

## 61433 - Información financiera y análisis de la eficiencia socio-económica de las entidades no lucrativas

### Información del Plan Docente

<b>Año académico</b>	2017/18
<b>Centro académico</b>	109 - Facultad de Economía y Empresa
<b>Titulación</b>	526 - Máster Universitario en Contabilidad y finanzas
<b>Créditos</b>	4.0
<b>Curso</b>	1
<b>Periodo de impartición</b>	Segundo Semestre
<b>Clase de asignatura</b>	Optativa
<b>Módulo</b>	---

### **1. Información Básica**

#### **1.1. Introducción**

Breve presentación de la asignatura

Esta asignatura está dirigida al estudio de los aspectos relativos a la gestión de entidades no lucrativas, haciendo un análisis detallado de la normativa contable y fiscal que es aplicable a estas entidades, con las oportunas comparaciones respecto al sector empresarial. Esto sirve como marco para profundizar en un aspecto importante para estas entidades, como es la valoración de la eficiencia socioeconómica. El contenido de la asignatura podría resumirse en los siguientes puntos:

1.- Concepto y Tipología de las Entidades no Lucrativas. 2.-Regulación actual del Tercer Sector Español. 3.-Tratamiento y Análisis Contable de las acciones que afectan a las Fundaciones y Asociaciones. 4.-Herramientas de Gestión en Entidades no Lucrativas. 5.- La medición de la eficiencia socioeconómica en Entidades no Lucrativas. 6.- La auditoría social

#### **1.2.Recomendaciones para cursar la asignatura**

Las requeridas para cursar el Master en Contabilidad y Finanzas. Para superar la asignatura se recomienda la asistencia a clase y la participación en las actividades propuestas.

#### **1.3.Contexto y sentido de la asignatura en la titulación**

Dentro del Master en Contabilidad y Finanzas, esta asignatura cubre aspectos relevantes en la formación investigadora de un estudiante que tiene como objetivo final orientarse a la investigación del comportamiento de las entidades no lucrativas y en los factores que potencian el desarrollo de la economía social. Por eso, se analiza toda la problemática asociada a las entidades no lucrativas, tanto desde el punto de vista contable como fiscal.

#### **1.4.Actividades y fechas clave de la asignatura**

Las actividades y fechas clave se comunican a través del Anillo Digital Docente ([moodle2.unizar.es](http://moodle2.unizar.es)) al comenzar el periodo lectivo de la asignatura. Las fechas de los exámenes finales se pueden consultar en la página web del Centro y en el Anillo Digital Docente ([moodle2.unizar.es](http://moodle2.unizar.es)).

## **61433 - Información financiera y análisis de la eficiencia socio-económica de las entidades no lucrativas**

### **2.Resultados de aprendizaje**

#### **2.1.Resultados de aprendizaje que definen la asignatura**

El estudiante, para superar esta asignatura, deberá demostrar los siguientes resultados...

El objetivo del curso es que el alumno aprenda los problemas asociados con la gestión de entidades no lucrativas, haciendo un análisis detallado de la normativa contable y fiscal que es aplicable a estas entidades, con las oportunas comparaciones respecto al sector empresarial. Esto sirve como marco para profundizar en un aspecto importante para estas entidades, como es la valoración de la eficiencia socioeconómica. Se pretende que el alumno pueda disponer de herramientas que le permitan un análisis de la gestión económica y financiera llevada a cabo por las entidades.

El estudiante para aprobar esta asignatura deberá demostrar que:

- Ha entendido las diferencias existentes entre las entidades no lucrativas y las empresas a efectos de analizar su información económico-financiera.
- Ha aprendido a interpretar la información económico-financiera de las entidades no lucrativas.
- Ha adquirido habilidades para llevar a cabo un análisis de la economía, eficiencia y eficacia de una entidad no lucrativa
- Ha comprendido las pautas básicas que le son propias a un proceso de evaluación y auditoría social.

#### **2.2.Importancia de los resultados de aprendizaje**

Al cursar la asignatura, se espera que el estudiante alcance los siguientes resultados:

- Entienda las diferencias existentes entre las entidades no lucrativas y las empresas a efectos de analizar su información económico-financiera.
- Pueda interpretar la información económico-financiera de las entidades no lucrativas.
- Pueda analizar la economía, eficiencia y eficacia de una entidad no lucrativa
- Identifique las actividades para desarrollar el proceso de evaluación y auditoría social de las entidades no lucrativas

Como experto en el ámbito de la Contabilidad y las Finanzas, es importante que el alumno tenga conocimiento sobre el sector de entidades no lucrativas, por su relevancia e importancia en la economía como generador de empleo y Producto Interior Bruto, que además está incrementando de forma progresiva. Por ello, es necesario conocer los criterios contables aplicables a estas entidades, así como las herramientas de gestión de que disponen en la práctica y las características de su evaluación socioeconómica y de auditoría social.

### **3.Objetivos y competencias**

#### **3.1.Objetivos**

La asignatura y sus resultados previstos responden a los siguientes planteamientos y objetivos:

## 61433 - Información financiera y análisis de la eficiencia socio-económica de las entidades no lucrativas

Mediante esta asignatura se pretende que el alumno aprenda los problemas asociados con la gestión de entidades no lucrativas, haciendo un análisis detallado de la normativa contable y fiscal que es aplicable a estas entidades, con las oportunas comparaciones respecto al sector empresarial. Esto sirve como marco para profundizar en un aspecto importante para estas entidades, como es la valoración de la eficiencia socioeconómica. Se pretende que el alumno pueda disponer de herramientas que le permitan un análisis de la gestión económica y financiera llevada a cabo por las entidades

### 3.2. Competencias

Al superar la asignatura, el estudiante será más competente para...

Realizar análisis de la información económico-financiera de las entidades no lucrativas, con el objeto de conocer su situación actual y a partir de ahí poder orientar estrategias para mejorar sus perspectivas futuras

Valorar las principales diferencias que pueden plantearse en la gestión de las entidades no lucrativas, respecto al sector empresarial.

Realizar trabajos de investigación de campo sobre los aspectos económico-financieros de las entidades sin fines lucrativos y de economía social

### 4. Evaluación

#### 4.1. Tipo de pruebas, criterios de evaluación y niveles de exigencia

El estudiante deberá demostrar que ha alcanzado los resultados de aprendizaje previstos mediante las siguientes actividades de evaluación

Hay dos sistemas de evaluación: evaluación continua y evaluación global.

El sistema EVALUACIÓN CONTINUA, que se fundamenta en las siguientes premisas:

- Participación en el estudio de los conceptos y normativa y debate sobre las opciones adoptadas.
- Realización de trabajos en grupo e individuales sobre los criterios contables aplicados por las entidades no lucrativas; cuentas anuales de las entidades no lucrativas y análisis de la eficiencia socioeconómica.
- Presentación y exposición de los trabajos en grupo e individuales.

Evaluación GLOBAL: el estudiante que no opte por la evaluación continua o que no supere la asignatura por este procedimiento o que quisiera mejorar su calificación, tendrá derecho a presentarse a una prueba global, prevaleciendo, en cualquier caso, la mejor de las calificaciones obtenidas. Dicha prueba global, se realizará de acuerdo con el calendario que oportunamente se fije en el Master.

### 5. Metodología, actividades, programa y recursos

#### 5.1. Presentación metodológica general

El proceso de aprendizaje que se ha diseñado para esta asignatura se basa en lo siguiente:

## **61433 - Información financiera y análisis de la eficiencia socio-económica de las entidades no lucrativas**

El proceso docente de la asignatura combina la presentación de contenidos por parte del profesor y la participación activa de los estudiantes. Por ello, el profesor expondrá las líneas básicas del contenido de la asignatura y proporcionará materiales y bibliografía de lectura obligatoria.

Asimismo, en cada una de las sesiones realizadas se plantea un debate que tiene por objeto realizar un análisis crítico de la normativa y situación existente respecto a las entidades no lucrativas.

La participación de los estudiantes se complementa con la realización de casos prácticos en los que se apliquen los aspectos de análisis económico y financiero abordados desde un punto de vista teórico. Para ello, se manejan bases de datos contables y financieros de fundaciones y asociaciones de utilidad pública en España.

Durante el curso hay sesiones dedicadas a la exposición de trabajos, donde los estudiantes (o grupos de estudiantes) exponen el trabajo realizado, y asimismo responden a las preguntas planteadas por el profesor y por el resto de compañeros. El objetivo es incentivar el debate y participación de los estudiantes para que puedan aprender de una forma práctica las resoluciones de los problemas planteados en la materia

### **5.2.Actividades de aprendizaje**

El proceso de aprendizaje que se ha diseñado para esta asignatura se basa en lo siguiente:

El proceso docente de la asignatura combina la presentación de contenidos por parte del profesor y la participación activa de los estudiantes. Por ello, el profesor expondrá las líneas básicas del contenido de la asignatura y proporcionará materiales y bibliografía de lectura obligatoria.

Asimismo, en cada una de las sesiones realizadas se plantea un debate que tiene por objeto realizar un análisis crítico de la normativa y situación existente respecto a las entidades no lucrativas.

La participación de los estudiantes se complementa con la realización de casos prácticos en los que se apliquen los aspectos de análisis económico y financiero abordados desde un punto de vista teórico. Para ello, se manejan bases de datos contables y financieros de fundaciones y asociaciones de utilidad pública en España.

Durante el curso hay sesiones dedicadas a la exposición de trabajos, donde los estudiantes (o grupos de estudiantes) exponen el trabajo realizado, y asimismo responden a las preguntas planteadas por el profesor y por el resto de compañeros. El objetivo es incentivar el debate y participación de los estudiantes para que puedan aprender de una forma práctica las resoluciones de los problemas planteados en la materia

### **5.3.Programa**

TEMA 1: Concepto y Tipología de las Entidades no Lucrativas. Particularidades de su sistema contable

TEMA 2: Regulación actual del Tercer Sector Español: obligaciones contables de las entidades no lucrativas

TEMA 3: La adaptación del Plan General Contable para entidades no lucrativas

TEMA 4: Análisis económico y financiero de las entidades no lucrativas

TEMA 5: Tratamiento fiscal en las entidades no lucrativas

## 61433 - Información financiera y análisis de la eficiencia socio-económica de las entidades no lucrativas

TEMA 6: Inversión y Financiación en el contexto de las Entidades no Lucrativas

TEMA 7: Aplicación metodológica en el estudio de las entidades sin fines lucrativas. SROI

### 5.4. Planificación y calendario

Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos

Las sesiones presenciales tendrán lugar en el horario asignado para la asignatura en el Master en Contabilidad y Finanzas y que se hará público en la web del Departamento de Contabilidad y Finanzas:

<https://contabilidadyfinanzas.unizar.es/masteres-universitarios/master-en-contabilidad-y-finanzas>

En dicha web se indicará igualmente las fechas previstas para la presentación de trabajos y para la realización de las pruebas.

Las clases presenciales se imparten en módulos de 2,5 horas. Algunos de los módulos tienen un carácter teórico y se destinan a la impartición de temas por parte del profesor. Esto se combina con módulos de carácter práctico para la resolución de ejercicios y casos prácticos.

Dos módulos serán destinados a la presentación de los trabajos de la primera y segunda parte de la asignatura respectivamente, cuyas fechas se indicarán según se ha comentado en la web del Departamento de Contabilidad y Finanzas.

### 5.5. Bibliografía y recursos recomendados

- Blázquez Lidoy, Alejandro. Manual tributario de entidades no lucrativas (asociaciones y fundaciones) / Alejandro Blázquez Lidoy, Isidoro Martín Dégano Madrid [etc.] : CEF, D. L. 2012
- Jiménez, Juan Carlos. Las fundaciones en España : un estudio de su significación económica e impacto social / autores, Juan Carlos Jiménez, Enrique Viaña ; Miguel Ángel Alarcón, Beatriz Calderón, Ángela Triguero (colaboradores) Madrid : Fundación ONCE, D.L. 2007
- Economía y gestión de entidades no lucrativas / Pedro Juez Martel (coordinador) . - 2a. ed. Madrid : Editorial Universitaria Ramón Areces, 2013
- Bellostas Pérez-Grueso, Ana José. Capital social y organizaciones no lucrativas en España : el caso de las ONGD / Ana Bellostas Pérez-Grueso, Chaime Marcuello Servós, Mariano Moneva Abadía ; coordinado por Carmen Marcuello Servós Bilbao : Fundación BBVA, D.L. 2007
- Moreno Aragoneses, Julio. Gestión de entidades no lucrativas / Julio Moreno Aragoneses Madrid : Thomson, D.L. 2006
- Romano Aparicio, Javier. Manual contable de entidades no lucrativas / autor, Javier Romano Aparicio . - 2ª ed. [Madrid] : Centro de Estudios Financieros, D.L. 2014
- El sector no lucrativo en España: una visión reciente / José I. Ruiz Olabuénaga (dir.) Bilbao : Fundación BBVA, D.L. 2006
- Contabilidad de entidades sin fines lucrativos : nociones básicas, el PGC de 2011 y análisis contable / Antonio Socías Salvá ... [et al.] Madrid : Pirámide, D.L. 2013
- La gestión de las organizaciones no lucrativas / Alfred Vernis Domènech... [et al.] ; prólogo de José María Mendiluce Bilbao : Deusto, D.L. 2004
- Kendall, J. Handbook on Third Sector Policy in Europe: multilevel processes and organized civil society / Jeremy Kendall Northampton, MA [etc.]: Edward Elgar, cop. 2009
- Management for social enterprise / Bob Doherty ... [et al.]. Thousand Oaks, California: Sage, 2009
- Anheier, Helmut K. Nonprofit organizations : theory, management, policy / Helmut K. Anheier. - 2nd ed. London: Routledge, 2014