



Universidad de Granada




# Guía Docente

## ANÁLISIS CONTABLE

### DIPLOMATURA EN CIENCIAS EMPRESARIALES

Curso 2011-2012  
Universidad de Granada

GUIA DOCENTE DE LA ASIGNATURA  
DESCRIPTION OF INDIVIDUAL COURSE UNIT

English version 

<b>Nombre de la asignatura/módulo/unidad y código</b> Course title and code	Análisis Contable
<b>Nivel (Grado/Postgrado)</b> Level of course (Undergraduate/Postgraduate)	Grado
<b>Plan de estudios en que se integra</b> Programme in which is integrated	Diplomatura en Ciencias Empresariales
<b>Tipo (Troncal/Obligatoria/Optativa)</b> Type of course (Compulsory/Elective)	Optativa
<b>Año en que se programa</b> year of study	2011
<b>Calendario (Semestre)</b> Calendar (Semester)	Segundo Semestre Exámenes: Fechas pendientes de concretar por la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
<b>Créditos teóricos y prácticos</b> Credits (theory and practics)	4+2
<b>Créditos expresados como volumen total de trabajo del estudiante (ECTS)</b> Number of credits expressed as student workload (ECTS)	6* *1 ECTS= 25-30 horas de trabajo. (Ver más abajo actividades y horas de trabajo estimadas)
<b>Descriptor</b> Descriptors	Diagnóstico económico-financiero empresarial. Solvencia. Rentabilidad.
<b>Objetivos (expresados como resultados de aprendizaje y competencias)</b> Objectives of the course (expressed in terms of learning outcomes and competences)	<p>Alcanzar un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales del Análisis Contable, para, a partir de la información empresarial, ser capaz de tomar decisiones de forma correcta.</p> <p>Concretamente, el alumno será capaz de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer las diversas fuentes que le permitirán obtener información empresarial.</li> <li>- Conocer las ventajas y limitaciones de la información suministrada por el sistema informativo contable empresarial.</li> <li>- Crear estados contables funcionales para proceder al diagnóstico económico-financiero empresarial.</li> <li>- Conocer la situación patrimonial de la empresa.</li> <li>- Determinar las variaciones patrimoniales que se hayan producido durante el ejercicio económico.</li> <li>- Estimar el periodo medio de maduración financiero.</li> <li>- Calcular la capacidad de autofinanciación empresarial y los flujos de tesorería conseguidos en el desarrollo de su actividad.</li> <li>- Interpretar el resultado empresarial a partir del análisis de la cuenta de pérdidas y ganancias.</li> <li>- Analizar el rendimiento de las inversiones, discriminando sus componentes.</li> <li>- Determinar la rentabilidad de los fondos propios y el efecto apalancamiento financiero.</li> </ul> <p>En definitiva, el alumno que concluya satisfactoriamente el curso conocerá las herramientas necesarias para llevar a cabo el análisis contable de una empresa, y será capaz de diagnosticar la situación económico-financiera empresarial a través de la interpretación lógica de los datos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas.</p>
<b>Prerrequisitos y recomendaciones</b> Prerequisites and advises	El alumno debe tener los fundamentos de las asignaturas de Contabilidad General y Contabilidad Financiera.
<b>Contenidos/descriptores/palabras clave</b> Course contents/descriptors/key words	Fuentes de información. Limitaciones de los datos contables. Elaboración de estados contables funcionales. Diagnóstico financiero. Análisis patrimonial. Rotaciones y plazos. Capacidad de autofinanciación. Tesorería. Diagnóstico económico. Análisis de la cuenta de resultados. Análisis de rentabilidad.
<b>Bibliografía recomendada</b> Recommended reading	RODRÍGUEZ ARIZA, L. Y ROMÁN MARTÍNEZ, I. (2004): Análisis contable del equilibrio económico y financiero de la empresa. Ed. Los autores, Granada.

	<p>ARCHEL DOMENECH, P. (2008): Estados contables: Elaboración, análisis e interpretación, Ed. Pirámide, Madrid.</p> <p>BERNSTEIN, L. (1995): Análisis de estados financieros. Teoría, Aplicación e Interpretación, Ed. Irwin, México.</p> <p>ESTEO SÁNCHEZ, F. (2003): Análisis de estados financieros. Planificación y control. (Comentarios y Casos Prácticos). Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.</p> <p>GARCÍA MARTÍN, V.; FERNÁNDEZ GÁMEZ, M.A. (1992): Solvencia y rentabilidad de la empresa española. Ed. Instituto de Estudios Económicos, Madrid.</p> <p>GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2010): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Ed. Pirámide, Madrid.</p> <p>GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2010): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Supuestos. Ed. Pirámide, Madrid.</p> <p>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.</p> <p>JIMÉNEZ CARDOSO, S., GARCÍA-AYUSO COVARSI, M. Y SIERRA MOLINA, G. (2002): Análisis financiero, Ed. Pirámide, Madrid.</p> <p>MARTÍNEZ GARCÍA, F.J. Y SOMOHANO RODRÍGUEZ, F.M (2002): Análisis de Estados Contables. Comentarios y ejercicios. Ed. Pirámide, Madrid.</p> <p>MUÑOZ MERCHANTA, A. (2005): Análisis de estados financieros. Teoría y práctica, Ed. Ediciones Académicas, Madrid.</p> <p>RIVERO TORRE, P. (2009): Análisis de balances y estados complementarios. Ed. Pirámide, Madrid.</p> <p>URIAS VALIENTE, J. (1995): Análisis de estados financieros. Ed. McGraw Hill, Madrid.</p>																								
<p><b>Métodos docentes</b> Teaching methods</p>	<p>La enseñanza de esta asignatura se hace con un doble enfoque: teórico y práctico.</p> <p>La enseñanza teórica se lleva a cabo en base a la exposición del contenido de los temas a fin de configurar el esquema conceptual de la problemática objeto de esta disciplina.</p> <p>La enseñanza práctica se desarrolla de forma coordinada y paralela a la enseñanza teórica. Se realiza en una doble vertiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Por una parte, a través de la realización de varios ejercicios prácticos, uno de ellos tomando como información las cuentas anuales publicadas por una empresa real. El profesor resolverá en clase los tres ejercicios, para que el alumno pueda experimentar el alcance de la aplicación de los conocimientos teóricos una vez fijadas las ideas. La solución será explicada, comentada y razonada por el profesor, fomentando el espíritu crítico de los alumnos. De esta forma, la consideración de los fallos y aciertos en el razonamiento utilizado debe permitir a cada alumno un sano ejercicio de autoevaluación de la comprensión y asimilación de las cuestiones tratadas.</li> <li>- Por otro lado, mediante la atención en tutorías de las dudas que puedan surgir en el diagnóstico económico-financiero de una empresa real. Al inicio del curso el profesor proporcionará las cuentas anuales publicadas por una empresa real en el registro mercantil. Cada alumno podrá analizar y concluir sobre la situación y evolución económico-financiera de la empresa seleccionada. El objetivo es que este trabajo se realice durante el transcurso de curso pero al margen de las clases. Cuando finalice el curso, los alumnos podrán entregar una copia de su trabajo, el cual podrá puntuar con un máximo de un punto en la calificación global de la asignatura.</li> </ul>																								
<p><b>Actividades y horas de trabajo estimadas</b> Activities and estimated workload (hours)</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Actividad</u></th> <th><u>h.clase</u></th> <th><u>h. estudio</u></th> <th><u>Total</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Clases teórico-prácticas</td> <td>60</td> <td>30</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>Análisis empresa real</td> <td></td> <td>42</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>Exámenes</td> <td>3</td> <td>15</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td colspan="4">-----</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>63</td> <td>87</td> <td>150</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Actividad</u>	<u>h.clase</u>	<u>h. estudio</u>	<u>Total</u>	Clases teórico-prácticas	60	30	90	Análisis empresa real		42	42	Exámenes	3	15	18	-----				Total	63	87	150
<u>Actividad</u>	<u>h.clase</u>	<u>h. estudio</u>	<u>Total</u>																						
Clases teórico-prácticas	60	30	90																						
Análisis empresa real		42	42																						
Exámenes	3	15	18																						
-----																									
Total	63	87	150																						
<p><b>Tipo de evaluación y criterios de calificación</b> Assessment methods</p>	<p>En la convocatoria de junio, la calificación de la asignatura será la suma de la obtenida en la realización del examen oficial (máximo 9 puntos) y la conseguida mediante la elaboración del trabajo consistente en el análisis de una empresa real (máximo 1 punto). La nota del trabajo se considerará cuando en el examen el alumno haya conseguido, como mínimo, 4 puntos.</p> <p>En los exámenes extraordinarios de septiembre y diciembre, la calificación será la nota del examen (máximo 10 puntos).</p> <p>Una vez publicadas las calificaciones se señalará el día y el horario para aquellos alumnos que quieran revisar su examen, con el fin de corregir errores en el futuro.</p> <p>A efectos de evitar suplantaciones de personalidad, se advierte que todo alumno presente en cualquier tipo de prueba o examen deberá estar provisto necesariamente del respectivo D.N.I., carnet de conducir o pasaporte oficial.</p>																								
<p><b>Idioma usado en clase y exámenes</b> Language of instruction</p>	<p>Español.</p>																								
<p><b>Enlaces a más información</b></p>	<p>Tablón de docencia en la página Web de la Universidad.</p>																								

Links to more information

Nombre del profesor(es) y dirección de contacto para tutorías

Name of lecturer(s) and address for tutoring

Profesor responsable grupo A (mañana): María Elena Gómez Miranda  
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Campus Universitario de Cartuja. 18071 Granada.  
 Despacho: A-319 Teléfono: 958 24 83 40 Correo electrónico: melena@ugr.es

Las tutorías se pasarán en el siguiente horario: lunes, de 10:00 a 11:30; martes, de 9:30 a 13:00; jueves, de 12:30 a 13:00; viernes, de 10:00 a 10:30.

Planificación de actividades  
 Planning

En el cuadro adjunto se incluye la planificación de actividades. En cualquier caso, el desarrollo de las clases marcará la agenda definitiva, pudiéndose producir modificaciones en el calendario considerado inicialmente.

Semana	Horas de clase	Actividades	Contenidos
1	2	Clase teórico-práctica	Tema 1
	2	Clase teórico-práctica	Tema 1
2	2	Clase teórico-práctica	Tema 1
	2	Clase teórico-práctica	Tema 1
3	2	Clase teórico-práctica	Tema 1
	2	Clase teórico-práctica	Tema 1
4	2	Clase teórico-práctica	Tema 2
	2	Clase teórico-práctica	Tema 3
5	2	Clase teórico-práctica	Tema 3
	2	Clase teórico-práctica	Tema 3
6	2	Clase teórico-práctica	Tema 3
	2	Clase teórico-práctica	Tema 3
7	2	Clase teórico-práctica	Tema 3
	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
8	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
9	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
10	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
11	2	Clase teórico-práctica	Tema 4
	2	Clase teórico-práctica	Tema 5
12	2	Clase teórico-práctica	Tema 5
	2	Clase teórico-práctica	Tema 5
13	2	Clase teórico-práctica	Tema 6
	2	Clase teórico-práctica	Tema 6
14	2	Clase teórico-práctica	Tema 6
	2	Clase teórico-práctica	Tema 6
15	2	Clase teórico-práctica	Solución caso práctico
	2	Clase teórico-práctica	Solución caso práctico y ejemplo examen

A continuación se incluye el temario de la asignatura Análisis Contable. El desglose de cada tema no debe ser contemplado por el alumno como una relación acabada de las cuestiones que abarca, sino simplemente como una enumeración de los contenidos que se han estimado más relevantes habida cuenta del contexto educativo en el que se enmarca la presente asignatura. En cualquier caso, el temario en su totalidad será objeto de evaluación para poder superar la asignatura. La no explicación en clase de parte del mismo no exime de su conocimiento final, debiendo, en su caso, ser preparado por el alumno en base a la bibliografía recomendada.

PROGRAMA SINTÉTICO

TEMA 1.- EL ANÁLISIS CONTABLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL

TEMA 2.- HERRAMIENTAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

TEMA 3.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO (I)

TEMA 4.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO (II)

TEMA 5.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO (I)

TEMA 6.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO (II)

---

PROGRAMA ANALÍTICO

TEMA 1.- EL ANÁLISIS CONTABLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL

1. La interpretación de la realidad económica en la empresa
2. El análisis contable: objetivos y aspectos que comprende
3. Las fuentes de información para el análisis contable
4. Estados contables.
5. Utilidad y características de la información contable

TEMA 2.- HERRAMIENTAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

1. Clasificación
2. Técnicas univariantes estáticas
3. Técnicas univariantes dinámicas
4. Ratios
5. Técnicas multivariantes

TEMA 3.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO (I)

1. Concepto y enfoques del análisis financiero
2. Criterios de clasificación del balance
3. El equilibrio de las inversiones
4. El equilibrio de las fuentes de financiación
5. Correlación de las estructuras económica y financiera

TEMA 4.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO (II)

1. La rotación de las inversiones circulantes: el periodo medio de maduración
2. La capacidad de autofinanciación
3. La tesorería en el Análisis Contable
4. El estado de flujos de tesorería
5. Las estructuras económico y financiera a largo plazo.

TEMA 5.- ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO (I)

1. Concepto y enfoques del análisis económico
2. El excedente empresarial
3. Clasificación de la cuenta de pérdidas y ganancias
4. Análisis de la cuenta de resultados
5. Análisis del estado de valor añadido

TEMA 6.- ANALISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO (II)

1. Análisis de la rentabilidad: aspectos que comprende
  2. Rentabilidad financiera
  3. Rentabilidad económica
  4. Rentabilidad del accionista
  5. Análisis de la productividad
-