



GUÍA DOCENTE 2021-2022  
**ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

**1. Denominación de la asignatura:**

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

**Titulación**

Máster en Contabilidad Avanzada y Auditoría de Cuentas

**Código**

7635

**2. Materia o módulo a la que pertenece la asignatura:**

OTRAS MATERIAS CONTABLES

**3. Departamento(s) responsable(s) de la asignatura:**

ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**4.a Profesor que imparte la docencia (Si fuese impartida por mas de uno/a incluir todos/as) :**

Roberto Sánchez González. Email rsgonzalez@ubu.es. Despacho: 2054

**4.b Coordinador de la asignatura**

Luis Ángel Castrillo Lara. Email: lcastri@ubu.es. Despacho 2078

**5. Curso y semestre en el que se imparte la asignatura:**

SEMESTRE 2

**6. Tipo de la asignatura: (Básica, obligatoria u optativa)**

Optativa



**7. Número de créditos ECTS de la asignatura:**

3

**8. Competencias que debe adquirir el alumno/a al cursar la asignatura**

**BÁSICAS Y GENERALES**

CB6 – Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.

CB7 – Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.

CB8 – Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.

CB9 – Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.

CB10 – Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

G1 - Demostrar la capacidad de análisis, síntesis y resolución de problemas en situación de incertidumbre e información limitada.

G2 - Adquirir la capacidad para la resolución de problemas a partir de la integración de aprendizajes en diferentes áreas de forma efectiva.

G3 - Desarrollar la capacidad para transmitir información, ideas, problemas y soluciones, tanto de forma oral como escrita, a un público especializado y no especializado.

G4 - Demostrar la capacidad para la organización, planificación y gestión de los recursos y el trabajo en equipo.

G5 - Adquirir la capacidad de aprendizaje autónomo integrando la experiencia profesional previa con los nuevos conocimientos adquiridos y preocupación por el saber y la formación permanente.

**TRANSVERSALES**

T1 - Capacidad de crítica y autocrítica

T2 - Compromiso ético

**ESPECÍFICAS**

E19. Analizar y evaluar la información económico-financiera contenida en los estados financieros de una empresa.



E20. Transmitir las conclusiones y sugerencias surgidas de un análisis económico-financiero de una manera que sea comprensible y útil para los demás usuarios de la información.

## 9. Programa de la asignatura

| 9.1- Objetivos docentes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ser capaz de analizar los estados financieros de una empresa.</li><li>2. Saber dirigir el análisis sobre aquellos aspectos que sean más relevantes en cada empresa.</li><li>3. Construir una herramienta informática que facilite el análisis de la información.</li><li>4. Sacar conclusiones a partir de los datos que se han obtenido en el análisis.</li><li>5. Preparar informes para transmitir las conclusiones y sugerencias obtenidas en el análisis de una manera que sea comprensible para los demás usuarios de la información.</li></ol> |
| 9.2- Unidades docentes (Bloques de contenidos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES</b></p> <p><b>TEMA 1. Concepto, métodos e instrumentos aplicados en el análisis de estados financieros</b></p> <p><b>TEMA 2. Análisis estructural I</b></p> <p><b>TEMA 3. Análisis estructural II</b></p> <p><b>TEMA 4. Análisis económico I: Análisis del excedente de la empresa</b></p> <p><b>TEMA 5. Análisis económico II: Análisis y evaluación de la gestión del circulante</b></p> <p><b>TEMA 6. Análisis de la rentabilidad I</b></p> <p><b>TEMA 7. Análisis de la rentabilidad II</b></p>                                                        |
| 9.3- Bibliografía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p><b>BIBLIOGRAFÍA BÁSICA</b></p> <p>Ángel Muñoz Merchante, Eva María Ibáñez Jiménez, (2020) PRÁCTICAS DE ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS, Sanz y Torres, S. L., 9788417765316,</p> <p>Ángel Muñoz Merchante ; Eva M<sup>a</sup> Ibáñez Jiménez ; Laura Parte Esteban , (2020) Prácticas de análisis de estados financieros, . Sanz y Torres, S.L, 9788417765309,</p> <p>GONZALO ANGULO, J.A.; PÉREZ GARCÍA J.; SERRANO GARCÍA, R., (2016) ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO Y PATRIMONIAL, INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA, MADRID, 84-89996-15-6,</p>               |



**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

ARCHEL, P. y otros, (2018) Estados Contables: Elaboración, análisis e interpretación, Pirámide, 978-84-368-3956-2,  
GONZÁLEZ PASCUAL, J, (2016) Análisis de la empresa a través de su información Económico-Financiera, Pirámide, 978-84-368-3589-2,  
GONZÁLEZ PASCUAL, J., (2011) Análisis de la empresa a través de su información Económico-Financiera. Aplicaciones prácticas, Pirámide, 978-84-368-2578-7,

**10. Metodología de enseñanza y aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el estudiante:**

| Metodología                              | Competencia relacionada           | Horas presenciales | Horas de trabajo | Total de horas |
|------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|----------------|
| Presentación y discusión contenidos (PC) | CB6, CB8, CB10, T1, E19, E20      | 4                  | 1                | 5              |
| Autoaprendizaje (AP)                     | CB8, CD10, G5, T1, T2, E19, E20   | 0                  | 30               | 30             |
| Trabajo en pequeños grupos (TG)          | CB7, G1, G2, G4, T1, T2, E19, E20 | 0                  | 10               | 10             |
| Prácticas (P)                            | CB7, G1, G2, T1, E19, E20         | 0                  | 25               | 25             |
| Exposiciones públicas (EP)               | CB9, G3, T1, E19, E20             | 1                  | 0                | 1              |
| Tutorías (T)                             | TODAS                             | 0                  | 3                | 3              |
| Evaluación                               | TODAS                             | 1                  | 0                | 1              |
| <b>Total</b>                             |                                   | <b>6</b>           | <b>69</b>        | <b>75</b>      |



### 11. Sistemas de evaluación:

#### EVALUACIÓN CONTINUA:

Primera convocatoria: Para superar la asignatura se requiere obtener una puntuación superior al 30% en la PRUEBA 2 y una puntuación superior al 50% en el EXAMEN.

Segunda convocatoria: El alumno deberá recuperar en la segunda convocatoria todas aquellas pruebas susceptibles de recuperación en las que no haya obtenido un 50% en la primera convocatoria.

La PRUEBA 1 no es susceptible de recuperación en la segunda convocatoria. Si el alumno en primera convocatoria ha obtenido más de un 50% en las PRUEBAS 2 y en el EXAMEN, pero su media en la asignatura no alcanza el 50%, podrá realizar el EXAMEN en la segunda convocatoria para mejorar su calificación y poder superar la asignatura.

| <b>Procedimiento</b>                                                                                                                                 | <b>Peso<br/>primera<br/>convocatoria</b> | <b>Peso<br/>segunda<br/>convocatoria</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| PRUEBA 1: Participación, aportaciones y actitud en las actividades formativas                                                                        | 20 %                                     | 20 %                                     |
| PRUEBA 2: Trabajo académico acorde con los contenidos de la asignatura                                                                               | 40 %                                     | 40 %                                     |
| EXAMEN: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura. | 40 %                                     | 40 %                                     |
| <b>Total</b>                                                                                                                                         | <b>100 %</b>                             | <b>100 %</b>                             |

#### Evaluación excepcional:

Primera convocatoria: Para superar la asignatura se requiere obtener una puntuación superior al 30% en las PRUEBA 2 y una puntuación superior al 50% en el EXAMEN I y II.

Segunda convocatoria: El alumno deberá recuperar en la segunda convocatoria todas aquellas pruebas susceptibles de recuperación en las que no haya obtenido un 50% en la primera convocatoria.

La PRUEBA 1 no es susceptible de recuperación en la segunda convocatoria. Si el alumno en primera convocatoria ha obtenido más de un 50% en las PRUEBA 2 y en el EXAMEN I y II, pero su media en la asignatura no alcanza el 50%, podrá realizar el EXAMEN I y II en la segunda convocatoria para mejorar su calificación y poder superar la asignatura.



Procedimientos: Prueba 1 y 2 serán similares a las Evaluación continua y con idéntico peso.

Procedimientos :EXAMEN I: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura (examen on-line), con un peso del 30% en la primera y segunda convocatoria.

Procedimientos :EXAMEN II: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura (examen presencial), un peso del 10 % en la primera y segunda convocatoria.

Para la realización de exámenes on-line resulta imprescindible disponer de webcam y micrófono activados, pudiéndose requerir validación de identidad mediante el uso de sistemas de reconocimiento facial

## **12. Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial:**

Vídeos de presentación por cada tema.

Temas escritos, redactados por el profesor.

Casos prácticos resueltos por cada tema, elaborados por el profesor.

Presentaciones dinámicas por cada tema.

Plataforma on-line de apoyo a la docencia UBUVIRTUAL.

Videoconferencia.

Tutoría virtual.

## **13. Calendarios y horarios:**

De acuerdo a lo publicado en la página web del título

## **14. Idioma en que se imparte:**

ESPAÑOL

| MODELO PARA RECOGER LAS ADAPTACIONES/ADENDAS DE LAS GUÍAS DOCENTES 21-22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                        |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|
| TITULACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | MÁSTER EN CONTABILIDAD AVANZADA Y AUDITORÍA DE CUENTAS |   |
| CURSO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2021-2022                                              |   |
| ASIGNATURA / CÓDIGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Análisis de estados financieros/ 7635                  |   |
| SEMESTRE (1.º/2.º)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2º                                                     |   |
| TIPO DE ASIGNATURA Y CRÉDITOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | OPTATIVA                                               | 3 |
| COORDINADOR/A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Luis Ángel Castrillo Lara                              |   |
| PROFESORADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Roberto Sánchez González                               |   |
| CAMBIOS EN LA METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE RESPECTO A LA GUÍA INICIALMENTE APROBADA PARA UN CONTEXTO DE PRESENCIALIDAD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                        |   |
| <p>1. Por razones de reorganización de espacios y tiempos (paso del escenario A al B) <u>para aquellas materias que proceda</u></p> <p>- -----</p> <p>2. Ante un eventual rebrote de la enfermedad con paso al escenario C, <u>para todas las materias.</u></p> <p>- La docencia presencial será solamente en <i>streaming</i>.</p> <p>-</p>                                                                                                                            |                                                        |   |
| CAMBIOS EN LA ATENCIÓN TUTORIAL DE LOS ESTUDIANTES:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        |   |
| <p>1. Por razones de reorganización de espacios y tiempos (paso del escenario A al B) <u>para aquellas materias que proceda</u></p> <p>- Las tutorías presenciales se realizarán siempre mediante cita previa para evitar el riesgo de concurrencia de alumnos.</p> <p>2. Ante un eventual rebrote de la enfermedad con paso al escenario C, <u>para todas las materias.</u></p> <p>- Las tutorías se realizarán por videoconferencia siempre mediante cita previa.</p> |                                                        |   |
| CAMBIOS EN LOS SISTEMAS DE EVALUACIÓN (especifique los nuevos procedimientos y el peso relativo asignado a la calificación)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                        |   |
| <p>1. Por razones de reorganización de espacios y tiempos (paso del escenario A al B) <u>para aquellas materias que proceda</u></p> <p>- -----</p> <p>2. Ante un eventual rebrote de la enfermedad con paso al escenario C, <u>para todas las materias.</u></p> <p>- El sistema de evaluación será el de EVALUACIÓN EXCEPCIONAL PARA TODOS LOS ALUMNOS.</p>                                                                                                             |                                                        |   |

|                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CALENDARIO DE PRUEBAS DE EVALUACIÓN NO PRESENCIAL</b> (las pruebas presenciales se ajustarán al calendario establecido por los centros, pudiendo modificar el mismo si la evaluación no presencial utilizase otros procedimientos) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |
|--|
|  |
|--|

|                    |
|--------------------|
| <b>COMENTARIOS</b> |
|--------------------|

|  |
|--|
|  |
|--|