



Universidad de Granada



# **Programa de**

## **ANÁLISIS CONTABLE II**

### **LICENCIATURA EN**

### **ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN**

### **DE EMPRESAS**

**Curso 2009-2010**  
**Universidad de Granada**

# GUÍA DOCENTE

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

<b>INTRODUCCIÓN A LA ASIGNATURA “ANÁLISIS CONTABLE”</b>
<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**

El desarrollo de esta asignatura debe permitir al estudiante adquirir las siguientes habilidades personales, que le capacitarán para afrontar con éxito el desempeño de su profesión:

- Habilidad para buscar e identificar información económica relevante para la resolución de problemas.
- Habilidad para aplicar sus conocimientos en la resolución de los problemas que se le presenten en su profesión.
- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad para la crítica y emisión de juicios razonados.
- Habilidad para elaborar informes y comunicar con eficacia sus ideas.
- Asunción de responsabilidades derivadas de la emisión de un juicio.
- Seriedad y profesionalidad en el desarrollo de su actividad.

## **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. Dos de estos casos puntuarán en la calificación final de la asignatura, por lo que, en las fechas que se especifiquen en clase al inicio del curso, deberán entregarse los diagnósticos de ambas 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.

<b>VOLUMEN DE TRABAJO PARA EL ALUMNO</b> (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
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>62,5</b>	<b>112,5</b>

## **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.

El examen puntuará sobre 8 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 de datos
- Capacidad para emitir juicios razonados
- Aplicación de argumentos coherentes y fundamentados.
- Legibilidad, limpieza y claridad en la redacción.
- Expresiones gramaticales correctas y ortografía.

La valoración de la participación activa de los alumnos en clase y los casos entregados será, como máximo, de 2 puntos, y se añadirá a la calificación del examen siempre que, como mínimo, se haya obtenido un 4 sobre 8.

## MATERIAL Y BIBLIOGRAFÍA

### MANUAL DE TRABAJO:

RODRÍGUEZ ARIZA, L. Y ROMÁN MARTÍNEZ, I. (2004): Análisis contable del equilibrio económico y financiero de la empresa. Ed. Los autores, Granada.

### MATERIALES COMPLEMENTARIOS:

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

### BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ARCHEL DOMENCH, P. (2008): Estados contables: elaboración, análisis e interpretación, Ed. Pirámide, Madrid.

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

GOXÉNS ORESANZ, M<sup>a</sup> A. Y GAY SALUDAS, J. M<sup>a</sup> (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.

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

MUÑOZ MERCHANT, A. (2009): Análisis de estados financieros. Teoría y práctica, Ed. Ediciones Académicas, Madrid.

RIVERO TORRE, P. (2002): Análisis de balances y estados complementarios. Ed. Pirámide, Madrid.

EQUIPO DOCENTE	GRUPO	DESPACHO (Facultad CCEE Empresariales)	e-mail	Teléfono
M <sup>a</sup> Elena Gómez Miranda (Coordinadora)	A –ADE	A319	<a href="mailto:melena@ugr.es">melena@ugr.es</a>	248340
Isabel Román Martínez	B –ADE	A328	<a href="mailto:iroman@ugr.es">iroman@ugr.es</a>	248341
M <sup>a</sup> Victoria López Pérez	C –ADE	A315	<a href="mailto:mvlopez@ugr.es">mvlopez@ugr.es</a>	248339
Carlos Martín Oviedo	D- ADE	D08	<a href="mailto:cmoviedo@ugr.es">cmoviedo@ugr.es</a>	249607
José Cáceres Salas	E-ADE	A309	<a href="mailto:jcaceres@ugr.es">jcaceres@ugr.es</a>	246227
Lázaro Rodríguez Ariza	A -ADE- Derecho	A317	<a href="mailto:lazaro@ugr.es">lazaro@ugr.es</a>	249414
M <sup>a</sup> Victoria López Pérez	B -ADE- Derecho	A315	<a href="mailto:mvlopez@ugr.es">mvlopez@ugr.es</a>	248339

## OTRAS CUESTIONES DE INTERÉS

### FICHA:

Al empezar el cuatrimestre, el estudiante debe comprobar que los datos que

obran en la ficha virtual del tablón de docencia de la asignatura son correctos y completarlos, en su caso, con la fotografía y correo electrónico.

**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 y 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).

**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 el tablón los documentos y materiales necesarios para el desarrollo de la asignatura (salvo el manual y bibliografía).