30615 - Estados financieros

Información del Plan Docente

Año académico	2018/19
Asignatura	30615 - Estados financieros
Centro académico	109 - Facultad de Economía y Empresa
Titulación	432 - Programa conjunto en ADE/DERECHO (Grados)
Créditos	6.0
Curso	3
Periodo de impartición	Segundo Semestre
Clase de asignatura	Obligatoria
Módulo	---

1.Información Básica

1.1.Objetivos de la asignatura

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

1. Estudiar los objetivos de la información contable empresarial.
2. Conocer el contenido básico de la información empresarial en el marco de la normativa española.
3. Conocer la estructura de presentación de las cuentas anuales y otros instrumentos de información que utilizan las empresas.
4. Aprender a elaborar los estados financieros.
5. Interpretar correctamente el significado de las diferentes magnitudes que surgen en los modelos de estados financieros.

1.2.Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

La asignatura Estados Financieros se ubica en el segundo semestre del tercer curso del Programa conjunto Derecho y Administración y Dirección de Empresas. Los alumnos de dicho Programa han cursado dos asignaturas semestrales de contabilidad (Contabilidad Financiera I y II), por lo que cuando inician Estados Financieros son conocedores y dominan la técnica contable, así como los criterios de reconocimiento y valoración recogidos en la normativa española.

En este contexto, la asignatura Estados Financieros culmina el conocimiento por parte de los alumnos del proceso de elaboración de información contable empresarial, dado que su objetivo fundamental es el estudio del modo en que las empresas deben presentar su información contable al exterior, una vez que los hechos económicos han sido adecuadamente registrados y valorados. Además, el estudio de esta asignatura permite que el alumno interprete correctamente los datos que quedan registrados en los estados financieros.

1.3.Recomendaciones para cursar la asignatura

Dado que se trata de una asignatura obligatoria que se imparte en tercer curso, segundo semestre del Programa conjunto Derecho-Administración y Dirección de Empresas, formalmente no existen requisitos previos salvo los necesarios para poder matricularse en el grado de ADE (Administración y Dirección de Empresas). No obstante, para seguir adecuadamente la asignatura es conveniente haber adquirido los conocimientos y destrezas vinculados con las asignaturas Contabilidad Financiera I y Contabilidad Financiera II, que se imparten en el primer curso de los grados mencionados.

Asimismo, es aconsejable la asistencia a las diferentes sesiones teóricas y prácticas programadas en el desarrollo de esta asignatura, la realización de casos y trabajos propuestos y el desarrollo del trabajo autónomo por parte del alumno.

2.Competencias y resultados de aprendizaje

2.1.Competencias

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

Elaborar y redactar proyectos de gestión global de empresas y organizaciones.

Comprender y aplicar criterios profesionales y rigor científico a la resolución de los problemas económicos, empresariales y organizacionales.

Usar las herramientas e instrumentos tecnológicos necesarios en su desempeño profesional.

Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

2.2.Resultados de aprendizaje

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

Será capaz de aplicar las exigencias de la normativa mercantil y contable en torno a la elaboración y publicación de información financiero-contable por las empresas.

Será capaz de diseñar y ordenar la estructura de presentación de las cuentas anuales y otros instrumentos de información que utilizan las empresas.

Será capaz de aplicar en la práctica los principios que rigen la elaboración de las cuentas anuales en el ámbito de la normativa española.

Será capaz de describir y diferenciar el significado de las distintas partidas que configuran cada una de las cuentas anuales desde la perspectiva de la evaluación de la situación económico-financiera de la empresa.

2.3.Importancia de los resultados de aprendizaje

Los resultados de aprendizaje de la asignatura Estados Financieros son relevantes considerando que:

- Permite culminar el proceso de elaboración de información contable iniciado en asignaturas previas.

- Evidencia el objetivo y significado de la información contable empresarial.

- Da a conocer la forma en que los elaboradores de la información empresarial deben presentar la misma.

- Pone de manifiesto el modo en que el usuario externo de la información empresarial va a obtener la misma.

- Explica el significado de las diferentes magnitudes contables que configuran los estados financieros, en general, y las cuentas anuales en particular.

Todo lo expuesto con anterioridad adopta especial relevancia en la medida que un gran porcentaje de los graduados, desarrollarán su actividad profesional en áreas donde van a verse obligados a trabajar con estados financieros elaborados de acuerdo a los criterios explicados en la asignatura, bien como elaboradores de los mismos bien como usuarios externos de la información contenida en ellos.

3.Evaluación

3.1.Tipo de pruebas y su valor sobre la nota final y criterios de evaluación para cada prueba

3.1. Tipo de pruebas y su valor sobre la nota final y criterios de evaluación para cada prueba

El estudiante deberá demostrar que ha logrado los resultados de aprendizaje mediante las siguientes actividades de evaluación.

En **PRIMERA CONVOCATORIA** existen dos sistemas de evaluación:

1. EVALUACIÓN CONTINUA:

El alumno deberá realizar dos pruebas escritas individuales y un trabajo en grupo a lo largo del semestre:

- PRIMERA PRUEBA ESCRITA: se referirá a los contenidos incluidos en los temas 1 a 3 del programa, y se realizará al finalizar el tema 3. Esta prueba constará de cuestiones tanto teóricas como prácticas y tendrá un peso relativo del 40% en la calificación.
- SEGUNDA PRUEBA ESCRITA: se referirá a los contenidos incluidos en los temas 4 a 8 del programa, y se realizará al finalizar el tema 8. Esta prueba constará de cuestiones tanto teóricas como prácticas y tendrá un peso relativo del 40% en la calificación.
- TRABAJO EN GRUPO: relacionado con el estudio de la realidad práctica de la presentación de información contable, en el que los alumnos deben ir aplicando los conocimientos adquiridos tanto en las clases teóricas como en las prácticas semanales a los estados financieros obtenidos de una empresa real. Los alumnos deben ir exponiendo sus avances en el trabajo de forma periódica y presentar un informe definitivo a la finalización del semestre. Tendrá un peso relativo del 20% en la calificación.

Para poder realizar la evaluación continua el alumno deberá presentar y discutir en clase un mínimo del 70% de las actividades propuestas.

Para superar la asignatura por evaluación continua, tanto en cada una de las pruebas escritas como en el trabajo en grupo el alumno deberá alcanzar una calificación mínima de 4 sobre 10, siendo necesario además que la media de las pruebas escritas sea igual o superior a 5. A su vez la nota final ponderada de las pruebas escritas y el trabajo en grupo deberá ser igual o superior a 5.

2. EVALUACIÓN GLOBAL:

El alumno que no opte por la evaluación continua, que no supere la asignatura por este procedimiento o que quiera mejorar su calificación, tendrá derecho a presentarse a la prueba global, prevaleciendo, en cualquier caso, la mejor de las calificaciones obtenidas.

La prueba global consiste en una prueba escrita y, si el alumno lo desea, la valoración de un trabajo desarrollado en grupo:

- PRUEBA ESCRITA: examen escrito a realizar en la fecha de la convocatoria oficial que fija el centro en el calendario de exámenes, que constará tanto de preguntas teóricas como de problemas. Las preguntas teóricas pueden ser cerradas (tipo test) o abiertas, y en ellas el alumno debe demostrar que ha asimilado y comprendido los conceptos básicos de la asignatura. Los problemas planteados estarán en la línea de los resueltos en las clases prácticas de la asignatura.
- TRABAJO EN GRUPO: relacionado con el estudio de la realidad práctica de la presentación de información contable, en el que los alumnos deben ir aplicando los conocimientos adquiridos tanto en las clases teóricas como en las prácticas semanales a los estados financieros obtenidos de una empresa real. Los alumnos deben ir exponiendo sus avances en el trabajo de forma periódica y presentar un informe definitivo a la finalización del semestre.

Dado que a lo largo del curso se realiza el seguimiento y control del trabajo en grupo, para que este sea considerado en la evaluación global se requerirá que cada alumno presente y discuta en clase un mínimo del 70% de las actividades propuestas en clase (casos y ejercicios). Si en un grupo algún alumno no alcanza ese porcentaje, el trabajo solo será considerado en la calificación de los alumnos que sí lo cumplan.

Para los alumnos que realicen el trabajo en grupo, la ponderación del examen escrito en la nota final es del 80%, correspondiendo el 20% restante al trabajo en grupo.

Para superar la asignatura por evaluación global, en el examen escrito el alumno deberá alcanzar una calificación mínima de 5 sobre 10, mientras que en el trabajo en grupo de 4 sobre 10. A su vez la nota final ponderada de la prueba escrita y el trabajo en grupo deberá ser igual o superior a 5. En caso de que la calificación obtenida por el alumno resultante de aplicar la ponderación anterior sea inferior a la obtenida en el examen escrito, se mantendrá esta última como calificación final de la asignatura.

Para los alumnos que no realicen el trabajo en grupo, la calificación será el 100% de la nota obtenida en el examen escrito.

En **SEGUNDA CONVOCATORIA** la evaluación se llevará a cabo de acuerdo al sistema de EVALUACIÓN GLOBAL. Los alumnos que hayan realizado el trabajo en grupo a lo largo del semestre, les será considerado también para la evaluación en la segunda convocatoria.

4.Metodología, actividades de aprendizaje, programa y recursos

4.1.Presentación metodológica general

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

El proceso de enseñanza-aprendizaje que se ha diseñado para la asignatura "Estados Financieros" de 6 créditos ECTS se basa en la distribución de las 150 horas de trabajo del alumno en 60 horas presenciales (teóricas y prácticas) y 90 horas no presenciales.

Concretamente, las 60 horas de sesiones teóricas y prácticas se distribuyen en 30 horas de clases magistrales participativas y 30 horas de prácticas con resolución de problemas y casos prácticos. De manera que el desarrollo presencial de la asignatura se estructura en torno a dos ejes fundamentales:

- <u>Sesiones Magistrales Participativas:</u>

En ellas se realizará la exposición y explicación de los conceptos básicos referidos a la presentación de información contable por las empresas, en especial, en relación al contenido de las cuentas anuales. En dichas sesiones se

potenciará la participación de los alumnos para discutir los conceptos más importantes analizados en cada sesión.

Las sesiones magistrales participativas tendrán una duración de 2 horas. En las mismas, se recordarán y repasarán los conceptos más relevantes vistos con anterioridad, se realizará una exposición por parte del profesor de los nuevos conceptos objetivo de la sesión y, finalmente, se realizará un resumen de lo más relevante de la misma.

El alumno tendrá a su disposición la bibliografía recomendada para cada uno de los temas abordados y se espera de él que la revise con detalle antes de asistir a la correspondiente sesión.

- Sesiones de Resolución de problemas y casos prácticos:

Todas las semanas, además de la sesión magistral participativa, los alumnos tendrán una sesión de resolución de problemas y casos.

Los problemas y casos serán de dos tipos. Habrá unos elaborados expresamente por el profesorado para asentar y ayudar a entender los aspectos más relevantes expuestos en las sesiones magistrales. Otra serie de casos versarán sobre la realidad cotidiana de la información empresarial, trabajando para ello informes anuales de empresas que habitualmente cotizarán en el mercado bursátil, con el fin de que su información sea de fácil acceso.

Por otro lado, algunos problemas y casos se realizarán de forma individual pero también habrá una serie de casos que tendrán que resolver en pequeños grupos de 2-3 personas de manera que se utilizará la metodología de aprendizaje cooperativo. Algunos de estos casos resueltos de forma grupal deberán ser presentados en clase al resto de compañeros.

Por último, las 90 horas de trabajo no presencial del alumno se distribuyen en 30 horas de lectura y reflexión individual del temario o bibliografía que se les proporcionará a los alumnos, 30 horas para la realización de trabajos en grupo y 30 horas para la realización de trabajos individuales, participación en plataformas docentes y tutorías.

General methodological presentation

The learning process designed for this course is planned as follows:

The learning process designed for the course Financial Statements comprises 6 ECTS credits and distributes 150 student working hours in 60 class hours (theoretical and practical) and 90 distance learning hours.

The 60 class hours of theoretical and practical sessions consist of 30 participative lectures and 30 practical hours solving problems and practical cases. The class time of the course is organised as follows:

- *Participatory lectures:*

These will involve the description and explanation of basic concepts referring to the disclosure of accounting reporting by companies, in particular, dealing with the content of the annual accounts. In these lectures, the participation of students will be essential to discuss the main concepts analysed in each session.

Participatory lectures will last 2 hours and will include a revision of the most relevant concepts and the explanation of new concepts, finishing with a summary of the most relevant points of the lecture.

Students will have at their disposal the recommended bibliography for each lesson and they are expected to review it in detail before attending the corresponding lecture.

- *Practical classes.*

Every week, besides the theoretical participatory lecture, students will attend a practical class to solve cases.

There will be two types of problems and cases. Some of them will be designed to consolidate and to help to understand the most relevant issues explained in the participatory classes. Others will deal with real business information, working with annual reports of companies that are publicly traded for easy access to the information.

Some problems and cases will be done individually but there will be other cases that will be solved by groups of 2-3 people using the methodology of the cooperative learning. Some of these cases solved in groups will have to be presented to the other class members during classes.

Finally, the 90 hours of the student's distance learning will consist of 30 reading hours and personal reflection about the programme of the course or the bibliography, 30 hours to complete the group task and 30 hours to do individual exercises, participating in learning platforms and tutorials.

4.2.Actividades de aprendizaje

El programa que se ofrece al estudiante para ayudarle a lograr los resultados previstos comprende las siguientes actividades...

BLOQUE TEMÁTICO I.

CAPÍTULO 1.- LA INFORMACIóN CONTABLE

A través de este bloque temático, el alumno conocerá las exigencias de la normativa mercantil y contable en torno a la elaboración y publicación de información financiero-contable por las empresas.

BLOQUE TEMÁTICO II.

CAPÍTULO 2.-LAS CUENTAS ANUALES: EL BALANCE

CAPÍTULO 3.- LAS CUENTAS ANUALES: LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CAPÍTULO 4.- LAS CUENTAS ANUALES: EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

CAPÍTULO 5.- LAS CUENTAS ANUALES: EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

30615 - Estados financieros

CAPÍTULO 6.-LAS CUENTAS ANUALES: LA MEMORIA

Con este bloque temático pretendemos que el alumno conozca la estructura de presentación de las cuentas anuales, aplique en la práctica los principios que rigen la elaboración de las cuentas anuales en el ámbito de la normativa española y entienda el significado de las diferentes partidas que configuran cada una de ellas.

BLOQUE TEMÁTICO III.

CAPÍTULO 7.-OTROS INFORMES

Junto con las cuentas anuales, la legislación mercantil obliga a las empresas que superan un determinado tamaño a publicar dos informes que complementan la información contenida en los estados financieros: el informe de gestión y el informe de auditoría. Si bien se trata de dos informes con características muy diferentes, el alumno a través de su estudio conocerá el significado de los mismos así como la utilidad que reportan al conocimiento de la situación financiera de la empresa.

BLOQUE TEMÁTICO IV.

CAPÍTULO 8.- OTRA INFORMACIÓN FINANCIERA

Este bloque temático permitirá al alumno conocer el contenido de otra tipo de información financiera que, siendo objeto de un menor nivel de regulación y exigencia por la legislación mercantil, posee otro carácter que la información contenida en las cuentas anuales. En este contexto se analizará la información simplificada, intermedia, previsional y la elaboración y significado del estado del valor añadido.

Complementariamente a las actividades de aprendizaje mencionadas con anterioridad, se realizará un seguimiento del desarrollo del trabajo referido a realidad práctica de la presentación de información contable, y se solventarán las dudas y cuestiones que surjan en torno al modo en que las empresas presentan su información contable.

Scheduled learning activities

The programme is designed to help the student to obtain the expected learning outcomes and comprises the following activities:

SECTION 1.

CHAPTER 1.- FINANCIAL REPORTING

In this section, the student will learn the requirements of the accounting and commercial regulation about the elaborating and issuing of financial-accounting reporting by companies.

SECTION II.

30615 - Estados financieros

CHAPTER 2.- THE BALANCE SHEET

CHAPTER 3.- THE INCOME STATEMENT

CHAPTER 4.- THE STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

CHAPTER 5.- THE STATEMENT OF CASH FLOWS

CHAPTER 6.- THE NOTES TO THE ANNUAL ACCOUNTS

In this section the student can learn the structure of the annual accounts, apply the Spanish requirements to elaborate the annual accounts and understand the meaning of the different items that conform each of them.

SECTION III.

CHAPTER 7.- OTHER REPORTS

Together with the annual accounts, commercial regulation obliges companies that exceed a certain size to issue two additional reports that complement the information included in the financial statements: the management report and the audit report. Although they are two reports with very different characteristics, the student will learn the meaning of both and their usefulness for knowing the financial position of the company.

SECTION IV.

CHAPTER 8.- OTHER FINANCIAL REPORTING

This chapter will permit the student to learn the contents of another type of financial reporting that is less regulated and less required by the commercial regulation, but that includes information with different characteristics to the information included in the annual accounts. In this context, simplified reporting, intermediate reporting, planned reporting and the elaboration and meaning of the state of value added will be analysed.

In addition to the learning activities above, the task referring to the real disclosure of accounting reporting will be monitored and questions and doubts arising about how companies disclose their accounting reporting will be solved.

4.3.Programa

Programa

CAPÍTULO 1.- LA INFORMACIóN CONTABLE

30615 - Estados financieros

1.- La información contable. Principales características

2.- Clasificación de la información contable

3.- Las cuentas anuales.

CAPÍTULO 2.- LAS CUENTAS ANUALES: EL BALANCE

1.- El balance como expresión de la situación financiera de la empresa.

2.- El formato de balance.

3.- Partidas integrantes: propiedades más significativas.

4.- Clasificación funcional.

5.- Desequilibrios clásicos.

CAPÍTULO 3.- LAS CUENTAS ANUALES: LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1.- Naturaleza de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

2.- El formato de la cuenta de Pérdidas y Ganancias

3.- Otros formatos operativos.

4.- Escalones del resultado más relevantes

5.- La calidad del resultado del ejercicio.

CAPÍTULO 4.- LAS CUENTAS ANUALES: EL ESTADO DE cambios en el patrimonio neto

1.- Objetivos y utilidad del estado de cambios en patrimonio neto

2.- Presentación del estado de cambios en patrimonio neto

3.- El estado de ingresos y gastos reconocidos

4.- El estado total de cambios en el patrimonio neto.

30615 - Estados financieros

CAPÍTULO 5.- LAS CUENTAS ANUALES: EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- Flujos de fondos y variación de efectivo.

2.- El estado de flujos de efectivo.

3.- Elaboración del estado de flujos de efectivo.

4.- Presentación del estado de flujos de efectivo.

CAPÍTULO 6.- LAS CUENTAS ANUALES: LA MEMORIA

1.- Concepto y utilidad

2.- Contenidos

CAPÍTULO 7.- OTROS INFORMES

1.- El informe de gestión.

2.- Informe de auditoría.

CAPÍTULO 8.- OTRA INFORMACIÓN FINANCIERA

1.- Estado de valor añadido.

2. Información simplificada.

3.- Información contable intermedia.

4.- Información contable previsional.

CHAPTER 1.-FINANCIAL REPORTING

1.- Financial reporting. Main characteristics.

2.- Classification of financial reporting.

3.- The financial reporting (annual accounts).

30615 - Estados financieros

CHAPTER 2.-THE BALANCE SHEET

1.- The balance sheet: expression of the financial position of the company.

2.- The format of the balance sheet.

3.- Items of the balance sheet: most significant properties.

4.- Functional classification.

5.- Classic imbalances.

CHAPTER 3.-THE INCOME STATEMENT

1.- The nature of the income statement.

2.- The format of the income statement

3.- Other operational formats.

4.- More relevant results.

5.- Quality of the result for the year.

CHAPTER 4.-the statement of changes in equity

1.- Objectives and usefulness of the statement of changes in equity.

2.- Disclosure of the statement of changes in equity.

3.- The statement of recognised income and expense.

4.- The statement of total changes in equity.

CHAPTER 5.-THE STATEMENT OF CASH-FLOWS

1.- Fund-flows and changes in cash.

2.- The statement of cash-flows.

3.- Elaboration of the statement of cash-flows.

4.- Disclosure of the statement of cash-flows.

CHAPTER 6.-THE NOTES TO THE ANNUAL ACCOUNTS

1.- Concept and usefulness

2.- Content of the notes to the annual accounts

CHAPTER 7.-OTHER REPORTS

1.- The management report.

2.- The auditor's report.

CHAPTER 8.-OTHER FINANCIAL REPORTING

1.- The statement of value added.

2. Simplified financial reporting.

3.- Interim financial reporting.

4.- Provisional financial reporting.

4.4.Planificación de las actividades de aprendizaje y calendario de fechas clave

Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos

El calendario de sesiones presenciales se hará público en las web de los diversos Centros y/o en el Anillo Digital Docente (ADD), y la presentación de trabajos y otras actividades serán comunicadas por el profesor responsable y por los medios adecuados en cada grupo.

Planning and calendar

The calendar of classes will be published in the web site of the Faculty and/or in the Online Teaching Platform (ADD) and the presentation of works and other activities will be announced by the lecturer and though the appropriate channels in each group.

Las actividades y fechas clave se comunican a través del Anillo Digital Docente (ADD) al comenzar el periodo lectivo de

la asignatura. Las fechas de las convocatorias de examen se pueden consultar en la página web de la Facultad de Economía y Empresa: http://econz.unizar.es/

4.5.Bibliografía y recursos recomendados