

ASIGNATURA: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Depto: Economía de la Empresa y Contabilidad
(Carácter: Troncal, Créditos: 4'5, Curso: 4.º, Cuatrimestre: 2.º)

(Código: 42406)

1. EQUIPO DOCENTE

Dr. D. Ángel Muñoz Merchante. Catedrático
D.ª Eva M.ª Ibáñez Jiménez. Profesora Colaboradora
D.ª Laura Parte Esteban. Profesora Ayudante

2. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Esta asignatura representa el último eslabón del conjunto de materias obligatorias de Contabilidad incluidas en el Plan de estudios de la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas (Introducción a la contabilidad, Contabilidad financiera, Contabilidad financiera superior, Contabilidad de costes, Contabilidad de gestión y Consolidación de estados financieros) y su *objetivo genérico* es conseguir la correcta interpretación de la información contable que elaboran y publican las empresas.

Constituyen *objetivos específicos* destacables el estudio de cuestiones tales como la liquidez de la empresa, la solvencia a largo plazo, la variación de los resultados o de los diferentes tipos de rentabilidades y sus componentes, calculando e interpretando los indicadores que en cada caso se consideren pertinentes.

3. CONTENIDOS

El programa de la asignatura, que coincide con el índice del Texto Base recomendado para su preparación, incluye los temas siguientes:

Primera Parte. Marco conceptual y estados financieros

- TEMA 1. Información financiera y Análisis de Estados Financieros
 - TEMA 2. Principios contables y criterios de valoración
 - TEMA 3. Balance de situación
 - TEMA 4. Cuenta de resultados
 - TEMA 5. Los estados de flujos de fondos: El Cuadro de financiación
 - TEMA 6. Estado de flujos de efectivo
 - TEMA 7. Memoria, Informe de gestión e Informe de auditoría
-

Segunda Parte. Análisis de Estados Financieros

- TEMA 8. Introducción al Análisis de Estados Financieros
- TEMA 9. Análisis de la situación financiera a corto plazo (I)
- TEMA 10. Análisis de la situación financiera a corto plazo (II)
- TEMA 11. Análisis de la situación financiera a largo plazo
- TEMA 12. Análisis de los resultados y de la rentabilidad

4. TEXTO BASE PARA LA PREPARACIÓN DEL PROGRAMA

MUÑOZ MERCHANT, Ángel.: *Análisis de estados financieros. Teoría y práctica*. Ediciones Académicas, Madrid, 2005.

5. BIBLIOGRAFÍA Y MATERIALES COMPLEMENTARIOS

URÍAS VALIENTE, Jesús: *Análisis de Estados Financieros*, 2.ª edición. Editorial McGraw-Hill, Madrid, 1995.

MUÑOZ MERCHANT, Ángel; Eva M.ª IBÁÑEZ JIMÉNEZ y Laura PARTE ESTEBAN: *Aula Virtual de Análisis de Estados Financieros* (acceso restringido a los alumnos matriculados en la asignatura). Dirección electrónica: <<http://virtual0.uned.es>>

6. OTROS MATERIALES DE INTERÉS

BERNSTEIN, Leopold A.: *Análisis de Estados Financieros*. Editorial Irwin/McGraw-Hill, 1995.

ESTEO SÁNCHEZ, Francisco: *Análisis de Estados Financieros. Planificación y control*, 4.ª edición. Estudios Financieros, Madrid, 2003.

GONZALO ANGULO, José Antonio; Javier PÉREZ GARCÍA y Ramiro SERRANO GARCÍA: *Contabilidad Superior. Análisis económico-financiero y patrimonial*. Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España, Madrid, 2000.

JIMÉNEZ CARDOSO, Sergio; Manuel GARCÍA-AYUSO CORVASÍ y Guillermo J. SIERRA MOLINA: *Análisis financiero*. 2.ª edición. Ediciones Pirámide, Madrid, 2002.

MARTÍNEZ GARCÍA, F. J. y SOMOHANO RODRÍGUEZ, F. M.: *Análisis de Estados Contables. Comentarios y ejercicios*. Ediciones Pirámide, Madrid, 2002.

7. PRUEBAS PRESENCIALES

Orientaciones:

1. Mediante estas pruebas o exámenes presenciales se pretende evaluar el conocimiento de la asignatura en sus dos vertientes: teoría y práctica.
2. Los aspectos teóricos se preguntarán, indistintamente, mediante cuestionarios tipo test o planteando preguntas de desarrollo.
3. Para evaluar la parte práctica se propondrán uno o más ejercicios cuya contestación podrá, igualmente, adoptar o no formato de test.
4. Material auxiliar permitido: sólo máquina calculadora no programable, esto es, que no incorpore el alfabeto.
5. Duración del examen: dos horas.

8. HORARIO DE ATENCIÓN AL ALUMNO

Dr. D. Ángel Muñoz Merchante

Despacho 1.11
Jueves, de 16 a 20 h.
Tel.: 91 398 63 72
Correo electrónico: anmumer@cee.uned.es

D.ª Eva M.ª Ibáñez Jiménez

Despacho 1.41 B
Jueves, de 16 a 20 h.
Tel.: 91 398 63 89
Correo electrónico: eibanez@cee.uned.es

D.ª Laura Parte Esteban

Despacho 1.41 B
Jueves, de 16 a 20 h.
Tel.: 91 398 89 66
Correo electrónico: lparte@cee.uned.es

Dirección para envíos postales:

UNED
Facultad de CC. Económicas y Empresariales
Asignatura: "Análisis de Estados Financieros"
Paseo Senda del Rey, 11 - 1.ª planta
28040 MADRID

NOTA

Para ampliar y actualizar los datos e informaciones anteriores puede consultarse la página *web* del Departamento de Economía de la Empresa y Contabilidad:

<http://www.uned.es/dpto-eeyc/asignaturas/424066/424066.htm>