



PERSONA CIENCIA EMPRESA
UNIVERSITAT RAMON LLULL

Código: 80317
Nombre de la asignatura: Planificación de Estados Financieros

CARACTERÍSTICAS GENERALES

Número de créditos ECTS:	3.0
Idioma/as	Catalán Castellano Inglés
Tipo	Normal
Profesores	Rodríguez Pérez, Gonzalo

DESCRIPCIÓN

Breve descripción y justificación

El principal objetivo de la asignatura será conocer los principales estados financieros, sus componentes y las relaciones entre los mismos. Para ello se deberá entender los fundamentos del método contable para el registro de las transacciones económicas de la empresa con el exterior. Con todo lo anterior el alumno ha de ser capaz de elaborar unos estados previsionales integrados en un presupuesto maestro de balance, cuenta de resultados y tesorería, con el objetivo de tomar decisiones. El resultado de la asimilación de los conceptos anteriores llevará a que el alumno sea capaz de:

- Conocer el efecto en los estados contables derivados de las transacciones de la empresa con el exterior.
- Elaborar los estados contables presupuestados de una actividad con el fin de valorar sus necesidades de financiación y su viabilidad futura.

Competencias

El estudiante, como resultado de las actividades formativas del plan de estudios, será capaz de:

- Interpretar la contabilidad de la empresa y extraer conclusiones válidas sobre su situación económico-financiera y su evolución futura. (CE2)
- Adoptar decisions coherents amb l'objectiu de l'empresa en els àmbits d'inversió i obtenció de recursos financers. (CE3)
- Realizar hipótesis y analizar sistemáticamente las situaciones para determinar las causas y las consecuencias, así como de pensar sobre los pasos requeridos en los procesos y valorar los elementos necesarios para cumplir una tarea o un objetivo, y de anticipar de manera realista los obstáculos asociados a una situación y planificar la manera de abordarlos. (Pensamiento analítico) (CT2)

Requisitos previos

- Requisitos de acceso establecidos para programas de Máster, de acuerdo con la legislación vigente.
- Grados, licenciaturas o ingenierías en el ámbito científico o tecnológico.

Contenidos

1. Introducción y conceptos previos sobre el presupuesto general.
2. Las cuentas anuales presupuestadas:
 - 2.1. El balance presupuestado.
 - 2.2. La cuenta de resultados presupuestada.
 - 2.3. La cuenta de tesorería presupuestada.
3. El presupuesto general en un plan de empresa:
 - 3.1. Los presupuestos intermedios en la empresa comercial e industrial.

3.2. Integración en el presupuesto general del balance, cuenta de resultados y tesorería y presupuestos intermedios.

3.3. La fiscalidad empresarial en el proceso presupuestario.

3.4. Ratios para el análisis del presupuesto.

METODOLOGÍA

Actividades formativas:

Actividades formativas	Créditos ECTS	Competencias
Sesiones presenciales de exposición de conceptos y procedimientos	0,7	CE2; CE3; CT2
Sesiones presenciales prácticas (ejercicios, resolución de casos, debates, visionado de materiales, etc.)	0,7	CE2; CE3; CT2
Elaboración y presentación de trabajos por parte del estudiante	0,3	CE2; CE3; CT2
Seminarios y tutorías	0,3	CE2; CE3; CT2
Actividades de estudio personal	0,8	CE2; CE3; CT2
Sesiones de evaluación de objetivos y competencias	0,2	CE2; CE3; CT2
Prácticas externas		
TOTAL	3	

Explicación de la metodología didáctica

Se realizan dos tipos de actividades formativas:

1.- Exposición y lectura de la teoría sobre la materia: Corresponde a la exposición de la materia por parte del profesor y al estudio de la materia por parte del alumno. En esta actividad se trata de conocer los fundamentos teóricos de la asignatura, así como los conceptos básicos contables que lleven a elaborar un balance, cuenta de resultados y de tesorería.

2.- Ejercicios prácticos y debate de casos: Corresponde a la preparación por parte de los alumnos de las prácticas correspondientes a cada tema teórico. En esta actividad se desarrollan principalmente las competencias transversales, a la vez que se asimilan los conocimientos que conducen a las competencias específicas. En este apartado se tienen en cuenta tanto las sesiones presenciales de clases prácticas, los seminarios y tutorías que se desarrollan durante el curso, y las sesiones de evaluación continuada. Los trabajos se realizan tanto de forma individual como en grupos de trabajo. Tienen como finalidad la elaboración de un presupuesto maestro de tesorería, cuenta de resultados y balance a partir de datos previstos de ventas, costes y partiendo de unas inversiones y unos recursos iniciales.

EVALUACIÓN

Métodos de evaluación

Métodos de evaluación	Peso	Competencias
Examen final	40	CE2; CE3; CT2
Examen/es parcial/es	25	CE2; CE3; CT2
Actividades de seguimiento	10	CE2; CE3; CT2
Trabajos y presentaciones	25	CE2; CE3; CT2
Trabajo experimental o de campo		
Proyectos		
Valoración de la empresa o institución		
Participación		

Resultados de aprendizaje

Como consecuencia de la asimilación de los conceptos propios de la asignatura el alumno será capaz de:

- Comprender y utilizar las diferentes alternativas de financiación empresarial.
- Elaborar un presupuesto maestro de balance, cuenta de resultados y tesorería.
- Gestionar las necesidades de financiación a corto y largo plazo de la empresa en base a lo anterior.
- Evaluar la viabilidad económica y financiera de un proyecto a partir de las previsiones empresariales.
- Escoger la mejor opción de financiación a corto plazo para la empresa.

Calificación

La nota final de la asignatura responde a criterios de evaluación continuada y será la resultante de aplicar los siguientes porcentajes: 40% por la calificación obtenida en el examen final, 25% por la calificación de los exámenes parciales, 10% por la entrega de ejercicios de clase y demás actividades de seguimiento (trabajos y presentaciones) y 25% por la entrega de una práctica sobre presupuesto maestro.

Evaluación de las competencias

A partir de las pruebas de evaluación continuada y del examen final se evalúa la competencia sobre la elaboración e interpretación de la información contable, pues se pide a los alumnos el análisis de la situación económica y financiera de una empresa y su evolución futura. En estas pruebas también es evaluada la competencia de pensamiento analítico, pero esta competencia se evalúa principalmente en la entrega de la práctica sobre presupuesto maestro. En la misma los alumnos han de analizar una situación en que a partir de unos datos presupuestados han de realizar previsiones de tesorería, resultado y balance. Los alumnos han de tomar decisiones con el objetivo de que la empresa sea viable financieramente, anticipando las restricciones de ingresos, costes y financiación que se puedan dar en el futuro.

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía

Garrido, P., Iñiguez, R. (2012): Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. Ediciones Pirámide. 2ª ed.

Martínez, E. (2012). Finanzas para directivos. Ed. McGraw-Hill / IESE Business School.

Nicolás P. (2007). Elaboración y control de presupuestos. Ed. Gestión 2000.

Solà, M. y Vilardell, I. (2009). Introducción a la contabilidad general. Ed. McGraw-Hill, 2ª ed.

HISTÓRICO DEL DOCUMENTO

Modificaciones anteriores

10/10/2016. Dr. Gonzalo Rodríguez Pérez

Última revisión

10/10/2017. Dr. Gonzalo Rodríguez Pérez