



# UNIVERSIDAD DE CASTILLA - LA MANCHA

## GUÍA DOCENTE

### 1. DATOS GENERALES

**Asignatura:** ANÁLISIS CONTABLE

**Tipología:** OBLIGATORIA

**Grado:** 318 - GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (TO)

**Centro:** 6 - FAC. CC. JURIDICAS Y SOCIALES DE TOLEDO

**Curso:** 3

**Lengua principal de impartición:** Español

**Uso docente de otras lenguas:**

**Página web:**

**Código:** 54324

**Créditos ECTS:** 6

**Curso académico:** 2023-24

**Grupo(s):** 40 41 42 45 43

**Duración:** C2

**Segunda lengua:**

**English Friendly:** N

**Bilingüe:** N

Profesor: <b>MARÍA INMACULADA ALONSO CARRILLO</b> - Grupo(s): <b>42 43</b>				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
3ª planta	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS		inmaculada.alonso@uclm.es	Las tutorías podrán tener lugar a cualquier hora y en cualquier día de lunes a viernes. Será necesario enviar un mail al profesor para concretar día, hora y si la tutoría se hará por Teams o de forma presencial.
Profesor: <b>JESUS ANTONIO SANCHEZ ARAQUE</b> - Grupo(s): <b>41</b>				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
San Pedro Mártir - Planta 3 - Despacho	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	5181	jesus.araque@uclm.es	Las tutorías podrán tener lugar a cualquier hora y en cualquier día de lunes a viernes. Será necesario enviar un mail al profesor para concretar día, hora y si la tutoría se hará por Teams o de forma presencial.
Profesor: <b>FERNANDO SANCHEZ-MAYORAL GARCIA-CALVO</b> - Grupo(s): <b>40 42 45 43</b>				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
Despacho nº 4 3ª planta San Pedro	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	5164	fernando.sgarcia@uclm.es	Las tutorías podrán tener lugar a cualquier hora y en cualquier día de lunes a viernes. Será necesario enviar un mail al profesor para concretar día, hora y si la tutoría se hará por Teams o de forma presencial.

### 2. REQUISITOS PREVIOS

Aunque no son estrictamente necesarios requisitos previos para poder cursar esta asignatura por parte del alumno, si es muy recomendable contar con conocimientos previos en Contabilidad General y en Contabilidad de Costes.

### 3. JUSTIFICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS, RELACIÓN CON OTRAS ASIGNATURAS Y CON LA PROFESIÓN

La asignatura de Análisis Contable se imparte en el segundo cuatrimestre de tercero de Grado de Administración y Dirección de Empresas. Esta asignatura va a aportar al alumno los instrumentos básicos para poder realizar una adecuada gestión e interpretación de la situación económica, financiera y patrimonial de la empresa, ya que a través de ella, se pondrá en práctica los conocimientos aprendidos en otras asignaturas de esta área, y junto con los conocimientos adquiridos en primero, segundo y el primer cuatrimestre de tercero le servirán para aplicar todas las herramientas relacionadas con el estudio del análisis económico-financiero de la misma.

Por otra parte, esta asignatura se encuentra muy relacionada con asignaturas de otras áreas, como por ejemplo con Matemáticas de las operaciones financieras, Derecho Mercantil, y asignaturas de Hacienda Pública y Régimen Fiscal. Por tanto, supone una pieza muy importante en el aprendizaje y comprensión de otras materias multidisciplinares del Grado en ADE, y uno de los pilares fundamentales que, a nivel profesional, abrirán puertas al alumno en el mundo laboral.

### 4. COMPETENCIAS DE LA TITULACIÓN QUE LA ASIGNATURA CONTRIBUYE A ALCANZAR

#### Competencias propias de la asignatura

Código	Descripción
E05	Desarrollar la capacidad de a partir de registros de cualquier tipo de información sobre la situación y posible evolución de la empresa, transformarla y analizarla en oportunidades empresariales.
E09	Capacidad para valorar económicamente los diferentes elementos patrimoniales de la empresa en distintos momentos del tiempo y con distintos niveles de riesgo.
G03	Desarrollar la comunicación oral y escrita para elaborar informes, proyectos de investigación y proyectos empresariales, y ser capaz de defenderlos ante cualquier comisión o colectivo (especializado o no) en más de un idioma, recogiendo evidencias pertinentes e interpretándolas de forma adecuada.
G04	Utilizar de manera adecuada las TIC, aplicándolas al departamento empresarial correspondiente con programas específicos de dichos ámbitos empresariales.
G05	Capacidad para trabajar en equipo, liderar, dirigir, planificar y supervisar equipos multidisciplinares y multiculturales, en el entorno nacional e internacional de la empresa y sus respectivos departamentos, de forma que se consigan sinergias beneficiosas para la entidad.

## 5. OBJETIVOS O RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS

### Resultados de aprendizaje propios de la asignatura

Descripción

Escuchar, negociar, persuadir y defender argumentos oralmente o por escrito.

Resolver problemas de forma creativa e innovadora.

Asumir una responsabilidad social y ética en la toma de decisiones.

Conocer la normativa y los sistemas contables que conducen a la obtención, análisis e interpretación de información externa e interna a la empresa para la toma de decisiones de los distintos agentes interesados en ella, como accionistas, directivos, clientes, empleados o administración pública.

Buscar información, su análisis, interpretación, síntesis y transmisión.

## 6. TEMARIO

**Tema 1: Los fines de la empresa. Información interna y externa.**

**Tema 2: Métodos e instrumentos de análisis contable.**

**Tema 3: Análisis patrimonial-financiero.**

**Tema 4: Análisis financiero: Situación financiera a corto y largo plazo, provisiones financieras.**

**Tema 5: Análisis económico: Cuenta de resultados, umbral de rentabilidad, situación económica, rentabilidades.**

**Tema 6: Análisis de productividad.**

### COMENTARIOS ADICIONALES SOBRE EL TEMARIO

## 7. ACTIVIDADES O BLOQUES DE ACTIVIDAD Y METODOLOGÍA

Actividad formativa	Metodología	Competencias relacionadas (para títulos anteriores a RD 822/2021)	ECTS	Horas	Ev	Ob	Descripción
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL]	Método expositivo/Lección magistral	E05 E09	1.33	33.25	N	-	Se explicará los contenidos fundamentales del programa.
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL]	Resolución de ejercicios y problemas	E05 E09	0.67	16.75	N	-	Se llevará a cabo la realización de supuestos con casos prácticos con el fin de aclarar los principales conceptos y normas que se han expuesto previamente en las clases teóricas.
Talleres o seminarios [PRESENCIAL]	Seminarios	E05 E09	0.1	2.5	S	N	Se realizará seminarios o conferencias sobre aspectos contemplados en el programa de la asignatura que, por su interés, merezcan ser tratados con mayor profundidad.
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA]	Seminarios	E05 E09	0.9	22.5	N	-	Trabajo autónomo realizado por el alumno para la preparación y aprovechamiento de los seminarios específicos y conferencias.
Trabajo de campo [PRESENCIAL]	Otra metodología	E05 E09 G03 G04 G05	0.1	2.5	S	N	Se llevará a cabo la realización de trabajos de campo.
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA]	Otra metodología	E05 E09 G03 G04 G05	0.9	22.5	N	-	Trabajo autónomo realizado por el alumno para la preparación, aprovechamiento y superación de los trabajos de campo
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA]	Combinación de métodos	E05 E09 G03 G04 G05	1	25	N	-	Trabajo autónomo realizado por el alumno para la preparación y aprovechamiento de las clases teóricas y preparación y resolución de casos prácticos.
Prueba final [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	E05 E09 G03 G04 G05	0.2	5	S	S	Pruebas de progreso, parciales o finales, realizadas, para la evaluación de los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos. Estas pruebas son de superación obligatoria.
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA]	Trabajo autónomo	E05 E09 G03 G04 G05	0.8	20	N	-	Trabajo autónomo realizado por el alumno para la preparación de las pruebas tanto prácticas como teóricas.
<b>Total:</b>			<b>6</b>	<b>150</b>			
<b>Créditos totales de trabajo presencial: 2.4</b>							<b>Horas totales de trabajo presencial: 60</b>
<b>Créditos totales de trabajo autónomo: 3.6</b>							<b>Horas totales de trabajo autónomo: 90</b>

Ev: Actividad formativa evaluable

Ob: Actividad formativa de superación obligatoria (Será imprescindible su superación tanto en evaluación continua como no continua)

## 8. CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y VALORACIONES

Sistema de evaluación	Evaluación continua	Evaluación no continua*	Descripción
			Prueba final, parcial o de progreso y/o memoria. Examen de

Prueba	70.00%	100.00%	contenido teórico-práctico. Este porcentaje puede obtenerse mediante la realización de pruebas de progreso o pruebas parciales y la realización de una prueba final.
Resolución de problemas o casos	30.00%	0.00%	Evaluación continua a través del seguimiento de la resolución de casos prácticos, pruebas de seguimiento y a través del seguimiento de trabajos sobre situaciones reales de la empresa.
<b>Total:</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

\* En **Evaluación no continua** se deben definir los porcentajes de evaluación según lo dispuesto en el art. 4 del Reglamento de Evaluación del Estudiante de la UCLM, que establece que debe facilitarse a los estudiantes que no puedan asistir regularmente a las actividades formativas presenciales la superación de la asignatura, teniendo derecho (art. 12.2) a ser calificado globalmente, en 2 convocatorias anuales por asignatura, una ordinaria y otra extraordinaria (evaluándose el 100% de las competencias).

#### Crterios de evaluación de la convocatoria ordinaria:

##### Evaluación continua:

La prueba final constará de dos partes: una parte teórica y una parte práctica. La ponderación de esta prueba será de un 70% de la nota final de la asignatura. El otro 30% corresponderá a pruebas de evaluación continua.

##### Evaluación no continua:

La prueba final constará de dos partes: una parte teórica y una parte práctica. La ponderación de esta prueba será de un 100% de la nota final de la asignatura.

#### Particularidades de la convocatoria extraordinaria:

La convocatoria extraordinaria se basa en una prueba que consta de dos partes, una teórica y una práctica. Esta prueba supondrá el 100% de la nota de la asignatura.

#### Particularidades de la convocatoria especial de finalización:

Se evaluará igual que la convocatoria extraordinaria.

### 9. SECUENCIA DE TRABAJO, CALENDARIO, HITOS IMPORTANTES E INVERSIÓN TEMPORAL

#### No asignables a temas

Horas	Suma horas
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	33.25
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	16.75
Talleres o seminarios [PRESENCIAL][Seminarios]	2.5
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Seminarios]	22.5
Trabajo de campo [PRESENCIAL][Otra metodología]	2.5
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Otra metodología]	22.5
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Combinación de métodos]	25
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	5
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	20

**Comentarios generales sobre la planificación:** Consideramos que no es conveniente la planificación por horas de cada una de los temas, dado que la dedicación temporal dependerá de la dificultad del tema y el aprovechamiento del alumno en la asignatura

#### Actividad global

Actividades formativas	Suma horas
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	33.25
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	16.75
Talleres o seminarios [PRESENCIAL][Seminarios]	2.5
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Seminarios]	22.5
Trabajo de campo [PRESENCIAL][Otra metodología]	2.5
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Otra metodología]	22.5
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Combinación de métodos]	25
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	5
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	20
<b>Total horas:</b>	<b>150</b>

### 10. BIBLIOGRAFÍA, RECURSOS

Autor/es	Título/Enlace Web	Editorial	Población ISBN	Año	Descripción
Base de datos SABI	<a href="http://sabi.bvdep.com/version-201358/cgi/template.dll?product=27&amp;user=ipaddress&amp;dummy_forcingloginisapi=1">http://sabi.bvdep.com/version-201358/cgi/template.dll?product=27&amp;user=ipaddress&amp;dummy_forcingloginisapi=1</a>				
Amat, Oriol	Análisis de estados financieros: fundamentos y aplicaciones	Gestión 2000	978-84-96612-96-9	2008	
Rivero Torre, Pedro	Análisis de balances y estados complementarios	Pirámide	978-84-368-2306-6	2009	
García Lorenzo, Ricardo	Análisis de los estados contables en el nuevo PGC 2008	ESIC	978-84-7356-587-5	2009	
González Pascual, Julián	Análisis de la empresa a través de su información económica-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones, 4ª ed	Pirámide	978-84-368-2577-0	2011	
Rivero Torre, T.; Banegas Ochovo, R.; Sánchez-Mayoral	Análisis de Balances y Estados Complementarios.	Pirámide	978-84-368-2644-9	2012	
García-Calvo, F.; Manzanque Lizano, M. y Merino Madrid, E.	Ejercicios resueltos y comentados				
Rivero Torre, T.; Banegas Ochovo, R.; Sánchez-Mayoral	Análisis por ratios de los estados financieros (Análisis	Cívitas	978-84-470-1020-1	1998	

García-Calvo, F.; Nevado Externo)

Peña, D.

García Campo, M <sup>a</sup> Isabel	Gestión y análisis contable de las operaciones económico-financieras	Paraninfo	Madrid	978-84-283-9791-9	2015
Amat, Oriol	Análisis de balances con casos prácticos : claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales : con casos prácticos resueltos	Profit	Barcelona	978-84-96998-82-7	2017
Garrido Miralles, Pascual y Iñiguez Sánchez, Raúl	Análisis de estados contables : elaboración e interpretación de la información financiera	Pirámide	Madrid	978-84-368-4485-6	2021
Rojo Ramírez, Alfonso	Ejercicios de análisis económico-financiero de la empresa : un análisis desde los datos contables	Garceta	Madrid	978-84-17289-47-8	2019
Wild, John J.; Subramanyam, K.R. y Halsey, Robert F.	Análisis de Estados Financieros	McGraw-Hill Interamericana de España	México, D.F.	9789701061121	2007
Rojo Ramírez, Alfonso A.	Análisis económico-financiero de la empresa : un análisis desde los datos contables	Ibergarceta Publicaciones	Madrid	9788416228430	2019
Somoza López, Antonio	Análisis de la empresa a través de la información contable	Pirámide	Madrid	978-84-368-4337-8	2020
Archel Domench, Pablo ... [et al.]	Estados contables : elaboración, análisis e interpretación: adaptado al Real Decreto 1/2021 (7 <sup>a</sup> edición)	Pirámide	Madrid	978-84-368-4606-5	2022