



Universidad de Granada



Guía Docente

ANÁLISIS CONTABLE II

LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN Y
DIRECCIÓN DE EMPRESAS Y
LICENCIATURA EN DERECHO

Curso 2012-2013

Universidad de Granada

GUÍA DIDÁCTICA

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA	
Nombre	ANÁLISIS CONTABLE 2
Titulación	Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas y Licenciatura en Derecho
Tipo / Ciclo / Curso / Semestre	Troncal / Cuarto curso / Segundo semestre
Créditos teóricos y prácticos	4,5 créditos (3 teóricos, 1,5 prácticos)
Departamento responsable	Economía Financiera y Contabilidad (http://www.ugr.es/~efinanci/)
Descriptor	Diagnóstico económico-financiero empresarial.

INTRODUCCIÓN A LA ASIGNATURA “ANÁLISIS CONTABLE”
<p>El Análisis Contable constituye el último eslabón del proceso metodológico contable, siendo su objetivo el análisis e interpretación de la información contable, que conduzca a la evaluación de la situación económica y financiera de la unidad económica objeto de estudio. La finalidad perseguida es la emisión de juicios que permitan la toma de decisiones a las personas implicadas o interesadas en dicha unidad económica.</p> <p>La asignatura ANÁLISIS CONTABLE corresponde a la materia troncal “Contabilidad General y Analítica” del Plan de Estudios de la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas (BOE 22/08/2002), cuyo descriptor es “Contabilidad, análisis, consolidación y auditoría contable”. Dado que el plan de estudios contempla un total de 15 créditos de CONTABILIDAD, y las asignaturas optativas CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES y AUDITORÍA, en esta materia se desarrollarán los fundamentos conceptuales e instrumentales del Análisis Contable repartidos en dos asignaturas troncales de 4,5 créditos cada una a impartir en el quinto y sexto semestre.</p> <p>En la asignatura Análisis Contable 1 se estudiará la metodología de análisis, indicadores y magnitudes que permitan comprender la situación y actuación de la empresa. La asignatura Análisis Contable 2 tendrá un carácter eminentemente práctico, y en ella se aplicarán los conocimientos adquiridos a casos reales, con el objeto de emitir un diagnóstico sobre la situación económica y financiera de la entidad analizada.</p> <p>Para que el alumno pueda cursar con éxito esta materia, es necesario que tenga un buen conocimiento de los fundamentos y metodología de la contabilidad financiera y de la contabilidad analítica, así como del funcionamiento de la empresa y de los negocios. La asignatura Análisis Contable 2 debe realizarse después de haber superado la asignatura Análisis Contable 1.</p>

OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA ANÁLISIS CONTABLE 2:

Al finalizar el segundo semestre, el alumno debe:

- Comprender la influencia de las características de la entidad en el proceso de análisis.
- Ser capaz de considerar las particularidades del sector en el que actúa y cualquier otra circunstancia que afecte a la interpretación de la situación económico-financiera de la entidad
- Ser capaz de leer las cuentas anuales para identificar la información relevante y aspectos que pueden incidir en la situación de la entidad a analizar.
- Ser capaz de completar la información contable con otros datos económicos significativos para el análisis.
- Saber adaptar la metodología y técnicas de análisis a casos reales.
- Ser capaz de interpretar globalmente y de forma interrelacionada los datos obtenidos con las técnicas aplicadas, y de emitir un juicio sobre su situación económico-financiera.
- Ser capaz de elaborar informes en los que se precise de forma concisa, razonada y justificada la situación de la entidad analizada, sus perspectivas de futuro y recomendaciones de mejora.

COMPETENCIAS

COMPETENCIAS GENERALES:

- Capacidad de aprendizaje y trabajo autónomo.
- Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas aplicables al ámbito de estudio.
- Capacidad de análisis y síntesis.
- Poder transmitir información, ideas y soluciones sobre problemas planteados.
- Saber reunir e interpretar datos relevantes para emitir juicios.
- Capacidad para gestionar la información.
- Capacidad para aplicar los conocimientos a la práctica.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad de adaptación a la realidad de la empresa.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

- Conocer los sistemas de información como apoyo a la dirección y las funciones de los mismos: planificación, análisis, diseño e implantación de los sistemas de información; e interpretar la información derivada de ellos.
- Conocer los parámetros que determinan y condicionan la situación económico-financiera de la empresa.
- Elaborar un diagnóstico de la situación y resultados de la empresa, identificar y diagnosticar problemas empresariales, modelarlos y ofrecer soluciones de forma razonada.

PROGRAMA ANALÍTICO DE LA ASIGNATURA ANÁLISIS CONTABLE 2

PROGRAMA ANALÍTICO

TEMA 1.- ANÁLISIS PROSPECTIVO

- 1.1. El proceso presupuestario
- 1.2. El presupuesto de capital
- 1.3. Los presupuestos operativos
- 1.4. Los estados contables provisionales
- 1.5. La predicción de la insolvencia

TEMA 2.- ANÁLISIS SECTORIAL

- 2.1. Influencia de las características de la entidad en el proceso de análisis
- 2.2. Principales sectores económicos
- 2.3. Sector no lucrativo
- 2.4. Análisis del mercado de valores
- 2.5. Análisis de la información consolidada

TEMA 3.- ANÁLISIS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA

- 3.1. La ética empresarial
- 3.2. La responsabilidad social corporativa
- 3.3. Información Medioambiental
- 3.4. Información sobre Capital Intelectual
- 3.5. Análisis de la información no financiera

TEMA 4.- VALORACIÓN DE EMPRESAS

- 4.1. Nociones de valor y precio en la empresa
- 4.2. Factores internos y externos en la valoración de empresas
- 4.3. El proceso de valoración de empresas
- 4.4. Métodos de valoración de empresas
- 4.5. Determinación del precio

METODOLOGÍA DOCENTE

La enseñanza de esta asignatura se hace con un enfoque eminentemente práctico, mediante la aplicación de la metodología de análisis, estudiada en el primer semestre, a casos reales.

La finalidad es realizar el diagnóstico económico-financiero de empresas reales, a partir de la información contenida en las cuentas anuales que las mismas depositan en el Registro Mercantil. Esta información se completará con datos económicos del entorno en el que opera la empresa, datos sectoriales y otros que sean relevantes para la evaluación de la situación de la empresa.

Al inicio del curso los alumnos dispondrán de información relativa a varias entidades, las cuales se analizarán en clase de forma sucesiva. Algunos de los casos podrán puntuar en la calificación final de la asignatura por lo que, en su caso, en las fechas que se especifiquen en clase, deberán entregarse los diagnósticos de las empresas que, posteriormente, serán discutidos en clase.

Los alumnos deben trabajar los casos fuera de clase, de forma que las clases se dedicarán a discutir, interpretar, razonar y explicar la información que conocen y han trabajado los alumnos. Se prestará especial atención a la elaboración del informe final, en el que se resumirá la situación económico-financiera de las empresas, se pondrán de manifiesto sus puntos fuertes y débiles y se propondrán las actuaciones necesarias para conseguir mejoras en su gestión.

VOLUMEN DE TRABAJO PARA EL ALUMNO (Se considera 1 crédito = 25 horas trabajo del alumno)			
<u>Actividad</u>	<u>Horas de clase</u>	<u>Horas de estudio</u>	<u>Total</u>
Clases prácticas	45	12	57
Realización trabajos individuales		40	40
Realización de exámenes	5	10,5	15,5
Total	50	62,5	112,5

EVALUACIÓN

La evaluación y control del aprendizaje se realizará a través del examen oficial, la consideración de la participación de los alumnos en clase y los casos realizados de forma individual.

En la convocatoria de junio, el examen puntuará sobre 10 y consistirá en la emisión de un diagnóstico económico-financiero de una empresa real en base a la información contenida en las cuentas anuales publicadas en el registro mercantil. Para facilitar la tarea, y puesto que la materia ha sido evaluada en la asignatura anterior, se proporcionarán los estados contables funcionales y los datos que ofrecen los principales indicadores económico-financieros de la empresa. En su calificación se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- Capacidad de relacionar y de interpretar los datos.
- Capacidad para emitir juicios razonados.
- Aplicación de argumentos coherentes y fundamentados.
- Claridad en la redacción, expresiones gramaticales correctas y faltas de ortografía.

En la calificación final de la asignatura el profesor valorará, con un máximo de dos puntos y

siempre que en el examen se hayan obtenido como mínimo cuatro puntos, la participación activa de los alumnos en clase y los casos entregados durante el curso de forma individual.

En las convocatorias extraordinarias (septiembre y diciembre), el examen puntuará sobre 10. Los casos prácticos realizados y entregados durante el curso no se tendrán en cuenta en la calificación final de la asignatura en las convocatorias extraordinarias.

MATERIAL Y BIBLIOGRAFÍA

MANUAL DE TRABAJO:

RODRÍGUEZ ARIZA, L.; GÓMEZ MIRANDA, M.E.; LÓPEZ PÉREZ, M.V; Y ROMÁN MARTÍNEZ, I. (2013): Análisis Contable, Granada.

MATERIALES COMPLEMENTARIOS:

Ejercicios prácticos y otra documentación disponible en el tablón de docencia y en la reprografía de la Facultad.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

AMAT, O. (2008): Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos, Ed. Profit, Barcelona.

BERNSTEIN, L. (1995): Análisis de estados financieros. Teoría, Aplicación e Interpretación, Ed. Irwin, México.

BONSÓN PONTE, E. (2009): Análisis de estados financieros: fundamentos teóricos y casos prácticos, Ed. Prentice Hall, Madrid.

ESTEO SÁNCHEZ, F. (2003): Análisis de estados financieros. Planificación y control. (Comentarios y Casos Prácticos). Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

GARCÍA MARTÍN, V.; FERNÁNDEZ GÁMEZ, M.A. (1992): Solvencia y rentabilidad de la empresa española. Ed. Instituto de Estudios Económicos, Madrid.

GARRIDO MILLARES, P.; IÑIGUEZ SÁNCHEZ, R. (2010): Análisis de estados contables: elaboración e interpretación de la información financiera, Ed. Pirámide, Madrid.

GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2010): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Ed. Pirámide, Madrid.

GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2010): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Supuestos. Ed. Pirámide, Madrid.

GOXÉNS ORESANZ, M^a A. Y GAY SALUDAS, J. M^a (1999): Análisis de estados contables. Diagnóstico económico-financiero, Ed. Prentice Hall, Madrid.

JIMÉNEZ CARDOSO, S., GARCÍA-AYUSO COVARSI, M. Y SIERRA MOLINA, G. (2002): Análisis financiero, Ed. Pirámide, Madrid.

LLORENTE OLIER, J.I. (2010): Análisis de estados económico-financieros, Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

MARTÍNEZ GARCÍA, F.J. Y SOMOHANO RODRÍGUEZ, F.M (2002): Análisis de Estados Contables. Comentarios y ejercicios. Ed. Pirámide, Madrid.

MUÑOZ MERCHANTTE, A. (2005): Análisis de estados financieros. Teoría y práctica, Ed. Ediciones Académicas, Madrid.

RIVERO TORRE, P. (2011): Análisis de balances y estados complementarios. Ed. Pirámide, Madrid.

RIVERO TORRE, P. (2012): Análisis de balances y estados complementarios. Ejercicios resueltos y comentados. Ed. Pirámide, Madrid.

ROJO RAMÍREZ, A. (2011): Análisis económico-financiero de la empresa. Un análisis desde los datos contables de la empresa. Ed. Garceta, Madrid.

URÍAS VALIENTE, J. (1995): Análisis de estados financieros. Ed. McGraw Hill, Madrid.

OTRAS CUESTIONES DE INTERÉS

USO DEL TABLÓN DE DOCENCIA:

La comunicación entre el profesorado y los estudiantes se realizará en clase y a través del tablón de docencia, que se utilizará para informar sobre actividades, plazos de entrega de trabajos, convocatoria de exámenes, etc.

También estarán disponibles en la plataforma los documentos y materiales complementarios necesarios para el desarrollo de la asignatura (salvo el manual y bibliografía).

CONTACTO CON EL PROFESORADO:

El estudiante puede consultar con el profesorado las cuestiones que se le presenten en relación con la asignatura en el horario de tutorías que le corresponda. También pueden ponerse en contacto con él a través del correo electrónico o del tablón de docencia, en cuyo caso el estudiante debe identificarse (nombre, apellidos y grupo en el que está matriculado) y redactar correctamente su mensaje (no utilizar abreviaturas, no tener faltas de ortografía, utilizar de forma adecuada la gramática).

PUBLICACIÓN DE CALIFICACIONES:

La calificación final de la asignatura se enviará por correo electrónico (al correo institucional de la UGR).