HTP (2) (Hores)	Activitat treball autònom	HTNP (3) (Hores)
1-8	Presentació de l'assignatura Temes 1-2-3-4 Tema 5	Pautes a seguir i metodologia de l'assignatura. Seguiment de les classes presencials. Estudi de casos Resolució d'exercicis.	30	Treball i comprensió dels recursos docents. Resolució d'exercicis.	42
9	Avaluació	Prova escrita teòrica i pràctica corresponent als temes 1 a 4.	2	Preparar la prova.	6
10 a 13	Tema 5 (continuació) Temes 6 i 7	Seguiment de les classes presencials. Estudi de casos Resolució d'exercicis	16	Treball i comprensió dels recursos docents. Resolució d'exercicis	18
14 en GG	Avaluació	Prova escrita de caràcter pràctic corresponent als temes 2-4-5-6 -7.	2	Preparar la prova.	6
14 en GM i 15 a 16	Temes 8 i 9	Seguiment de les classes presencials. Estudi de casos Resolució d'exercicis	8	Treball i comprensió dels recursos docents. Resolució d'exercicis	12
17	Avaluació	Prova escrita teòrica i pràctica corresponent a tots els temes. Síntesi. Temes 2 al 9	2	Preparar la prova.	6

(2)HTP = Hores de Treball Presencial

(3) HTNP = Hores de Treball No Presencial

Sistema d'avaluació

La següent taula mostra les activitats d'avaluació continuada que es pretenen aplicar, així com el moment en què es van a dur a terme. A continuació també s'exposen els criteris d'avaluació:

Temes	Dates (setmanes)	Activitats d'avaluació	O/V (1)	I/G (2)	%

Temes	Dates (setmanes)	Activitats d'avaluació	O/V (1)	I/G (2)	%
Temes 1 a 4	Setmana 9 (setmana d'avaluació)	Prova escrita teòrica i pràctica corresponent als temes 1 a 4 (P1)	O	I	21%
Temes 2- 4- 5- 6-7	Setmana 14 (en Grup Gran)	Prova escrita de caràcter pràctic (P2)	O	I	29%
Tots els temes.	Setmana 17 (setmana d'avaluació)	Prova escrita teòrica i pràctica corresponent a tots els temes (P3)	O	I	40%
Treball en grup	Durant el semestre.	Presentació de pràctiques de seguiment (PS)	O	G	10%
Tots els temes	Setmana 19 (setmana de recuperacions)	Recuperació de la prova 3 Prova escrita teòrica i pràctica corresponent a tots els temes.		I	40%

(1) Obligatòria/voluntària

(2) Individual / en Grup

Criteris d'avaluació:

L'avaluació de l'assignatura serà **continuada** i es realitzarà a partir de **quatre activitats d'avaluació**, que es ponderaran segons l'indicat en la taula anterior.

Com a figura en la taula, es realitzaran **tres proves escrites i quatre pràctiques de seguiment**, que els alumnes hauran de lliurar en unes dates determinades i prèviament fixades per la professora.

Les **proves P1 i P3** es dividiran en **dues parts**. Una primera part que consistirà en un examen tipus test que inclourà continguts teòrics i pràctics. El tipus test constarà de 20 a 25 preguntes, amb quatre opcions de resposta i una única opció correcta. Les respostes errònies restaran el 25% de la puntuació d'una correcta. La segona part de la prova consistirà en la resolució de casos pràctics semblants als quals s'han treballat al llarg de l'assignatura.

La **P2** consistirà en un **examen de caràcter pràctic**, on es registrarà el cicle comptable complet d'una empresa turística.

Les proves d'avaluació continuada d'aquesta assignatura es realitzaran acumulant continguts i coneixements.

Per superar l'avaluació continuada s'haurà d'obtenir **una qualificació mínima ponderada de 5 punts sobre 10**. Els alumnes que no realitzin alguna de les activitats d'avaluació obligatòries obtindran una qualificació de "zero" en l'activitat i no podran recuperar-la. Per poder calcular la nota final de l'assignatura, serà necessari obtenir una qualificació **mínima de 4 punts** en la **tercera prova d'avaluació P3** (prova de síntesi).

Es realitzarà una **prova de recuperació** de l'activitat d'avaluació **P3** (40%) – Prova escrita teòrica i pràctica corresponent a tots els temes, a la qual podran presentar-se tots els estudiants que no hagin superat l'assignatura.

Els alumnes que hagin realitzat activitats d'avaluació que suposin **menys del 70%** de la qualificació global de l'assignatura, obtindran una qualificació final de "NO PRESENTAT".

En la resolució de les proves d'avaluació es valorarà:

- La correcta aplicació de la normativa comptable

- La identificació adequada dels diferents tipus de comptes.
- L'exactitud en els càlculs.
- El registre adequat de les operacions.
- La capacitat d'anàlisi i de síntesi.
- Correcta expressió escrita.

La resolució de les **pràctiques de seguiment (PS)** consistirà en la realització de **quatre exercicis proposats**, que els estudiants hauran de resoldre en un termini de temps determinat i presentar la solució segons les indicacions de la professora a través de l'espai "activitats" del *Campus Virtual*. No s'acceptarà el lliurament de cap pràctica fora del termini establert. Així mateix, els enunciats i posterior solució de cadascuna de les pràctiques, es publicaran a través del *Campus Virtual*.

Les pràctiques de seguiment es faran en **grups de dos o tres alumnes**. De les quatre pràctiques proposades al llarg del semestre, hauran de **lliurar-se un mínim de tres** perquè computin el total de la nota.

En la resolució de pràctiques es valorarà:

- El treball en equip.
- Bona organització i planificació del treball (no deixar-ho per a l'últim dia)
- Presentació adequada. Ordre, estructura i correcta expressió escrita.
- La correcta aplicació del procediment i de la normativa comptable.
- Correcta utilització dels diferents tipus de comptes.
- Exactitud en els càlculs.
- El registre adequat de les operacions.
- La capacitat d'interpretació de resultats, capacitat d'anàlisi i de síntesi.
- Utilització i domini de les TIC

Bibliografia i recursos d'informació

Bibliografia recomanada

Recursos al Campus Virtual:

Les classes lectives es complementen amb el "material de suport" de l'assignatura que estarà disponible en l'espai "Recursos" del *Campus Virtual*.

Aquest material inclou apunts sintètics de cadascun dels temes, exercicis i casos pràctics degudament solucionats i comentats que constitueixen un material indispensable per completar l'estudi de la matèria juntament amb la bibliografia recomanada.

Aquests recursos estaran disponibles al *Campus* a mesura que vagi avançant l'assignatura.

Bibliografia:

- **Bibliografía básica**

AMAT, O; CAMPA, F. (2011). *Contabilidad, Control de Gestión y Finanzas de Hoteles*. Barcelona: Ed. Profit.

CALERO GARCIA. (2007). *Contabilidad de la Empresa Turística*. Madrid: Ed. McGraw-Hill

MARTINEZ CARRASCO, R.D. (2010). *Manual de Contabilidad para empresas Turísticas*. Madrid: Ed. Tébar

OMEÑACA GARCIA, J. (2008). *Contabilidad General*. Bilbao: Ed. Deusto.

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD (2008). Madrid: Ed. McGraw-Hill

SOCIAS, A; HERRANZ, R; PONS, D Y OTROS (2007). *Contabilidad Financiera. El modelo contable básico*.

Ed. Pirámide

- **Bibliografía complementària**

GALLIZO LARRAZ, J.L. y OTROS (2000). *Planificación Contable Española*. Ed. Pirámide.

OMEÑACA GARCIA, J. (2008). *Supuestos prácticos de Contabilidad Financiera y de Sociedades*. Bilbao: Ed. Deusto

SOCIAS, A; HERRANZ, R; PONS, D Y OTROS (2008). *Contabilidad Financiera: el PGC de 2007*. Ed. Pirámide

SOCIAS, A; HERRANZ, R; PONS, D Y OTROS (2011). *Contabilidad Financiera. El Plan General de Contabilidad. Supuestos*. Ed. Pirámide