Universitat de Lleida

GUÍA DOCENTE

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ECONÓMICO-FINANCIEROS

Coordinación: José Luis Gallizo Larraz

Año académico 2013-14

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ECONÓMICO-FINANC... 2013-14

Información general de la asignatura

Denominación	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ECONÓMICO-FINANCIEROS
Código	101327
Semestre de impartición	2n Q Avaluación Continuada
Carácter	Obligatoria
Número de créditos ECTS	6
Grupos	GM1, GM2, GM3
Créditos teóricos	0
Créditos prácticos	0
Coordinación	José Luis Gallizo Larraz
Departamento/s	Administració d'Empreses i Gestió Econòmica dels Recursos Naturals
Distribución carga docente entre la clase presencial y el trabajo autónomo del estudiante	6 ECTS 150 HORAS (40%) 60h presenciales (60%) 90h trabajo autónomo
Información importante sobre tratamiento de datos	Consulte este enlace para obtener más información.
Idioma/es de impartición	Catalán y castellano
Distribución de créditos	Alberto Prado Villarreal 4.8 Jose Luis Gallizo Larraz 9.6 Joan Baigol Guilanya 2.4
Horario de tutoría/lugar	Albert Prado Villarreal: Despatx 1.18 FDE Dimarts de 09:00 a 10:30 José Luis Gallizo Larraz Despatx 1.19 FDE Consultar horarios de tutoría a la secretaría de AEGERN Joan Baigol Guilanyà Despatx 1.20 FDE Consultar horarios de tutoría a la secretaría de AEGERN

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ECONÓMICO-FINANC... 2013-14

Alberto Prado Villarreal
Jose Luis Gallizo Larraz
Joan Baigol Guilanya

Información complementaria de la asignatura

Asignatura/materia en el conjunto del plan de estudios

Análisis de estados económico-financieros se imparte en el tercer curso del Grado en ADE. Se pretende que el alumno que ha adquirido los conocimientos de contabilidad básica en primer curso y contabilidad financiera en segundo curso, esté ahora en disposición de elaborar los estados económico-financieros que forman las cuentas anuales y su posterior interpretación. Dentro del plan de estudios es una asignatura que culmina los conocimientos contables imprescindibles para ejercer funciones de responsabilidad en la administración de la empresa y que en el curso donde se encuentra comparte objetivos de análisis con la asignatura de Dirección Financiera.

Requisitos para cursarla

Prerrequisitos

PLANIFICACIÓN CONTABLE

Objetivos académicos de la asignatura

1. Clasificar los documentos que integran la información contable atendiendo a su naturaleza (CEU1, CB1, CB2)
2. Formular los estados económico financieros de carácter obligatorio (CES2, CB6) Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa (CB1, CB2, CES3, CES5)
3. Analizar mediante el uso de ratios financieros la solvencia y rentabilidad de una compañía nacional o extranjera (CEU2, CES1, CES3, CES4)
4. Preparar estados contables previsionales e información voluntaria (CB2, CEU1, CES2, CES4, CB5)
5. Sintetizar un juicio global sobre la situación económica financiera de una entidad (CES5, CES6, CB4)

Competencias

Competencias estratégicas de la Universidad de Lleida

- Dominio de las Tecnologías de la Información y la Comunicación.
- Corrección en la expresión oral y escrita

Objetivos

- Clasificar los documentos que integran la información contable atendiendo a su naturaleza.
- Preparar estados contables previsionals e información voluntaria

- Dominio de una lengua extranjera

Objetivos

- Analizar mediante el uso de ratios financieros la solvencia y rentabilidad de una compañía nacional o extranjera.

Competencias específicas de la titulación

- Desempeñar las funciones relacionadas con las distintas áreas funcionales de una empresa e instituciones.

Objetivos

- Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa.
- Analizar mediante el uso de ratios financieros la solvencia y rentabilidad de una compañía nacional o extranjera.

- Aplicar técnicas instrumentales en el análisis y solución de problemas empresariales y en la toma de decisiones.

Objetivos

- Analizar mediante el uso de ratios financieros la solvencia y rentabilidad de una compañía nacional o extranjera.
- Preparar estados contables previsionals e información voluntaria.

- Intervenir en operaciones propias de entidades y mercados financieros.

Objetivos

- Sintetizar un juicio global sobre la situación económica financiera de una entidad.

- Crear y dirigir una empresa atendiendo y respondiendo a los cambios del entorno en el que opera.

Objetivos

- Analizar mediante el uso de ratios financieros la solvencia y rentabilidad de una compañía nacional o extranjera.

- Identificar e interpretar los factores económicos, ambientales,políticos, sociológicos y tecnológicos en los ámbitos local, nacional e internacional y su repercusión sobre las organizaciones.

Objetivos

- Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa. Nombre de paraules: 68.
- Sintetizar un juicio global sobre la situación económica financera de una entidad.

- Elaborar, interpretar y auditar la información económico-financiera de entidades y particulares, y prestar asesoramiento sobre los mismos.

Objetivos

- Formular los estados econòmico-financieros de carácter obligatorio.
- Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa.
- Preparar estados contables previsionals e información voluntaria.

Competencias transversales de la titulación

- Actuar en base al rigor, al compromiso personal y con orientación a la calidad.

Objetivos

- Preparar estados contables previsionals e información voluntaria.

- Capacidad de organizar y planificar.

Objetivos

- Clasificar los documentos que integran la información contable atendiendo a su naturaleza.
- Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa.
- Preparar estados contables previsionals e información voluntaria.

- Ser capaz de trabajar y de aprender de forma autónoma y simultáneamente interactuar adecuadamente con los demás, cooperando y colaborando.

Objetivos

- Formular los estados económico-financieros de carácter obligatorio.
- Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa.

- Capacidad de crítica y autocrítica.

Objetivos

- Sintetizar un juicio global sobre la situación económica financiera de una entidad.

- Trabajo en equipo y liderazgo.
- Capacidad de análisis y de síntesis.

Objetivos

- Clasificar los documentos que integran la información contable atendiendo a su naturaleza.
- Interpretar cada uno de los estados contables a partir de los informes anuales de cualquier empresa.

Contenidos fundamentales de la asignatura

TEMA 1: La información contable

1.- Presentación y análisis deestados contables

2.- Clasificación de lainformación financiera empresarial

3.- El marco conceptual de lacontabilidad

4.- Las cuentas anuales delPlan General de Contabilidad

TEMA 2: El balance

1.- Concepto, elementos que lointegran y objetivos

2.- Estructura del balance desituación según el Nuevo PGC

3.- Clasificación funcional

4.- Situaciones de equilibrio ydesequilibrio patrimonial

5.- Interpretación del balance

TEMA 3: La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

1.- Modelos de cuenta depérdidas y ganancias

2.- Resultados de la cuenta depérdidas y ganancias

3.- El impuesto sobrebeneficios. Conciliación de la BI del impuesto y el resultado contable

4.- Interpretación de la cuentade pérdidas y ganancias

TEMA 4: El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

1.- Objetivos y utilidad delEstado de Cambios en el Patrimonio Neto

2.- Definición y componentesdel Patrimonio Neto

3.- Estado de ingresos y gastosreconocidos. Operaciones frecuentes.

3.1. Subvenciones de capital

3.2. Activos financierosdisponibles para la venta

4.- Sido total de cambios en elPatrimonio neto

5.- Interpretación del Estadode Cambios en el Patrimonio Neto

TEMA 5: ElEstado de Flujos de Efectivo

1.- Información sobre flujos deefectivo

2.- Flujos de efectivoclasificados por actividades

3.- Método directo depresentación de los flujos de explotación

4.- Método de elaboración segúnel PGC. Método indirecto

4.1. Ajustes por correccionesde valor

4.2. Ajustes por operacionesque se tienen que clasificar como de inversión o financiación

4.3. Ajustes en el capitalcorriente

5.- Interpretación del Estadode Flujos de Efectivo

TEMA 6: LaMemoria y el Informe de Gestión

1.- Contenido y utilidad de lamemoria

2.- Diferencias entre memorianormal y abreviada

3.- Información por segmentos

4.- El informe de gestión comoprolongación de las cuentas anuales. Contenido

5.- Obligatoriedad en lalegislación mercantil

6.- Concordancia del informe degestión con las cuentas anuales

TEMA 7: Lapropuesta de aplicación del resultado

1.- Distribución de beneficios:requisitos del equilibrio patrimonial

2.- Cálculo previo debeneficios (partícipes)

3.- Distribución de dividendos

4.- Dotaciones a reserva yremanente

5.- Compensación de pérdidas

TEMA 8: ElInforme de Auditoría

1.- Concepto del Informe deAuditoría

2.- Elementos básicos delInforme de Auditoría

3.- Contribución de la opinióndel auditor en el análisis contable

TEMA 9: ElEstado de valor añadido (EVA)

1.- Concepto de valor añadido

2.- Definición y estructura deEVA

3.- Diferentes modas depresentación y análisis de EVA

4.- Ventajas e insuficienciasde EVA

TEMA 10:Introducción al análisis de la empresa a través de sus estados financieros

1.- Introducción al análisis dela situación financiera a corto plazo

2.- Análisis de la solvencia

3.- Análisis de la rentabilidad

4.- Rentabilidad del accionista

Ejes metodológicos de la asignatura

Semana 1-4 Presentación de la asignatura
Tema 1. La información contable
Tema 2. El balance
Lecturas
Lección magistral
Discusión de casos
14 Comprensión y

estudio de
apuntes
Resolución de
ejercicios
15
Semana 5-7 Tema 3. Cuenta de pérdidas
y ganancias.
Impuesto sobre beneficios
Resolución de
problemas

empresa Discusión a clase
del trabajo en
grupo
Resolución de
casos
Comprensión de
apuntes
Elaboración 4ª
fase del trabajo
completo
Semana
18-19
PTP 2. Prueba escrita de
teoría y práctica de los
temas 6 al 10
Examen escrito
individual
2 Preparar examen 10
(2)HTP = Horas de Trabajo Presencial (3) HTNP = Horas de Trabajo No Presencial
Estudios de casos
10,5 Resolución de
casos
Busca de cuentas
de PyG de
empresas reales
Elaboración 1ª
fase del trabajo
completo
15
Semana 8 Tema 4. Estado de cambios
en el patrimonio neto
Tema 5. Estado de flujos de
efectivo
Resolución de problemas
Estudios de casos 3,5 Resolución de casos
Busca de estados contables de empresas reales
Elaboración 2ª fase del trabajo completo
5
Semana 9 PTP 1. Prueba escrita de teoría y práctica de los temas 1 al 5
Examen escrito individual
2 Preparar examen
10
Semana
10- 15
Semana 14
Tema 6. Memoria e informe de gestión
Tema 7. Propuesta de aplicación del resultado

Tema 8. Informe de auditoría
Prueba escrita
Resolución de problemas
Estudios de casos
Busca de informes de auditoría
21
Lectura y comprensión de informes
Resolución de casos
Comprensión de apuntes
Elaboración 3ª fase del trabajo completo
20
Semana 16-17
Tema 9. Estado de valor añadido
Tema 10. Análisis de la Resolución de problemas
Estudios de casos
7 Lectura y comprensión de informes

Sistema de evaluación

Actividades de Evaluación
Criterios
% Fechas O/V
(1)
I/G
(2)
Observaciones
Analizar una
empresa
Analizar el informe anual
de una empresa
Ejercicios recogidos a
clase
15% Durante el curso
según calendario
establecido
O G Se obtendrá la
misma nota para
todos los miembros
de grupo que hagan
el trabajo de análisis
Prueba test 1
(temas 1 y 2)
Aciertos = 1
Errores = -0,25
Blanco = 0
10% 4ª semana V I 20 preguntas
PTP 1. Prueba
escrita teoría
y práctica de
los temas 1 al
3
Dos casos prácticos
valorados al 50% cada
uno
25% 9ª semana V I Contendrá un
problema del

impuesto sobre
beneficios con
pérdidas y
ganancias/y balance
PTP 2. Prueba
escrita 2
(Temas 4 y 5)
Dos casos prácticos
valorados al 50% cada
uno
25% 14ª semana O I Contendrá un
problema del ECPN y
otro de EFE
PTP 3. Prueba
escrita de
teoría y
práctica de los
temas 5, 6, 7,
8, 9, 10, 11
Caso completo de análisis de empresa mediante las técnicas estudiadas
10% teoría
90% práctica
25% 18ª semana O I

A partir del balance y resultados de una empresa se pedirá elaborar estados financieros y su análisis
(1)Obligatoria / Voluntaria (2) Individual / Grupal

Aclaraciones:
1. La asignatura de análisis de estados económico-financieros será evaluada mediante evaluación continua.
2. La evaluación consistirá en que el alumno obtenga notas de 4 tipos de actividades: como mínimo, 2 pruebas escritas (obligatoria la PTP 3), presentación del trabajo, casos y ejercicios pedidos en clase o en el campus virtual y una prueba test.
3. El análisis del informe Anual de una empresa se hará mediante entregas parciales de su contenido que se valorarán conjuntamente al finalizar el curso. Las normas de elaboración del informe se darán con antelación.
4. El estudiante obtendrá calificación de no presentado, si no se presenta a ninguna de las pruebas escritas programadas.
5. Para superar la asignatura será necesario cumplir con la segunda aclaración y obtener como mínimo el 50% de la nota, obtenida como media ponderada de las diferentes pruebas

Bibliografía y recursos de información

ACCID (2009). *Gestión del circulante. Serie Contabilidad y Dirección*, nº 9. Varios autores. Editorial Profit.

Llorente Olier, Jose I.(2010) *Anàlisis de estados económico financieros*. Ediciones CEF

Archel, P Lizarraga, F, Sánchez, S y Cano, M (2010) *Estados contables. Elaboración, anàlisis e intepretación*. Ediciones Piràmide, 3ªedición.

Cantalapiedra,M. (2005) *Manual de gestión financierapara Pymes*. Cie Inversiones Editoriales Dossat.

Martinez,J y Labatut, G (2011) *La contabilización del efecto impositivo del impuesto sobre sociedades*. Ediciones CEF

Stickney,C, Richard, P, Wahlen, J.M. (2007) *Financial Reporting, Financial Statement Analysis and Valuation*. Ed. South-Western.Cengage Learning.

Recursos i casos pràctics dipositats a Sakai.