



| Guía Docente          |                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                       |          |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|----------|
| Datos Identificativos |                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                       | 2022/23  |
| Asignatura (*)        | Análise de Estados Financeiros                                                                                                                                                                                                                              | Código             | 662G01027             |          |
| Titulación            | Grao en Turismo                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                       |          |
| Descritores           |                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                       |          |
| Ciclo                 | Período                                                                                                                                                                                                                                                     | Curso              | Tipo                  | Créditos |
| Grao                  | 1º cuatrimestre                                                                                                                                                                                                                                             | Terceiro           | Obrigatoria           | 6        |
| Idioma                | Galego                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                       |          |
| Modalidade docente    | Presencial                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                       |          |
| Prerrequisitos        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                       |          |
| Departamento          | Empresa                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                       |          |
| Coordinación          | Rodrigues Soares, Jakson Renner                                                                                                                                                                                                                             | Correo electrónico | jakson.soares@udc.gal |          |
| Profesorado           | Rodrigues Soares, Jakson Renner                                                                                                                                                                                                                             | Correo electrónico | jakson.soares@udc.gal |          |
| Web                   |                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                       |          |
| Descrición xeral      | Estudo e interpretación da información económico-patrimonial, co obxecto de diagnosticar a posición e a evolución da empresa turística no mercado. Análise da situación financeira a curto e longo prazo, análise de resultados e estudo de rendibilidades. |                    |                       |          |

| Competencias / Resultados do título |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Código                              | Competencias / Resultados do título                                                                                                                                                                                                                    |
| A2                                  | Analizar a dimensión económica do turismo.                                                                                                                                                                                                             |
| A5                                  | Converter un problema empírico nun obxecto de investigación e elaborar conclusións.                                                                                                                                                                    |
| A9                                  | Analizar, sintetizar e resumir criticamente a información económico-patrimonial das organizacións turísticas.                                                                                                                                          |
| A10                                 | Xestionar os recursos financeiros.                                                                                                                                                                                                                     |
| A12                                 | Dirixir e xestionar (management) os distintos tipos de entidades turísticas.                                                                                                                                                                           |
| B1                                  | Capacidade de análise e síntese.                                                                                                                                                                                                                       |
| B2                                  | Comunicación oral e escrita en lingua nativa.                                                                                                                                                                                                          |
| B3                                  | Resolución de problemas.                                                                                                                                                                                                                               |
| B4                                  | Razoamento crítico.                                                                                                                                                                                                                                    |
| B5                                  | Compromiso ético.                                                                                                                                                                                                                                      |
| B6                                  | Aprendizaxe autónoma.                                                                                                                                                                                                                                  |
| B7                                  | Adaptación a novas situacións.                                                                                                                                                                                                                         |
| C1                                  | Expresarse correctamente, tanto de forma oral coma escrita, nas linguas oficiais da comunidade autónoma.                                                                                                                                               |
| C2                                  | Dominar a expresión e a comprensión de forma oral e escrita dun idioma estranxeiro.                                                                                                                                                                    |
| C3                                  | Utilizar as ferramentas básicas das tecnoloxías da información e as comunicacións (TIC) necesarias para o exercicio da súa profesión e para a aprendizaxe ao longo da súa vida.                                                                        |
| C4                                  | Desenvolverse para o exercicio dunha cidadanía aberta, culta, crítica, comprometida, democrática e solidaria, capaz de analizar a realidade, diagnosticar problemas, formular e implantar solucións baseadas no coñecemento e orientadas ao ben común. |
| C5                                  | Entender a importancia da cultura emprendedora e coñecer os medios ao alcance das persoas emprendedoras.                                                                                                                                               |
| C6                                  | Valorar criticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrontarse.                                                                                                                      |
| C7                                  | Asumir como profesional e cidadán a importancia da aprendizaxe ao longo da vida.                                                                                                                                                                       |
| C8                                  | Valorar a importancia que ten a investigación, a innovación e o desenvolvemento tecnolóxico no avance socioeconómico e cultural da sociedade.                                                                                                          |

| Resultados da aprendizaxe |
|---------------------------|
|---------------------------|



| Resultados de aprendizaxe                                                                                                           | Competencias / Resultados do título |          |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------------|
|                                                                                                                                     | A2                                  | B1       | C1             |
| Buscar, recopilar, manejar y extraer conclusiones de la información económica.                                                      |                                     |          | C2<br>C6<br>C7 |
| Conocer las fuentes de información para la investigación turística.                                                                 | A5                                  | B1<br>B3 | C3<br>C5<br>C8 |
| Acceder a las distintas fuentes de información.                                                                                     | A5                                  | B6       | C3<br>C6       |
| Analizar, interpretar e inferir datos y resultados.                                                                                 | A5                                  | B1<br>B3 | C6             |
| Conocer los sistemas y procedimientos contables y financieros aplicados a las empresas turísticas.                                  | A9                                  | B1<br>B3 | C6             |
| Conocer las herramientas necesarias para el análisis de los estados contables y los criterios para la interpretación de los mismos. | A9                                  | B1<br>B3 | C6             |
| Elaborar e interpretar la información contenida en los distintos estados contables.                                                 | A9                                  | B1<br>B4 | C6             |
| Comprender y elaborar la información financiera para los usuarios internos y externos.                                              | A9                                  | B4<br>B6 | C6             |
| Conocer las principales fuentes de financiación de las empresas turísticas.                                                         | A10                                 | B6       | C3             |
| Resolver situaciones de desequilibrio económico financiero.                                                                         | A10                                 | B3<br>B7 | C4             |
| Detectar oportunidades para mejorar la situación económico financiera de la empresa.                                                | A10                                 | B4<br>B7 | C4             |
| Dirigir, coordinar y controlar el departamento contable de las empresas turísticas.                                                 | A12                                 | B2<br>B5 | C4             |

| Contidos                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Temas                                                 | Subtemas                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| TEMA 1. INTRODUCCIÓN Á ANÁLISE DE ESTADOS FINANCEIROS | 1.1. CONCEPTO E OBXECTIVOS DA ANÁLISE DE ESTADOS FINANCEIROS.<br>1.2. OS PROBLEMAS DAS EMPRESAS E AS SÚAS CAUSAS.<br>1.3. ANÁLISE E DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL.<br>1.4. DATOS COMPLEMENTARIOS Á ANÁLISE DE ESTADOS FINANCEIROS.<br>1.5. LIMITACIÓNS DA ANÁLISE.                           |
| TEMA 2. ESTADOS FINANCEIROS                           | 2.1. BALANCE DE SITUACIÓN.<br>2.2. A CONTA DE PERDAS E GAÑOS.<br>2.3. ESTADO DE CAMBIOS NO PATRIMONIO NETO.<br>2.4. ESTADO DE FLUXOS DE EFECTIVO.<br>2.5. MEMORIA, INFORME DE XESTIÓN E INFORME DE AUDITORÍA DE CONTAS.<br>2.6. MANIPULACIÓNS CONTABLES E MAQUILLAXE DE CONTAS ANUAIS. |
| TEMA 3. ANÁLISE DO BALANCE DE SITUACIÓN               | 3.1. OBXECTIVOS E ASPECTOS PREVIOS.<br>3.2. ESTRUCTURA DO BALANCE IDEAL.<br>3.3. CONCEPTO E USO DE RATIOS.<br>3.4. PRINCIPAIS RATIOS PARA ANALIZAR BALANCES.<br>3.5. O PODER PREDICTIVO DAS RATIOS.                                                                                    |



|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TEMA 4. ANÁLISE DA CONTA DE PERDAS E GAÑOS                              | <p>4.1. OBXECTIVOS DA ANÁLISE.</p> <p>4.2. ANÁLISE DA MARXE POR PRODUCTOS.</p> <p>4.3. CÁLCULO DO UMBRAL DE RENDIBILIDADE.</p> <p>4.4. ANÁLISE DOS GASTOS.</p> <p>4.5. ANÁLISE DA PRODUTIVIDADE, DA EFICACIA E DA EFICIENCIA.</p> <p>4.6. AVALIACIÓN DO NIVEL DE CALIDADE.</p> |
| TEMA 5. RENDIBILIDADE, AUTOFINANCIACIÓN E CRECEMENTO. FONDO DE MANIOBRA | <p>5.1. ESTUDO DA RENDIBILIDADE.</p> <p>5.2. APALANCAMENTO FINANCEIRO.</p> <p>5.3. AUTOFINANCIACIÓN.</p> <p>5.4. CRECEMENTO DA EMPRESA: CAPACIDADE E TIPOLOXÍA.</p> <p>5.5. CONCEPTO E IMPORTANCIA DO FONDO DE MANIOBRA.</p> <p>5.6. AS NECESIDADES DE FONDO DE MANIOBRA.</p>  |

| Planificación           |                                                               |                                         |                         |              |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|--------------|
| Metodoloxías / probas   | Competencias / Resultados                                     | Horas lectivas (presenciais e virtuais) | Horas traballo autónomo | Horas totais |
| Proba de resposta breve | A2 A5 B1 B2 B6 B7<br>C1                                       | 1                                       | 2.5                     | 3.5          |
| Resumo                  | A2 A5 A9 A10 B1 B4<br>B6 B7 C3 C4                             | 4                                       | 12                      | 16           |
| Solución de problemas   | A2 A5 A9 A10 A12 B1<br>B2 B3 B4 B6 B7 C1<br>C2 C3 C5 C6 C7 C8 | 10                                      | 25                      | 35           |
| Sesión maxistral        | A2 A5 A9 A10 A12 B3<br>B4 B5 C3 C6 C7                         | 15                                      | 37.5                    | 52.5         |
| Traballos tutelados     | A9 B1 B2 B4 B5 C1<br>C8                                       | 5                                       | 12.5                    | 17.5         |
| Aprendizaxe servizo     | A12 B1 B2 B3 B4 B5<br>B6 C1 C3 C4 C7 C8                       | 4                                       | 10                      | 14           |
| Proba obxectiva         | A2 A5 A9 A10 A12 B1<br>B2 B3 B4 B6 B7 C1<br>C4 C6             | 3                                       | 7.5                     | 10.5         |
| Atención personalizada  |                                                               | 1                                       | 0                       | 1            |

\*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientativo, considerando a heteroxeneidade do alumnado

| Metodoloxías            |                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Metodoloxías            | Descrición                                                                                                                                                                                                           |
| Proba de resposta breve | Proba obxectiva dirixida a provocar o recordo dunha aprendizaxe presentada. Preséntase un enunciado en forma de pregunta para responder coa resolución de operacións sinxelas. Realizarase ao longo do cuatrimestre. |
| Resumo                  | Consiste nunha síntese dos principais contidos traballados. O alumnado terá que expoñer os temas traballados na aula. É tamén unha axuda importante para o repaso e a preparación de exames.                         |
| Solución de problemas   | Técnica mediante a que se ten que resolver unha situación problemática concreta, a partir dos coñecementos que se traballaron, que pode ter máis dunha posible solución.                                             |
| Sesión maxistral        | Tipo especial de lección impartida polo profesor, onde se baraxarán contidos que conforman o marco teórico - práctico da materia contable.                                                                           |



|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Traballos tutelados | Metodoloxía deseñada para promover a aprendizaxe autónoma do alumnado, baixo a tutela do da persoa docente e en escenarios variados (académicos e profesionais). Nesa metodoloxía o alumnado asume a responsabilidade pola súa propia aprendizaxe. Este sistema de ensino baséase en dous elementos básicos: a aprendizaxe independente do estudantado e o seguimento desa aprendizaxe polo docente-titor. O alumnado poderá realizar o traballo baixo a metodoloxía de Aprendizaxe e Servizo ApS, desenvolvendo o seu traballo nun contexto real e en conxunto con outros colectivos. |
| Aprendizaxe servizo | Trátase dunha actividade que integra o servizo á comunidade coa aprendizaxe de contidos e a adquisición de competencias a partir da práctica reflexiva. O alumnado aplicará os coñecementos xerados nas clases á unha situación práctica ofrecendo servizo á comunidade.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Proba obxectiva     | Proba escrita utilizada para a avaliación da aprendizaxe. Constitúe un instrumento de medida, elaborado rigorosamente, que permite avaliar coñecementos, capacidades, destrezas, rendemento, aptitudes, actitudes, intelixencia, etc.<br><br>A proba consistirá na resolución dun exame final que versará sobre aspectos do análise contable. Esa proba consta de varios tipos de preguntas: tipo test, verdadeiro ou falso, resolución de exercicios prácticos para a elección da resposta correcta.                                                                                  |

### Atención personalizada

| Metodoloxías                                                                     | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resumo<br>Solución de<br>problemas<br>Traballos tutelados<br>Aprendizaxe servizo | A atención personalizada que se describe en relación a estas metodoloxías concíbese como momentos de traballo directo co profesor, polo que implican unha participación obrigatoria para o alumnado.<br><br>O xeito e o momento no que se desenvolverá será indicado en relación a cada actividade, ao longo do curso, segundo o plan de traballo da materia. |

### Avaliación

| Metodoloxías            | Competencias / Resultados                               | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Cualificación |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Proba de resposta breve | A2 A5 B1 B2 B6 B7 C1                                    | Valoraranse os coñecementos teóricos e prácticos de análise contable adquiridos ó longo das sesións maxistrais.                                                                                                                                                                                                                                              | 10            |
| Resumo                  | A2 A5 A9 A10 B1 B4 B6 B7 C3 C4                          | En relación coa presentación oral valorarase a claridade das opinións expostas verbo de:<br>1. Os temas que se especifican no programa da materia.<br>2. A resolución de problemas contables.                                                                                                                                                                | 10            |
| Solución de problemas   | A2 A5 A9 A10 A12 B1 B2 B3 B4 B6 B7 C1 C2 C3 C5 C6 C7 C8 | Valorarase a resolución de varias situacións problemáticas concretas a partir dos coñecementos traballados nas sesións maxistrais.                                                                                                                                                                                                                           | 10            |
| Proba obxectiva         | A2 A5 A9 A10 A12 B1 B2 B3 B4 B6 B7 C1 C4 C6             | Consistirá nunha proba escrita que versará sobre aspectos teóricos e prácticos, correspondentes aos temas desenvolvidos ao longo do curso.                                                                                                                                                                                                                   | 50            |
| Traballos tutelados     | A9 B1 B2 B4 B5 C1 C8                                    | No transcurso da materia será proposto un traballo grupal para aplicar os coñecementos xerados nas clases de forma práctica. O traballo será realizado en grupos pequenos de 4 integrantes e avaliado con rúbrica que o alumnado coñecerá ao principio das clases. O traballo poderá ter unha compoñente de ApS ou dentro do proxecto elixido polo alumnado. | 20            |

### Observacións avaliación



Nota Final da Material: Sumatorio de todas as puntuacións. Observación de Primeira oportunidade: é necesario aprobar a Proba obxectiva con 50% da valoración total desta parte para superar a materia. En Segunda oportunidade, gardarase a nota obtida na proba de resposta breve, solución de problemas, traballos tutelados e resumos realizados polo alumnado ao longo do cuatrimestre. A esta nota sumárase a nota obtida na proba obxectiva de segunda oportunidade, que versará sobre aspectos teóricos e prácticos, correspondentes aos temas desenvolvidos ao longo do curso. O alumnado con recoñecemento de dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia será avaliado unicamente coa Proba obxectiva, que suporá o 100% da calificación. A proba terá o mesmo contido que para o alumnado con dedicación a tempo completo. O alumnado que non se presente a Proba obxectiva, aínda que teña participado activamente das outras actividades, será calificado como NON PRESENTADO. Fóra dos previstos no regulamento, en ningún caso se cambiará a data de ningunha proba. A materia poderá ser adaptada ao estudantado que precise da adopción de medidas encamiñadas ao apoio á diversidade (física, visual, auditiva, cognitiva, de aprendizaxe ou relacionada coa saúde mental). De ser o caso, deberán contactar cos servizos dispoñíbeis na UDC/no Centro: nos prazos oficiais estipulados de maneira previa a cada cuatrimestre académico, coa Unidade de Atención á Diversidade (<https://www.udc.es/cufie/ADI/apoioalumnado/>); no seu defecto, coa tutora ADI da Facultade de Turismo

## Fontes de información

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bibliografía básica</b>         | <ul style="list-style-type: none"><li>- Oriol Amat (2008). Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y aplicaciones. Ediciones Gestión 2000</li><li>- Julián González Pascual (2016). Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera: aplicaciones prácticas (e-book). Pirámide</li><li>- Jose Antonio Ortega Martínez (2006). Análisis de Estados Financieros (e-book). Desclee de Brouwer</li><li>- Oriol Amat (2008). Análisis Económico - Financiero. Ediciones Gestión 2000</li></ul> <p>Amat, O.: "Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y aplicaciones", Ediciones Gestión 2000, Barcelona, 2008. Amat, O.: "Análisis Económico - Financiero", Ediciones Gestión 2000, Barcelona, 2008. ACCID: "Normas Internacionales de Información Financiera", Asociación Catalana de Contabilidad y Dirección, Barcelona, 2007. Plan General de Contabilidad. Real Decreto 1514/2007, 16 de noviembre. Plan General de Contabilidad de PYMES. Real decreto 1515/2007, 16 de noviembre.</p> |
| <b>Bibliografía complementaria</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## Recomendacións

### Materias que se recomenda ter cursado previamente

Contabilidade Financiera/662G01011

### Materias que se recomenda cursar simultaneamente

### Materias que continúan o temario

Contabilidade de custos/662G01017

## Observacións

Recoméndase ao alumnado traballar de xeito continuado nos contidos da materia ao longo de todo o curso. Tamén se recomenda que mantéña unha comunicación aberta co profesor a través das titorías persoais. Recoméndase que antes de cada clase teórica o alumnado lea e prepare o tema que será presentado, empregando o manual básico da materia. Finalmente, é recomendable que o alumnado utilice o horario establecido de titoría para realizar consultas e esclarecer dúbidas da materia.

(\*A Guía docente é o documento onde se visualiza a proposta académica da UDC. Este documento é público e non se pode modificar, salvo casos excepcionais baixo a revisión do órgano competente dacordo coa normativa vixente que establece o proceso de elaboración de guías