



Guía Docente 2016/2017

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

Corporate Accounting and Financial Statements Analysis

Grado en Administración y Dirección de Empresas

Modalidad de enseñanza presencial



Índice

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables.....	3
Breve descripción de la asignatura	3
Requisitos Previos	3
Objetivos	4
Competencias y resultados de aprendizaje	4
Metodología	6
Temario.....	6
Relación con otras materias.....	8
Sistema de evaluación	8
Sistema de calificaciones:	9
Bibliografía y fuentes de referencia.....	9
Web relacionadas	10
Recomendaciones para el estudio.....	10
Material didáctico	10
Tutorías	11

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

Módulo: **Contabilidad.**

Materia: **Contabilidad de Gestión.**

Carácter: **Obligatorio.**

Nº de créditos: **6 ECTS.**

Unidad Temporal: **Segundo curso, cuarto semestre**

Profesora de la asignatura: **Carmen Martínez Franco**

Email: cmmartinez@ucam.edu

Horario de atención a los alumnos/as: **Viernes, 12:30-13:30 h.**

Profesora coordinadora de módulo, materia o curso: **M^a Isabel Ros Clemente**

Breve descripción de la asignatura

La asignatura de Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables mediante el estudio de los empréstitos, liquidación y fusión así como mediante el análisis de los estados contables, aborda los conocimientos en normas mercantiles y normas contables en el ámbito de las sociedades así como el análisis de la información recogida en los estados contables de una empresa que, en muchos casos son claves para comprender los mecanismos de las sociedades mercantiles en general y su entorno en particular.

Brief Description

The course on Corporate Accounting and Financial Statement Analysis by means of the study of financing, liquidation, and mergers, as well as by means of analysing Accounting statements, deals with knowledge of commercial rules and accounting rules within the field of corporations, as well as the analysis of information compiled in the accounting statements of a business which, in many cases, are key to an understanding of the mechanisms of corporations in general and its specific environment.

Requisitos Previos

Con el fin de maximizar los resultados del aprendizaje de esta materia, el alumno debería contar con conocimientos previos de álgebra y cálculo. En concreto, debe ser capaz de resolver ecuaciones de segundo grado y superiores.

Para esta asignatura, será necesario, además, que los alumnos tengan conocimientos consolidados de contabilidad financiera, y por tanto, es recomendable que hayan aprobado y adquirido las competencias asignadas a la materia de primer curso "Contabilidad Financiera". También se recomienda adquirir las competencias de la asignatura "Contabilidad de Sociedades".

Objetivos

1. Interpretar y aplicar las normas mercantiles.
2. Elaborar la información relativa a una sociedad aplicando adecuadamente la metodología contable y los principios y normas del Plan General de Contabilidad.
3. Realizar e informar sobre las operaciones contables necesarias para la emisión y amortización de obligaciones, liquidación de una sociedad y fusión.
4. Elaborar, analizar e interpretar adecuadamente los estados financieros, aplicando las técnicas contables y la normativa mercantil vigente.
5. Diagnóstico de la situación y los resultados de la empresa, así como de los flujos de fondos habidos en un período.
6. Analizar la situación de la empresa mediante el análisis económico-financiero de los estados contables de la empresa.

Competencias y resultados de aprendizaje

Competencias transversales

- (T1) Capacidad de análisis y síntesis.
- (T2) Capacidad de organización y planificación.
- (T6) Capacidad de gestión de la información.
- (T7) Resolución de problemas.
- (T9) Trabajo en equipo.
- (T16) Aprendizaje autónomo.
- (T24) Capacidad de reflexión.
- (UCAM2) Considerar los principios del humanismo cristiano como valores esenciales en el desarrollo de la práctica profesional.
- (UCAM6) Capacidad para trabajar en equipo, relacionándose con otras personas del mismo o distinto ámbito profesional.

Competencias específicas

- (E19) Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.
- (E20) Habilidad en la búsqueda de información e investigación.
- (E39) Comprender y utilizar los libros contables y los sistemas de información.
- (E43) Analizar el problema de una empresa y diseñar una solución.
- (E48) Valorar a partir de los registros relevantes de información la situación y previsible evolución de una empresa.
- (E51) Identificar las fuentes de información económica relevante y su contenido.
- (E54) Usar habitualmente la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desarrollo profesional.

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

(E56) Aplicar al análisis de los problemas criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.

(E57) Comunicarse con fluidez en su entorno y trabajar en equipo.

Resultados de aprendizaje

- Resolver casos prácticos contables adaptados a la realidad.
- Analizar la información contenida en los Estados Financieros.
- Obtener en el Registro Mercantil las cuentas anuales de una empresa y llevar a cabo su análisis.
- Saber interpretar los distintos estados financieros de una empresa.
- Ser capaz de analizar la información contable interpretando correctamente la situación económico financiera que transmite.
- Relacionar la información relevante que se desprende de los estados financieros con la evolución económico financiera de la empresa.
- Interpretar los resultados relacionando los diferentes elementos del análisis.
- Relacionar la información relevante para el análisis con los estados contables que la proporcionan.
- Realizar consultas de carácter contable a los organismos competentes a través de las TIC.
- Buscar información contable para la resolución de los casos prácticos.
- Conocer y utilizar los instrumentos técnicos contables más adecuados en cada situación.
- Resolver casos prácticos contables en equipos de trabajo.
- Resolver problemas utilizando criterios y técnicas profesionales.
- Utilizar terminología contable correcta en la realización de los trabajos.
- Comprender, razonar y sintetizar contenidos del ámbito de la Contabilidad de Gestión.
- Gestionar y organizar la información contable adquirida durante el proceso de aprendizaje.
- Organizar y saber utilizar la información contable procedente de diferentes contextos
- Adquirir las habilidades necesarias para la resolución de problemas en el ámbito de la Contabilidad de Gestión.
- Adquirir e implementar estrategias de colaboración y habilidades que favorezcan el trabajo en equipo en la resolución de problemas y en la toma de decisiones en el ámbito de la Contabilidad de Gestión.
- Gestionar de manera proactiva el proceso de aprendizaje del alumno para aplicar correctamente las técnicas y las reglas de la Contabilidad de Gestión.
- Generar habilidades de aprendizaje que le permitan aprender estudios posteriores en el área de Contabilidad de Gestión con un alto grado de autonomía.
- Pensar de forma razonada y crítica acerca de cuestiones relacionadas con la Contabilidad de Gestión.
- Reconocer y valorar las aportaciones del cristianismo a una visión integral de la educación y de la persona, necesaria para la aplicación de la Contabilidad de Gestión.
- Colaborar con otros profesionales reconociendo las diferentes aportaciones que otros ámbitos de conocimiento realizan al ejercicio profesional en el campo de la Contabilidad de Gestión.
- Diagnosticar problemas de solvencia, liquidez y endeudamiento.

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

- Saber plantear soluciones a los problemas detectados.
- Utilizar una estructura lógica y escribir con corrección ortográfica.

Metodología

Metodología	Horas	Horas de trabajo presencial	Horas de trabajo no presencial
Lección magistral (65%)	39	60 horas (40 %)	
Clases prácticas: talleres (8%)	4,8		
Evaluación (7%)	4,2		
Tutorización (20%)	12		
Estudio personal (45%)	40,50	90 horas (60 %)	
Realización de trabajos (30%)	27		
Preparación de clases prácticas (15%)	13,50		
Búsquedas bibliográficas (10%)	9		
TOTAL	150	60	90

Temario

Tema 1: Emisión y amortización de obligaciones.

1.1 Regulación. Conceptos.

1.2 Contabilización.

1.2.1 Amortización de obligaciones mediante cuotas de amortización constantes.

1.2.2 Amortización de obligaciones mediante reembolso único de capital y pago periódico de intereses.

1.2.3 Amortización por conversión de obligaciones en acciones.

1.3 Casos prácticos.

Tema 2: Liquidación de sociedades.

2.1 Introducción

2.2 Problemática contable. Etapas.

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

2.3 Supuestos prácticos.

Tema 3: Fusión de sociedades.

3.1 Introducción.

3.2 Problemática contable. Etapas.

3.2.1 Cálculo del patrimonio real a efectos de fusión.

3.2.2 Cálculo del valor real de las acciones.

3.2.3 Cálculo de número de acciones a emitir.

3.2.4 Contabilización.

3.3 Caso: fusión con participaciones en el capital social de las sociedades que intervienen en la fusión.

3.4 Escisión de sociedades

3.5 Casos prácticos.

Tema 4: Análisis económico y financiero de las cuentas anuales.

4.1 Generalidades.

4.2 Los Estados Financieros Básicos.

4.3 Los Estados Financieros Consolidados.

4.4 Ordenación del balance. Clasificación funcional del mismo.

4.5 La Cuenta de Resultados.

4.6 Análisis mediante masas patrimoniales.

4.7 Análisis mediante índices: horizontales y verticales.

4.8 Análisis mediante ratios.

4.8.1 Ratios de liquidez.

4.8.2 Ratios de solvencia.

4.8.3 Ratios de Rentabilidad.

4.8.4 Ratios bursátiles.

4.9 Supuestos prácticos.

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

Tema 5: La viabilidad de la empresa.

- 5.1 Situación patrimonial y financiera de la empresa.
- 5.2 Previsión patrimonial y financiera y previsión de resultados.
- 5.3 Métodos de selección de inversiones.
- 5.4 Análisis de rentabilidad económica y financiera.
- 5.5 Casos prácticos.

Relación con otras materias

La contabilidad de sociedades y análisis de los estados contables supone una continuación a los conocimientos aportados en la asignatura contabilidad de sociedades. Existe una relación evidente con todas las materias del módulo de “Contabilidad” principalmente con la materia de “Contabilidad Financiera”, y “Contabilidad de sociedades”.

Así como una relación clara con las asignaturas del módulo de economía financiera, especialmente con la asignatura de “Matemáticas Financieras”, que aporta unos conocimientos en leyes matemáticas y financieras sobre rentas, intereses y procesos de amortización que, en muchos casos son claves para comprender los complejos mecanismos de la economía financiera en general, y de la contabilidad y su entorno en particular.

Así mismo presenta una relación importante con las asignaturas de derecho mercantil, matemáticas, economía de la empresa y trabajo fin de grado.

Sistema de evaluación

Convocatoria de Febrero/Junio:

- Exámenes escritos: 80%.

Se harán dos exámenes que constarán de una serie de cuestiones teórico-prácticas y de la resolución de supuestos que recojan la problemática estudiada. El primer examen contará un 40% y el segundo un 40%.

Participación del alumno en las actividades formativas: 20%

La participación del alumno en las diversas actividades formativas que conforman la materia se evaluará a través de la entrega y corrección de ejercicios, trabajos, casos prácticos y problemas, realizados individualmente y en grupo.

Se evaluará específicamente la utilización de diversas fuentes de información, mediante un trabajo en el que siguiendo un esquema formal deberán desarrollar con mayor profundidad un tema de actualidad, previamente propuesto por el profesor, asociado a los conocimientos adquiridos.

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

Convocatoria de Septiembre:

Los alumnos se examinarán con idéntico sistema de evaluación que la convocatoria anterior.

Convocatoria de Febrero / Junio

El alumno superará la asignatura en la convocatoria de febrero/junio cuando la media aritmética, según los porcentajes de las tres puntuaciones (los dos exámenes escritos y la participación) sea igual o superior a 5, siempre que ninguna de las tres sea inferior a 4.

Si el alumno tiene menos de un 5 en alguna de las tres puntuaciones ((los dos exámenes escritos y la participación) deberá recuperar esa nota/s en septiembre, manteniéndose fijas, para la convocatoria de septiembre, sólo las notas iguales o superiores a 5.

Convocatoria de Septiembre

El alumno superará la asignatura en la convocatoria de septiembre cuando la media aritmética, según los porcentajes fijados de las tres puntuaciones (los dos exámenes escritos y la participación) sea igual o superior a 5, siempre que ninguna de las tres sea inferior a 4.

Si no supera la asignatura deberá recuperarla en su totalidad en sucesivas convocatorias.

Sistema de calificaciones:

El sistema de calificaciones (RD 1.125/2003. de 5 de septiembre) será el siguiente:

0-4,9 Suspenso (SS)

5,0-6,9 Aprobado (AP)

7,0-8,9 Notable (NT)

9,0-10 Sobresaliente (SB)

La mención de “matrícula de honor” podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9,0. Su número no podrá exceder del 5% de los alumnos matriculados en una materia en el correspondiente curso académico, salvo que el número de alumnos matriculados sea inferior a 20, en cuyo caso se podrá conceder una sola matrícula de honor.

Bibliografía y fuentes de referencia

Bibliografía básica

- R.D. 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. (Tema del 1 al 3)
- R.D. 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

- Archel, P. & Lizarraga, F. (2010). Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación. Ed. Pirámide.
- Llorente, J.I. (2010). Análisis de Estados Económico-Financieros. Madrid: Ed. CEF
- Llorente Olier, J.I. (2013). Análisis de Viabilidad Empresarial. Madrid: Ed. CEF
- Fernández González, F. J.; Álvarez Carriazo, J. L.; Romano Aparicio, J. (2014) Contabilidad de Sociedades. Madrid: Ed. CEF.
- Rivero, P. (2012). Análisis de Balances y Estados Complementarios” Ejercicios resueltos y comentados. Ed. Pirámide.

Bibliografía complementaria

- Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.
- De las Heras, L., (2009). Normas de Consolidación (Comentarios y casos prácticos). Madrid: Ed. Centro de Estudios Financieros.

Web relacionadas

- <http://www.einforma.com> Informes de empresa
- <http://www.icac.meh.es> Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas
- <http://www.aeca.es/pub/refc/refc.html> Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas
- <http://www.tecnicacontable.com> Revista de contabilidad Técnica Contable
- <http://www.rc-sar.es/> Revista de contabilidad
- <http://www.iberinform.es> Información financiera – Grupo Crédito y Caución
- <http://www.registradores.org> Colegio Oficial de Registradores

Recomendaciones para el estudio

Se recomienda el estudio diario de los conceptos explicados poniendo especial interés en la resolución de los casos prácticos con anterioridad a la resolución en clase. Así mismo es vital consultar las dudas y cuestiones que supongan dificultades en el proceso de enseñanza y aprendizaje, para lo que se debe utilizar las tutorías personalizadas y programadas, así como el uso del campus virtual y el correo electrónico. En cuanto a la docencia se recomienda la revisión periódica de la misma

Material didáctico

Será necesario el trabajo personal con PC que tenga instalados programas de ofimática (procesador de texto, hoja de cálculo, presentaciones, etc.). Se recomienda, también, a los alumnos la utilización de dispositivos de almacenamiento (por ejemplo, lápiz de memoria, CD o

Contabilidad de Sociedades y Análisis de los Estados Contables

DVD) para agilizar el intercambio de información de presentaciones en Power Point, ejercicios, casos prácticos, etc., durante las clases presenciales. Se precisa también de conexión a internet.

El material básico de trabajo en la asignatura “Matemáticas Financieras” consiste en un dossier preparado por el profesor y proporcionado por éste a los alumnos, así como ejercicios y supuestos aportados por el profesor como apoyo a los conceptos teóricos.

Otros recursos utilizados son:

- Libros de consulta.
- Artículos de revistas económicas.
- Diarios económicos, como Expansión, Cinco Días, Mi Cartera...
- Utilización de material audiovisual. Algunos recursos materiales pueden ser: proyector o cañón.
- Pizarra y calculadora.

Tutorías

Tutoría académica

Las tutorías tienen el fin de consolidar los conocimientos, habilidades y destrezas impartidos en las clases de la asignatura, a la vez que ayudarán en la resolución de cuestiones y dudas planteadas por los alumnos. Las horas dedicadas a tutorías se dedicarán también a la realización, seguimiento y valoración de trabajos que faciliten la comprensión de la metodología y sistemas de evaluación de la misma.

Tutoría personal

La Universidad, además, dispone de un Cuerpo Especial de Tutores que realiza tutoría personal con los estudiantes matriculados en el grado. El tutor/a personal acompaña a los estudiantes durante toda la etapa universitaria. Se puede consultar el siguiente enlace:

<http://www.ucam.edu/servicios/tutorias/preguntas-frecuentes/que-es-tutoria>