

UNIVERSIDAD DE EXTREMADURA  
CENTRO UNIVERSITARIO DE PLASENCIA



# **ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS**

## **Programación Docente**

TERCER CURSO

Curso 2020-2021



## **Centro Universitario de Plasencia.**

### **Administración y Dirección de Empresas.**

El presente documento pretende dar la información necesaria a los estudiantes de nuestra titulación y facilitarles el desarrollo de su proceso formativo a lo largo del presente curso académico 2020/2021.

Se recogen en él los organigramas y planos del edificio así como el horario y las fichas de las asignaturas del primer curso de Administración y Dirección de Empresas (ADE), en las que se detalla la información relacionada con cada asignatura. Se incluyen diferentes normativas relacionadas con la Titulación e información sobre la Universidad que pueden ser de interés para los estudiantes.

<b>ÍNDICE</b>	
NORMATIVAS UNIVERSITARIAS	3
CONVOCATORIAS DE EXÁMENES, TECNOLOGÍA A TU ALCANCE	4
FORMACIÓN COMPLEMENTARIA, TE INTERESA SABER	5
ORGANIGRAMAS DEL CENTRO	6,7
PLANOS	8,9
HORARIOS DE TERCER CURSO	10
PROFESORES TUTORES DEL GRADO (no definitivo)	11
PROGRAMAS DE LAS ASIGNATURAS DEL PRIMER SEMESTRE	12
CONTABILIDAD DE COSTES	
DERECHO LABORAL	
DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS	
DIRECCIÓN FINANCIERA I	
INVESTIGACIÓN DE MERCADOS	
PROGRAMAS DE LAS ASIGNATURAS DEL SEGUNDO SEMESTRE	55
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	
CONTABILIDAD COSTES II	
DIRECCIÓN ESTRATÉGICA I	
DIRECCIÓN FINANCIERA II	
SISTEMA FISCAL ESPAÑOL	



Cuando inicies tus estudios universitarios es conveniente que conozcas, al menos, las siguientes normativas que pueden afectarte en tu vida universitaria:

**1. NORMATIVA REGULADORA DEL PROGRESO Y LA PERMANENCIA DE ESTUDIANTES EN LA UNIVERSIDAD DE EXTREMADURA.**

- Los estudiantes de nuevo ingreso deberán superar, al menos, una de las asignaturas matriculadas para poder continuar los estudios iniciados.
- Contáis con seis convocatorias para superar las asignaturas, más una convocatoria extraordinaria cuando falte menos del 25% de los créditos para terminar la titulación.
- La calificación de “No presentado” no agota convocatoria.
- Si por circunstancias excepcionales de causa mayor no has podido superar ninguna asignatura en tu primer curso, puedes solicitar tu continuación en los estudios iniciados a la Comisión de Permanencia.

**2. NORMATIVA DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE APRENDIZAJE Y DE COMPETENCIAS ADQUIRIDAS.**

- Los estudiantes tienen derecho a conocer los planes docentes de las asignaturas que prevean matricularse, con antelación suficiente y, en todo caso, antes de la apertura del plazo de matrícula en cada curso académico.
- Los estudiantes dispondrán, cada curso académico, de dos convocatorias de evaluación para cada asignatura, una ordinaria y otra extraordinaria. Períodos de exámenes:
  - ✓ Primer semestre: enero - julio.
  - ✓ Segundo semestre: junio - julio.
  - ✓ Convocatoria extraordinaria: julio.
- El calendario de estas pruebas finales, con detalle de fechas, horarios y lugares de celebración se publicará en los tablones de anuncios y en la web del Centro, con una antelación mínima de un mes antes del inicio de las pruebas.
- Las pruebas orales tendrán carácter público y, a petición del profesor o del alumno, podrán grabarse.
- El estudiante que no estuviera conforme con la calificación, una vez revisado el examen, podrá recurrir ante la dirección del Centro en los cinco días siguientes a la publicación definitiva de las calificaciones.

**3. NORMATIVA DE RECONOCIMIENTO Y TRANSFERENCIA DE CRÉDITOS.**

Consulta esta normativa si tienes enseñanzas superiores o universitarias que puedan ser objeto de reconocimiento de créditos para la obtención de otros títulos oficiales.

**4. NORMATIVA DE RECONOCIMIENTO DE CRÉDITOS POR PARTICIPACIÓN EN ACTIVIDADES CULTURALES, DEPORTIVAS, DE REPRESENTACIÓN, ETC.**

Por estas actividades a lo largo de todo el Grado y de manera acumulativa se te podrán reconocer hasta un máximo de seis créditos que se incorporarán al expediente una vez se hayan completado. Los créditos que por estos conceptos superen este mínimo figurarán en el Suplemento Europeo al Título, aunque no sean necesarios para el Título de Grado.

**5. ACREDITACIÓN DE LAS COMPETENCIAS GENERALES DE DOMINIO DE LAS TIC Y DE CONOCIMIENTO DE IDIOMAS.**

Antes de que finalices tus estudios de Grado deberás acreditar tener las competencias en dominio de un idioma extranjero y de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC). Podrás consultar en el apartado de Normativas si tus estudios contemplan la adquisición de dichas competencias.

**Y además puedes consultar todas las normativas en:**

[www.unex.es/estudiantes](http://www.unex.es/estudiantes)

## CONVOCATORIA DE EXÁMENES

Durante el presente curso, según el calendario oficial de la UEx, las tres convocatorias de exámenes tendrán lugar en enero, junio y julio. Pero el estudiante tiene que tener en cuenta que, por cada curso, sólo puede presentarse a dos de ellas según lo siguiente:

### ✓ ASIGNATURAS DEL PRIMER SEMESTRE:

- Los exámenes ordinarios de las asignaturas del 1er semestre se realizan en la convocatoria de enero y en la convocatoria de julio.
- Los estudiantes que quieran examinarse en la convocatoria de mayo-junio de las asignaturas del 1er semestre, deberán solicitar dicha convocatoria, renunciando así a la convocatoria de julio.

### ✓ ASIGNATURAS DEL SEGUNDO SEMESTRE:

- Los exámenes ordinarios de las asignaturas del 2º semestre se realizan en la convocatoria de mayo-junio y en la convocatoria de julio.
- Los estudiantes que quieran examinarse en la convocatoria de enero de las asignaturas del 2º semestre no aprobadas en el curso anterior, deberán solicitar dicha convocatoria y renunciar, o a la convocatoria de mayo, o a la de julio.

## TECNOLOGÍA A TU ALCANCE

### **IDUEX Y PINWEB**

Se trata del identificador y la contraseña necesarios para acceder a varios servicios web de la Universidad de Extremadura. Puedes solicitarla en la Secretaría de tu Centro.

### **CORREO ELECTRÓNICO**

Desde la Universidad de Extremadura te facilitamos un correo electrónico. Se te asigna al realizar tu matrícula en la UEx. Para activarla debes poner una contraseña a través de "gestionar tu cuenta" en la página <http://alumnos.unex.es>.

Para ello necesitarás el IDUEX y PINWEB.

### **PORTAL DE SERVICIOS**

Podrás consultar toda la información de alumno (notas, becas, expediente, etc.) El acceso es a través del IDUEX y PINWEB.

<http://www.unex.es/estudiantes>

### **DESCÁRGATE LA NUEVA APP DE LA UEX**

Facilita el acceso a la información de interés para la comunidad universitaria.

Una vez que te identifiques con tu correo y contraseña, accederás al área personalizada en la que encontrarás todos los servicios para estar al día sobre la UEx.

### **CAMPUS VIRTUAL**

El Campus Virtual de la Universidad de Extremadura es un servicio destinado al apoyo a la docencia, la comunicación y la colaboración entre la comunidad universitaria y los profesionales de diversos sectores. PLASENCIA: Tel: 927 42 70 00 - Ext: 52193.

<http://campusvirtual.unex.es>

### **CARNÉ UNIVERSITARIO**

Es una tarjeta identificativa que te abre un mundo de posibilidades dentro y fuera del campus.

Utilidades: Acreditación universitaria (dentro y fuera de la Universidad), acceso a bibliotecas, beneficios sociales (promociones, iniciativas, ventajas concertadas de la UEx, etc.).

### **RED INALÁMBRICA (WIFI)**

Conéctate a EDUROAM con tu IDUEX y PINWEB.

Podrás acceder a la red wifi desde cualquier punto de los cuatro campus o de otras Universidades adscritas a EDUROAM.

### **PASAR POR LA BIBLIOTECA**

La biblioteca universitaria es un Centro de Recursos de apoyo al aprendizaje y a la investigación que ofrece sus servicios a toda la comunidad universitaria. <http://biblioteca.unex.es>

## FORMACIÓN COMPLEMENTARIA

### **DEPORTE**

El Servicio de Actividad Física y Deportes de la Universidad de Extremadura (SAFYDE).

Podrás utilizar las instalaciones deportivas y participar en campeonatos universitarios

[www.unex.es/organizacion/servicios-universitarios/servicios/safyde](http://www.unex.es/organizacion/servicios-universitarios/servicios/safyde)

### **TORNEO DE DEBATE UNIVERSITARIO**

Es un campeonato, una experiencia inigualable y altamente formativa que está, además, dotada con importantes premios para participantes y ganadores

[www.unex.es/debate](http://www.unex.es/debate)

### **TIENDAS UNIVERSITARIASE**

En nuestras tiendas oficiales se ofrece una gran variedad de productos oficiales de merchandising

[www.zonaunex.es](http://www.zonaunex.es)

### **ACREDITACIONES DE INGLÉS, PORTUGUÉS Y ALEMÁN**

La Universidad de Extremadura pone a tu disposición los medios necesarios para realizar estas pruebas que acrediten tus conocimientos en estos idiomas.

[www.unex.es/relint](http://www.unex.es/relint)

### **CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIAS DEL ALUMNADO (CERTIUNI)**

Para el estudiante universitario, y futuro profesional, la incorporación de estas certificaciones a su currículum supone un valor añadido a la hora de acceder al mercado laboral.

[www.certiuni-crue.org](http://www.certiuni-crue.org)

### **ACREDITACIÓN ECDL (EUROPEAN COMPUTER DRIVING LICENSE)**

Tienes la posibilidad de acreditar esos conocimientos de los conceptos básicos de informática a nivel usuario

<http://ecdl.unex.es/>

## TE INTERESA SABER...

### **ACTIVIDADES CULTURALES**

Las aulas de teatro, música, danza, fotografía... permiten a los miembros de la comunidad universitaria desarrollar y compartir inquietudes y aficiones.

[www.unex.es/organizacion/secretariados/secact-culturales](http://www.unex.es/organizacion/secretariados/secact-culturales)

### **CURSOS DE PERFECCIONAMIENTO / TÍTULOS PROPIOS**

[www.unex.es/organizacion/secretariados/postgrado](http://www.unex.es/organizacion/secretariados/postgrado)

### **CURSOS INTERNACIONALES DE VERANO**

[www.unex.es/verano](http://www.unex.es/verano)

### **VOLUNTARIADO Y COOPERACIÓN**

[www.unex.es/organizacion/oficinas/cooperacion](http://www.unex.es/organizacion/oficinas/cooperacion)

### **UNIDAD DE ATENCIÓN A ESTUDIANTES**

Desde la UAE te prestamos los siguientes servicios:

- Atención a la DISCAPACIDAD.
- Atención a las NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES.
- Apoyo PSICOSOCIAL.
- Asesoramiento PSICOPEDAGÓGICO.

[www.unex.es/uae](http://www.unex.es/uae)

### **ATENCIÓN AL ESTUDIANTE**

Sección de Información y Atención Administrativa (SIAA)

[www.siaa.es](http://www.siaa.es)

### **OFICINA PARA LA IGUALDAD**

<http://oficialdaduex.wordpress.com>

### **CONSEJO DE ESTUDIANTES**

[www.consejodestudiantes.es](http://www.consejodestudiantes.es)

### **MOVILIDAD**

[www.unex.es/relint](http://www.unex.es/relint)

### **OFICINA DE UNIVERSIDAD SALUDABLE**

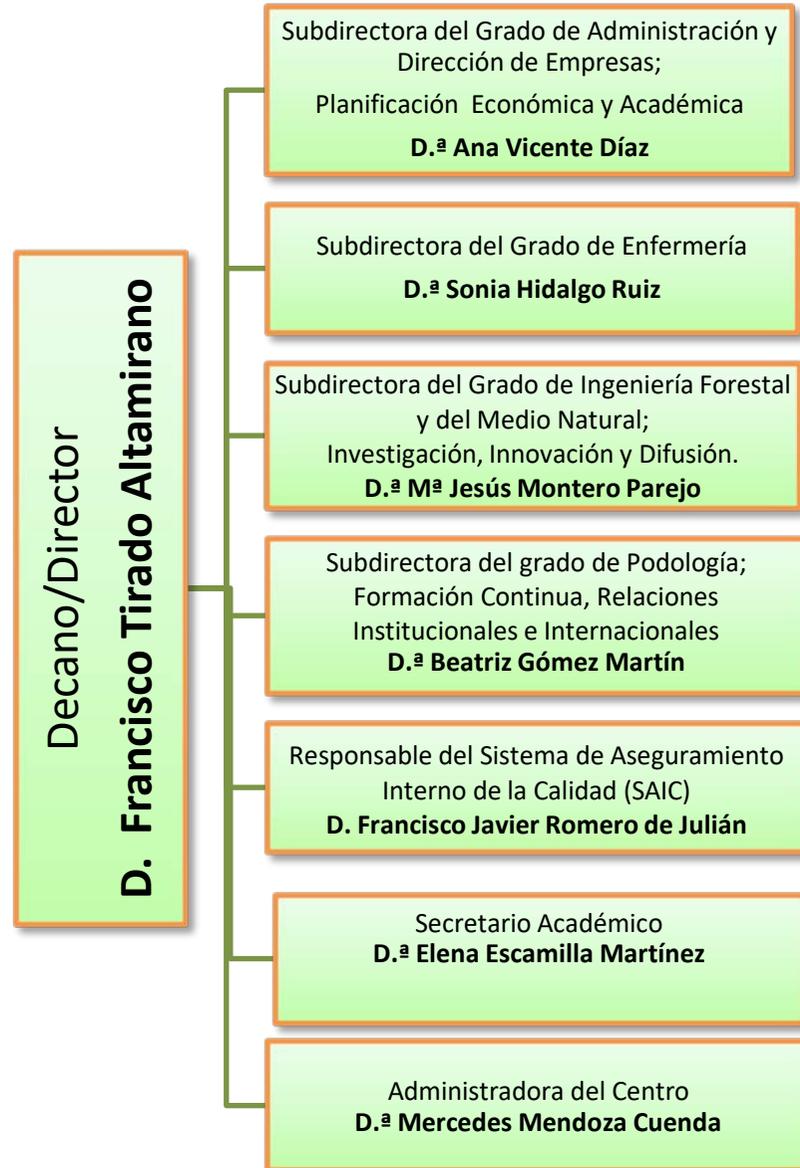
[usaludable@unex.es](mailto:usaludable@unex.es)

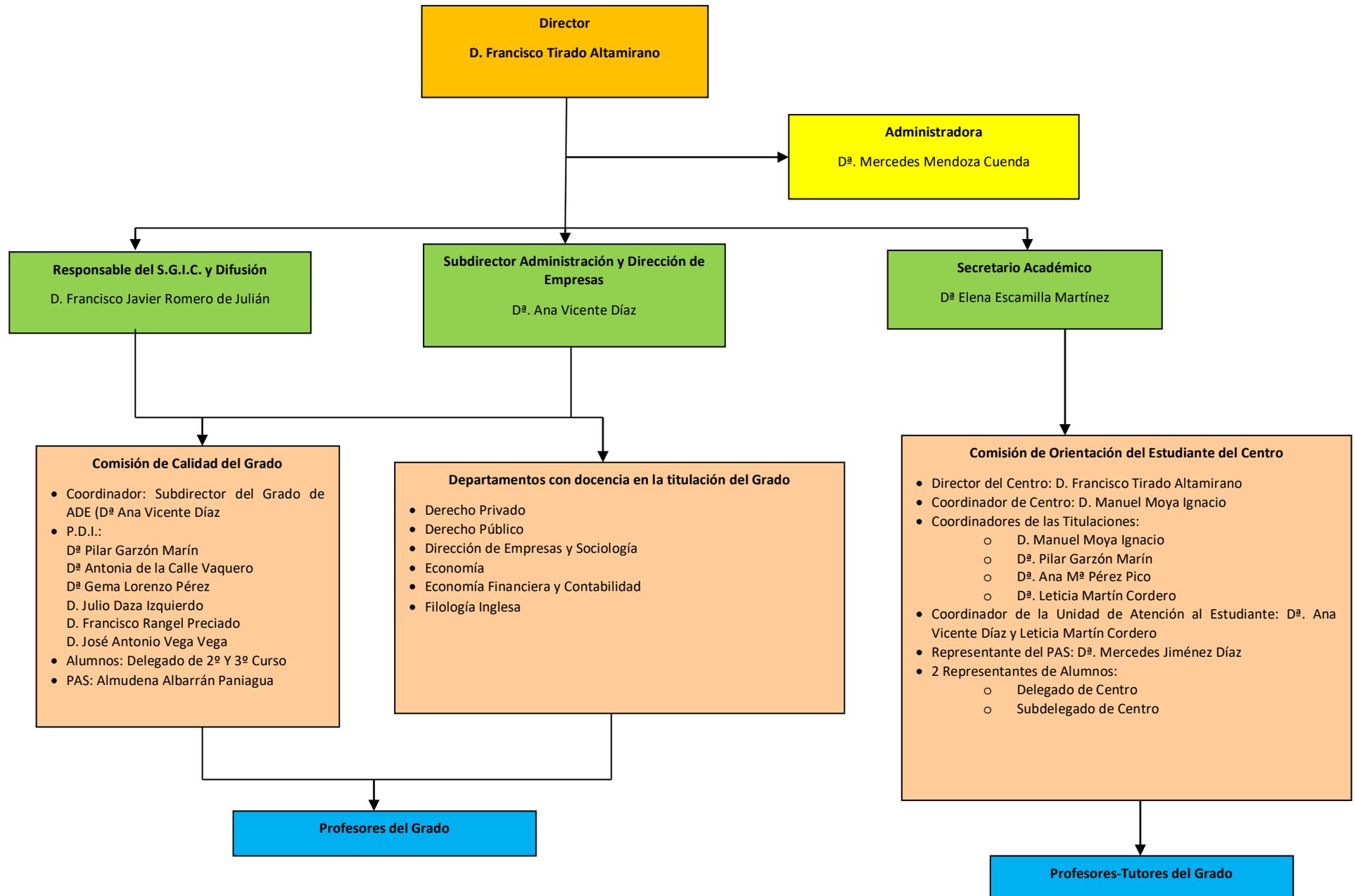
### **CONSEJO DE ESTUDIANTES**

Tu participación en la Universidad es un Derecho y un deber. El Consejo de Estudiantes es el órgano de representación, consulta y deliberación de los estudiantes.

[consejodestudiantes@unex.es](mailto:consejodestudiantes@unex.es)

## ORGANIGRAMAS DEL CENTRO







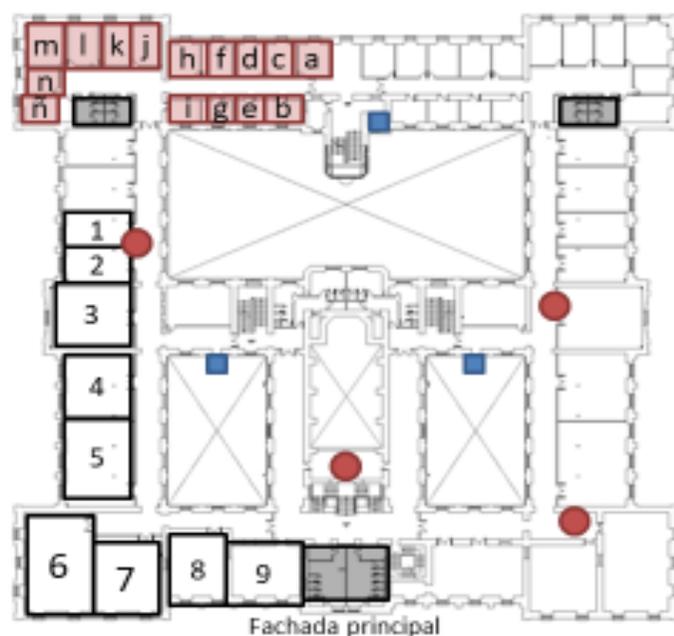
#### ESPACIOS Y RECURSOS:

1. Biblioteca
- 1a. Ayudante de Biblioteca (P.A.S.)
2. Salón de Actos
3. Salón de Grados
4. Despachos
5. Secretaría
6. Conserjería
7. Reprografía
8. Consejo de Alumnos
9. Iniciativa Joven
10. Capellán

## PLANTA BAJA: Dirección y Áreas comunes

#### DESPACHOS DE DIRECCIÓN:

- a. **Director del Centro:** *Francisco Tirado Altamirano* (dpcho. B-17).
- b. **Secretaria de dirección:** *Puerto Pascual Mailla* (dpcho. B-18).
- c. **Subdirector de I. T. Forestal y del Medio Natural, Tecnologías e Infraestructuras:** *M<sup>o</sup> Jesús Montrea Parejo* (dpcho. B-16).
- d. **Subdirectora de A.D.E. Planificación Económica y Académica:** *Ana Vicente Díaz* (dpcho. B-15).
- e. **Subdirectora de Enfermería:** *Sonia Hidalgo Ruiz* (dpcho. B-19).
- f. **Subdirectora de Podología y Formación Continua:** *Beatriz Gómez Martín* (dpcho. B-21).
- g. **Responsable del Sistema de Garantía de Calidad (SGIC):** *Javier Romero de Julián* (dpcho. B-22).
- h. **Secretario Académico:** *Elena Escamillas Martínez* (dpcho. B-28).
- i. **Administradora de Centro:** *Mercedes Mendoza Cuenda*.



■ Ascensores ● Antenas Wi-fi ■ Baños

#### ESPACIOS Y RECURSOS:

1. Lbto. (111)
2. Lbto. (112)
3. Lbto. de Inglés
4. Aula de Informática
5. Aula de 2º Curso (1-1)
6. Aula de 1º Curso (1-2)
7. Aula de 3º Curso (1-3)
8. Aula (1-4)
9. Aula (1-5)

### PLANTA 1ª: Grado en Administración y Dirección de Empresas (ADE)

#### DESPACHOS DE PROFESORES y TÉCNICOS:

- a. Felipe Martín Vegas/Carlos Pulido López (dpcho. 102).
- b. Julio Daza Izquierdo (dpcho. 103).
- c. María Gema Flores Polán (dpcho. 104).
- d. Cristina Polo Fernández (dpcho. 105).
- e. Gema Lorenzo Pérez (dpcho. 106).
- f. Ana Vicente Díaz (Subdirectora A.D.E. dpcho B-15, pl.-Baja y dpcho. 107).
- g. Antonia de la Calle Vaquero (dpcho. 108).
- h. Pilar Garzón Marín (dpcho. 109).
- i. Irene Sánchez Carrón (dpcho. 110).
- j. Jose Antonio Vega Vega (dpcho 111)
- k. Marcial Herrero Jiménez / Virgilio Téllez Valle (dpcho. 112).
- l. Carmen Chávez Galán (dpcho 113 ).
- m. Sala de Profesores (dpcho. 114).
- n. Gemma Fuentes Calle (dpcho.115).
- n. Francisco Rangel Preciado/ Eva Pérez López (dpcho. 116).

	<b>GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS</b>	
	CENTRO UNIVERSITARIO DE PLASENCIA Curso: 2020-2021	

### **HORARIOS TERCER CURSO**

### **PRIMER SEMESTRE**

	LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES
16,00h-17,00h	INVESTIGACION MERCADOS	CONTABILIDAD DE COSTES I	CONTABILIDAD DE COSTES I	INVESTIGACION MERCADOS	DERECHO LABORAL
17,00h-18,00h	INVESTIGACION MERCADOS	CONTABILIDAD DE COSTES I	CONTABILIDAD DE COSTES I	INVESTIGACION MERCADOS	DERECHO LABORAL
18,00h-19,00h	DIRECCIÓN FINANCIERA I	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS	DIRECCIÓN FINANCIERA I	DERECHO LABORAL	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS
19,00h-19,15h					
19,15h-20,15h	DIRECCIÓN FINANCIERA I	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS	DIRECCIÓN FINANCIERA I	DERECHO LABORAL	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS
20,15h-21,15h					

### **SEGUNDO SEMESTRE**

	LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES
16,00h-17,00h	CONTABILIDAD DE COSTES II	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	CONTABILIDAD DE COSTES II	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	
17,00h-18,00h	CONTABILIDAD DE COSTES II	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	CONTABILIDAD DE COSTES II	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	
18,00h-19,00h	DIRECCIÓN ESTRATÉGICA I	DIRECCIÓN FINANCIERA II	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL	
19,00h-19,15h					
19,15h-20,15h	DIRECCIÓN ESTRATÉGICA I	DIRECCIÓN FINANCIERA II	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL	
20,15h-21,15h	DIRECCIÓN FINANCIERA II	DIRECCIÓN ESTRATÉGICA I	DIRECCIÓN FINANCIERA II	DIRECCIÓN ESTRATÉGICA I	

## PROFESORES TUTORES DEL GRADO<sup>2</sup>

PROFESOR-TUTOR	DESPACHO	CORREO	EXTENSIÓN TELEFÓNICA
ALONSO FERNÁNDEZ MARÍA	211 (2ªPlanta)	malonso@unex.es	52312
CHAVES GALÁN CARMEN	113 (1ªPlanta)	cchagal@unex.es	57320
DAZA IZQUIERDO JULIO	103 (1ªPlanta)	juliodaza@unex.es	52124
DE LA CALLE VAQUERO ANTONIA	108 (1ªPlanta)	dlacalle@unex.es	52128
FLORES POLÁN GEMA	104 (1ªPlanta)	gflores@unex.es	
FUENTES CALLE GEMMA	115 (1ªPlanta)	gemmaf@unex.es	57935
GARZÓN MARÍN PILAR	109 (1ªPlanta)	pgarzon@unex.es	52129
HERRERO JIMÉNEZ MARCIAL	112 (1ªPlanta)	mherrero@unex.es	52132
LORENZO PÉREZ GEMA	106 (1ªPlanta)	glorenzo@unex.es	52122
MARTIN VEGAS FELIPE	102 (1ªPlanta)	felipemarve@unex.es	89218
PÉREZ LÓPEZ EVA	116 (1ªPlanta)	evaperez@unex.es	
POLO FERNÁNDEZ CRISTINA	105 (1ªPlanta)	cristinapf@unex.es	89131
PULIDO LÓPEZ CARLOS	102 (1ªPlanta)	cpulido@unex.es	52160
RANGEL PRECIADO FRANCISCO	116 (1ªPlanta)	jfrangelp@unex.es	52308
SÁNCHEZ CARRÓN IRENE	110 (1ªPlanta)	irenesc@unex.es	52130
TELLÉZ VALLE VIRGILIO	112 (1ªPlanta)	vtellezv@unex.es	52304
VEGA VEGA JOSÉ ANTONIO	111 (1ªPlanta)	javega@unex.es	52131
VICENTE DÍAZ ANA	B15(Subdirección)	avicente@unex.es	52118

<sup>2</sup> Este listado es provisional y puede sufrir algunas modificaciones durante el curso académico

# **PROGRAMAS ASIGNATURAS**

**1<sup>er</sup> Semestre del curso**  
**(5<sup>o</sup> semestre del Grado)**

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico 2020-2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500020 / 500063 / 500107 / 502392	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	CONTABILIDAD DE COSTES I		
Denominación (inglés)	COST ACCOUNTING I		
Titulaciones	Administración y Dirección de Empresas (BA, CC y PL) ADE-Derecho (BA) ADE-Economía (BA) ADE-Relaciones Laborales y Recursos Humanos (BA) ADE-Turismo (CC) Derecho-ADE (CC)		
Centro	Centro Universitario de Plasencia (PL) Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (BA) Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo (CC)		
Semestre	5º	Carácter	Obligatoria
Módulo	Contabilidad		
Materia	Contabilidad de Costes		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Mercedes Vaquera Mosquero (BA)	2	mercevam@unex.es	
Esther Muñoz Baquero (BA)	20	emunoz@unex.es	
Gala Patricia Rivera Fernández (BA)	23	grivera@unex.es	
Carlos Díaz Caro (CC)	54	carlosdc@unex	
Héctor Valentín Jiménez Naranjo (CC)	39	hectorjimenez@unex.es	
Ana Vicente Díaz (PL)	B15	avicente@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Mercedes Vaquera Mosquero (Coordinador Intercentros y BA) Héctor Jiménez Naranjo (CC) Ana Vicente Díaz (PL)		

<b>Competencias*</b>
<b>Competencias 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>Competencias Generales</b>
CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos
CG6: Capacidad para el desempeño de administrativo, directivo y empresario.
<b>Competencias Transversales</b>
CT09: Capacidad para trabajar en equipo
CT14: Capacidad crítica y autocrítica
CT16: Trabajar en entornos de presión
CT17: Capacidad de aprendizaje autónomo
CT18: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
CT19: Creatividad
CT22: Motivación y compromiso por la calidad
<b>Competencias Específicas</b>
CE2: Comprender los sistemas y métodos de costes y ser capaz de elaborar información sobre el movimiento interno de valores a partir de modelos tradicionales y actuales para la toma de decisiones dentro de la empresa.
<b>Contenidos</b>
<b>Breve descripción del contenido*</b>
La Contabilidad de Costes y de Gestión constituye un instrumento esencial para el control de los principales elementos que intervienen en la obtención de los productos y servicios de la empresa, y de las actividades necesarias para ponerlos a disposición de los clientes, contribuyendo de esta forma a mejorar la competitividad de las organizaciones y asegurar su supervivencia y desarrollo. En concreto, la Contabilidad de Costes supone una herramienta fundamental para

\* 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.

determinar el coste de obtención de dichos productos y servicios y ponerlo a disposición de los encargados de la toma de decisiones en la empresa.

### **Temario de la asignatura**

#### **TEMA 1: LA CONTABILIDAD DE COSTES.**

##### **Teoría:**

- 1.1 La actividad productiva de la empresa.
- 1.2 Evolución de la Contabilidad de Costes.
- 1.3 La situación actual y perspectivas de la Contabilidad de Costes.
- 1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costes.
- 1.5 Definición de la Contabilidad de Costes.
- 1.6 Rasgos diferenciadores de la Contabilidad de Costes y la Contabilidad Financiera.

##### **Metodología:**

Explicación en grupo grande, en ocasiones con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno.

#### **TEMA 2: ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTES**

##### **Teoría:**

- 2.1 El concepto de coste. Costes y gastos.
- 2.2 Clasificación de los costes.
- 2.3 La correspondencia de los costes con los ingresos: el resultado interno.
- 2.4 División de la empresa en centros.
- 2.5 Las actividades de la empresa.
- 2.6 Monismo y dualismo contables.
- 2.7 Modelos para la determinación de los costes.
  - 2.7.1 Modelo del coste completo, coste de absorción o "full-costing".
  - 2.7.2 Modelo del coste variable o "direct-costing".
  - 2.7.3 Modelo del coste estándar.
  - 2.7.4 Modelo del coste de imputación racional.
  - 2.7.5 Modelo del coste basado en las actividades (ABC).

##### **Metodología:**

Explicación en grupo grande, en ocasiones con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno.

#### **TEMA 3: EL PROCESO DE CÁLCULO DE COSTES.**

##### **Teoría:**

- 3.1 La obtención de información para el cálculo de costes.
  - 3.3.1 Concepto, finalidad y funcionamiento de las cuentas de diferencias de incorporación.
  - 3.3.2 Análisis de las cuentas de diferencias de incorporación.

- 3.2 Los costes y su clasificación.
- 3.3 El problema de la asignación: unidades de agregación de costes y bases de reparto.
- 3.4 El cálculo final de los costes del producto.
- 3.5 El Resultado Interno: determinación y análisis.

**Metodología:**

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.

**Práctica:**

Supuestos prácticos sobre el cálculo de costes

**Metodología:**

Resolución de supuestos prácticos facilitados por el profesor mediante el análisis previo personal del alumno y la puesta en común de las soluciones en clase. Manejo y utilización de Excel para la resolución de ejercicios.

**TEMA 4: PRINCIPALES MODELOS DE DETERMINACIÓN DE COSTES.**

**Teoría:**

- 4.1 Modelos tradicionales para la determinación de los costes: el centro contable como unidad de asignación.
  - 4.1.1 Modelo del coste completo o "full-costing": los costes y su relación con el producto.
  - 4.1.2 Modelo del coste variable o "direct-costing": la captación de la variabilidad.
  - 4.1.3 Modelo del coste imputación racional.
- 4.2 El proceso seguido en la determinación tradicional del coste de los productos.
  - 4.2.1 La obtención de la información.
  - 4.2.2 Los costes de los centros de actividad y su tipología.
  - 4.2.3 La producción de los centros de actividad y las unidades de obra.
  - 4.2.4 El cuadro de reparto.
  - 4.2.5 El cuadro de imputación.
- 4.3 El Resultado Interno: determinación y análisis.
- 4.4 La utilidad de la información proporcionada por los diferentes modelos.  
Ventajas e inconvenientes de los modelos tradicionales.

**Metodología:**

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.

**Práctica:**

Supuestos prácticos del modelo "full-costing".  
Supuestos prácticos del modelo "direct-costing"

**Metodología:**

Resolución de supuestos prácticos facilitados por el profesor mediante el análisis

previo personal del alumno y la puesta en común de las soluciones en clase. [Manejo y utilización de Excel para la resolución de ejercicios.](#)

### Actividades formativas\*

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1. Teoría	9	4						5
2. Teoría	13	5						8
3. Teoría	13	5						8
3. Práctica	39	8				7		24
4. Teoría	14	4						10
4. Práctica	57	14				8		35
Evaluación**	5	5						
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>45</b>				<b>15</b>		<b>90</b>

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

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 Campus Virtual de la UEx.
5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

1. Alcanzar conocimientos sobre los fundamentos de la contabilidad de costes y gestión.
2. Conocer los distintos modelos tradicionales y actuales de cálculo de costes.
3. Acercamiento y conocimiento de las herramientas y técnicas de gestión más utilizadas por las empresas para el apoyo de la toma de decisiones.

4. Comprender la metodología de cálculo de los distintos modelos de costes.
5. A partir de los casos de empresas reales o ficticias saber aplicar el modelo más adecuado.
6. Aprender a interpretar los resultados obtenidos para la toma de decisiones.
7. Capacidad de análisis de cada caso real y del cálculo de costes.
8. Capacidad de llegar a la toma de decisiones más adecuada y oportuna a partir de los resultados y análisis de datos que se hagan.
9. Adquirir capacidad de flexibilidad y de aplicación de criterio propio para afrontar cualquier estudio de casos.
10. Potenciar la habilidad de trabajo en equipo.

### Sistemas de evaluación\*

Existen dos sistemas de evaluación:

#### A) EVALUACIÓN CONTINUA:

El alumno deberá optar expresamente por este sistema en las tres primeras semanas de clase en el modo en que le indique su profesor. Cuando un estudiante no realice esta comunicación, se entenderá que opta por la evaluación continua. En este sistema se valorarán:

- La asistencia y/o participación activa en clases prácticas y teóricas, la realización y entrega de trabajos, tareas y/o controles realizados durante el curso supondrá un máximo de 10% de la nota final. Cada profesor especificará al inicio del semestre las actividades concretas que se realizarán a lo largo del mismo para poder obtener este 10% de la calificación.  
La valoración obtenida en este apartado sólo se tendrá en cuenta si se ha aprobado el examen.  
La evaluación continua sólo tendrá validez un curso académico.
- El examen supondrá el 90% de la nota final. Constará de dos partes:
  - Una primera parte teórica que consistirá en preguntas que pueden ser cerradas (tipo test) y/o abiertas, y en ellas el alumno debe demostrar que ha asimilado y comprendido los conceptos básicos de la asignatura. (40% de la nota del examen)  
Las características concretas se detallarán con la antelación suficiente siguiendo la Normativa de Evaluación
  - Una segunda parte práctica en la que se evaluarán los conocimientos adquiridos con la realización de los supuestos prácticos de la asignatura. Esta prueba supondrá el 60% de la nota del examen.

Será requisito indispensable para superar la asignatura aprobar de forma individual cada una de las partes de las que consta el examen. El profesor, al inicio del curso académico, establecerá los criterios concretos en este sentido.

#### B) EVALUACIÓN GLOBAL:

Para el alumno que no opte por la evaluación continua la evaluación global consistirá en un examen final con una parte teórica y una parte práctica, con las mismas características que el examen de la evaluación continua.

Esta prueba escrita podrá diferenciarse de las realizadas por los estudiantes que se acogen a la evaluación continua en que incorpora cuestiones teórico/prácticas que han sido evaluadas con las actividades de evaluación continua.

## Advertencias

El alumno deberá venir provisto de DNI u otro documento de identificación.

No está permitido sacar los enunciados de los exámenes del aula. Tanto la hoja de enunciados como las hojas adicionales deberán ser devueltas al finalizar el examen.

Será expulsado del examen aquél alumno que tenga un teléfono móvil encendido y a su alcance en el transcurso del examen.

No está permitida la utilización de dispositivos con almacenamiento adicional como tarjetas SD, MiniSD, MMC, Compact Flash, de memoria RAM, etc. Así mismo, no está permitida la utilización de absolutamente ningún dispositivo con ningún sistema de transmisión inalámbrica de datos (calculadoras, PDA, relojes, etc. con transmisión por infrarrojos, WiFi, Bluetooth, radio, GPRS, etc.). Será expulsado del examen aquél alumno que tenga a su alcance, en el transcurso de la prueba, cualquier dispositivo con las características mencionadas anteriormente.

Tanto el sistema como los criterios de evaluación especificados son válidos para todas las convocatorias del curso académico (enero, julio, y convocatoria extraordinaria de junio).

Es obligatorio además que los alumnos se den de alta en el campus virtual, rellenen las fichas y aporten la información que en su momento les indicarán los profesores en los plazos establecidos.

## Bibliografía (básica y complementaria)

### MANUALES BÁSICOS:

- SAEZ TORRECILLA, FERNANDEZ FERNANDEZ Y GUTIERREZ DIAZ: CONTABILIDAD DE COSTES Y CONTABILIDAD DE GESTION. Volumen I y II. McGraw Hill, 2004.
- FERNANDEZ FERNANDEZ, GUTIERREZ DIAZ, DONOSO ANES Y MARTIN CONTABILIDAD DE COSTES Y CONTABILIDAD DE GESTION. EJERCICIOS Y SOLUCIONES. Ed. McGraw Hill. Madrid, 1994.
- FERNANDEZ FERNANDEZ Y MUÑOZ RODRIGUEZ: CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y EXCELENCIA EMPRESARIAL. Ed. Ariel Economía. Barcelona, 1997.

### MANUALES COMPLEMENTARIOS:

- ALVAREZ-DARDET ESPEJO, M.C.: CONTABILIDAD DE GESTION: PROFUNDIZACION EN EL CALCULO DEL COSTE Y PROCESO DE PLANIFICACION Y CONTROL. ED. Piramide. Madrid, 2010.
- BLANCO DOPICO, M.I.: CONTABILIDAD DE COSTES ANALISIS Y CONTROL. Piramide. Madrid, 1995.
- BRAGG, S.M.: COST ACCOUNTING FUNDAMENTALS: ESSENTIAL CONCEPTS AND EXAMPLES (3ª Ed). Ed. Accountingtools. Centennial, Colorado: 2012.
- DRURY, C.: MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING. (3ª Ed.) Chapman & Hall. Londres,

1992.

- HORNGREN, C.T., FOSTER, G., BHIMANI, A. y DATAR, S.M.: MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING. (7ª Ed) Prentice-Hall Europa. New Jersey, 1999
- HORNGREN, C.T., FOSTER, G. Y DATAR, S.M.: CONTABILIDAD DE COSTOS: UN ENFOQUE GERENCIAL. Ed. Pearson Education. Mexico, 2007
- KAPLAN, R.S. Y COOPER, R.: COSTE & EFECTO. Ed. Gestión 2000. Barcelona, 2003.
- LIZCANO, J.L. (COORDINADOR): ELEMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTION. AECA. Madrid, 1994
- LOPEZ Y MENENDEZ: CURSO DE CONTABILIDAD INTERNA. Ed. A.C. Madrid, 1989.
- MALLO, C., KAPLAN, R.S., MELJEM, S. Y GIMENEZ, C.: CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATÉGICA DE GESTIÓN. Prentice Hall. Madrid, 2000.
- SAEZ TORRECILLA, A. (COORDINADOR): CUESTIONES ACTUALES DE CONTABILIDAD DE COSTES. ACODI. Madrid, 1993.

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

En la dirección <http://campusvirtual.unex.es> se tendrá acceso a toda la información pertinente sobre la asignatura (programa, ejercicios, materiales de apoyo, etc.)

### Recomendaciones

Se recomienda a los alumnos que tengan conocimientos de Contabilidad Financiera, habiendo cursado al menos dos semestres de esta materia.

Se recomienda a los alumnos que asistan a las clases con regularidad, que realicen una lectura comprensiva de los apuntes tomados en las mismas y que los cotejen y perfeccionen consultando habitualmente los manuales básicos recomendados.

Se recomienda igualmente la realización de los ejercicios que se vayan planteando de manera individualizada y previa a su corrección en clase.

Se recomienda a los estudiantes conocer y manejar Excel para la resolución de ejercicios.

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500021/500064/500108	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	Derecho Laboral		
Denominación (inglés)	Labour Law		
Titulaciones	Grado en Administración y Dirección de Empresas Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Derecho Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Economía Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Relaciones laborales y Recursos humanos		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales – Badajoz Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo – Cáceres Centro Universitario - Plasencia		
Semestre	5	Carácter	Obligatoria
Módulo	Marco jurídico y fiscalidad		
Materia	Derecho de la Empresa		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Francisco Rubio Sánchez	227	frubio@unex.es	
Miguel Gutiérrez Pérez	245	mgp@unex.es	
Pilar Palomino Saurina	241	ppalsau@unex.es	
Luis Díaz Bernardo	Múltiple	luisdb@unex.es	
María José Javato Ollero	13	javato@unex.es	
Virgilio Téllez Valle	112	vtellezv@unex.es	
Área de conocimiento	Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social		
Departamento	Derecho Privado		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Francisco Rubio Sánchez (Badajoz) -COORDINADOR INTERCENTROS- <a href="http://www.unex.es/investigacion/grupos/laboral">http://www.unex.es/investigacion/grupos/laboral</a> María José Javato Ollero (Cáceres) Virgilio Téllez valle (Plasencia)		
Competencias*			
Objetivos			
<b>1. Formación general sobre la empresa y las organizaciones, su problemática interna y Externa</b>			
<b>2. Formación específica sobre las áreas funcionales de las empresas y organizaciones, y su dirección, planificación y control</b>			
<b>3. Formación para el desempeño del papel de administrador, directivo y empresario</b>			
<b>4. Fomentar profesiones con un perfil jurídico</b>			

\*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.

<b>Competencias</b>
<b>CB1:</b> 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.
<b>CB2:</b> 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.
<b>CB3:</b> 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.
<b>CB4:</b> Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.
<b>CB5:</b> Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.
<b>CG3:</b> Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos
<b>CT1:</b> Capacidad de gestión, análisis y síntesis
<b>CT14:</b> Capacidad crítica y autocrítica
<b>CT17:</b> Capacidad de aprendizaje autónomo
<b>CE6:</b> Capacidad para conocer, comprender y utilizar los principios del Derecho aplicado a la empresa
<b>Contenidos</b>
Breve descripción del contenido*
<b>Sistema de fuentes del Derecho del Trabajo. Administración laboral. Contrato de Trabajo. Derecho colectivo: representación de los trabajadores, convenios colectivos, mecanismos de negociación, conflictos colectivos y solución de conflictos laborales.</b>
Temario de la asignatura
Denominación del tema 1: Los sujetos de la relación laboral: trabajador y empresario <b>Contenidos teóricos del tema 1:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- El trabajador: concepto y clases.</li> <li>2.- Sujetos excluidos de la contratación laboral.</li> <li>3.- El empresario.</li> </ol> Descripción de las actividades prácticas del tema 1: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.
Denominación del tema 2: Posición jurídica del trabajador <b>Contenidos teóricos del tema 2:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- La capacidad contractual del trabajador</li> <li>2.- Los incapacitados y la contratación laboral.</li> <li>3.- La capacidad contractual del empresario.</li> <li>4.- La posición de débito del trabajador.</li> <li>5.- Contenido de la prestación laboral.</li> <li>6.- El deber de diligencia.</li> <li>7.- El deber de buena fe.</li> <li>8.- El deber de obediencia.</li> </ol> Descripción de las actividades prácticas del tema n 2: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.
Denominación del tema 3: Posición jurídica del empresario <b>Contenidos teóricos del tema 3:</b>

<p><b>1.- La posición de débito del empresario.</b>  <b>2.- Derechos del empresario sobre las invenciones y obras intelectuales del trabajador.</b>  <b>3.- Los poderes del empresario.</b>  <b>4.- La potestad premial del empresario.</b></p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema n 3: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.</p>
<p>Denominación del tema 4: El tiempo de trabajo</p> <p><b>Contenidos teóricos del tema 4:</b></p> <p><b>1.- El tiempo de la prestación.</b>  <b>2.- La jornada de trabajo.</b>  <b>3.- Las horas extraordinarias.</b>  <b>4.- Trabajo nocturno y trabajadores nocturnos.</b>  <b>5.- Trabajo a turnos.</b>  <b>6.- El descanso semanal.</b>  <b>7.- El descanso anual: régimen de las vacaciones.</b></p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema n 4: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.</p>
<p>Denominación del tema 5: Contrato de trabajo: tipología y régimen jurídico</p> <p><b>Contenidos teóricos del tema 5:</b></p> <p><b>1.- Contratos de trabajo por tiempo indefinido.</b>  <b>2.- Contratos de trabajo de duración determinada.</b></p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema n 5: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.</p>
<p>Denominación del tema 6: El salario y otros deberes empresariales</p> <p><b>Contenidos teóricos del tema 6:</b></p> <p><b>1.- La posición de débito del empresario.</b>  <b>2.- La prestación retributiva.</b>  <b>3.- El salario.</b>  <b>4.- Estructura salarial: salario base y complementos salariales.</b>  <b>5.- Salarios mínimos.</b>  <b>6.- Pagas extraordinarias.</b>  <b>7.- Prestaciones extrasalariales.</b>  <b>8.- Recibo justificativo del pago del salario.</b>  <b>9.- La protección del crédito salarial: lugar y tiempo del pago del salario.</b>  <b>10.- El carácter privilegiado del crédito salarial.</b>  <b>11.- Inembargabilidad del salario.</b></p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema n 6: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.</p>
<p>Denominación del tema 7: Empresas de trabajo temporal</p> <p><b>Contenidos teóricos del tema 7:</b></p> <p><b>1.- Concepto de Empresa de Trabajo Temporal.</b>  <b>2.- Relación entre Empresa de Trabajo Temporal y empresa usuaria.</b>  <b>3.- Relación entre Empresa de Trabajo Temporal y trabajadores destinados a empresas usuarias.</b>  <b>4.- Relación entre empresa usuaria y el trabajador cedido.</b>  <b>5.- Infracciones y sanciones.</b></p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema n 7: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.</p>
<p>Denominación del tema 8: Modificación de condiciones de trabajo</p> <p><b>Contenidos teóricos del tema 8:</b></p> <p><b>1.- La novación del contrato de trabajo.</b></p>

**2.- Movilidad funcional.**  
**3.- Movilidad geográfica.**  
 Descripción de las actividades prácticas del tema n 8: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.

Denominación del tema 9: Suspensión del contrato de trabajo  
**Contenidos teóricos del tema 9:**  
**1.- La suspensión del contrato de trabajo.**  
**2.- Excedencias.**  
**3.- Sustituciones.**  
**4. Las interrupciones de la prestación laboral.**  
 Descripción de las actividades prácticas del tema n 9: : Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.

Denominación del tema 10: Extinción del contrato de trabajo  
**Contenidos teóricos del tema 10:**  
**1.- La extinción del contrato de trabajo por cumplimiento.**  
**2.- La extinción del contrato de trabajo por desaparición, jubilación o incapacidad de los sujetos.**  
**3.- La extinción del contrato por mutuo disenso del empresario y el trabajador.**  
**4.- La extinción del contrato de trabajo por voluntad del trabajador.**  
**5.- La extinción del contrato de trabajo por voluntad del empresario: el despido.**  
 Descripción de las actividades prácticas del tema n 10: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.

Denominación del tema 11: Nociones de Seguridad Social  
**Contenidos teóricos del tema 11:**  
**1.- Estructura del Sistema de Seguridad Social**  
**2.- Prestaciones del Sistema de Seguridad Social**  
 Descripción de las actividades prácticas del tema n 11: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.

Denominación del tema 12: Nociones de Derecho Sindical  
**Contenidos teóricos del tema 12:**  
**1.- Convenio colectivo**  
**2.- Representación de los trabajadores en la empresa**  
 Descripción de las actividades prácticas del tema n 12: Resolución de supuestos prácticos mediante la aplicación normativa y jurisprudencial. Exposición de sentencias por parte del alumnado sobre la materia.

**Actividades formativas\***

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1 Teoría	5	2						3
1. Práctica								
2. Teoría	7	3						4
2. Práctica	4	1						3
3. Teoría	7	3						4
3. Práctica	3	1						2
4. Teoría	7	3						4
4. Práctica	3	1						2
5. Teoría	15	6						9
5. Práctica	4	1						3

6. Teoría	7	3					4
6. Práctica	3	1					2
7. Teoría	7	3					4
7. Práctica	3	1					2
8. Teoría	10	4					6
8. Práctica	3	1					2
9. Teoría	14	6					8
9. Práctica	3	1					2
10. Teoría	30	14					16
10. Práctica	8	2					6
11. Teoría	3	1					2
11. Práctica							
12. Teoría	3	1					2
12. Práctica							
Evaluación del Conjunto	1	1					
Evaluación **							
<b>TOTAL</b>	150	60					90

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

1. Método expositivo, que consiste en la presentación por parte del Profesor de los contenidos de 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, general hipótesis, contrastar datos, reflexionar, completar conocimientos, diagnosticarlo y, a veces, entrenarse en los posibles procedimientos alternativos.
4. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

Esta materia proporciona formación general sobre la empresa y las organizaciones, su problemática interna y externa y formación específica sobre las áreas funcionales de las empresas y organizaciones, y su dirección, planificación y control. El alumno estará capacitado para el aprendizaje autónomo de nuevos conocimientos y técnicas. Conocerá las normas mercantiles básicas y podrá

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

acceder, con razonables garantías de éxito, a estudios posteriores especializados y de postgrado

### Sistemas de evaluación\*

#### **Modo evaluación continua:**

La evaluación de la asignatura se llevará a cabo mediante la superación de un **examen final** referido a los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos por el alumno, que se complementará con la **asistencia a clase** y la realización de **casos prácticos**. Dicho examen consistirá en una prueba escrita compuesta por preguntas cortas y/o tipo test. Para la valoración final de la prueba se determinará e informará previamente el valor de cada pregunta.

Para superar el examen tipo test (en el que las preguntas incorrectas restarán el 50% del valor de las correctas). deberán obtenerse al menos el 70% de la puntuación total del mismo, que equivaldrá a una nota de 5. La nota máxima será un 8 (equivalente al 100% de la puntuación total).

Para el cálculo de la nota final se podrá tener en cuenta la participación y asistencia del alumno a las clases teóricas y a las prácticas realizadas, así como la intervención y defensa de los casos prácticos y trabajos en el aula.

Valoración parte teórica: 80 %

Valoración parte práctica: 10 %

Valoración de la asistencia a clase: 10% (siempre que se asista a un mínimo del 85%).

#### **Evaluación Final:**

Podrán acogerse al sistema de Evaluación Final los alumnos que lo soliciten expresamente al Profesor a lo largo de las tres primeras semanas del semestre.

En este caso, la evaluación consistirá en una **prueba global de contenido teórico-práctico**, cuya superación permitirá la aprobación de la asignatura, hasta obtener, en su caso, la máxima calificación.

Dicha prueba constará de preguntas relacionadas con la parte teórica del programa de la asignatura, así como la realización de uno o varios casos prácticos.

La Evaluación Final no eximirá de la asistencia a aquellas actividades de evaluación relacionadas con la asignatura que puedan llevarse a cabo y, en su caso, se anunciarían oportunamente.

Los alumnos que no manifiesten en las tres primeras semanas del curso su elección por algún el sistema de evaluación, se considerará que optan por sistema de evaluación continua.

### Bibliografía (básica y complementaria)

#### **Bibliografía básica**

#### **Tratados, manuales y obras de carácter general.**

MONTOYA MELGAR, A.: *Derecho del Trabajo*, Editorial Tecnos.

ALONSO OLEA, M. y CASAS BAAMONDE, M.E.: *Derecho del Trabajo*, Editorial Civitas.

VELASCO PORTERO, T. y MIRANDA SOTO, J.M<sup>a</sup>., *Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social para titulaciones no jurídicas*, Editorial Tecnos

SALA FRANCO, T. Y OTROS: *Derecho del Trabajo*, Editorial Tirant lo Blanch.

BORRAJO DACRUZ, E.: *Introducción al Derecho Español del Trabajo*, Editorial Tecnos.

RAMÍREZ MARTÍNEZ, J.M.: *Curso Básico de Derecho del Trabajo (para titulaciones no jurídicas)*, Editorial Tirant lo Blanch.

**Bibliografía complementaria**  
**Repertorios legislativos.**

GALIANA MORENO, J.M. Y SEMPERE NAVARRO, A.V.: *Legislación Laboral y de la Seguridad Social*, Editorial Aranzadi.

SERRANO, J.E., LÓPEZ, J. Y SEQUEIRA, M.: *Legislación social básica*, Editorial Civitas.

RODRÍGUEZ-PIÑERO, M., OJEDA AVILÉS, A., y FERNÁNDEZ LÓPEZ, M.F.: *Legislación laboral*, Editorial Tecnos.

**Otros recursos y materiales docentes complementarios**

**Otros recursos:**

**<http://www.mtin.es>**

**[http://www.seg-social.es/Internet\\_1/index.htm](http://www.seg-social.es/Internet_1/index.htm)**

**<https://www.redtrabaja.es/es/redtrabaja/portal/index.jsp>**

**<http://ie.juntaex.es/>**

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500022, 500065, 500109, 502410	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	<b>DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>		
Denominación (inglés)	<b>HUMAN RESOURCES MANAGEMENT</b>		
Titulaciones	ADE, ADE-ECONOMÍA, ADE- CIENCIAS DEL TRABAJO, ADE-DERECHO, ADE-TURISMO, DERECHO-ADE		
Centros	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (Badajoz); Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo y Facultad de Derecho (Cáceres); Centro Universitario de Plasencia (Plasencia)		
Semestre	5	Carácter	OBLIGATORIA
Módulo	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS		
Materia	RECURSOS HUMANOS		
Profesor/es Facultad de CC. Económicas y Empresariales (Badajoz)			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
María Buenadicha Mateos	71	<a href="mailto:buenadic@unex.es">buenadic@unex.es</a>	
Ascensión Barroso Martínez	67	<a href="mailto:abarrosom@unex.es">abarrosom@unex.es</a>	
Profesor/es Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo y Facultad de Derecho (Cáceres)			
Rocío Blanco Gregory	45	<a href="mailto:rblanco@unex.es">rblanco@unex.es</a>	
Liviú Catalán Mara		<a href="mailto:lcmar@unex.es">lcmar@unex.es</a>	
Profesor/es de Centro Universitario de Plasencia (Plasencia)			
Felipe Martín Vegas	102	<a href="mailto:felipemarve@unex.es">felipemarve@unex.es</a>	
Áreas de conocimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organización de Empresas</li> <li>Sociología</li> </ul>		
Departamento	<b>Dirección de Empresas y Sociología</b>		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Intercentros: María Buenadicha Mateos Centro de Badajoz: María Buenadicha Mateos Centro de Cáceres: Rocío Blanco Gregory Centro de Plasencia: Felipe Martín Vegas		
Competencias*			
<b>1. COMPETENCIAS GENERALES Y BÁSICAS:</b>			
CG2 - Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.			
CG1 - Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes, en el ámbito privado y/o en el público.			
CG3 - Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios			

\*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.

profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.

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

## 2. COMPETENCIAS TRANSVERSALES:

CT2 - Capacidad de organización y planificación

CT3 - Comunicación oral y escrita en la lengua nativa

CT6 - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas

CT7 - Capacidad para la resolución de problemas

CT1 - Capacidad de gestión, análisis y síntesis

CT9 - Capacidad para trabajar en equipo

CT14 - Capacidad crítica y autocrítica

CT15 - Compromiso ético en el trabajo

CT17 - Capacidad de aprendizaje autónomo

CT18 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones

CT21 - Iniciativa y espíritu emprendedor

CT24 - Respeto y promoción de los valores democráticos y de la coeducación

## 3. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

CE13 - Conocer, analizar y entender la organización interna de las empresas (personas, procesos y estructuras), identificando la interrelación de la estructura con el entorno de la actividad empresarial.

### Contenidos

Breve descripción del contenido\*

*Empresa como organización; dirección empresarial; dirección de recursos humanos; dirección de operaciones en la empresa; estructura y diseño; metas organizativas y eficacia; factores de contingencia; gobierno y control; sistemas de producción, planificación de la producción sistemas de calidad, aseguramiento y certificaciones, análisis y planificación estratégica, ventaja competitiva; análisis y planificación estratégica de RR.HH.; proceso de toma de decisiones en un contexto cultural y político; diseño y valoración de puestos de trabajo; reclutamiento, selección y orientación laboral; ruptura laboral y recolocación de empleados; formación y desarrollo de competencias; evaluación y mejora del rendimiento; planes de carrera; retribución.*

Temario de la asignatura

Denominación del tema 1: LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE RECURSOS HUMANOS

<p>Contenidos del tema 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La dirección de recursos humanos</li> <li>• Planificación y dirección estratégica de recursos humanos</li> </ul> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 1: Casos prácticos, visionado de vídeos, lecturas y actividades</p>
<p>Denominación del tema 2: LOS PUESTOS DE TRABAJO EN LA EMPRESA</p> <p>Contenidos del tema 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño y análisis.</li> <li>• Valoración.</li> <li>• Descripción</li> </ul> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 2: Casos prácticos, visionado de vídeos, lecturas y actividades.</p>
<p>Denominación del tema 3: PROCESOS DE ENTRADA Y SALIDA DE EMPLEADOS EN LA EMPRESA</p> <p>Contenidos del tema 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reclutamiento.</li> <li>• Selección.</li> <li>• Ruptura</li> </ul> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 3: Casos prácticos, visionado de vídeos, lecturas.</p>
<p>Denominación del tema 4: EL DESARROLLO DE LOS EMPLEADOS EN LA EMPRESA</p> <p>Contenidos del tema 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Formación.</li> <li>• Planes de carrera.</li> </ul> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 4: Casos prácticos, visionado de vídeos, lecturas y actividades.</p>
<p>Denominación del tema 5: LA GESTIÓN DEL RENDIMIENTO DE LOS EMPLEADOS</p> <p>Contenidos del tema 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación del empleado.</li> <li>• Mejora del rendimiento.</li> </ul> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 5: Casos prácticos, visionado de vídeos, lecturas y actividades.</p>
<p>Denominación del tema 6: GESTIÓN DE LA SATISFACCIÓN Y LAS COMPENSACIONES EN LA EMPRESA</p> <p>Contenidos del tema 6:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Satisfacción de los empleados.</li> <li>• Gestión de las compensaciones</li> </ul> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 6: Casos prácticos, visionado de vídeos, lecturas y actividades.</p>

Actividades formativas*								
Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas			Actividad de seguimiento		No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1	23	6				3		14
2	24	6				2		16
3	24	7				3		14
4	24	7				3		14
5	24	6				2		16
6	25	7				2		16
<b>Evaluación **</b>	6	6						
<b>TOTAL</b>	150	45				15	0	90
GG: Grupo Grande (100 estudiantes). PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes) LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes) ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes) SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes). TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS). EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.								
Metodologías docentes*								
<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el Campus Virtual de la UEx.</li> <li>Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.</li> </ol>								
Resultados de aprendizaje*								
Esta materia permite al estudiante: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer la empresa como un sistema global e identificar en ella las áreas funcionales, comprendiendo la importancia de entender la interrelación entre ellas y el entorno para poder dirigir, gestionar, plantear y proponer soluciones en las empresas y organizaciones.</li> <li>- Conocer, analizar y entender la organización interna de las empresas –personas, procesos y estructuras-, identificando la interrelación de la estructura con el entorno de la actividad empresarial.</li> <li>- Identificar y comprender los instrumentos de la administración de empresa relacionados con la planificación, dirección y control de las distintas áreas funcionales.</li> </ul>								
Sistemas de evaluación*								

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

- Modalidad con evaluación continua:

El sistema de evaluación de la asignatura se encuadra dentro de las siguientes ponderaciones:

Exámenes: 80% de la nota final

Trabajos y actividades de clase: 20% de la nota final.

Las características concretas del examen serán detalladas por parte de los profesores con suficiente anticipación al mismo y, en el marco de los plazos legales establecidos por la Universidad de Extremadura.

- Modalidad con 100% evaluación final:

El sistema de evaluación de la asignatura se encuadra dentro de la siguiente ponderación:

Exámenes: 100% de la nota final

Trabajos y actividades de clase: 0% de la nota final.

Las características concretas del examen serán detalladas por parte de los profesores con suficiente anticipación al mismo y, en el marco de los plazos legales establecidos por la Universidad de Extremadura.

En base al artículo 4.6 de la Normativa de Evaluación el alumno, para todas las convocatorias, se podrá optar por una prueba final alternativa de carácter global, de manera que la superación de ésta suponga la superación de la asignatura Dirección de Recursos Humanos. La elección de este sistema de prueba global tendrá que ser **SOLICITADO** por escrito con el método que cada profesor establezca en clase **durante las tres primeras semanas** del semestre de impartición de la asignatura. Esta prueba global, puede ser distinta a la prueba de los alumnos que tengan la evaluación que tiene parte de examen y parte de trabajos y actividades de clase.

En los sistemas de evaluación global, también se podrá exigir la asistencia del estudiante a aquellas actividades de evaluación que, estando distribuidas a lo largo del curso, estén relacionadas con la evaluación de resultados de aprendizaje de difícil calificación en una prueba final. Una vez elegido el tipo de evaluación, el estudiante no podrá cambiarla.

### Bibliografía (básica y complementaria)

#### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:

ARIZA, J.A. y MORALES, E.J.(2014). *Gestión Estratégica de Personas y Competencias*. McGraw Hill.

RUBIÓ SÁNCHEZ, T. (2016): *Recursos Humanos. Dirección y gestión de personas en las organizaciones*. Ed. Octaedro. Barcelona

SOLORZANO GARCÍA, M. y NAVÍO MARCO, J. (2016): *Diseño y cambio organizativo. Fundamento y nuevos enfoques*. Editorial Universitaria Ramón Areces. UNED. Madrid.

DOLAN, S., VALLE, R., JACKSON S. y SHULER, R. (2007). *La gestión de los recursos humanos. Cómo atraer, retener y desarrollar con éxito el capital humano en tiempos*

de transformación. McGraw Hill.

#### BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA:

ARIZA, J.A., MORALES, A.C., MORALES, E. (2004). *Dirección y administración integrada de personas*. McGraw Hill.

BARRANCO, F.J. (2000): *Marketing interno y gestión de recursos humanos*. Pirámide. Madrid.

CHIAVENATO, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos*. McGraw Hill. Méjico.

DÍAZ PANIAGUA, E. y LEÓN SÁNCHEZ, M. (2013): *Recursos humanos y dirección de equipos en restauración*. Ediciones Paraninfo, S.A

GARCÍA TENORIO, J. y SABATER, R. (2004). *Fundamentos de dirección y gestión de recursos humanos*. Thomson

GASPAR GONZALEZ, A. y MARTIN ROJO, I. (2010): *Administración de los recursos humanos en las empresas turísticas*. Pirámide. Madrid.

GÓMEZ MEJÍA, L.R., BALKIN D. y CARDY, R.L. (1997). *Gestión de Recursos Humanos*. Prentice Hall.

KIRKPATRICK, D.L. (1999). *Evaluación de acciones formativas*. Gestión 2000

MARTIN ROJO, I. (2009): *Dirección y gestión de empresas del sector turístico*, 4ªEdición. Piramide. Madrid.

PEREDA, S., BERROCAL, F. (1999). *Gestión de recursos humanos por competencias*. Centro de estudios Ramón Areces.

#### **Otros recursos y materiales docentes complementarios**

#### ENLACES RECOMENDADOS:

- <http://www.aedipe.es>
- <http://www.actualidadeconomica.com>
- <http://capitalhumano.wke.es>
- <http://www.emprendedores.es>
- <http://www.expansionyempleo.com>
- <http://www.losrecursoshumanos.com>
- <http://www.rrhhdigital.com>
- <http://www.rrhmagazine.com>

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500023 (Facultad de CC. Económicas y Empresariales), 500066 (Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo), 500110 (Centro Universitario de Plasencia), 502408 (Facultad de Derecho)	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	Dirección Financiera I		
Denominación (inglés)	Financial Management I		
Titulaciones	ADE, ADE-Economía, ADE-Ciencias del Trabajo, ADE-Derecho, Derecho-ADE, ADE-Turismo		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo Centro Universitario de Plasencia		
Semestre	5º	Carácter	Obligatoria
Módulo	Finanzas		
Materia	Decisiones de Inversión y Financiación		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
<i>Fac. CC. Económicas y Empresariales</i>			
Jesús Punzón Suero	15	<a href="mailto:jpunzon@unex.es">jpunzon@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
Pedro Mora López	10	<a href="mailto:pmora@unex.es">pmora@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
<i>Fac. Empresa, Finanzas y Turismo</i>			
Antonio Fernández Portillo	54	<a href="mailto:antoniofp@unex.es">antoniofp@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
Milagros Gutiérrez Fernández	52	<a href="mailto:mgutierrezf@unex.es">mgutierrezf@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
David Martín Bazaga	47	<a href="mailto:davidmb@unex.es">davidmb@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
Raúl Rodríguez Preciado	61	<a href="mailto:raulrp@unex.es">raulrp@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
<i>Centro Universitario de Plasencia</i>			
María Gema Flores Polán	115	<a href="mailto:gflores@unex.es">gflores@unex.es</a>	<a href="#">Enlace web</a>
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Coordinador intercentro: Milagros Gutiérrez Fernández Fac. CC. Económicas y Empresariales: Pedro Mora López Fac. Empresa, Finanzas y Turismo: Milagros Gutiérrez Fernández Centro Universitario de Plasencia: María Gema Flores Polán		

Competencias*
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.
...
CG4: Capacidad para el diseño, gestión y redacción de proyectos de carácter empresarial y para emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la empresa.
CG6: Capacidad para el desempeño de administrativo, directivo y empresario.
...
CT1: Capacidad de gestión, análisis y síntesis
CT2: Capacidad de organización y planificación
CT3: Comunicación oral y escrita en la lengua nativa
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
CT7: Capacidad para la resolución de problemas
CT8: Capacidad de tomar decisiones
CT9: Capacidad para trabajar en equipo
CT10: Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar
CT11: Trabajo en un contexto internacional
CT12: Habilidad en las relaciones personales
CT13: Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales
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
CT19: Creatividad
CT20: Liderazgo
CT21: Iniciativa y espíritu emprendedor
CT22: Motivación y compromiso por la calidad
CT23: Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales
...
CE5: Entender el proceso de inversión y financiación a partir de los principios, fundamentos y teorías financieras

\* 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.

...
<p><b>SIGLAS:</b>          CB: COMPETENCIAS BÁSICAS          CG: COMPETENCIAS GENERALES          CT: COMPETENCIAS TRANSVERSALES          CE: COMPETENCIAS ESPECÍFICAS</p>
<b>Contenidos</b>
<b>Breve descripción del contenido*</b>
<p>Estudiaremos la empresa como una sucesión en el tiempo de proyectos de inversión y financiación. Por otro lado, para el análisis de las inversiones financieras así como de las potenciales fuentes de financiación a las que puede acudir la empresa, abordaremos el estudio de los diferentes mercados financieros, tanto en lo que respecta a su naturaleza, operatividad y régimen de funcionamiento.</p>
<b>Temario de la asignatura</b>
<p>Denominación del tema 1: <b>LA FUNCIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA</b>          Contenidos del tema 1:          1.1 Naturaleza y alcance de la función financiera de la empresa          1.2 Evolución de las Teorías Financieras de la empresa          1.3 Principios de racionalidad financiera          1.4 Fundamentos teóricos de la Economía Financiera          1.5 La función del Director Financiero          1.6 ¿Por qué son importantes las finanzas?</p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 1:          Este es un tema fundamentalmente teórico en el que se pretende transmitir al alumno los conceptos básicos de la Economía Financiera</p>
<p>Denominación del tema 2: <b>LA INVERSIÓN EN LA EMPRESA</b>          Contenidos del tema 2:          2.1 Concepto de inversión          2.2 Características financieras que definen una inversión              2.2.1 Los flujos netos de caja              2.2.2 El coste del capital          2.3 Clasificación de las inversiones</p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 2:          Identificación de la información relevante para el análisis y valoración de proyectos de inversión</p>
<p>Denominación del tema 3: <b>VALORACIÓN DE INVERSIONES EN CONDICIONES DE CERTEZA</b>          Contenidos del tema 3:          3.1 Criterios clásicos de evaluación y selección de proyectos de inversión          3.2 Ventajas e inconvenientes del V.A.N. y T.I.R.          3.3 Relación entre los criterios V.A.N. y T.I.R.          3.4 Incidencia del entorno sobre la valoración de inversiones          3.5 Selección de inversiones con recursos limitados: la programación de inversiones</p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 3:          Evaluación de proyectos de inversión, tanto en lo que respecta a su aceptación o rechazo como a su jerarquización, aplicando las leyes de equivalencia financiera de los capitales en el tiempo.</p>

Denominación del tema 4: **VALORACIÓN DE INVERSIONES EN CONDICIONES DE RIESGO E INCERTIDUMBRE**

Contenidos del tema 4:

- 4.1 Incertidumbre y riesgo en la selección de proyectos de inversión
- 4.2 Métodos clásicos de evaluación de proyecto de inversión en condiciones de riesgo
- 4.3 El análisis de sensibilidad de las decisiones de inversión
- 4.4 Evaluación de inversiones en incertidumbre

Descripción de las actividades prácticas del tema 4

Evaluación de proyectos de inversión, tanto en lo que respecta a su aceptación o rechazo como a su jerarquización, mediante el análisis de la información tanto desde un punto de vista financiero como estadístico.

Denominación del tema 5: **LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN EN LA EMPRESA**

Contenidos del tema 5:

- 5.1 Introducción
- 5.2 Las fuentes financieras del patrimonio neto
  - 5.2.1 El capital
  - 5.2.2 Las reservas
  - 5.2.3 Las subvenciones de capital
- 5.3 Las fuentes financieras del pasivo
  - 5.3.1 Los pasivos contratados a largo plazo
  - 5.3.2 Los pasivos contratados a corto plazo
- 5.4 Otras fuentes de financiación.

Descripción de las actividades prácticas del tema 5:

Introducción al análisis de las principales fuentes de financiación. Conocimiento de la financiación adecuada en cada momento.

Denominación del tema 6: **MERCADOS FINANCIEROS**

Contenidos del tema 6:

- 6.1 Concepto, funciones y clasificación de los mercados financieros
- 6.2 Organización institucional de la Bolsa de Valores en España
- 6.3 Los mercados monetarios
- 6.4 El mercado bursátil
- 6.5 La inversión a través de Instituciones de Inversión Colectiva
- 6.6 Los mercados financieros de productos derivados

Descripción de las actividades prácticas del tema 6: Análisis de la operativa y funcionamiento de los mercados financieros a partir de la información proporcionada por los mismos.

Actividades formativas*								
Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1 Teoría	7,50	3,50						4,00
1. Práctica								
2. Teoría	7,50	3,50						4,00
2. Práctica	3,00	2,00						1,00
3. Teoría	14,50	7,50						7,00
3. Práctica	7,00	1,00				2,00		4,00
4. Teoría	9,50	4,50						5,00
4. Práctica	7,00	1,00				2,00		4,00
5. Teoría	13,00	6,00						7,00
5. Práctica	7,00	1,00				2,00		4,00
6. Teoría	20,00	9,00						11,00
6. Práctica	8,00	1,00				3,00		4,00
• Práctica resumen 1	7,00					2,00		5,00
• Práctica resumen 2	7,00					2,00		5,00
• Práctica resumen 3	7,00					2,00		5,00
<b>Evaluación **</b>	25,00	5,00						20,00
<b>TOTAL</b>	150,00	45,00				15,00		90,00

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

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 Campus Virtual de la UEx.

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

- Capacitar al alumno para seleccionar los proyectos de inversión más convenientes en lo que respecta a su rentabilidad, riesgo y liquidez.
- Capacitar al alumno para determinar las fuentes de financiación más adecuadas para la empresa.
- Capacitar al alumno para que conozca la estructura, funcionamiento y grado de eficiencia de los mercados financieros.
- Capacitar al alumno para operar en los mercados financieros y minimizar los riesgos que ello conlleva.
- Capacitar al alumno para aplicar el enfoque de la Teoría de la Agencia en las decisiones de inversión y financiación en la empresa.
- Identificar y desarrollar iniciativas financieras.
- Integrarse en el área financiera de una empresa u organización mediana o grande.
- Resolver problemas de dirección y gestión financiera.
- Realizar tareas de asesoría y consultoría financiera.

### Sistemas de evaluación\*

Tanto los alumnos que cursen la asignatura de "Dirección Financiera I" de forma presencial como no presencial serán evaluados en todas las convocatorias de cada curso académico mediante la realización de un examen que, atendiendo a los principios de objetividad y adecuación a los contenidos explicados, permita conocer el rendimiento alcanzado de forma personal y calificarles de manera ajustada a dicho rendimiento.

Este examen constará de dos partes. Para aprobar la asignatura se deberá superar cada una de las dos partes.

#### 1º) Parte teórica

Consistirá en la realización de una prueba con preguntas tipo test. Los criterios de corrección de esta parte serán los siguientes:

- El valor de cada pregunta contestada correctamente dependerá del número de preguntas que contenga el test.
- Las preguntas contestadas de forma incorrecta puntuarán negativo en la cuantía que le corresponda.

#### 2º) Parte práctica

Esta parte consistirá en la realización de uno o varios ejercicios prácticos relacionados con las cuestiones teóricas explicadas en clase. Sobre estos ejercicios se plantearán una serie de preguntas cortas o tipo test. La calificación de esta segunda parte se obtendrá mediante la evaluación de dichos ejercicios y/o de las preguntas si las hubiere. Los criterios de corrección de esta parte serán los siguientes:

- El valor de cada pregunta contestada correctamente dependerá del número de preguntas que contenga la parte práctica.
- Las preguntas contestadas de forma incorrecta puntuarán negativo en la cuantía que le corresponda si la evaluación es realizada tipo test, y no descontarán si se realizara a base de preguntas cortas.
- No obstante, los errores conceptuales graves serán penalizados y podrán suponer, incluso, la no superación de esta parte de la evaluación.

### CALIFICACIÓN FINAL DE LA ASIGNATURA

Para aprobar la asignatura se deberá superar cada una de las dos partes, en cuyo caso, la calificación del examen final se determinará ponderando la nota de la primera parte (teoría) con un 30% y la nota de la segunda parte (práctica) con el 70% restante. Es decir, la calificación se obtendrá aplicando la siguiente expresión:

$$\text{Nota del examen final} = 0,30 \times \text{nota teoría} + 0,70 \times \text{nota práctica.}$$

No obstante, independientemente de la nota que resulte de aplicar la expresión anterior, además se tendrán en cuenta las siguientes salvedades:

1. Para superar la asignatura será necesario que la "Nota del examen final" sea igual o superior a 5.
2. Para el alumnado que no supere la segunda parte de la evaluación (práctica), la nota final nunca podrá ser superior a una calificación de 4.
3. Para el alumnado que no supere la parte 1 (teoría), la calificación final será la puntuación obtenida en dicha parte ponderándola con un 70%.
4. El aprobado de la parte 1 o de la parte 2 tendrá validez únicamente en la convocatoria en la que se realice. En ningún caso se guardará el aprobado de una de las partes para convocatorias posteriores.

La prueba final se realizará en la fecha que oficialmente la Junta de Facultad establezca para ello, el alumno/a deberá acreditarse obligatoriamente con la presentación del carné de identidad y se podrá disponer, según los casos, de los siguientes elementos de ayuda o consulta:

- Una calculadora no programable que evidentemente no suministrará ni el departamento, ni el centro.
- Cualquier otra información accesorio que sea suministrada por el profesor.

### Bibliografía (básica y complementaria)

#### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:

- Apuntes proporcionados por los profesores (a disposición de los alumnos en la copistería del centro y en el campus virtual).

#### BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA:

- Brealey, R. y Myers, S. (2015): Principios de Finanzas Corporativas. Ed. McGraw-Hill.
- Cuervo, A. y otros (2014): Manual del sistema financiero español. Ed. Ariel Economía.
- Díez, L.T. y López, J. (2006): Dirección Financiera. Ed. Prentice Hall.
- Partal Ureña, A. y otros (2011): Introducción a las finanzas empresariales. Ed. Pirámide.
- Ross, S. y otros (2009): Finanzas Corporativas. Ed. McGraw-Hill.
- Suárez Suárez, A.S. (2014): Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa. Ed. Pirámide.

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

- Materiales complementarios y actualizados se subirán al campus virtual.
- Recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el CVUEx

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500024, 500067, 500111, 502411	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	INVESTIGACIÓN DE MERCADOS		
Denominación (inglés)	MARKETING RESEARCH		
Titulaciones	<p><b>FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (ADE)</li> <li>· DOBLE GRADO EN ADE-ECONOMÍA</li> <li>· DOBLE GRADO EN ADE-RLRH</li> <li>· DOBLE GRADO EN ADE-DERECHO</li> </ul> <p><b>FACULTAD DE EMPRESA, FINANZAS Y TURISMO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS</li> </ul> <p><b>FACULTAD DE DERECHO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· P.C.E.O. DERECHO/ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS</li> </ul> <p><b>CENTRO UNIVERSITARIO DE PLASENCIA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS</li> </ul>		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo. Facultad de Derecho. Centro Universitario de Plasencia.		
Semestre	5º 7º	Carácter	OBLIGATORIA
Módulo	MARKETING		
Materia	INVESTIGACIÓN COMERCIAL		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
<b>PROFESORES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES (BADAJOZ)</b>			
GALÁN LADERO, M <sup>a</sup> de las Mercedes	49	<a href="mailto:mgalan@unex.es">mgalan@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-unex/centros/eco/centro/profesores">https://www.unex.es/conoce-la-unex/centros/eco/centro/profesores</a>
JANITA MUÑOZ, M <sup>a</sup> Soledad	242	<a href="mailto:msjanita@unex.es">msjanita@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-unex/centros/eco/centro/profesores">https://www.unex.es/conoce-la-unex/centros/eco/centro/profesores</a>
<b>PROFESORES FACULTAD DE EMPRESA, FINANZAS Y TURISMO (CÁCERES)</b>			
LÓPEZ SALAS, Sergio	30	<a href="mailto:slopezs@unex.es">slopezs@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-unex/centros/feet/centro/profesores/">https://www.unex.es/conoce-la-unex/centros/feet/centro/profesores/</a>

			<a href="#">info/profesores</a>
<b>PROFESORES FACULTAD DE DERECHO (CÁCERES)</b>			
LÓPEZ SALAS, Sergio	30 (FEFT)	<a href="mailto:slopezs@unex.es">slopezs@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/feet/centro/profesores/info/profesores">https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/feet/centro/profesores/info/profesores</a>
MARIÑO ROMERO, José Manuel	3 (FEFT)	<a href="mailto:josemanumr@unex.es">josemanumr@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/feet/centro/profesores/info/profesores">https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/feet/centro/profesores/info/profesores</a>
<b>PROFESORES CENTRO UNIVERSITARIO DE PLASENCIA</b>			
DAZA IZQUIERDO, Julio	103	<a href="mailto:juliodaza@unex.es">juliodaza@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/plasencia/centro/profesores">https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/plasencia/centro/profesores</a>
LORENZO PÉREZ, Gema	102	<a href="mailto:glorenzo@unex.es">glorenzo@unex.es</a>	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/plasencia/centro/profesores">https://www.unex.es/conoce-la-uex/centros/plasencia/centro/profesores</a>
Área/s de conocimiento	<b>Organización de Empresas/Comercialización e Investigación de Mercados.</b>		
Departamento	DIRECCIÓN DE EMPRESAS Y SOCIOLOGÍA		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	COORDINADOR INTERCENTROS - Janita Muñoz, M <sup>a</sup> Soledad COORDINADOR BADAJOZ – Janita Muñoz, M <sup>a</sup> Soledad COORDINADOR CÁCERES – López Salas, Sergio COORDINADOR PLASENCIA – Lorenzo Pérez, Gema		
<b>Competencias*</b>			
<b>Competencias Básicas</b>			
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>CB4: Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.</p> <p>CB5: Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.</p>			

\*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.

### **Competencias Generales**

CG1: Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes, en el ámbito privado y/o en el público.

CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.

CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.

### **Competencias Transversales**

CT1: Capacidad de gestión, análisis y síntesis.

CT2: Capacidad de organización y planificación.

CT3: Comunicación oral y escrita en la lengua nativa.

CT6: Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.

CT7: Capacidad para la resolución de problemas.

CT9: Capacidad para trabajar en equipo.

CT14: Capacidad crítica y autocrítica.

CT15: Compromiso ético en el trabajo.

CT17: Capacidad de aprendizaje autónomo.

CT18: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CT21: Iniciativa y espíritu emprendedor.

CT24: Respeto y promoción de los valores democráticos y de la coeducación.

### **Competencias Específicas**

CE8: Capacidad para conocer, comprender fundamentos básicos de marketing y sobre herramientas para poder decidir y gestionar tareas comerciales.

### **Contenidos**

Breve descripción del contenido\*

Esta asignatura estudia la investigación comercial dentro de la empresa y en particular, dentro de la actividad de marketing. Para ello, se hace una introducción a la investigación de mercados y a sus funciones en el área comercial (tema 1), se describen las distintas fuentes de información, centrándose primero en las fuentes

secundarias tanto internas como externas (tema 2), se analiza la investigación cualitativa y sus diferentes métodos (tema 3), se define la investigación por encuesta y se estudian sus características principales (tema 4), se desarrolla el diseño del cuestionario (tema 5) y por último, se recoge y se analiza la información, elaborando el informe final (tema 6).

#### Temario de la asignatura

### **Denominación del tema 1: Introducción a la investigación de mercados**

#### **Contenidos teóricos del tema 1:**

- 1.1. Introducción.
- 1.2. Concepto de investigación comercial.
- 1.3. Características de la investigación comercial.
- 1.4. Fundamentos y metodología para realizar una investigación de mercados.

Metodología: Explicación en Grupo Grande con presentación en Power Point, apoyado con material bibliográfico y audiovisual.

#### **Contenidos prácticos del tema 1:**

Análisis de casos relacionados con la introducción a la investigación de mercados.

Metodología:

Lectura, resolución en grupo y puesta en común dentro del aula.

Competencias: CE8

### **Denominación del tema 2: Información secundaria**

#### **Contenidos teóricos del tema 2:**

- 2.1. Fuentes de información: clasificaciones.
- 2.2. Fuentes de datos internas.
- 2.3. Fuentes de datos externas.
- 2.4. Los paneles como fuente de información.

Metodología:

Explicación en Grupo Grande con presentación en Power Point, apoyado con material bibliográfico y audiovisual.

#### **Contenidos prácticos del tema 2:**

Análisis de casos relacionados con la información secundaria.

Metodología:

Lectura, resolución en grupo y puesta en común dentro del aula.

Competencias: CE8

### **Denominación del tema 3: La investigación cualitativa**

#### **Contenidos teóricos del tema 3:**

- 3.1. Introducción.
- 3.2. Concepto y características.
- 3.3. Técnicas de investigación cualitativa.

Metodología:

Explicación en Grupo Grande con presentación en Power Point, apoyado con material bibliográfico y audiovisual.

**Contenidos prácticos del tema 3:**

Análisis de casos relacionados con los métodos de investigación cualitativa.

Metodología:

Lectura, resolución en grupo y puesta en común dentro del aula.

Competencias: CE8

**Denominación del tema 4: Investigación cuantitativa (I): la encuesta.**

**Contenidos teóricos del tema 4:**

- 4.1. Introducción.
- 4.2. La encuesta como medio de recogida de información.
- 4.3. Tipos de encuesta.
- 4.4. Elección del tipo de encuesta.

Metodología:

Explicación en Grupo Grande con presentación en Power Point, apoyado con material bibliográfico y audiovisual.

**Contenidos prácticos del tema 4:**

Análisis de casos relacionados con la investigación por encuesta.

Metodología:

Lectura, resolución en grupo y puesta en común dentro del aula.

Competencias: CE8

**Denominación del tema 5: Investigación cuantitativa (II): diseño de cuestionarios y muestreo.**

**Contenidos teóricos del tema 5:**

- 5.1. El cuestionario.
- 5.2. Escalas de valoración.
- 5.3. El muestreo.
- 5.4. El trabajo de campo.

Metodología:

Explicación en Grupo Grande con presentación en Power Point, apoyado con material bibliográfico y audiovisual.

**Contenidos prácticos del tema 5:**

Ejercicios prácticos relacionados con el diseño de cuestionarios y el muestreo.

Metodología:

Resolución de ejercicios en grupo y puesta en común dentro del aula.

Competencias: CE8

**Denominación del tema 6: Investigación cuantitativa (III): métodos de recogida y análisis de información.**

**Contenidos teóricos del tema 6:**

- 6.1. Diseño y gestión de la base de datos.
- 6.2. Análisis de la información.
- 6.3. Elaboración del informe final.

Metodología:

Explicación en Grupo Grande con presentación en Power Point, apoyado con material bibliográfico y audiovisual.

**Contenidos prácticos del tema 6:**

Ejercicios prácticos relacionados con la recogida y análisis de información, así como la elaboración del informe final.

Metodología:

Lectura, resolución en grupo y puesta en común dentro del aula.

Competencias: CE8

**Actividades formativas\***

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1. Teoría	18	8						10
1. Práctica	11					2		9
2. Teoría	16	7						9
2. Práctica	7					2		5
3. Teoría	14	7						7
3. Práctica	5					2		3
4. Teoría	15	7						8
4. Práctica	8					2		6
5. Teoría	15	7						8
5. Práctica	8					2		6
6. Teoría	16	7						9
6. Práctica	15					5		10
Evaluación del conjunto	2	2						
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>45</b>				<b>15</b>		<b>90</b>

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

**Metodologías docentes\***

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.
4. Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el Campus Virtual de la UEx.
5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### **Resultados de aprendizaje\***

- Adquisición de conocimientos, habilidades y actitudes relacionadas con el diseño, ejecución y control de una investigación de mercados.
- Adquisición de capacidad para el diseño, ejecución y control de Investigaciones de Mercados.
- Concienciación de la importancia de la información como apoyo a la toma de decisiones en marketing y de que el fin último de la Investigación de Mercados es la adquisición de información.
- Conseguir que el alumno descubra cómo a través de los métodos y técnicas de la Investigación de Mercados se puede obtener información válida para la toma de decisiones de marketing.
- Concienciación de la importancia de la objetividad en la investigación, tanto en su planteamiento como en la recogida y análisis de los datos.
- Formar alumnos competentes y capaces para desarrollar las destrezas necesarias para la comprensión del mercado y de los consumidores.
- Generar en el alumno una actitud favorable hacia la investigación de mercados transmitiendo que existen múltiples posibilidades, muchas accesibles a las pequeñas y medianas empresas y que, por tanto, esta actividad no es exclusiva de la gran empresa.
- Contribuir al desarrollo de habilidades relacionadas con la redacción y presentación pública de informes, proyectos o trabajos realizados por el alumno.

### **Sistemas de evaluación\***

#### **Sistema de evaluación continua**

Sistema de evaluación continua con el siguiente desglose:

- Calificación del examen escrito: 60%
- Calificación de los trabajos realizados en los seminarios/prácticas: 40%

El examen o exámenes escritos, a realizar a lo largo del curso, será tipo test y/o prueba de desarrollo, en el que se evaluarán los conocimientos teórico-prácticos y las

habilidades adquiridas, así como la comprensión de los temas expuestos en clase y del material complementario.

La calificación final de la asignatura será la valoración agregada de dos partes: (1) la nota obtenida en el examen escrito (60%) y (2) la nota obtenida por los seminarios/prácticas (40%). Será necesario obtener una nota mínima en el examen final y una nota mínima en los seminarios / prácticas para sumar cada parte a la nota final de la asignatura.

La nota de los trabajos, que se realizarán a lo largo del semestre, no es recuperable en las convocatorias extraordinarias, y se mantendrá en todas las convocatorias del presente curso académico.

La asistencia a clase será obligatoria en esta modalidad. Aquellos alumnos que no asistan a clase y/o no obtengan la puntuación mínima en los seminarios, pasarán al sistema de evaluación con examen final global.

### **Sistema de evaluación con examen final global**

Aquellos alumnos que deseen acogerse al sistema de prueba final de carácter global deberán comunicarlo al profesor de su grupo durante las tres primeras semanas del semestre (art. 4 apartado 6 de la Normativa de Evaluación).

Los alumnos realizarán una prueba final de carácter global, de tipo test y/o prueba de desarrollo, en la que se evaluarán los conocimientos teórico-prácticos y las habilidades adquiridas, así como la comprensión de los temas expuestos en clase y del material complementario. Será necesario obtener una nota mínima en cada una de las partes para superar esta prueba final de carácter global, si así se diferencia y especifica en el examen, cuestión que se mantendrá en todas las convocatorias.

Para ser evaluado el alumno, en ambos sistemas, deberá incorporar una fotografía reciente a su perfil en el campus virtual de la UEx, y entregar o enviar una ficha al profesorado durante los primeros quince días del curso.

Nota: según el artículo 7, punto 12 de la normativa de evaluación para las titulaciones oficiales de la Universidad de Extremadura, *"la realización fraudulenta de cualquier prueba de evaluación implicará la calificación de Suspenso, con la nota "0" en la convocatoria correspondiente, con independencia de que el profesor pueda solicitar la apertura de un expediente informativo / disciplinario ante el Rector de la Universidad de Extremadura"*.

### **Bibliografía (básica y complementaria)**

Bibliografía Básica:

Manual de referencia:

- Trespalacios, J.A.; Vázquez, R.; De la Ballina, F.J.; Suárez, A. (2016): *Investigación de Mercados*. Paraninfo, Madrid.

Otros manuales recomendados:

- Esteban Talaya, A.; Molina Collado, A. (2014): *Investigación de Mercados*. Esic, Madrid.
- Grande Esteban, I.; Abascal Fernández, E. (2017): *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. 13ª ed. Esic, Madrid.
- Miquel, S.; Bigné, E.; Levy, J.P.; Cuenca, A.C.; Miquel, M.J. (1997): *Investigación de mercados*. McGraw-Hill, Madrid.
- Rosendo Ríos, V. (2018): *Investigación de Mercados*. Esic, Madrid.

#### Bibliografía Complementaria:

- Aaker, D.A.; Day, G.S. (1989): *Investigación de Mercados*. 3ª ed. Mc Graw Hill, México.
- Abascal Fernández; Grande Esteban, I. (1994): *Aplicaciones de investigación comercial*. Esic, Madrid.
- Báez y Pérez de Tudela, J. (2009): *Investigación cualitativa*. 2ª ed. Esic, Madrid.
- Barabba, V.P.; Zaltman, G. (1992): *La Voz del Mercado. La Ventaja Competitiva a Través del Uso Creativo de la Información del Mercado*. Mc Graw Hill, Madrid.
- Burns, A. y Bush, R. (2012): *Marketing Research*. 7ª ed. Prentice Hall.
- Decker, C.L. (1999): *Triunfar con P&G. 99 Claves del Éxito de Procter & Gamble*. Gestión 2000. Barcelona.
- Díez de Castro, E.; Landa, J. (2002), *Marketing: Investigación Comercial*, Pirámide, Madrid.
- Delgado, J.; Buil, T. (2013): *Días de compra misteriosa, aplicaciones prácticas de Mystery Shopping*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Díaz de Rada, V. (2001): *Diseño y elaboración de cuestionarios para la investigación comercial*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Díez, E.C. y Landa, J. (1994): *Investigación en Marketing*. Civitas, Madrid.
- Fernández, A. (2004): *Investigación y Técnicas de Mercado*. 2ª ed. Esic, Madrid.
- Ferré, J.M. (1997): *Investigación de Mercados Estratégica*. Ed. Gestión 2000.
- García Ferrer, G. (2012): *Investigación comercial*. 3ª ed. Esic, Madrid.
- González Lobo, M.A. (2000): *Investigación comercial. 22 casos prácticos y un apéndice teórico*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Grande, I. y Abascal, E. (2005): *Análisis de encuestas*. Esic, Madrid.
- Hague, P.N.; Jackson, P. (1992): *Cómo Hacer Investigación de Mercado*. Ed. Deusto, Bilbao.
- Hair, J.F., Anderson, R.E., Tatham, R.L. y Black, W.C. (1999): *Análisis multivariante de datos*. 5ª ed. Prentice Hall, Madrid.
- Hair, J.; Bush, R.; Ortinau, D. (2010): *Investigación de Mercados*. 4ª edición. McGraw-Hill.
- Hayes, B.E. (2002): *Cómo medir la satisfacción del cliente. Desarrollo y utilización de cuestionarios*. 3ª Ed. Gestión 2000, Barcelona.
- Ibáñez Zapata, J.A.; Webb, J.R.; Martínez López, F.J. (2003): *Investigación de Marketing*. Thomson editores, Madrid.
- Kinneer, T.C.; Taylor, J.R. (1998): *Investigación de mercados: un enfoque aplicado*. 5ª ed. McGraw Hill, Bogotá.
- Llopis Goig, R. (2004): *Grupos de discusión*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Landa, J.; Martín, F.; Pacheco, E.M.; Rosa, I.M. (2002), *Marketing. Aplicaciones en investigación comercial*, Pirámide, Madrid.
- Losada, J.L.; López-Feal, R. (2003), *Métodos de investigación en Ciencias Humanas y Sociales*, Thomson, Paraninfo, Madrid.

- Luque, T. (1997): *Investigación de Marketing. Fundamentos*. Ariel, Barcelona.
- Luque, T. (2003): *Nuevas herramientas de investigación de mercados: especial referencia a redes neuronales artificiales aplicadas al marketing*. Civitas, Madrid.
- Luque, T. (coord.) (2012): *Técnicas de análisis de datos en investigación de mercados*. Pirámide, Madrid.
- Malhotra, N.K. (2008): *Investigación de mercados*. 5ª ed. Prentice-Hall, México.
- Martínez, J. (coord.) (2000): *La Investigación en Marketing*. AEDEMO, Barcelona.
- Martínez, P. (2008): *Cualitativa-mente*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Martínez Valverde, J.F. (2015): *Investigación Comercial*. Editorial Paraninfo.
- Merino Sanz, M. J.; Pintado Blanco, T. (2015): *Herramientas para dimensionar los mercados: la investigación cuantitativa*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Merino Sanz, M. J.; Pintado Blanco, T. (2015): *La investigación de mercados: claves para conocer los insights del consumidor*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Merino Sanz, M. J.; Pintado Blanco, T.; Sánchez Herrera, J.; Grande Esteban, I. (2015): *Introducción a la Investigación de mercados*. 2ª ed. Esic, Madrid.
- Merino Sanz, M. J.; Yagüez, E. (2012): *Nuevas tendencias en investigación y marketing*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Miquel, S.; Bigné, E.; Levy, J.P.; Cuenca, A.C.; Miquel, M.J. (1997): *Investigación de mercados*. McGraw-Hill, Madrid.
- Ortega, E. (1998): *Manual de Investigación Comercial*. 3ª ed. (5ª impresión). Pirámide, Madrid.
- Pedret, R.; Sagnier, L.; Camp, F. (2003): *Herramientas para segmentar mercados y posicionar productos*. Ed. Deusto, Bilbao.
- Pérez Marqués, M. (2014): *Técnicas de Investigación de mercados*. RC Libros, Madrid.
- Rosendo Ríos, V.; Pérez del Campo, E. (2013): *Business Research Methods*. 1ª ed. Esic, Madrid.
- Rabadán, R.; Ato, M. (2003), *Técnicas cualitativas parra la investigación de mercados*, Pirámide, Madrid.
- Santesmases, M. (2009): *Dyane versión 4. Diseño y análisis de encuestas en investigación social y de mercados*. Pirámide, Madrid.
- Soler, P.; Perdiguier, A. (1992): *Prácticas de investigación de mercados. Siete investigaciones completas*. Deusto, Bilbao.
- Trespalacios, J.A.; Vázquez, R.; Bello, L. (2005): *Investigación de mercados: Métodos de recogida y análisis de la información para la toma de decisiones en marketing*. Thomson, Madrid.
- Zikmund, W.G. (1998): *Investigación de mercados*. 6ª ed. Prentice Hall Hispanoamericana, México, D.F.
- Zikmund, W.G. (2003): *Fundamentos de investigación de mercados*. 2ª ed. Thomson, Madrid.
- Zikmund, W.G.; Babin, B.J. (2009): *Investigación de mercados*. 9ª ed. Cengage Learning, México, D.F.

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

Enlaces de Interés:

- AC Nielsen España: <http://www.acnielsen.es>

- Agencia Española de Consumo, Seguridad Alimentaria y Nutrición (AECOSAN):  
<http://consumo-inc.gob.es>
- Asociación Española de Estudios de Mercado, Marketing y Opinión (AEDEMO):  
<http://www.aedemo>
- Asociación Mundial de Investigación en Marketing y Opinión (ESOMAR):  
<https://www.esomar.org/>
- Asociación Nacional de Empresas de Investigación de Mercados y opinión pública:  
<http://www.aneimo.com/>
- Asociación para la Investigación de Medios de Comunicación: <http://www.aimc.es/>
- Bases de datos Ciencias Sociales, acceso desde Uex: <http://biblioteca.unex.es/>
- Centro de Investigaciones Sociológicas: <http://www.cis.es/>
- OCDE: <http://www.oecd.org/>
- Banco de España: <http://www.bde.es/bde/es/>
- Instituto Español de Comercio Exterior (ICEX):  
<http://www.icex.es/icex/es/index.html/>
- Eurostat: <http://ec.europa.eu/>
- Instituto de Estadística de Extremadura: <http://estadistica.gobex.es/>
- Instituto Nacional de Estadística: <http://www.ine.es/>
- Nielsen: <http://www.nielsen.com/>
- Sigma Dos: <http://www.sigmados.com/>
- GFK: <http://www.gfk.com/es/>
- Taylor Nelson Sofres: <http://www.tnsglobal.es/>

# **PROGRAMAS ASIGNATURAS**

**2º Semestre del curso  
(6º semestre del Grado)**

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500025(Badajoz) 500068 (Cáceres) 500112 (Plasencia)	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	<b>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>		
Denominación (inglés)	ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS		
Titulaciones	GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS GADE-DERECHO GADE-RELACIONES LABORALES, GADE-ECONOMÍA		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo Centro Universitario de Plasencia		
Semestre	6º	Carácter	Obligatoria
Módulo	3.Contabilidad		
Materia	3.3.Análisis de los Estados Financieros		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Alberto Martín de Prado Nieto Guerrero	<b>16</b> (F. CC. Económicas y Empresariales)	amprado@unex.es	
Ana Vicente Díaz	<b>B18</b> (C.U. Plasencia)	avicente@unex.es	<a href="http://campusvirtual.unex.es/">http://campusvirtual.unex.es/</a>
Ángel Sabino Mirón Sanguino	<b>56</b> (F. Empresa, Finanzas y Turismo)	asmiron@unex.es	
Jorge Alberto Mariño Romero	(F. Empresa, Finanzas y Turismo)	jorgemarino@unex.es	
Eladio Pascual Pedreño	<b>60</b> (F. Empresa, Finanzas y Turismo)	eladiopp@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador	Alberto Martín de Prado Nieto-Guerrero (Badajoz) Ana Vicente Díaz (Plasencia/Intercentros) Jorge Alberto Mariño Romero (Cáceres)		

Competencias*
<b>COMPETENCIAS 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>COMPETENCIAS GENERALES</b>
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos
CG4: Capacidad para el diseño, gestión y redacción de proyectos de carácter empresarial y para emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la empresa.
<b>COMPETENCIAS TRANSVERSALES</b>
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
CT17: Capacidad de aprendizaje autónomo
<b>COMPETENCIAS ESPECÍFICAS</b>
CE 3: Aplicar los instrumentos propios del análisis contable e interpretar dicha información.
Contenidos
Breve descripción del contenido*
El objetivo de la asignatura es dar a conocer a los alumnos las principales técnicas de análisis de empresas a partir de la información contable externa. Su propia denominación indica que se está en presencia de una disciplina de naturaleza puramente contable, en la que existe una relación directa entre el bagaje previo de conocimientos contables que posea el alumno y su éxito académico en la materia, de forma que no es posible seguir el curso académico con el aprovechamiento deseable si no se dominan con fluidez los conceptos contable fundamentales.

\*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.

También ha de subrayarse que, en realidad, los contenidos del Análisis de Estados Financieros son interdisciplinarios, ya que el manejo adecuado de las técnicas y conceptos propios de la asignatura requieren una perspectiva global de las empresas objeto de análisis, lo que exige el conocimiento adicional de determinados aspectos fiscales, jurídicos, estratégicos y, sobre todo, financieros de las empresas.

La forma más eficiente de adquirir los conocimientos propios del Análisis de Estados Financieros consiste en poner el mayor énfasis posible en los aspectos prácticos y operativos de la asignatura. Por consiguiente, los objetivos docentes se centrarán en dar a conocer a los alumnos los conceptos y técnicas básicos de la materia y su utilidad práctica. La profundización en dichos conceptos y técnicas se llevará a cabo mediante la realización de numerosos supuestos prácticos de empresas reales; dichas empresas se encuadrarán en diferentes sectores de actividad con el objeto de que el alumno se enfrente a diferentes situaciones propias de la vida empresarial.

Como podrá comprobarse, el programa se articula en dos bloques homogéneos de contenido. Los aspectos tratados en los diferentes temas son interdependientes y su parcelación es algo artificial, aunque necesaria desde el punto de vista docente. Una primera parte forma al alumno en la preparación de la información contable para el análisis; es esta parte se dará a conocer al alumno los mecanismos financieros fundamentales, conceptos contables básicos y la preparación de los Estados Financieros para su análisis posterior. La segunda parte del programa analizará la metodología y los instrumentos propios del análisis en relación al ciclo de operaciones, la rentabilidad empresarial, análisis de la capacidad financiera y análisis del riesgo.

#### Temario de la asignatura

### **1. INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

- 1.1 Análisis de estados financieros: Concepto
- 1.2 Objetivos del análisis. Análisis de la creación de valor: solvencia y rentabilidad. Limitaciones.
- 1.3 Información básica contable: los estados financieros.
- 1.4 Diferentes enfoques y tipos de análisis: externo e interno.
- 1.5 Técnicas de análisis.

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra.

### **2. LOS FLUJOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA**

- 2.1 Introducción: los mecanismos financieros fundamentales
- 2.2 La actividad de explotación, inversión y financiación de la empresa
- 2.3 Los flujos de inversiones y financiación en el ciclo largo
- 2.4 Los flujos de inversiones y financiación en el ciclo corto
- 2.5 Fondo de maniobra y fondo de maniobra de operaciones necesario
- 2.6 Ciclo de operaciones: estructura, rotaciones, periodos y tiempo de duración de operaciones.

- 2.7 Efectos económicos y financieros inducidos por la estructura del ciclo de operaciones.
- 2.8 Otros ratios del ciclo corto.

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra

Contenidos prácticos del tema 2:

- 2.1. Determinación del FMN
- 2.2. Determinación de las rotaciones del ciclo de operaciones
- 2.3. Determinación de los periodos medios del ciclo de operaciones

Metodología:

Realización de supuestos prácticos

### **3. PREPARACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES PARA EL ANÁLISIS.**

- 3.1 Descripción de las masas patrimoniales fundamentales del Balance y su relación con el análisis.
- 3.2 Descripción de los resultados contenidos en la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Clasificación funcional de la cuenta de resultados.
- 3.3 Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo. Clasificación funcional del EFE

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra.

Contenidos prácticos del tema 3:

- 3.1. Elaboración de la Cuenta de Pérdidas y ganancias funcional
- 3.2. Elaboración de un Estado de Flujos de Efectivo siguiendo el modelo oficial de presentación regulado en la tercera parte del PGC y elaboración del Estado de Flujos de Efectivo funcional

Metodología:

Realización de supuestos prácticos

### **4. ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD**

- 4.1 Análisis de la rentabilidad económica(ROI), magnitudes asociadas al ROI y análisis de los componentes del resultado.
- 4.2 Análisis de la rentabilidad financiera(ROE), magnitudes asociadas al ROE y determinación de ROE requerido.
- 4.3 Apalancamiento Financiero.

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra.

Contenidos prácticos del tema 4:

#### 4.1. Determinación de los ratios de rentabilidad y sus magnitudes asociadas

Metodología:

Realización de supuestos prácticos

### 5 ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD FINANCIERA

5.1 La preparación del estado de cash flow para su análisis

5.2 Análisis de los flujos de efectivo de las actividades de explotación

5.3 Análisis de los flujos de efectivo de las actividades de inversión y cash flow libre

5.4 Análisis de los flujos de efectivo de las actividades financieras

5.5 Análisis de la capacidad financiera a través de ratios

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra.

Contenidos prácticos del tema 5:

5.1. Determinación y análisis de los diferentes flujos de efectivo.

5.2. Determinación de los ratios representativos de la capacidad financiera

Metodología:

Realización de supuestos prácticos

### 6 ANÁLISIS DEL RIESGO

6.1 La relación teórica entre endeudamiento y riesgo

6.2 El análisis del riesgo a través del endeudamiento

6.3 Aplicaciones: análisis de la capacidad de endeudamiento

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra.

Contenidos prácticos del tema 6:

6.1. Determinación y análisis del endeudamiento y riesgo

Metodología:

Realización de supuestos prácticos

### 7 ANÁLISIS COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE EMPRESAS REALES

7.1 Técnicas y herramientas de análisis.

7.2 Análisis de la estructura económica. (capacidad y actividad)

7.3 Análisis de la estructura financiera. (endeudamiento y riesgo)

7.4 Análisis de la cuenta de resultados.

7.5 Análisis de la rentabilidad.

7.6 Análisis del ciclo de operaciones.

7.7 Análisis del FM.

- 7.8 Análisis de la cobertura de stock.
- 7.9 Análisis de la capacidad financiera.
- 7.10 Conclusiones

Metodología:

Explicación en grupo grande con presentación en Power Point y/o pizarra.

Metodología:

Realización de supuestos prácticos de empresas reales.

### Actividades formativas\*

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1	4	2						2
2	22	4				4		14
3	22	4				4		14
4	22	4				4		14
5	22	4				4		14
6	22	4				4		14
7	36					18		18
<b>Evaluación **</b>								
<b>TOTAL</b>	150	22				38		90

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

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,

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

diagnosticarlo y, a veces, entrenarse en los posibles procedimientos alternativos de solución.

4. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

Aprendizaje de un proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera de una empresa, presente y pasada, y los resultados de sus operaciones. De tal forma que el objetivo básico es el conocimiento continuo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero, que permitan identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos para la toma de decisiones empresariales racionales.

### Sistemas de evaluación\*

Durante las tres primeras semanas del semestre el alumno podrá elegir entre **modalidad de evaluación continua o modalidad de evaluación global** mediante el sistema que le indique el profesor en las clases y/o campus virtual.

Una vez elegido este, el estudiante no podrá cambiar su opción.

Asimismo, y en función del artículo 4.6 de la Normativa de evaluación de la Universidad de Extremadura, cuando un estudiante no realice esta comunicación, se entenderá que opta por la evaluación continua.

#### A) EVALUACIÓN CONTINUA:

- **Actividades tuteladas y controles:** 10% de la nota final. Podrá requerir la realización de actividades presenciales y estarán dirigidas a valorar las actividades (controles, casos prácticos, trabajos) y la participación del alumno a lo largo del desarrollo de las clases.

La calificación obtenida en este apartado sólo se tendrá en cuenta si se ha aprobado el examen final.

- **Examen final:** 90% de la nota final

#### B) EVALUACIÓN GLOBAL:

- **Examen final:** 100% de la nota final

Para ambos casos de modalidad de evaluación, los exámenes consistirán en pruebas dirigidas a valorar la comprensión y relación de los conceptos teóricos, así como la resolución de ejercicios y supuestos prácticos, razonando su ejecución e interpretando los resultados.

**Las características concretas de las actividades y de los exámenes serán detalladas por parte de los profesores con suficiente anticipación y en el marco de los plazos legales establecidos por la Universidad de Extremadura.**

## Bibliografía (básica y complementaria)

### **Bibliografía Básica:**

Amat Oriol (2008): Análisis integral de empresas. Claves para un chequeo completo: desde el análisis cualitativo al análisis de balances. Ed. Profit, Barcelona.

Archel Domench, P. (2010): Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación. Ed. Pirámide. Madrid.

Garrido Miralles, Pascual (2010), Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. Ed. Pirámide, Madrid.

Garrido Miralles, Pascual, Íñiguez Sánchez, Raul (2017). Análisis de Estados Contables: Elaboración e interpretación de la información financiera. Ed. Pirámide, Madrid.

González Pascual, J. (2008), Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera, Fundamentos teóricos y aplicaciones. Ed. Pirámide.

González Pascual, J. (2008), Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera, aplicaciones prácticas. Ed. Pirámide.

Llorente Olier, Jose Ignacio (2017), Análisis de Estados Económico-Financieros. Centro Estudios Financieros.

Muñoz Merchante, Ángel (2020): Análisis de Estados Financieros. Ed. Sanz y Torres. Madrid

Muñoz Merchante, Ángel (2020): Prácticas de Análisis de Estados Financieros Ed. Sanz y Torres. Madrid

Rivero Torre, P. (2009): Análisis de balances y estados complementarios. Pirámide (2ª Ed). Madrid.

Rojo Ramírez, Alfonso (2011), Análisis Económico-Financiero de la empresa. Garceta Grupo Editorial, Madrid.

### **Bibliografía complementaria:**

Bernstein, L.A. (1996), Análisis de estados financieros. Teoría, aplicación e interpretación. Ed. Richard Irwin, Madrid.

Conso, P. y L. Lavaud (1977), Fondo de maniobra y política financiera. Ed. Tecnibán, Madrid.

Esteo Sánchez, F. (1998), Análisis Contable de la rentabilidad empresarial. Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

Fernández Estellés, M (1990), "el cuadro de financiación", *Partida Doble*, nº 1, pp. 48-51

Fridson, M. (1997), Análisis de estados financieros. Ed. Deusto, Bilbao.

Gallizo Larraz, J.L. (1993), *Los estados financieros complementarios*. Ed. Pirámide, Madrid.

- García Benau, M. A. y J. Monterrey Mayoral (1994), A. La Memoria, aspectos positivos y normativos, *Partida Doble*, abril, pp. 23-31
- García Benau, M.A. y J. Monterrey Mayoral (1997), "Análisis de la información cualitativa y previsional". *Revista de Contabilidad*, Vol. 0, n1 0, enero-diciembre, pp. 125-166
- González Pascual, J. (1992), *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera*. Ed. Pirámide, Madrid.
- González Pascual, J. (1995), *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera*. Supuestos. Ed. Pirámide, Madrid.
- González Pascual, J. (1997), "Cómo construir el cuadro de flujos de tesorería", *Partida Doble*, nº 77, pp. 48-56.
- González Pascual, J. (1998), "Los recursos generados y el cuadro de financiación", *Partida Doble*, nº 87, pp. 46-61.
- Gonzalo Angulo, J.A. (1995), *Potencial de análisis de los flujos de tesorería*. Ponencia de la II Jornada de Análisis Contable, ASEPUC, Zaragoza, septiembre.
- Hawkins, D. (1986), *Corporate Financial Reporting and Analysis*. Ed. Richard Irwin, Homewood.
- Healy, P., V. Bernard y K. Palepu (1996), *Business Analysis and Valuation*. South-Western, Cincinnati.
- Larrán Jorge, M. (1999), "Relación entre resultado ordinario y tesorería generada por las operaciones: una propuesta de análisis", *Técnica Contable*, nº 608-609, pp. 577-591.
- Martínez García, F.J. (1995), *Análisis de estados contables. Comentarios y ejercicios*. Ed. Pirámide, S.A. Madrid.
- Monterrey Mayoral, J. y Sánchez Segura, A. (2011), "Persistencia de la rentabilidad. Un estudio de sus factores determinantes". *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, nº 150, vol. 40, pp. 287-317.
- Monterrey Mayoral, J. y Sánchez Segura, A. (2017), "Una evaluación empírica de los métodos de predicción de la rentabilidad y su relación con las características corporativas". *Revista de Contabilidad*, vol. 20, enero-junio, pp. 95-106.
- Monterrey Mayoral, J. y Sánchez Segura, A. (2011), "Persistencia y capacidad predictiva de márgenes y rotaciones. Un análisis empírico". *Revista de contabilidad: Spanish accounting review*, ISSN 1138-4891, Vol. 14, Nº 1, 2011, págs. 121-153
- Punzón Suero, J. (1994), *Forma funcional de los ratios: aspectos metodológicos y evidencia empírica*. Trabajo de investigación, Universidad de Extremadura, septiembre.
- Rivero Torre, Pedro (1991), *Análisis de balances y estados complementarios*. Ed. Pirámide, S.A., Madrid.
- Rojo Ramírez, A. (1990), "Estado de flujos de tesorería. Presentación", *Técnica contable*, abril-mayo. 145-168, 225-243.
- Rojo Ramírez, A. (2000), *Estados de flujos de fondos financieros y análisis de la empresa*. Ed. Tebar Flores, Madrid.
- Sánchez Segura, A. (1994), "La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Análisis de sus factores determinantes". *Revista Española de Financiación y Contabilidad* 24, enero-marzo, pp. 159-179.
- Urías Valiente, J. (1996), *Análisis de estados financieros*. Ed. McGraw-Hill, Madrid.
- White, G., A. Sondhi y D. Fried (1994), *The Analysis and Use of Financial Statements*. Ed. John Wiley

**NORMATIVA CONTABLE DE REFERENCIA:**

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el PGC.

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el PGC de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios específicos para microempresas.

Reglamentos Europeos que regulan las NIC/NIIF: [www.iasb.org](http://www.iasb.org) Resoluciones del ICAC: <http://www.icac.meh.es>

**Otros recursos y materiales docentes complementarios**

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico 2020-2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500026 / 500069 / 500113 / 502415	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	CONTABILIDAD DE COSTES II		
Denominación (inglés)	COST ACCOUNTING II		
Titulaciones	Administración y Dirección de Empresas (BA, CC y PL) ADE-Derecho (BA) ADE-Economía (BA) ADE-Relaciones Laborales y Recursos Humanos (BA) ADE-Turismo (CC) Derecho-ADE (CC)		
Centro	Centro Universitario de Plasencia (PL) Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (BA) Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo (CC)		
Semestre	6º	Carácter	Obligatoria
Módulo	Contabilidad		
Materia	Contabilidad de Costes		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Edilberto J. Rodríguez Rivero (BA)	33	edilberto@unex.es	
Gala Rivera Fernández (BA)	23	grivera@unex.es	
Héctor Valentín Jiménez Naranjo (CC)	39	hectorjimenez@unex.es	
Carlos Díaz Caro (CC)	54	carlosdc@unex	
Ana Vicente Díaz (PL)	B15	avicente@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Edilberto J. Rodríguez Rivero (Coordinador Intercentros y BA) Héctor Jiménez Naranjo (CC) Ana Vicente Díaz (PL)		
<b>Competencias*</b>			

\* 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.

<b>Competencias 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>Competencias Generales</b>
CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos
CG6: Capacidad para el desempeño de administrativo, directivo y empresario.
<b>Competencias Transversales</b>
CT09: Capacidad para trabajar en equipo
CT14: Capacidad crítica y autocrítica
CT16: Trabajar en entornos de presión
CT17: Capacidad de aprendizaje autónomo
CT18: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
CT19: Creatividad
CT22: Motivación y compromiso por la calidad
<b>Competencias Específicas</b>
CE2: Comprender los sistemas y métodos de costes y ser capaz de elaborar información sobre el movimiento interno de valores a partir de modelos tradicionales y actuales para la toma de decisiones dentro de la empresa.
<b>Contenidos</b>
<b>Breve descripción del contenido*</b>
<p>La Contabilidad de Costes y de Gestión constituye un instrumento esencial para el control de los principales elementos que intervienen en la obtención de los productos y servicios de la empresa, y de las actividades necesarias para ponerlos a disposición de los clientes, contribuyendo de esta forma a mejorar la competitividad de las organizaciones y asegurar su supervivencia y desarrollo.</p> <p>En concreto, la Contabilidad de Costes supone una herramienta fundamental para determinar el coste de obtención de dichos productos y servicios y ponerlo a disposición de los encargados de la toma de decisiones en la empresa. El conocimiento y estudio de los diferentes modelos de cálculo de costes resulta fundamental para un futuro especialista en la gestión empresarial, en tanto que le permite discernir qué papel ha de jugar la información en el proceso de toma de decisiones.</p>

## Temario de la asignatura

### TEMA 1: LA CONTABILIDAD DE GESTION.

#### Teoría:

- 1.1 La distinción entre Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión.
- 1.2 La delimitación de la Contabilidad de Gestión bajo un planteamiento actual.
- 1.3 Del centro contable a los centros de responsabilidad.
  - 1.3.1 Antecedentes.
  - 1.3.2 Centro contable.
  - 1.3.3 Centro de gestión.
  - 1.3.4 Centros de responsabilidad.
- 1.4 La Contabilidad de Costes con criterios de Contabilidad de Gestión.

#### **Metodología:**

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno.

### TEMA 2: EL ANALISIS COSTE-VOLUMEN DE OPERACIONES-BENEFICIOS.

#### Teoría:

- 2.1 Introducción.
- 2.2 La información facilitada por los modelos tradicionales: especial referencia al Direct Costing y su aplicación.
- 2.3 Hipótesis básicas en el análisis del coste-volumen-beneficio.
- 2.4 El punto muerto, umbral de rentabilidad o punto neutro.
- 2.5 Margen de seguridad.
- 2.6 El ratio B/V y la contribución.
- 2.7 Cambios que afectan al punto muerto y al margen de seguridad.
- 2.8 La utilidad del análisis coste-volumen-beneficio para tomar decisiones.

#### **Metodología:**

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno

#### Práctica:

Supuestos prácticos sobre el análisis "coste- volumen-beneficio".

Metodología: Resolución de supuestos prácticos facilitados por el profesor mediante el análisis previo personal del alumno y la puesta en común de las soluciones en clase. Manejo y utilización de Excel para la resolución de ejercicios.

### **TEMA 3: NUEVOS PLANTEAMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTES.**

#### **Teoría:**

- 3.1 Antecedentes de los sistemas basados en las actividades.
- 3.2 Fundamentos de los sistemas basados en las actividades.
- 3.3 Las actividades en la empresa.
- 3.4 La clasificación de las actividades.
- 3.5 Clases de actividades atendiendo a su nivel de actuación con respecto al producto.
- 3.6 Clasificación de las actividades atendiendo a la frecuencia en su ejecución.
- 3.7 Clasificación de las actividades atendiendo a su capacidad para añadir valor al producto.
- 3.8 Los generadores de Costes.

#### **Metodología:**

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno

### **TEMA 4: EL PROCESO DE CÁLCULO DE COSTES BASADOS EN ACTIVIDADES.**

#### **Teoría:**

- 4.1 Nuevo modelo para la determinación de los costes: la actividad como unidad de asignación y el Modelo del coste basado en las actividades o “Activity Based Costing”.
- 4.2 El proceso seguido en la determinación del coste de los productos basado en las actividades.
  - 4.2.1 La obtención de la información.
  - 4.2.2 La división de la empresa en actividades
  - 4.2.3 El cálculo del coste de las actividades.
  - 4.2.4 los Inductores de costes de las actividades.
  - 4.2.5 El cálculo del coste de producción.
- 4.3 El Resultado Interno: determinación y análisis.

#### **Metodología:**

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno

#### **Práctica:**

Supuestos prácticos sobre el análisis “coste- volumen-beneficio”.

Metodología: Resolución de supuestos prácticos facilitados por el profesor mediante el análisis previo personal del alumno y la puesta en común de las soluciones en clase. Manejo y utilización de Excel para la resolución de ejercicios.

## Tema 5: EL SISTEMA PRESUPUESTARIO: CONSIDERACIONES GENERALES.

### Teoría:

- 5.1. Toma de decisiones, planes y presupuestos.
- 5.2. Los presupuestos operativos o de gestión o de explotación.
- 5.3. Los presupuestos parciales y la integración presupuestaria.
- 5.4. Utilidad de los presupuestos en el contexto de la gestión empresarial.
  
- 5.5. Clases de presupuestos.
- 5.6. La presupuestación y la gestión de los recursos humanos.

### Metodología:

Explicación en grupo grande con ayuda de PowerPoint.  
Estudio personal del alumno.

### Práctica:

Supuestos prácticos sobre el análisis "coste- volumen-beneficio".  
Metodología: Resolución de supuestos prácticos facilitados por el profesor mediante el análisis previo personal del alumno y la puesta en común de las soluciones en clase. Manejo y utilización de Excel para la resolución de ejercicios.

### Actividades formativas\*

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1. Teoría	7	3						4
2. Teoría	16	8						8
2. Práctica	48	10				8		30
3. Teoría	14	4						10
4. Teoría	20	5						15
4. Práctica	30	5				7		18
5. Teoría	10	5						5
Evaluación**	5	5						
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>45</b>				<b>15</b>		<b>90</b>

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).  
PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)  
LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)  
ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)  
SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).  
TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).  
EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

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 Campus Virtual de la UEx.
5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

1. Alcanzar conocimientos sobre los fundamentos de la contabilidad de costes y gestión.
2. Conocer los distintos modelos tradicionales y actuales de cálculo de costes.
3. Acercamiento y conocimiento de las herramientas y técnicas de gestión más utilizadas por las empresas para el apoyo de la toma de decisiones.
4. Comprender la metodología de cálculo de los distintos modelos de costes.
5. A partir de los casos de empresas reales o ficticias saber aplicar el modelo más adecuado.
6. Aprender a interpretar los resultados obtenidos para la toma de decisiones.
7. Capacidad de análisis de cada caso real y del cálculo de costes.
8. Capacidad de llegar a la toma de decisiones más adecuada y oportuna a partir de los resultados y análisis de datos que se hagan.
9. Adquirir capacidad de flexibilidad y de aplicación de criterio propio para afrontar cualquier estudio de casos.
10. Potenciar la habilidad de trabajo en equipo.

### Sistemas de evaluación\*

Existen dos sistemas de evaluación:

#### A) EVALUACIÓN CONTINUA:

El alumno deberá optar expresamente por este sistema en las tres primeras semanas de clase en el modo en que le indique su profesor. Cuando un estudiante no realice esta comunicación, se entenderá que opta por la evaluación continua. En este sistema se valorarán:

- La asistencia y/o participación activa en clases prácticas y teóricas, la realización y entrega de trabajos, tareas y/o controles realizados durante el curso supondrá un máximo de 10% de la nota final. Cada profesor especificará al inicio del semestre las actividades concretas que se realizarán a lo largo del mismo para poder obtener este 10% de la calificación.

La valoración obtenida en este apartado sólo se tendrá en cuenta si se ha aprobado el examen.

La evaluación continua sólo tendrá validez un curso académico.

- El examen supondrá el 90% de la nota final. Constará de dos partes:  
Una primera parte teórica que consistirá en preguntas que pueden ser cerradas (tipo test) y/o abiertas, y en ellas el alumno debe demostrar que ha asimilado y comprendido los conceptos básicos de la asignatura. (40% de la nota del examen). Las características concretas se detallarán con la antelación suficiente siguiendo la "Normativa de Evaluación".
- Una segunda parte práctica en la que se evaluarán los conocimientos adquiridos con la realización de los supuestos prácticos de la asignatura. Esta prueba supondrá el 60% de la nota del examen.

Será requisito indispensable para superar la asignatura aprobar de forma individual cada una de las partes de las que consta el examen. El profesor, al inicio del curso académico, establecerá los criterios concretos en este sentido.

## B) EVALUACIÓN GLOBAL:

Para el alumno que no opte por la evaluación continua la evaluación global consistirá en un examen final con una parte teórica y una parte práctica, con las mismas características que el examen de la evaluación continua.

Esta prueba escrita podrá diferenciarse de las realizadas por los estudiantes que se acogen a la evaluación continua en que incorpora cuestiones teórico/prácticas que han sido evaluadas con las actividades de evaluación continua.

### **Advertencias:**

El alumno deberá venir provisto de DNI u otro documento de identificación.

No está permitido sacar los enunciados de los exámenes del aula. Tanto la hoja de enunciados como las hojas adicionales deberán ser devueltas al finalizar el examen.

Será expulsado del examen aquél alumno que tenga un teléfono móvil encendido y a su alcance en el transcurso del examen.

No está permitida la utilización de dispositivos con almacenamiento adicional como tarjetas SD, MiniSD, MMC, Compact Flash, de memoria RAM, etc. Así mismo, no está permitida la utilización de absolutamente ningún dispositivo con ningún sistema de transmisión inalámbrica de datos (calculadoras, PDA, relojes, etc. con transmisión por infrarrojos, WiFi, Bluetooth, radio, GPRS, etc.). Será expulsado del examen aquél alumno que tenga a su alcance, en el transcurso de la prueba, cualquier dispositivo con las características mencionadas anteriormente.

Tanto el sistema como los criterios de evaluación especificados son válidos para todas las convocatorias del curso académico (junio, julio, y convocatoria

extraordinaria de enero).

Es obligatorio además que los alumnos se den de alta en el campus virtual, rellenen las fichas y aporten la información que en su momento les indicarán los profesores en los plazos establecidos.

### Bibliografía (básica y complementaria)

#### MANUALES BÁSICOS:

- Sáez Torrecilla, A., Fernández Fernández, A. y Gutiérrez Díaz, G. (2004). *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión*. Vol. I y II. Madrid: McGraw Hill.
- Fernández Fernández, A., Gutiérrez Díaz, G. Donoso Anés, R. y Martín Garrido, J. (1995). *Contabilidad de costes y Contabilidad de Gestión. Ejercicios y Soluciones*. Madrid: McGraw Hill.
- Fernández Fernández, A. y Muñoz Rodríguez, C. (1997). *Contabilidad de gestión y excelencia empresarial*. Ariel Economía: Barcelona.

#### MANUALES COMPLEMENTARIOS:

- Álvarez-Dardet Espejo, M. C. (2010). *Contabilidad de Gestión: profundización en el cálculo del coste y proceso de planificación y control*. Pirámide: Madrid.
- Blanco Dopico, M. I. (1995). *Contabilidad de Costes, Análisis y Control*. Pirámide: Madrid.
- Bragg, S. M. (2012). *Cost Accounting Fundamentals: Essential Concepts and Examples (3ª Ed)*. Accounting tools. Centennial: Colorado.
- Drury, C. (1992). *Management and cost accounting*. Chapman & Hall (3ª Ed.): Londres.
- Horngren, C.T., Foster, G., Bhimani, A. y Datar, S. M. (1999). *Management and Cost Accounting (7ª Ed)*. Prentice-Hall Europa: New Jersey.
- Horngren, C.T., Foster, G. y Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial*. Pearson Education: México.
- Kaplan, R. S. y Cooper, R. (2003). *Coste & Efecto*. Gestión 2000: Barcelona.
- Lizcano Álvarez, J. (1994). *Elementos de contabilidad de gestión*. AECA: Madrid.
- López Díaz, A., y Menéndez Menéndez, M. (1989). *Curso de Contabilidad interna*. A.C: Madrid.
- Mallo, C., Kaplan, R.S., Meljem, S. y Giménez, C. (2000). *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión*. Prentice Hall: Madrid.
- Sáez Torrecilla, A. (Coord.) (1993). *Cuestiones actuales de contabilidad de costes*. ACODI: Madrid.

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

En la dirección <http://campusvirtual.unex.es> se tendrá acceso a toda la información pertinente sobre la asignatura (programa, ejercicios, materiales de apoyo, etc.).

### Recomendaciones

Se recomienda a los alumnos que tengan conocimientos de Contabilidad Financiera, habiendo cursado al menos dos semestres de esta materia.

Se recomienda a los alumnos que asistan a las clases con regularidad, que realicen una lectura comprensiva de los apuntes tomados en las mismas y que los cotejen y perfeccionen consultando habitualmente los manuales básicos recomendados.

Se recomienda igualmente la realización de los ejercicios que se vayan planteando de manera individualizada y previa a su corrección en clase.

Se recomienda a los estudiantes conocer y manejar Excel para la resolución de ejercicios.

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA DIRECCIÓN ESTRATÉGICA I

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500070 (Cáceres) 500322 (Badajoz) 500114 (Plasencia)	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	DIRECCIÓN ESTRATÉGICA		
Denominación (inglés)	ESTRATEGIC MANAGEMENT I		
Titulaciones	Grado en Administración y Dirección de Empresas (ADE) P.C.E.O. en Administración y Dirección de Empresas/Turismo P.C.E.O. en Grado Derecho/ADE Doble Grado ADE/Ciencias del Trabajo Doble Grado ADE/Economía		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo Centro Universitario de Plasencia		
Semestre	6/8	Carácter	Obligatorio
Módulo	Administración de Empresas		
Materia	Dirección Estratégica		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Grado
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales			
María Manuela Palacios González	236	mapalaciosg@unex.es	GADE 2
José María Núñez Blanco	8	jose.ux@gmail.com	GADE/DERECHO GADE/ECONOMIA GADE/RLYRH GADE 1
Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo			
Antonio Fernández Portillo	54	antoniofp@unex.es	GADE Grupo B
Manuel Guisado González	47	manuelguisado@unex.es	GADE/Derecho GADE Grupo A
José Álvarez García	49	pepealvarez@unex.es	GADE/Turismo
Natalia López-Mosquera García	53	nmosquera@unex.es	GADE Grupo B
Centro Universitario de Plasencia			
Gemma Carmen Fuentes Calle	115	gemmaf@unex.es	GADE
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Coordinador intercentros	Manuel Guisado González		

Coordinador en Cáceres	Manuel Guisado González
Coordinador Badajoz	José María Núñez Blanco
Coordinadora Plasencia	Gemma Fuentes Calle
<b>Competencias</b>	
<b>Competencias 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.	
Competencias generales	
CG1: Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes, en el ámbito privado y/o en el público.	
CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.	
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.	
Competencias transversales	
CT1: Capacidad de gestión, análisis y síntesis.	
CT2: Capacidad de organización y planificación.	
CT3: Comunicación oral y escrita en la lengua nativa.	
CT6: Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.	
CT7: Capacidad para la resolución de problemas.	
CT9: Capacidad para trabajar en equipo.	
CT14: Capacidad crítica y autocrítica.	
CT15: Compromiso ético en el trabajo.	
CT18: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.	
CT21: Iniciativa y espíritu emprendedor.	
CT24: Respeto y promoción de los valores democráticos y de la coeducación.	
<b>Competencias específicas</b>	
CE12: Conocer y aplicar modelos para el diseño, la planificación, el control y la toma de decisiones en el plano estratégico referido al global de la empresa, a la interacción entre sus funciones y su relación con el entorno.	
<b>Contenidos</b>	
<b>Breve descripción del contenido</b>	

La asignatura parte de la necesidad de la integración de la empresa en el entorno en el cual desarrolla su actividad y se plantea dos preguntas esenciales que es necesario responder. Primero, ¿Cómo es el entorno?, ¿cuáles son las amenazas y oportunidades que presenta? Segundo, ¿Con qué contamos en la empresa para afrontar los retos del entorno, ¿cuáles son nuestras fortalezas y debilidades, nuestros recursos y capacidades?

Sobre la base de estas dos preguntas y sus respuestas, los empresarios y directivos podrán definir los pertinentes cauces de actuación que lleven a la empresa a cumplir sus objetivos con éxito.

El temario trata de analizar las anteriores preguntas estructurado en dos grandes bloques: Análisis estratégico y Formulación de Estrategias Competitivas. Así, tras un tema introductorio dedicado a conocer los fundamentos básicos de la Dirección Estratégica, se inicia el primer bloque del temario que integra el Análisis Estratégico. En dicho bloque, los temas 2 y 3 estudian el problema de la identificación de objetivos de la empresa, abordando el gobierno de la empresa, la misión y los objetivos estratégicos, así como los valores empresariales.

Por otro lado, los temas 4 y 5 se centran en el análisis externo, analizando todos aquellos factores del entorno que afectan a la actividad de la empresa. Para finalizar el primer bloque, el tema 6 se centra en el análisis interno, analizando aquellos factores que le son propios a la empresa y que, por tanto, están bajo su poder de decisión.

Los temas 7 y 8 forman parte del segundo bloque denominado Formulación de Estrategias Competitivas. El tema 7 aborda la forma de obtener ventajas competitivas sostenidas que permitan niveles de rentabilidad elevados. Por su parte, el tema 8 analiza las posibles estrategias a seguir en función de las características de la industria en la que la empresa desempeña su actividad.

### **Temario de la asignatura**

#### **TEMA 1: LA NATURALEZA DE LA DIRECCIÓN ESTRATÉGICA**

- 1.1. Las decisiones estratégicas
- 1.2. El proceso de dirección estratégica y su responsabilidad
- 1.3. La dirección estratégica como ámbito de estudio
- 1.4. Hacia una visión integradora de la dirección estratégica

#### **TEMA 2: CREACIÓN DE VALOR, GRUPOS DE INTERÉS Y GOBIERNO DE LA EMPRESA**

- 2.1. El rendimiento de la empresa: la creación de valor
- 2.2. Los grupos de interés en la empresa (stakeholders)
- 2.3. El gobierno de la empresa

#### **TEMA 3: LA ORIENTACIÓN Y LOS VALORES DE LA EMPRESA**

- 3.1. La orientación futura de la empresa
- 3.2. Los objetivos estratégicos
- 3.3. La responsabilidad social corporativa
- 3.4. La ética empresarial

#### **TEMA 4: ANÁLISIS DEL ENTORNO GENERAL**

- 4.1. El entorno de la empresa
- 4.2. Análisis del entorno general
- 4.3. El perfil estratégico del entorno
- 4.4. Los distritos industriales
- 4.5. Análisis del entorno futuro: el método de los escenarios

#### **TEMA 5: ANÁLISIS DEL ENTORNO COMPETITIVO**

- 5.1. Delimitación del entorno competitivo
- 5.2. Análisis del entorno competitivo: El modelo de las cinco fuerzas
- 5.3. Limitaciones y extensiones del modelo de las cinco fuerzas
- 5.4. Segmentación de la industria: grupos estratégicos
- 5.5. Análisis de los competidores

#### **TEMA 6: ANÁLISIS INTERNO**

- 6.1. El diagnóstico interno
- 6.2. La cadena de valor
- 6.3. El análisis de los recursos y capacidades
- 6.4. El análisis DAFO

#### **TEMA 7: ESTRATEGIAS Y VENTAJAS COMPETITIVAS**

- 7.1. Estrategia y ventaja competitiva
- 7.2. La ventaja competitiva en costes
- 7.3. La ventaja competitiva en diferenciación de producto
- 7.4. Otros modelos para definir la estrategia competitiva

#### **TEMA 8: ESTRATEGIAS COMPETITIVAS SEGÚN EL TIPO DE INDUSTRIA**

- 8.1. El ciclo de vida de la industria
- 8.2. La competencia en industrias nuevas o emergentes
- 8.3. La competencia en industrias en crecimiento
- 8.4. La competencia en industrias maduras
- 8.5. La competencia en industrias en declive
- 8.6. La competencia en industrias con base tecnológica

#### **Actividades formativas**

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1. Teoría	8	2						6
1. Práctica	3	0,5				1,5		1
2. Teoría	8	2						6
2. Práctica	3	0,5				1,5		1
3. Teoría	8	2						6
3. Práctica	4	1,5				1,5		1
4. Teoría	8	2						6
4. Práctica	7	2,5				1,5		3
5. Teoría	8	2						6
5. Práctica	7	2,5				1,5		3

6. Teoría	16	4						12
6. Práctica	14	5				3		6
7. Teoría	8	2						6
7. Práctica	7	2,5				1,5		3
8. Teoría	16	4						12
8. Práctica	14	5				3		6
<b>Evaluación</b>	11	5					1	5
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>45</b>				<b>15</b>	<b>1</b>	<b>89</b>

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes

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 Campus Virtual de la UEx.

5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación

### Resultados de aprendizaje

1. Obtener una visión global de la empresa desde la perspectiva de la Dirección General. Ello supone considerar a la empresa como un todo que se relaciona con el entorno y tiene como objetivo general su supervivencia y desarrollo. Capacita a los futuros graduados para participar en las funciones directivas de carácter estratégico.

2. Valorar la importancia de la dirección estratégica para el éxito y la supervivencia de las empresas y organizaciones, rechazando el determinismo y la fatalidad y aprendiendo a utilizar la dirección estratégica como una herramienta que facilita la "construcción" del futuro basándonos en el compromiso, el trabajo racional y organizado de las personas y en el esfuerzo persistente en una dirección acertada.

3. Dominar las principales fuentes de información para estudiar la estrategia. 

4. Analizar los factores determinantes que intervienen en el análisis estratégico: misión y objetivos, análisis del entorno y análisis interno.

5. Conocer e identificar los diferentes tipos de estrategias competitivas y aprender cómo se crea y cómo se protege una ventaja competitiva.

6. Caracterizar las industrias y proponer las estrategias más adecuadas en función del ciclo de vida de la industria.

7. Conocer los efectos que puede tener la tecnología en la estructura competitiva de una industria.

8. Analizar los factores determinantes que intervienen en la formulación, implantación y evaluación de estrategias.

### **Sistemas de evaluación**

#### **Opciones de evaluación:**

##### **Sistema de evaluación continua.**

Este sistema de evaluación contará con dos vías posibles para obtener la calificación global del alumno en la materia:

Una prueba final, que podrá incluir contenido teórico y/o práctico mediante preguntas que podrán ser tipo test, teóricas o prácticas; preguntas cortas; de desarrollo; o casos prácticos.

Pruebas de evaluación continua, dirigidas a valorar las actividades realizadas por el alumno a lo largo del desarrollo de las clases, y que podrán consistir en la resolución de cuestionarios, casos prácticos, trabajos individualizados o en grupo, y la realización y exposición oral de trabajos de algunos temas acordados con el profesor. En este bloque de calificación presencial se podrá valorar la participación del alumno.

La prueba final tendrá un peso del 70% sobre la calificación final del alumno, y las pruebas de evaluación continua contarán con un peso del 30% en esta.

##### **Sistema de evaluación con una única prueba final.**

En este sistema la evaluación se llevará a cabo mediante una prueba final que podrá incluir contenido teórico y/o práctico mediante preguntas que podrán ser tipo test, teóricas o prácticas; preguntas cortas; de desarrollo; o casos prácticos. Esta prueba supondrá el 100% de la nota.

##### **Características de las pruebas.**

Las características de las pruebas, tanto en la evaluación continua como en la no presencial, serán detalladas por parte de los profesores de la asignatura (en clase y a través del campus virtual) con anticipación al mismo y en el marco de los plazos legales establecidos por la Universidad de Extremadura.

La prueba final puede ser distinta para los alumnos que tengan evaluación continua o evaluación solo mediante una prueba final dado que los primeros pueden ser evaluados de algunos contenidos mediante las pruebas realizadas a lo largo del cuatrimestre.

La prueba final podrá ser complementada en ambos sistemas y si así los profesores lo estiman conveniente por pruebas parciales, cuyas características serían igualmente anticipadas por los profesores a todos los alumnos al inicio del curso, caso de ser ofertados como vía de evaluación, de la misma manera que serán detalladas las características de las pruebas de evaluación continua que sean obligatorias para los alumnos que deseen cursar la asignatura mediante esta opción.

En todas las pruebas será obligatorio identificarse de manera oficial (DNI, Pasaporte o documento sustitutivo oficial) y está prohibida la tenencia de móviles, smartphones, o cualquier otro dispositivo electrónico, incluso estando estos apagados o en reposo. Incumplir estas dos condiciones invalidará la convocatoria a la que se esté concurriendo.

### **Elección de sistema de evaluación**

Durante las tres primeras semanas del cuatrimestre el alumno podrá elegir entre uno de los dos sistemas de evaluación posible mediante el sistema que le indique el profesor en las clases y el campus virtual.

Una vez elegido este, el estudiante no podrá cambiar su opción.

Asimismo, y en función del artículo 4.6 de la normativa de evaluación el alumno de la Universidad de Extremadura, los alumnos que no manifiesten en su elección de sistema de evaluación en dicho plazo se considerará que optan por el sistema de evaluación continua.

### **Bibliografía (básica y complementaria)**

#### **Bibliografía básica:**

- Guerras, J .E. y Navas, J. E. (2015): La Dirección Estratégica de la Empresa. Teoría y aplicaciones (5a ed.), Thomson-Civitas. (Recoge la totalidad del programa y es el manual de trabajo imprescindible para la asignatura).
- Guerras, J .E. y Navas, J. E. (2014): Casos de Dirección Estratégica de la Empresa, 5ª Ed. (Dúo) Thomson-Civitas. (Complemento del libro anterior, recoge la aplicación práctica de los contenidos teóricos mediante el análisis de casos de empresas españolas).

#### **Bibliografía complementaria:**

- Bueno, E. (1996): Dirección Estratégica de la Empresa: Técnicas y casos, Pirámide, Madrid.
- Casanueva Rocha, C.; García del Junco. J.; Caro González, F.J. (2002): Organización y gestión de empresas turísticas. Ed. Pirámide.
- Dess, G. Lumpkin, G. y Eisner, A. (2011). Administración estratégica. Textos y casos. México. Mc Graw Hill.

- Grant, R. (2014): Dirección Estratégica: Conceptos, técnicas y aplicaciones. Madrid-España: Civitas.
- Hemández Mogollón, Ricardo (1997). Conquistando la Excelencia, FEP, Caja Rural de Extremadura.
- Hemández Mogollón, Ricardo (2000). Empresas Gacela en Extremadura. Ediciones La Coria. Fundación Xavier de Salas.
- Hernández Mogollón, Ricardo (2003). Dirección del Conocimiento: desarrollos teóricos y aplicaciones. Ediciones La Coria. Fundación Xavier de Salas. Trujillo. <http://www.fundacionxavierdesalas.com>.
- Johnson, G; Scholes, K y Whittington, R. (2010): Fundamentos de Estrategia, Pearson, Madrid.
- Milgrom, P. (1993): Economía, Organización y Gestión de la Empresa, Ariel Economía, Barcelona.
- Mintzberg, H. (1992): El Poder en la Organización, Ariel Economía, Barcelona.
- Porter, M. (1992): Ventaja competitiva, CECSA, Méjico.
- Porter, M. (1992): Estrategia competitiva, CECSA, Méjico.
- Varios Autores (2012): Empresas y empresarios extremeños: experiencias de éxito, Fundación Caja Extremadura, Badajoz.

#### **Otros recursos y materiales docentes complementarios**

- Material docente disponible para los alumnos en el Campus virtual de la asignatura.

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500027 (FCCEEEE) 500071 (FEFT) 500115 (CUP) 502417 (FEFT)	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	DIRECCIÓN FINANCIERA II		
Denominación (inglés)	FINANCIAL MANAGEMENT II		
Titulaciones	Administración y Dirección de Empresas –ADE– (FCCEEEE, FEFT, CUP) ADE-Economía (FCCEEEE), ADE-Relaciones Laborales y Recursos Humanos (FCCEEEE), ADE-Derecho (FCCEEEE) ADE-Turismo (FEFT), Derecho-ADE (FEFT)		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (FCCEEEE); Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo (FEFT); Centro Universitario de Plasencia (CUP)		
Semestre	6º	Carácter	Obligatoria
Módulo	Finanzas		
Materia	Decisiones de Inversión y Financiación		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Esteban Pérez Calderón (FCCEEEE)	5	estperez@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/eco/centro/profesores/info/profesor?id_pro=estperez">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/eco/centro/profesores/info/profesor?id_pro=estperez</a>
Juan De La Cruz García Bernáldez (FCCEEEE)	15	juan@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/eco/centro/profesores/info/profesor?id_pro=juan">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/eco/centro/profesores/info/profesor?id_pro=juan</a>
José Luis Coca Pérez (FEFT)	40	jlcoxa@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/feet/centro/profesores/info/profesor?id_pro=jlcoxa">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/feet/centro/profesores/info/profesor?id_pro=jlcoxa</a>
Milagros Gutiérrez Fernández (FEFT)	52	mgutierrezf@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/feet/centro/profesores/info/profesor?id_pro=mgutierr ezf">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/feet/centro/profesores/info/profesor?id_pro=mgutierr ezf</a>
Raúl Rodríguez Preciado (FEFT)	61	raulrp@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/feet/centro/profesores/info/profesor?id_pro=raulrp">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/feet/centro/profesores/info/profesor?id_pro=raulrp</a>
Antonio Alcázar Blanco (FEFT)	115	antoniocab@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/plasencia/centro/profesores/info/profesor?id_pro=antonocab">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/plasencia/centro/profesores/info/profesor?id_pro=antonocab</a>
María Gema Flores Polán (CUP)	115	gflores@unex.es	<a href="https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/plasencia/centro/profesores/info/profesor?id_pro=g flores">https://www.unex.es/conoce-la-ueex/centros/plasencia/centro/profesores/info/profesor?id_pro=g flores</a>

Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Milagros Gutiérrez Fernández (FEFT) Esteban Pérez Calderón (coordinador intercentros y coordinador FCCEEEE)
<b>Competencias*</b>	
<p>Objetivos:</p> <p>Obtención, por parte del graduado, de una formación general, en el contexto del sistema financiero, orientada a su integración en el mundo empresarial y concretamente financiero, su capacidad de decisión, así como al ejercicio profesional o a la actividad empresarial propia a fin de que su actividad profesional pueda desarrollarse en el ámbito global de la organización o en sus áreas funcionales.</p> <p>Deberá ser capaz de aportar valor a las mismas, para hacerlas más justas, competitivas, eficaces y eficientes, sostenibles a largo plazo y con respeto al medio ambiente, en el contexto de la sociedad del conocimiento y de la responsabilidad social corporativa.</p> <p>El egresado a término de su graduación será capaz de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la estructura, funcionamiento y grado de eficiencia de los mercados financieros.</li> <li>• Operar en los mercados financieros y minimizar los riesgos que ello conlleva.</li> <li>• Integrarse en el área financiera de una empresa u organización mediana o grande.</li> <li>• Resolver problemas de dirección y gestión financiera.</li> </ul> <p>Realizar tareas de asesoría y consultoría financiera.</p>	
<b>COMPETENCIAS BÁSICAS Y GENERALES</b>	
CB1: Que los/as 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/as 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/as 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/as estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no.	
CB5: Que los/as estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.	
CG4: Capacidad para el diseño, gestión y redacción de proyectos de carácter empresarial y para emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la empresa.	
CG6: Capacidad para el desempeño de administrativo, directivo y empresario.	

\*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.

COMPETENCIAS TRANSVERSALES	
CT1 - Capacidad de gestión, análisis y síntesis	
CT2 - Capacidad de organización y planificación	
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	
CT7 - Capacidad para la resolución de problemas	
CT8 - Capacidad de tomar decisiones	
CT9 - Capacidad para trabajar en equipo	
CT10 - Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar	
CT11 - Trabajo en un contexto internacional	
CT12 - Habilidad en las relaciones personales	
CT16 - Trabajar en entornos de presión	
CT17 - Capacidad de aprendizaje autónomo	
CT22 - Motivación y compromiso por la calidad	
CT23 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales	
COMPETENCIAS ESPECÍFICAS	
CE5 - Entender el proceso de inversión y financiación a partir de los principios, fundamentos y teorías financieras.	
Contenidos	
Breve descripción del contenido*	
Se plantea el conocimiento de las teorías de la formación y selección de carteras y del mercado de capitales por constituir un punto de referencia obligado o marco conceptual previo, para el estudio de la estructura financiera óptima de la empresa.	
Temario de la asignatura	
PARTE I: LOS MERCADOS DE CAPITAL. LA TEORÍA DE LA FORMACIÓN DE CARTERAS	
Denominación del tema 1: <u>FORMACIÓN DE UNA CARTERA DE VALORES</u>	
Contenidos del Tema 1:	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Introducción a los mercados de valores</li> <li>2. Concepto de rentabilidad y riesgo de un título</li> <li>3. Concepto de cartera. Rentabilidad y riesgo de las carteras de valores</li> <li>4. La función de utilidad y el modelo de selección de carteras de Markowitz</li> </ol>	
Descripción de las actividades prácticas del tema 1: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados	
Denominación del tema 2: <u>SIMPLIFICACIÓN DE SHARPE AL MODELO DE MARKOWITZ Y LA LÍNEA CARACTERÍSTICA DE MERCADO</u>	
Contenidos del Tema 2:	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Introducción</li> <li>2. El modelo Diagonal</li> <li>3. La reducción del número de estimaciones</li> </ol>	

4. La línea característica de mercado
5. La estimación de los parámetros  $\alpha$  y  $\beta$
6. Clasificación de los activos financieros según su volatilidad
7. Riesgo total, sistemático y específico de un activo financiero
8. Diversificación y reducción del riesgo

Descripción de las actividades prácticas del tema 2: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados.

Denominación del tema 3: CARTERAS CON PRÉSTAMO Y ENDEUDAMIENTO. LA TEORÍA DEL EQUILIBRIO EN EL MERCADO DE CAPITALES

Contenidos del Tema 3:

1. Introducción
2. La frontera eficiente en este contexto
3. Carteras mixtas sin endeudamiento
4. La selección de la cartera óptima en este nuevo contexto
5. El teorema de la separación
6. El equilibrio en el mercado de capitales

Descripción de las actividades prácticas del tema 3: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados.

Denominación del tema 4: LOS MODELOS DE VALORACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

Contenidos del Tema 4:

1. Introducción
2. La recta del mercado de capitales (CML)
3. La recta del mercado de valores (SML)
4. El modelo de valoración de activos financieros (CAPM)
5. Limitaciones y extensiones del CAPM
6. El modelo de valoración de activos financieros por arbitraje o "Arbitrage Pricing Theory" (APT)
7. Coste medio ponderado de capital en el contexto CAPM

Descripción de las actividades prácticas del tema 4: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados.

Denominación del tema 5: MEDIDA DE PERFORMANCE DE LAS CARTERAS

Contenidos del Tema 5:

1. Concepto de performance
2. Rendimiento, riesgo y performance
3. Índice de Sharpe
4. Índice de Treynor
5. Índice de Jensen

Descripción de las actividades prácticas del tema 5: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados.

Denominación del tema 6: LA EFICIENCIA DE LOS MERCADOS DE CAPITALES

Contenidos del Tema 6:

1. Introducción

2. Concepto de mercado eficiente
3. Niveles de eficiencia
  - 3.1. Eficiencia débil
  - 3.2. Eficiencia intermedia o semifuerte
  - 3.3. Eficiencia fuerte
4. Las anomalías en los mercados de capitales

Descripción de las actividades prácticas del tema 6: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados.

## PARTE II: ESTRUCTURA FINANCIERA ÓPTIMA DE LA EMPRESA

Denominación del tema 7: LA ESTRUCTURA FINANCIERA ÓPTIMA DE LA EMPRESA Y POLÍTICA DE DIVIDENDOS

Contenidos del Tema 7:

1. Teorías sobre la estructura financiera
2. Enfoques RN y RE
3. La tesis tradicional
4. La tesis de Modigliani y Miller
5. 4. 1. Influencia del impuesto de sociedades en la tesis de Modigliani y Miller
6. 4.2. Influencia conjunta del Impuesto de Sociedades y el impuesto sobre la renta de las personas físicas en la tesis de Modigliani y Miller
7. Los costes de insolvencia y la estructura de capital
8. Factores que influyen en la estructura financiera
9. Teorías sobre la política de dividendos. Efecto impositivo y factores determinantes

Descripción de las actividades prácticas del tema 7: Resolución de ejercicios propuestos y tratamiento práctico de posibles problemáticas referidas a los contenidos tratados.

### Actividades formativas\*

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total		GG	PCH	LAB	ORD		
1	13	4	-	-	-	2	-	7
2	17	6	-	-	-	2	-	9
3	22	9	-	-	-	1	-	12
4	25	9	-	-	-	4	-	12
5	12	5	-	-	-	1	-	6
6	20	5	-	-	-	2	-	13
7	23	5	-	-	-	2	-	16
<b>Evaluación**</b>	18	2	-	-	-	1	-	15
<b>TOTAL</b>	150	45	-	-	-	15	-	90

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)  
 SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).  
 TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).  
 EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

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/as 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 Campus Virtual de la UEx.

Situación de aprendizaje/evaluación en la que el/la estudiante realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

- Capacitar al/ a la estudiante para que conozca la estructura, funcionamiento y grado de eficiencia de los mercados financieros.
- Capacitar al/a la estudiante para operar en los mercados financieros y minimizar los riesgos que ello conlleva.
- Integrarse en el área financiera de una empresa u organización mediana o grande.

Resolver problemas de dirección y gestión financiera. Realizar tareas de asesoría y consultoría financiera.

### Sistemas de evaluación\*

El estudiante dispondrá de dos opciones para su evaluación: continua o con examen final.

En el primer caso, en la evaluación continua, a lo largo del semestre se realizarán actividades que consistirán en exposiciones orales, trabajos tutelados y exámenes durante el transcurso de las clases. También se podrán desarrollar actividades de evaluación continua en la celebración de seminarios o conferencias que puedan organizarse durante el semestre, con la resolución de casos prácticos globales y/o la realización de trabajos en grupo o individuales, en la forma y plazos que se establezcan en las clases presenciales y/o en el Campus Virtual. No se admitirá la entrega fuera de plazo de este tipo de actividades. La superación de estas actividades de evaluación continua podrá suponer hasta dos puntos sobre diez de la nota final (la puntuación para cada una de estas actividades se detallará en clase y vía campus virtual con la antelación suficiente siguiendo la Normativa de Evaluación). Los otros ocho puntos se obtendrán de la evaluación mediante exámenes, atendiendo al criterio que se

explica a continuación.

En la opción de evaluación con examen final el/la alumno/a no tendrá que realizar ningún tipo de actividad de exposición oral, trabajos tutelados o exámenes durante el transcurso de las clases. En este caso, para los/as estudiantes que se acojan a esta modalidad, el examen final supondrá el 100% de la calificación de la asignatura.

Para ambos casos de modalidad de evaluación, los exámenes de evaluación consistirán en una prueba escrita presencial o vía campus virtual, dirigida a valorar la comprensión y relación de los conceptos teóricos, así como la resolución de ejercicios y supuestos prácticos, razonando su ejecución e interpretando los resultados. Estos exámenes estarán formado por dos bloques de evaluación. En un primer bloque teórico el/la alumno/a deberá contestar correctamente a una serie de preguntas cortas (no restarán si son mal contestadas o no se contesta) y/o preguntas tipo test (cada pregunta bien contestada supondrá un punto, las no contestadas no restarán y las mal contestadas restarán ¼ de punto). En un segundo bloque práctico el/la alumno/a deberá resolver de manera satisfactoria uno o varios ejercicios relacionados con el temario explicado durante el semestre. Si se opta por ejercicios a desarrollar su valor estará en función de la dificultad del mismo y el alumno tendrá conocimiento el día del examen. Si la respuesta fuera tipo test, se aplicará el mismo criterio que en el bloque de teoría. Para superar la asignatura el/la alumno/a debe alcanzar una puntuación mínima de cinco puntos sobre diez en cada uno de los bloques de evaluación y en el global del examen.

Evaluación continua. Ponderación		Eval. Examen Final. Ponderación	
Exámenes	80%	Examen Final	100%
Exposiciones orales, trabajos tutelados, etc.	20%		

En relación al Art. 4.6 sobre sistemas de evaluación de la Modificación de la Normativa de Evaluación de los resultados de Aprendizaje y de las Competencias Adquiridas de la Universidad de Extremadura (Resolución de 25 de noviembre de 2016; Resolución 419/2017, interpretación de la Normativa de Evaluación), se podrá superar la asignatura, para todas las convocatorias, a partir de un examen final teórico/práctico que supondrá el 100% de la evaluación de la asignatura. La elección entre el sistema de evaluación continua o el sistema de evaluación con una única prueba final de carácter global corresponde al estudiante durante las tres primeras semanas de cada semestre, debiendo comunicárselo al profesorado por escrito. Si el estudiante no se pronunciara al respecto se entiende que se acoge a la modalidad de evaluación continua.

### Bibliografía (básica y complementaria)

Bibliografía básica:

- COCA PEREZ, J.L.M ESCAMILLA SOLANO, S., FERNÁNDEZ PORTILLO, A., GUTIÉRREZ FERNÁNDEZ, M., PAULE VIANEZ, J. Y PLAZA CASADO, P. (2019), *Manual de Dirección Financiera: Gestión de Carteras de Inversión*. Ed. Delta Publicaciones, Madrid.
- MIRALLES MARCELO, J.L., J.L. MIRALLES QUIRÓS y M.M. MIRALLES QUIRÓS (2010), *Gestión de Riesgos Financieros. Teoría y Aplicación Informática*. Ed. Universitas, Badajoz.
- SUÁREZ, A. (2014), *Decisiones Óptimas de Inversión y Financiación en la empresa*. (22ª Edición) Pirámide. Madrid

Bibliografía complementaria:

- GARCÍA OLALLA, M., MARTÍNEZ GARCÍA, J., PÉREZ GONZÁLEZ, E. –Coord.- (2018), *Manual del asesor financiero*. 2ª Edición. Ed. Paraninfo.
- GÓMEZ BEZARES, F. (2016), *Las Decisiones Financieras en la práctica: Inversión y Financiación*. 4ª Edición. Ed. Desclee de Brouwer. Bilbao.
- ELTON, E, GRUBER, M., BROWN, S., GOETZMANN, W. (2014), *Modern Portfolio Theory and Investment Analysis*. 9<sup>th</sup> Edition. Wiley.
- MIRALLES MARCELO, J.L. y J.L. MIRALLES QUIRÓS (2011), *Análisis Bursátil: Estructura del Mercado y Estrategias de Inversión*. 3ª Edición. Ed. Universitas, Badajoz.
- FERNÁNDEZ BLANCO, M. (1995), *Dirección Financiera de la empresa*. Pirámide. Madrid.
- GARCÍA-GUTIÉRREZ, C., J. MASCAREÑAS y E. PÉREZ (1998), *Casos prácticos de inversión y financiación en la empresa*. Ed. Pirámide. Madrid.

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

Todos los documentos (supuestos prácticos, problemas y textos) que se analizarán en las clases prácticas se podrán encontrar en: <http://campusvirtual.unex.es>

- Página web del Banco de España: [www.bde.es](http://www.bde.es)
- Página web de Bolsas y Mercados Españoles: [www.bolsasymercados.es](http://www.bolsasymercados.es)
- Página web de la Comisión Nacional del Mercado de Valores: [www.cnmv.es](http://www.cnmv.es)

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500116 (CU Plasencia) 500028 (FCCEE Badajoz) 500072 (FEFT Cáceres)	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL I (GRADO ECONOMÍA) SISTEMA FISCAL ESPAÑOL (GRADO ADE, ADE-ECO, ADE-CCT, ADE- DERECHO, ADE/Turismo)		
Denominación (inglés)	SPANISH FISCAL SYSTEM I (GRADO ECONOMÍA) SPANISH FISCAL SYSTEM (GRADO ADE, ADE-ECO, ADE-CCT, ADE-DERECHO)		
Titulaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Grado en Administración y Dirección de Empresas (ADE)</li> <li>• Grado en Economía</li> <li>• P.C.E.O. ADE /Derecho</li> <li>• P.C.E.O. ADE /Economía</li> <li>• P.C.E.O. ADE /Relaciones Laborales y Recursos Humanos</li> <li>• P.C.E.O. ADE/ Turismo</li> </ul>		
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales		
Semestre	6º	Carácter	Obligatorio
Módulo	MARCO JURÍDICO Y FISCALIDAD (GRADO ADE) SECTOR PÚBLICO (GRADO ECONOMÍA)		
Materia	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
FRANCISCO PEDRAJA CHAPARRO	219	<a href="mailto:pedraja@unex.es">pedraja@unex.es</a>	DOBLE GRADO ADE-ECO DOBLE GRADO ADE-CCT (Facultad de CC.EE., Badajoz)
CARMEN ANA CHAVES GALÁN	219	<a href="mailto:cchagal@unex.es">cchagal@unex.es</a>	GRADO en ADE, Centro Universitario de Plasencia
INÉS PIEDRAESCRITA MURILLO HUERTAS	221	<a href="mailto:ihuertas@unex.es">ihuertas@unex.es</a>	DOBLE GRADO ADE-DERECHO (Facultad de CC.EE., Badajoz)
JOSÉ MANUEL CORDERO FERRERA	249	<a href="mailto:jmcordero@unex.es">jmcordero@unex.es</a>	GRADO ADE GRADO EN ECONOMÍA (Facultad de CC.EE., Badajoz)

LOURDES JEREZ BARROSO	250	<a href="mailto:ljerez@unex.es">ljerez@unex.es</a>	DOBLE GRADO ADE-DERECHO (Facultad de CC.EE., Badajoz)
JULIA MARÍA DÍAZ CALVARRO	226	jdcalvarro@unex.es	ADE/Turismo y ADE mañana (Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo)
Profesor/a Pendiente de asignación			ADE tarde (Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo)
Área de conocimiento	ECONOMÍA APLICADA DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO		
Departamento	ECONOMÍA DERECHO PÚBLICO		
Profesor coordinador (si hay más de uno)	Coordinador Intercentros y Coordinador en Badajoz: FRANCISCO PEDRAJA CHAPARRO Coordinadora en Cáceres: JULIA MARÍA DÍAZ CALVARRO		
<b>Competencias*</b>			
<b>Competencias (GRADO ADE)</b>			
CB1: Poseer y comprender conocimientos en el área de estudio.			
CB2: Aplicación de conocimientos a la resolución de problemas y tareas			
CB3: Capacidad de reunir e interpretar datos relevantes			
CB4: Capacidad para transmitir información y soluciones a distintos públicos			
CB5: Desarrollo de habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía			
CG1: Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes			
CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial			
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas económicos y empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos			
CG5: Capacidad para integrarse en la gestión empresarial			
CT2: Capacidad de organización y planificación			
CT7: Capacidad para la resolución de problemas			
CT17: Capacidad de aprendizaje autónomo			
CE7: Adquirir conocimientos en relación con el sistema fiscal-tributario aplicado a la empresa			
<b>Competencias (GRADO ECONOMÍA)</b>			
CB1: Poseer y comprender conocimientos en el área de estudio.			
CB2: Aplicación de conocimientos a la resolución de problemas y tareas			
CB3: Capacidad de reunir e interpretar datos relevantes			
CB4: Capacidad para transmitir información y soluciones a distintos públicos			

\*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.

CB5: Desarrollo de habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía
CG1: Capacidad para identificar y anticipar problemas económicos relevantes
CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad económica
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas económicos y empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos
CG5: Capacidad para integrarse en la gestión económica y empresarial
CT4: Capacidad de gestionar, analizar y sintetizar la información
CT6: Habilidad para analizar información proveniente de fuentes diversas
CT8: Capacidad de aprendizaje autónomo
CT10: Capacidad para la resolución de problemas
CE3: Capacidad para conocer, comprender y utilizar los principios de la economía del sector público.
<b>Contenidos</b>
Breve descripción del contenido*
El objetivo de la asignatura es proporcionar un conocimiento práctico del Sistema Fiscal Español profundizando en sus principales figuras impositivas. En este sentido, la asignatura presta una atención especial al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, limitando el estudio del Impuesto de Sociedades y el Impuesto sobre el Valor Añadido a una aproximación más general. El análisis en profundidad de los aspectos fundamentales relativos a estas dos figuras tributarias y de las actividades económicas en el IRPF se aborda en las asignaturas optativas de cursos superiores denominadas "Sistema Fiscal II" (Grado de Economía) y "Fiscalidad Empresarial" (Grado ADE y Dobles Grados).
Temario de la asignatura
Denominación del tema 1: INTRODUCCIÓN Contenidos del tema 1: Contenidos teóricos del tema 1: 1.1. Ingresos públicos y tributos. 1.2. Elementos del tributo 1.3. Aproximación al sistema fiscal español Contenidos prácticos del tema 1: 1.A. Una aproximación al sistema fiscal
Denominación del tema 2: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS: APROXIMACIÓN GENERAL A LA ESTRUCTURA DEL IMPUESTO Contenidos del tema 2: Contenidos teóricos del tema 2:

- 2.1. Claves del impuesto sobre la renta.
- 2.2. Estructura del impuesto
- 2.3. Naturaleza, objeto, configuración y ámbito de aplicación
- 2.4. Hecho imponible y rentas exentas
- 2.5. Contribuyentes
- 2.6. Periodo impositivo, devengo e imputación temporal

Contenidos prácticos del tema 2:

- 2.A. Resolución de un supuesto general simplificado
- 2.B. Resolución de supuestos prácticos sobre el hecho imponible y rentas exentas
- 2.C. Resolución de supuestos prácticos de elementos personales y temporales

Denominación del tema 3: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS: DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE Y LIQUIDABLE

Contenidos del tema 3:

Contenidos teóricos del tema 3:

- 3.1. Consideraciones generales
- 3.2. Rendimientos del trabajo personal
- 3.3. Rendimientos del capital inmobiliario y mobiliario
- 3.4. Imputaciones de renta
- 3.5. Rendimientos de actividades económicas
- 3.6. Ganancias y pérdidas patrimoniales
- 3.7. Bases imponibles: Integración y compensación de rentas
- 3.8. Reducciones y bases liquidables

Contenidos prácticos del tema 3:

- 3A. Ejercicios prácticos sobre rendimientos del trabajo
- 3B. Ejercicios prácticos sobre rendimientos del capital
- 3C. Ejercicios prácticos sobre ganancias y pérdidas patrimoniales
- 3D. Ejercicios prácticos sobre determinación de bases imponibles y liquidables

Denominación del tema 4: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS: DETERMINACIÓN DE CUOTAS IMPOSITIVAS Y TRIBUTACIÓN FAMILIAR

Contenidos del tema 4:

Contenidos teóricos del tema 4:

- 4.1. Mínimo personal y familiar
- 4.2. Cálculo de la cuota íntegra
- 4.3. Deducciones y cuota líquida

4.4. Retenciones, ingresos a cuenta, pagos fraccionados y cuota diferencial 4.5.

Tributación familiar

Contenidos prácticos del tema 4:

- 4A. Ejercicio práctico sobre la determinación de la cuota íntegra.
- 4B. Ejercicio práctico sobre la determinación de la cuota líquida.
- 4C. Ejercicio práctico sobre la determinación de la cuota diferencial
- 4D. Ejercicio práctico sobre la tributación familiar

Denominación del tema 5: EL IMPUESTO DE SOCIEDADES: APROXIMACIÓN GENERAL A LA ESTRUCTURA DEL IMPUESTO

Contenidos del tema 5:

Contenidos teóricos del tema 5:

- 5.1. Introducción: Estructura básica del impuesto
  - 5.2. Naturaleza, hecho imponible, sujeto pasivo y período impositivo
  - 5.3. Determinación de la base imponible y cálculo de los ajustes extracontables
  - 5.4. Cálculo del impuesto: Cuota íntegra, deducciones y cuota diferencial
- Contenidos prácticos del tema 5:

- 5A. Ejercicio práctico sobre el esquema de liquidación
- 5B. Ejercicios prácticos sobre ajustes extracontables
- 5C. Ejercicio práctico sobre la liquidación del impuesto incluyendo deducciones

Denominación del tema 6: EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO: APROXIMACIÓN GENERAL A LA ESTRUCTURA DEL IMPUESTO

Contenidos del tema 6:

Contenidos teóricos del tema 6:

- 6.1. Introducción: Estructura básica del impuesto
  - 6.2. Naturaleza, lugar de realización del hecho imponible, sujeto pasivo y devengo
  - 6.3. Determinación de la base imponible y tipos impositivos
  - 6.4. Cálculo del impuesto: regla de la prorrata
- Contenidos prácticos del tema 6:
- 6A. Ejercicios prácticos sobre la determinación de la base imponible
  - 6B. Ejercicios prácticos sobre el cálculo del impuesto
  - 6C. Ejercicios prácticos sobre la aplicación de la regla de la prorrata

Actividades formativas*								
Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1	12	2.5				1.5	0	8
2	29	7.5				3.5	0	18
3	27.5	7.5				4	0	16
4	27.5	7.5				4	0	16
5	21	5.5				3.5	0	12
6	21	5.5				3.5	0	12
<b>Evaluación</b>	12	4						8
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>90</b>

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes\*

#### Grado en Economía

1. Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio.
2. Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de ejemplos o problemas y la forma de resolverlos.
3. Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y resolución de los mismos por parte de los estudiantes a partir de la aplicación de procedimientos de resolución de problemas.
4. Método basado en el análisis intensivo de casos reales o simulados con el fin de interpretar, resolver, reflexionar y completar conocimientos.
5. Método colaborativo para la realización de trabajos en grupo que permiten ampliar y profundizar conocimientos teóricos buscando en fuentes relevantes de información y datos y aplicar los mismos.
6. Método por el que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

#### Grado en ADE

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. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

- Conocimiento general de los elementos del tributo y de las figuras del sistema fiscal español
- Análisis específico y práctico de las principales figuras impositivas de nuestro sistema fiscal: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido.
- El alumno sabrá cómo liquidar estos impuestos, facilitando la gestión de sus propias responsabilidades tributarias y el posible asesoramiento de terceros

### Sistemas de evaluación\*

El sistema de evaluación de la asignatura estará compuesto por dos partes: cuestiones teórico-prácticas planteadas en clase y un examen final.

A) La resolución de cuestiones teórico-prácticas en las clases constituirá un 40% de la nota final de la asignatura. Dentro de este bloque se podrá distinguir entre la resolución de cuestiones teóricas, ejercicios o temas de discusión que se irán proponiendo a lo largo del curso y la posibilidad de realizar un examen parcial sobre los contenidos impartidos hasta completar los temas relativos al IRPF. Los profesores de la asignatura indicarán claramente al comienzo del curso la ponderación asignada a cada una de estas actividades, siendo la ponderación máxima otorgada al examen parcial de un 20%. Asimismo, en cada actividad propuesta se indicará la puntuación máxima de la misma, siendo la nota de la evaluación continua la suma de las calificaciones obtenidas en los diferentes bloques considerados. En el caso de que un alumno no entregara alguna de las cuestiones planteadas o no realizase el examen parcial, su calificación en dicha actividad sería de 0 puntos.

C) El examen final de la asignatura representará el 60% restante de la nota final. El examen final englobará todo el contenido de la asignatura (contenidos teóricos y prácticos).

En los exámenes (parcial y final) se plantearán varias cuestiones de carácter teórico-práctico (que podrán ser tipo test o preguntas cortas con respuestas concretas) y la resolución de uno o varios supuestos prácticos. En caso de que haya preguntas tipo test de carácter teórico, se obtendrá una valoración positiva si la respuesta es correcta y una penalización negativa si la respuesta es errónea.

(\*) De forma excepcional se establece un sistema de evaluación GLOBAL para aquellos alumnos que, como establece el artículo 4.6 de la Normativa de Evaluación así lo expresen durante las tres primeras semanas de cada semestre. Estos alumnos no estarán sujetos a la evaluación continua, de forma que la evaluación de estos alumnos consistirá en un examen final, con una estructura

idéntica a la descrita previamente, realizado al finalizar el semestre. El peso de este examen en la nota final será del 100%.

EL SISTEMA DE EVALUACIÓN Y LOS CRITERIOS DE EVALUACIÓN ESPECIFICADOS SON VÁLIDOS PARA TODAS LAS CONVOCATORIAS DEL CURSO ACADÉMICO (junio, julio y convocatoria extraordinaria de enero).

En el caso de que un alumno suspenda la asignatura en la convocatoria de junio, para posteriores convocatorias se mantendrán las calificaciones que en la convocatoria de junio hubiera obtenido en las actividades planteadas en las clases prácticas y seminarios.

A la hora de realizar los exámenes, no se permitirá más material que el propio de escritura y la calculadora. Así, no se podrá entrar con móviles en el examen. Si en algún momento del desarrollo del mismo se detectara su utilización, el alumno será objeto de expulsión inmediata. Además, el alumno deberá presentarse al examen debidamente identificado.

### **Bibliografía (básica y complementaria)**

Albi, E., Paredes, R. y Rodríguez Ondarza, J. A. (2017): SISTEMA FISCAL ESPAÑOL I Y II. Editorial Ariel.

Dizi Menéndez, D., Rodríguez Ondarza, J.A. y Roji Chandro, L.A. (2015): SISTEMA FISCAL ESPAÑOL. Ejercicios prácticos, Editorial Universitaria

Ramón Areces. Merino Jara, I., et al (2017): DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL. 6ª Edición, Editorial Tecnos.

Moreno Moreno, M.C. y Paredes Gómez, R. (2017): CASOS PRÁCTICOS DE SISTEMA FISCAL. Resueltos y comentados, 3ª Edición, Editorial DELTA publicaciones.

### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

Delgado, F. y Fernández-Llera, R. (eds.) (2013): IMPUESTOS PARA TODOS LOS PÚBLICOS, Editorial Pirámide

### **LEGISLACIÓN BÁSICA**

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

\*Ley 26/2014 de 27 de Noviembre, por la que se modifica la Ley 35/2006, de 28 de

Noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

\* Real decreto legislativo 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no residentes y sobre el Patrimonio. (BOE 29-11-2006).

\* Real decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones (BOE 31-03-2007).

- \* Real decreto 1775/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (BOE 04-08-2004).

Impuesto sobre la Renta de Sociedades:

- \* Ley 27/2014, de 27 de Noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (BOE 28-112014)
- \* Real decreto legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.
- \* Real decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Impuesto sobre el Valor Añadido:

- \* Ley 37/1992, de 28 de diciembre.
- \* Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Todas estas normas podrán estar a disposición del alumno en el servicio de reprografía, si bien se recomienda conseguirlas en la web de la Agencia Tributaria ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)) y el Ministerio de Hacienda ([www.minhac.es/tributos/legislación](http://www.minhac.es/tributos/legislación))

**Otros recursos y materiales docentes complementarios**

[www.aeat.es](http://www.aeat.es) [www.minhac.es/tributos/legislación](http://www.minhac.es/tributos/legislación)

