

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico 2018-2019

Identificación y características de la asignatura			
Código	502340	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	Estados de Información Empresarial		
Denominación (inglés)	Business Information Statements		
Titulaciones	Grado en Finanzas y Contabilidad		
Centro	Facultad Empresa, Finanzas y Turismo		
Semestre	3º	Carácter	Formación Obligatoria
Módulo	Finanzas y Contabilidad		
Materia	Estados de Información Empresarial		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Eladio Pascual Pedreño	60	eladiopp@unex.es	<a href="http://campusvirtual.unex.es">http://campusvirtual.unex.es</a>
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)			
Competencias*			
<b>1. BÁSICAS:</b>			
CB1 - Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio.			
CB2 - Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio.			
CB3 - Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética.			
CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.			
CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía			
<b>2. GENERALES:</b>			
CG1 - Capacidad de aprendizaje autónomo en el ámbito de los conocimientos y las competencias relacionadas con el desempeño de tareas y funciones financieras y contables que le permitan emprender actividades más complejas o continuar el aprendizaje de técnicas propias de especialista en el área de las finanzas y la contabilidad.			
CG2 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones y circunstancias a consecuencia de las			

\* Los apartados relativos a competencias, breve descripción del contenido, actividades formativas, metodologías docentes, resultados de aprendizaje y sistemas de evaluación deben ajustarse a lo recogido en la memoria verificada del título.

cuales se han de proponer actuaciones y tomar decisiones con agilidad y espíritu crítico.  
 CG3 - Creatividad e innovación en todos los ámbitos de la dirección y gestión, proponiendo o buscando nuevas soluciones o procedimientos más eficientes que las actuales.  
 CG4 - Liderar, defender, argumentar y proponer opiniones y actuaciones en pos de la resolución de problemas relacionados con la dirección y la gestión.  
 CG5 - Iniciativa y espíritu emprendedor para adaptarse a las nuevas circunstancias y al entorno cambiante en el que operan las empresas de manera eficiente y eficaz.  
 CG6 - Motivación por la calidad, supervisando el trabajo realizado por los subordinados, contrastando la opinión de los usuarios de la función financiera y contable en relación con las expectativas que estos tenían.  
 CG7 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada.

**3. TRANSVERSALES:**

CT1 - Capacidad de gestión, análisis y síntesis  
 CT10 - Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar  
 CT14 - Capacidad crítica y autocrítica  
 CT15 - Compromiso ético en el trabajo  
 CT16 - Trabajar en entornos de presión  
 CT17 - Capacidad de aprendizaje autónomo  
 CT18 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones  
 CT2 - Capacidad de organización y planificación  
 CT20 - Liderazgo  
 CT22 - Motivación y compromiso por la calidad  
 CT23 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales  
 CT3 - Comunicación oral y escrita en la lengua nativa  
 CT4 - Comunicación oral y escrita de una lengua extranjera  
 CT5 - Conocimientos de informática y dominio de las TIC relativos al ámbito de estudio  
 CT6 - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas  
 CT8 - Capacidad de tomar decisiones  
 CT9 - Capacidad para trabajar en equipo

**4. ESPECÍFICAS:**

CE1 - Comprender el funcionamiento de las empresas e instituciones financieras a partir de los conocimientos jurídicos-económicos.  
 CE2 - Localizar y procesar información económico-financiera relevante en las empresas e instituciones  
 CE26 - Capacidad de tomar decisiones en la resolución de problemas mediante la aplicación de los conocimientos adquiridos.  
 CE27 - Conocer y comprender la contabilidad como un sistema de información relevante para la toma de decisiones en las instituciones y empresas financieras.  
 CE28 - Dirigir, gestionar y administrar empresas e instituciones financieras.  
 CE3 - Analizar, sintetizar y elaborar conclusiones técnicas propias de profesionales del ámbito de las finanzas y la contabilidad, derivando, interpretando y evacuando documentos e informes útiles para la toma de decisiones por terceros.  
 CE30 - Sintetizar y elaborar la información contable presentando estados de información empresarial a los usuarios externos e internos.  
 CE31 - Conocer, comprender y aplicar los criterios y normas en la elaboración y presentación de estados de información empresarial.  
 CE33 - Comprender, interpretar y emitir informes contables externos e internos derivados de información empresarial que elaboran las empresas e instituciones financieras.  
 CE37 - Emitir, asesorar y planificar en el ámbito de las finanzas y la contabilidad a usuarios internos y externos.  
 CE4 - Conocer y aplicar criterios e instrumentos técnicos en la resolución de problemas relacionados con las finanzas y la contabilidad; emitiendo informes y asesorando a los sujetos interesados.  
 CE43 - Administrar, gestionar y asesorar a empresas e instituciones sobre los recursos financieros desde una perspectiva integral.  
 CE47 - Conocer la problemática de decisiones de inversión y financiación en las empresas e

instituciones.  
 CE48 - Conocer la fuente de financiación, determinar sus costes, diseñar la estructura y fijar políticas de financiación.  
 CE5 - Conocer la estructura de los mercados financieros, los productos negociados en ellos y el papel de los agentes participantes.  
 CE6 - Diseñar, implementar, manejar y controlar los sistemas de información financiero-contable en empresas e instituciones, desempeñando con soltura estas tareas.

**Contenidos**

**Breve descripción del contenido\***

El alumno conocerá y comprenderá la importancia de la información empresarial, sus características y tipos, formulará, comparará e interpretará los cambios en las magnitudes incluidas en las Cuentas Anuales, iniciándose en el estudio y en la elaboración de presupuestos de inversión y operativos, estados previsionales y en el manejo de los instrumentos de gestión y controlen empresas e instituciones.  
 Elaborará y comunicará informes para tomar decisiones o asesorar a los usuarios externos sobre la situación pasada, presente o futura de la empresa a partir de los estados financieros.  
 Conocerá las principales técnicas de análisis de empresas, aplicará los conceptos, métodos y técnicas básicas, realizando numerosos supuestos prácticos obtenidos de empresas reales.  
 Iniciará en los fundamentos, los principios, los tipos y los procedimientos de auditoría, los tipos de opinión y los distintos informes de auditoría, como en los procedimientos, métodos y técnicas para la elaboración y presentación de información consolidada que con fines económico-financieros deben elaborar los grupos de empresa con el objetivo de facilitar la toma de decisiones por los usuarios.

**Temario de la asignatura**

**Tema 1: LA CONTABILIDAD COMO SISTEMAS DE INFORMACIÓN.**

- 1.1 INFORMACIÓN CONTABLE EXTERNA E INTERNA
- 1.2 NORMATIVA SOBRE COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
- 1.3 FORMULACIÓN, APROBACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES
- 1.4 INTERPRETACIÓN DE LOS CAMBIOS EN LAS MAGNITUDES DE LAS CUENTAS ANUALES.
- 1.5 EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD EN LA GESTIÓN Y EL CONTROL

**Tema 2: BALANCE DE SITUACIÓN.**

- 2.1 CONCEPTO, OBJETIVOS, CARACTERÍSTICAS Y COMPONENTES
- 2.2 ACTIVO: CONCEPTO, RECONOCIMIENTO, CLASIFICACIÓN Y COMPONENTES
- 2.3 PASIVO: CONCEPTO, RECONOCIMIENTO, CLASIFICACIÓN Y COMPONENTES.
- 2.4 PATRIMONIO NETO: CONCEPTO Y COMPONENTE.
- 2.5 NORMAS PARTICULARES DE ELABORACIÓN DEL BALANCE

**Tema 3: CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.**

- 3.1 INTRODUCCIÓN
- 3.2 CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DEL RESULTADO
- 3.3 COMPONENTES DEL RESULTADO: INGRESOS Y GASTOS
- 3.4 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
- 3.5 RESULTADO DE OPERACIONES CONTINUADAS E INTERRUMPIDAS
- 3.6 NORMAS PARTICULARES DE ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PyG

**Tema 4: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.**

- 4.1 INTRODUCCIÓN
- 4.2 MODELO Y ESTRUCTURA DEL EST. DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN)
- 4.3 ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EIGR)
- 4.4 ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ETCPN)

**Tema 5: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y MEMORIA.**

- 5.1 INTRODUCCIÓN
- 5.2 CONCEPTO, OBJETIVO Y CARACTERÍSTICAS
- 5.3 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (EFE)
- 5.4 NORMAS PARTICULARES DE ELABORACIÓN DEL EFE
- 5.5 MODELO DE PRESENTACIÓN
- 5.6 METODOLOGÍA PARA LA CONFECCIÓN DEL EFE

5.7 MEMORIA: CONCEPTO, FUNCIONES, FORMULACIÓN, MODELOS Y CONTENIDO					
<b>Tema 6: EL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA EMPRESA</b>					
6.1. EL PROCESO PRESUPUESTARIO					
6.2. PRESUPUESTOS OPERATIVOS					
6.3. PRESUPUESTOS DE INVERSIONES					
6.4. ESTADOS PREVISIONALES					
<b>Tema 7: EL CONTROL DE GESTIÓN DE LAS EMPRESAS: CUADRO DE MANDO</b>					
7.1. INTRODUCCIÓN					
7.2. CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS DEL CUADRO DE MANDO					
7.3. LAS PERSPECTIVAS DEL CUADRO DE MANDO					
<b>Actividades formativas*</b>					
<b>Horas de trabajo del alumno por tema</b>		<b>Presencial</b>		<b>Actividad de seguimiento</b>	<b>No presencial</b>
<b>Tema</b>	<b>Total</b>	<b>GG</b>	<b>SL</b>	<b>TP</b>	<b>EP</b>
1	12	4			8
2	25	10			15
3	25	10			15
4	25	10			15
5	25	10			15
6	18	6			12
7	16	6			10
Evaluación	4	4			
<b>Evaluación del conjunto</b>	150	60			90
GG: Grupo Grande (100 estudiantes). SL: Seminario/Laboratorio (prácticas clínicas hospitalarias = 7 estudiantes; prácticas laboratorio o campo = 15; prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas = 30, clases problemas o seminarios o casos prácticos = 40). TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS). EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.					
<b>Metodologías docentes*</b>					
1. Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio. También incluye la resolución de problemas ejemplo por parte del profesor.					
2. Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y la resolución de los mismos en el aula. Los estudiantes de forma colaborativa desarrollan e interpretan soluciones adecuadas a partir de la aplicación de procedimientos de resolución de problemas.					
3. Estudio de casos; proyectos y experimentos. Análisis intensivo y completo de un caso real, proyecto, simulación o experimento con la finalidad de conocerlo, interpretarlo, resolverlo, generar hipótesis, contrastar datos, reflexionar, completar conocimientos, diagnosticarlo y, a veces, entrenarse en los posibles procedimientos alternativos de solución.					
4. Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el CVUEx.					
5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.					
<b>Resultados de aprendizaje*</b>					
Elaborar y presentar las Cuentas Anuales. Ejercer tareas de elaboración y suministro de información para facilitar la correcta gestión y control de las empresas e instituciones financieras e identificar los elementos básicos del Control Interno y Presupuestario de los principales centros de responsabilidad de una					

organización.

Identificar la evolución e interrelación entre las magnitudes presente en las Cuentas Anuales de una empresa con la ayuda de las técnicas y herramientas de análisis utilizadas por expertos y profesionales del ámbito de la contabilidad y las finanzas.

Buscar y seleccionar información diversa sobre el entorno en el que se desenvuelve la empresa para incorporarlas al conjunto de datos relevantes que proporciona el sistema de información de la empresa y con el apoyo de la metodología apropiada analizar la situación y poder emitir un juicio razonado acerca de la situación de la entidad tanto en su aspecto patrimonial como económico y financiero.

Analizar y discutir cuales son los límites, la importancia y la responsabilidad de la realización de una auditoria en una organización cualquiera.

Interpretar y aplicar las novedades y cambios normativos que afectan al proceso contable o a la verificación del mismo por parte de expertos independientes.

Obtener, documentar y evaluar las evidencias precisas de acuerdo con un plan de auditoría, así como de opinar sobre las evidencias y redactar un informe básico.

Comprender la naturaleza de los grupos de empresas y su relación con el entorno económico, jurídico y social, procediendo a recopilar, documentar, homogenizar y agregar la información básica para la formulación, la presentación, interpretación y redacción de las Cuentas Anuales de un Grupo Social conforme a la legislación vigente.

### Sistemas de evaluación\*

1. Examen final (ponderación de 0 a 100)
3. Trabajos tutelados (ponderación de 0 a 30)
6. Asistencia y/o participación en clases teóricas (ponderación de 0 a 10)

Se aplicará el sistema de calificaciones vigente en cada momento; actualmente, el que aparece en el RD 1125/2003, artículo 5º. Los resultados obtenidos por el alumno en cada una de las materias del plan de estudios se calificarán en función de la siguiente escala numérica de 0 a 10, con expresión de un decimal, a la que podrá añadirse su correspondiente calificación cualitativa: 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 asignatura 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 (básica y complementaria)

#### MATERIAL Y MANUALES BÁSICOS

Apuntes de clase y material dejado en copistería y en el aula virtual.

ARCHEL DOMENCH, P., LIZARRAGA DALLO, P. Y SÁNCHEZ ALEGRÍA, S. (2009): "Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación". Pirámide. Madrid.

CARRASCO GALLEGU, A., DONOSO ANES, J.A., FRESNEDA FUENTES, S., LARRINAGA GONZÁLEZ, C., HERNÁNDEZ BORREGUERO, J. J. Y LÓPEZ GAVINA M. R. (2009): "Estados financieros: Teoría y casos prácticos". Pirámide. Madrid.

REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad. (BOE Nº. 278 de 20 de noviembre de 2007), y RESOLUCIONES Y CONSULTAS del ICAC

#### MANUALES COMPLEMENTARIOS

ARIMANY, N. (2008): "Estado de cambios en el Patrimonio Neto EL Nuevo PGC. Una aplicación práctica". Técnica Contable, núm. 705, febrero 2008. Págs. 78-85.

ARIMANY, N.; PORTET, M. C. Y VILADECANS, M. C. (2008): "¿Cómo afecta el Nuevo PGC al análisis de los estados financieros?". Técnica Contable, núm. 714, diciembre 2008. Págs. 32-42.

ARIMANY, N.; Y VILADECANS, M. C. (2010): Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo. Elaboración e interpretación". PROFIT editorial. Barcelona.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA (1992):

"El Proceso Presupuestario en la Empresa ". Documento nº. 4 de la Comisión de Contabilidad de Gestión. Madrid.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA (1999): "Marco Conceptual para la Información Financiera". Documento de la Comisión de Principios y Normas de Contabilidad. Madrid. Septiembre.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA: Documentos de la Comisión de Principios y Normas de Contabilidad. Madrid.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA (2003): "XBRL: Un Estándar para el Intercambio Electrónico de Información Económica y Financiera". Documento núm. 2 de la Comisión de Nuevas Tecnologías y Contabilidad. Madrid.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA (2007): "Gobierno y Responsabilidad Social de la Empresa". Documento nº. 4 de la Comisión de Responsabilidad Social Corporativa. Madrid.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA (2009): "La Taxonomía XBRL de Responsabilidad Social Corporativa". Documento núm. 6 de la Comisión de Responsabilidad Social Corporativa y Documento nº. 7 de la Comisión de Nuevas Tecnologías y Contabilidad. Madrid.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, AECA (2010): "Control Económico de Proyectos para la Sostenibilidad Ambiental". Documento nº. 36 de la Comisión de Contabilidad de Gestión. Madrid.

Ediciones Francis Lefebvre. Madrid

LABATUT SERER, G. (209): "Elaboración de la Memoria Anual". Ediciones Francis Lefebvre. Madrid

LÓPEZ MARTÍNEZ, F. (2009): "La Cuenta de Resultados. Cómo analizarla y gestionarla". Libros de Cabecera. Barcelona.

MILLÁN AGUILAR, A. (2007): "Estado de Flujos de Efectivo bajo el BPGC. Supuesto práctico". Partida Doble, núm. 189, junio 2007. Págs. 24-31.

MORA-GIL CABALLERO, C. (2009): "Menciones de carácter tributario en la memoria anual". Técnica Contable, núm. 718, abril 2009. Págs. 47-59.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC&NIIF) emitidas por el IASB. <http://www.icac.meh.es/reglanic.htm>

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) 2010 Publicado en español en septiembre del 2010 [ISBN 978-1-907026-79-9 SET]. Norma Internacional de Contabilidad nº 1. Presentación de Estados Financieros.

ROJO RAMÍREZ, A. A. (2008): "Estado de Flujos de Efectivo y análisis de la empresa". Partida Doble, núm. 204, noviembre 2008. Págs. 48-64.

SOUSA FERNÁNDEZ, F. (2009): "La formulación del Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos y del Estado Total de Cambios en Patrimonio Neto del PGC 2007: perspectiva conceptual y técnica". Técnica Contable, núm. 718, abril 2009. Págs. 31-46.

TORRE CANTALAPIEDRA, A. M. (2009): "Estado de Flujos de Efectivos". Técnica Contable, núm. 719, mayo 2009. Págs. 16-25.

TORRE CANTALAPIEDRA, A.M. (2009): "Estado de cambios en el Patrimonio Neto". Técnica Contable, núm. 718, abril 2009. Págs. 22-30.

ZUBIAURRE, M. A.; ALDAZABAL, M. E. Y ZUBELZU, E. (2009): "Reflexiones en torno a los flujos de efectivo de las actividades de explotación en el NPGC". Técnica Contable, núm. 716, febrero 2009. Págs. 62-75.

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

- Páginas web:

<http://www.aeca.es/>

Web de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas AECA, institucio Principios y Normas de Contabilidad generalmente aceptados y de pronunciamientos y estudios empresarial.

<http://www.iasb.org/Home.htm>

Web del IASB (International Accounting Standards Board), Consejo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, organismo de carácter privado emisor de normas internacionales de contabilidad.

<http://www.icac.meh.es/>

Web del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), Organismo Autónomo, adscrito al Ministerio de Hacienda.

<http://www.meh.es/portal/>

Web del Ministerio de Economía y Hacienda.

### Horario de tutorías

Primer Semestre:

Martes de 21:00 a 22:00, miércoles y jueves de 16:00 a 18:00.

Segundo Semestre, periodo de exámenes y periodo no lectivo:

Martes de 21:00 a 22:00, miércoles y jueves de 16:00 a 18:00.

### Recomendaciones

Se le recomienda al alumno:

- Dominar los conceptos y procedimientos contables impartidos en Contabilidad Financiera y Contabilidad Financiera y de Sociedades.
- Asistir regularmente a las clases presenciales.
- Completar los apuntes con la bibliografía recomendada.
- Realizar aquellas actividades de carácter voluntario propuestos por el profesor.
- Visitar regularmente la asignatura en el Campus Virtual de la Universidad de Extremadura.
- Preparar la asignatura de manera continua.

Esta asignatura es fundamental para poder cursar con éxito otras asignaturas del módulo tales como, Análisis de los Estados Financieros o Fundamentos de Auditoría y Consolidación.