



POLITÉCNICA

CAMPUS
DE EXCELENCIA
INTERNACIONAL

PROCESO DE
COORDINACIÓN DE LAS
ENSEÑANZAS PR/CL/001



E.T.S. de Ingenieros
Informaticos

ANX-PR/CL/001-01

GUÍA DE APRENDIZAJE

ASIGNATURA

105000386 - Análisis de estados financieros

PLAN DE ESTUDIOS

10ID - Doble Grado En Ingenieria Informatica Y En Ade

CURSO ACADÉMICO Y SEMESTRE

2018/19 - Segundo semestre

Índice

Guía de Aprendizaje

1. Datos descriptivos.....	1
2. Profesorado.....	1
3. Competencias y resultados de aprendizaje.....	2
4. Descripción de la asignatura y temario.....	2
5. Cronograma.....	5
6. Actividades y criterios de evaluación.....	7
7. Recursos didácticos.....	8

1. Datos descriptivos

1.1. Datos de la asignatura

Nombre de la asignatura	105000386 - Análisis de estados financieros
No de créditos	3 ECTS
Carácter	Obligatoria
Curso	Tercero curso
Semestre	Sexto semestre
Período de impartición	Febrero-Junio
Idioma de impartición	Castellano
Titulación	10ID - Doble grado en ingeniería informática y en ade
Centro responsable de la titulación	10 - Escuela Técnica Superior de Ingenieros Informaticos
Curso académico	2018-19

2. Profesorado

2.1. Profesorado implicado en la docencia

Nombre	Despacho	Correo electrónico	Horario de tutorías *
Pilar Quevedo Cano (Coordinador/a)	5216	pilar.quevedo@upm.es	Sin horario. A convenir con el alumno

* Las horas de tutoría son orientativas y pueden sufrir modificaciones. Se deberá confirmar los horarios de tutorías con el profesorado.

3. Competencias y resultados de aprendizaje

3.1. Competencias

30AD-CE01 - Conocer la técnica contable en relación con la situación y los resultados de la empresa, y los flujos habidos en un período.

30AD-CE02 - Comprender el impacto de las operaciones económicas que desarrollan las empresas en su patrimonio empresarial.

30AD-CE04 - Aplicar las herramientas de análisis de la información contable.

3.2. Resultados del aprendizaje

RA171 - El alumno sabrá distinguir los diferentes contextos en los que opera la contabilidad representados en los sistemas de información contables, así como su conexión financiera.

4. Descripción de la asignatura y temario

4.1. Descripción de la asignatura

Los contenidos del Análisis de Estados Financieros se centran en el estudio de la información contable, fundamentalmente, los estados financieros que suministran información acerca del patrimonio de la empresa, de la financiación e inversión, del ciclo de explotación, etc., estableciendo la metodología en el análisis del riesgo financiero o de solvencia y en la gestión de efectivo, así como para el análisis económico a través de los resultados empresariales y el nivel de eficiencia y productividad alcanzado-

4.2. Temario de la asignatura

1. TEMA 1. PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES

- 1.1. Los fines de la empresa como objetivos del análisis de la información financiera: solvencia y rentabilidad.
- 1.2. La información contable ante el análisis de la gestión empresarial: la representatividad de las cifras contables
- 1.3. La información contable de la empresa como base de la valoración
- 1.4. Información financiera por segmentos: NIC 8

2. TEMA 2.

- 2.1. Concepto del Análisis Patrimonial: capacidad y actividad de la empresa.
- 2.2. Ratios de carácter patrimonial
- 2.3. Análisis Financiero: concepto y metodología
- 2.4. Reelaboración e interpretación del Balance
 - 2.4.1. Instrumentos para la clasificación funcional del balance: el cálculo y análisis del período de maduración.
 - 2.4.2. Clasificación funcional del Balance: criterios
- 2.5. El fondo de rotación o de maniobra.
 - 2.5.1. El fondo de rotación de la explotación y el fondo de rotación ajeno a la explotación.
 - 2.5.2. Metodología de cálculo y análisis del fondo de rotación o de maniobra medio y necesario.

3. ANÁLISIS FINANCIERO

- 3.1. Análisis del equilibrio de la estructura financiera.
- 3.2. El análisis de ratios de carácter financiero
- 3.3. La Autofinanciación.
- 3.4. La función financiera de los fondos de amortización
- 3.5. Análisis del coste de la financiación y coste de capital

4. TEMA 4. ANÁLISIS ECONÓMICO

- 4.1. La rentabilidad a través del análisis de los resultados obtenidos.
- 4.2. Análisis de ratios e indicadores de carácter económico.
- 4.3. El análisis de rentabilidad a través del análisis de desviaciones según presupuestos

4.4. Análisis contable de la productividad

5. TEMA 5. EL ANÁLISIS CONTABLE Y LA AUDITORÍA

5.1. Evolución histórica y origen del Análisis Contable y de la Auditoría

5.2. La metodología en el Análisis Contable y en la Auditoría.

5.3. Concepto y finalidad de la Auditoría.

5.4. Principios y normas fundamentales de la Auditoría.

5. Cronograma

5.1. Cronograma de la asignatura *

Sem	Actividad presencial en aula	Actividad presencial en laboratorio	Otra actividad presencial	Actividades de evaluación
1	Teoría Tema 1 Duración: 02:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral			
2	Teoría Tema 1 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Ejercicios tema 1 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
3	Teoría tema 2 Duración: 02:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral			
4	Teoría tema 2 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas tema 2 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
5	Teoría tema 2 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas tema 2 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
6	Teoría tema 2 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas tema 2 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
7	Teoría Tema 3 Duración: 02:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral			
8	Teoría Tema 3 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas Tema 3 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	Examen temas 1 y 2 EX: Técnica del tipo Examen Escrito Evaluación continua Duración: 02:00
9	Teoría Tema 3 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas Tema 3 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
10	Teoría Tema 3 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas Tema 3 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
11	Teoría Tema 4 Duración: 02:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral			
12	Teoría Tema 4 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas Tema 4 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
13	Teoría Tema 4 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas Tema 4 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	

14	Teoría Tema 5 Duración: 02:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral			
15	Teoría Tema 5 Duración: 01:00 LM: Actividad del tipo Lección Magistral		Problemas Tema 5 Duración: 01:00 PR: Actividad del tipo Clase de Problemas	
16				Examen temas 3 a 5 EX: Técnica del tipo Examen Escrito Evaluación continua Duración: 02:00 Examen finis EX: Técnica del tipo Examen Escrito Evaluación sólo prueba final Duración: 02:00
17				

Las horas de actividades formativas no presenciales son aquellas que el estudiante debe dedicar al estudio o al trabajo personal.

Para el cálculo de los valores totales, se estima que por cada crédito ECTS el alumno dedicará dependiendo del plan de estudios, entre 26 y 27 horas de trabajo presencial y no presencial.

* El cronograma sigue una planificación teórica de la asignatura y puede sufrir modificaciones durante el curso.

6. Actividades y criterios de evaluación

6.1. Actividades de evaluación de la asignatura

6.1.1. Evaluación continua

Sem.	Descripción	Modalidad	Tipo	Duración	Peso en la nota	Nota mínima	Competencias evaluadas
8	Examen temas 1 y 2	EX: Técnica del tipo Examen Escrito	Presencial	02:00	50%	5 / 10	30AD-CE01 30AD-CE02
16	Examen temas 3 a 5	EX: Técnica del tipo Examen Escrito	Presencial	02:00	50%	5 / 10	30AD-CE01 30AD-CE04 30AD-CE02

6.1.2. Evaluación sólo prueba final

Sem	Descripción	Modalidad	Tipo	Duración	Peso en la nota	Nota mínima	Competencias evaluadas
16	Examen finsl	EX: Técnica del tipo Examen Escrito	No Presencial	02:00	100%	5 / 10	30AD-CE01 30AD-CE04 30AD-CE02

6.1.3. Evaluación convocatoria extraordinaria

No se ha definido la evaluación extraordinaria.

6.2. Criterios de evaluación

Conforme a lo que se establece en el apartado anterior, la calificación se compone de:

- Evaluación de actividades en el aula, mediante la realización de 2 exámenes parciales que contarán con preguntas de teoría y/o problemas de las unidades temáticas que correspondan. La valoración de cada uno de ellos es del 50% y el peso en su conjunto representa el 100% de la nota final. Se considera que para hacer nota media el alumno debe obtener un mínimo de 5 puntos (calificando de 0 a 10) de cada uno de ellos. Si el alumno suspende alguna de las dos pruebas parciales podrá recuperarla en la misma fecha fijada por jefatura de estudios para la convocatoria ordinaria del semestre y solo se presentará con el temario correspondiente a la prueba suspensa. Si volviera a suspender podrá volver a presentarse en la fecha fijada para la convocatoria extraordinaria. Si en esta ocasión suspendiera la asignatura estaría suspensa

- Evaluación Final. Constará de un examen teórico-práctico dividido en dos partes equivalentes a las dos pruebas que realizan los alumnos de evaluación continua. Para aprobar será necesario aprobar cada una de estas partes individualmente. No se hará nota media con una nota inferior a 5 en alguna de ellas, incluso aunque la media aritmética fuera superior a 5. De este modo si se suspene este examen el alumno acudirá con toda la asignatura a la convocatoria extraordinaria.

7. Recursos didácticos

7.1. Recursos didácticos de la asignatura

Nombre	Tipo	Observaciones
Pedro Rivero Torre: Análisis de balances y estados complementarios	Bibliografía	 Ed. Pirámide 2009 ISBN: 9788436823066
MUÑÓN MERCHANT, A. (2009a): Análisis de estados financieros. Teoría y práctica. Ediciones Académicas	Bibliografía	Ediciones Académicas

MUÑÓN MERCHANT, A. (2009b): Análisis de estados financieros. Ejercicios y test	Bibliografía	Ediciones Académicas
GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2008a): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera .	Bibliografía	Pirámide
GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2008b): Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Aplicaciones prácticas	Bibliografía	Pirámide