

**INDICE GUÍA DOCENTE**  
**GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

<b>Código</b>	<b>Nombre Asignatura</b>	<b>Curso</b>	<b>Página</b>
GCONFI01-1-001	Introducción a la Estadística Económica	Primero	3
GCONFI01-1-002	Introducción a la Contabilidad	Primero	29
GCONFI01-1-003	Matemáticas	Primero	52
GCONFI01-1-004	Historia Económica Mundial	Primero	66
GCONFI01-1-005	Economía Mundial	Primero	75
GCONFI01-1-006	Sociología	Primero	99
GCONFI01-1-007	Introducción a la Microeconomía	Primero	109
GCONFI01-1-008	Derecho Civil Patrimonial	Primero	122
GCONFI01-1-009	Economía de la Empresa	Primero	133
GCONFI01-1-010	Introducción a las Finanzas	Primero	148
GCONFI01-2-001	Administración y Dirección de Empresas de Servicios	Segundo	164
GCONFI01-2-002	Aplicaciones Informáticas para la Gestión de Empresas	Segundo	174
GCONFI01-2-003	Contabilidad Financiera I	Segundo	188
GCONFI01-2-004	Contabilidad Financiera II	Segundo	202
GCONFI01-2-005	Métodos Matemáticos y Financieros	Segundo	218
GCONFI01-2-006	Introducción a la Macroeconomía	Segundo	228
GCONFI01-2-007	Derecho Mercantil	Segundo	239
GCONFI01-2-008	Dirección Financiera I	Segundo	251
GCONFI01-2-009	Dirección Financiera II	Segundo	269
GCONFI01-2-010	Contabilidad de Costes	Segundo	288
GCONFI01-3-001	Inglés Empresarial I: Habilidades Sociales y Documentación	Tercero	298
GCONFI01-3-002	Estadística Empresarial	Tercero	305
GCONFI01-3-003	Econometría	Tercero	321
GCONFI01-3-004	Matemática de Bonos y Seguros de Vida	Tercero	332
GCONFI01-3-006	Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social	Tercero	344
GCONFI01-3-007	Dirección de Marketing	Tercero	353
GCONFI01-3-008	Sistemas Informáticos para la Gestión de Empresas	Tercero	369

<b>Código</b>	<b>Nombre Asignatura</b>	<b>Curso</b>	<b>Página</b>
GCONFI01-3-009	Inversiones Financieras	Tercero	387
GCONFI01-3-010	Mercados e Instituciones Financieras	Tercero	406
GCONFI01-3-011	Contabilidad Pública	Tercero	436
GCONFI01-3-012	Contabilidad y Control de Gestión	Tercero	449
GCONFI01-3-013	Análisis de la Información Financiera	Tercero	464
GCONFI01-3-014	Auditoría I	Tercero	479
GCONFI01-4-001	Inglés Empresarial II: Presentaciones Orales y Comunicación I.	Cuarto	496
GCONFI01-4-002	Régimen Fiscal de la Empresa	Cuarto	503
GCONFI01-4-003	Derecho Administrativo	Cuarto	514
GCONFI01-4-004	Investigación de Mercados	Cuarto	524
GCONFI01-4-005	Márketing de Servicios Financieros	Cuarto	543
GCONFI01-4-006	Emprendedores	Cuarto	559
GCONFI01-4-007	Operaciones y Productos Bancarios	Cuarto	570
GCONFI01-4-008	Gestión de Riesgos Financieros	Cuarto	582
GCONFI01-4-010	Contabilidad Avanzada	Cuarto	591
GCONFI01-4-011	Auditoría II	Cuarto	600
GCONFI01-4-012	Contabilidad de Sociedades	Cuarto	621
GCONFI01-4-013	Consolidación de Estados Financieros	Cuarto	631
GCONFI01-4-015	Prácticas Externas	Cuarto	646
GCONFI01-4-016	Trabajo Fin de Grado	Cuarto	652

## Curso Primero

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Introducción a la Estadística Económica		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-001
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español	
<b>COORDINADOR/ES</b>			<b>EMAIL</b>	
Moreno Cuartas Blanca		morenob@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>			<b>EMAIL</b>	
Varela Quintana Carlos		varelacarlos@uniovi.es		
Moreno Cuartas Blanca		morenob@uniovi.es		
Fernández González Paula		pfgonzal@uniovi.es		
PRESNO CASQUERO MARIA JOSE		mpresno@uniovi.es		
Suárez Álvarez Ana		suarezaana@uniovi.es		
GARCIA MUÑIZ ANA SALOME		asgarcia@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura de Introducción a la Estadística Económica es una materia de formación básica, común en los Grados en Administración y Dirección de Empresas, Economía, Contabilidad y Finanzas, y Relaciones Laborales y Recursos Humanos. Para los tres primeros grados anteriormente citados esta asignatura se encuadra en el módulo Métodos Cuantitativos y en la materia Estadística; mientras que para el grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos se encuadra en la materia Sociología del

## Trabajo y Técnicas de Investigación Social.

Desde un punto de vista formativo, pueden señalarse dos tipos de razones que justifican la enseñanza de la Estadística en los estudios de grado:

1. La Estadística es útil para la futura actividad profesional en el ámbito económico-empresarial.
2. La Estadística es una parte de la educación general deseable para todos los ciudadanos.

En efecto, los profesionales del mundo de la economía y de la empresa manejan habitualmente gran cantidad de datos numéricos que requieren un tratamiento adecuado con el fin de que realmente resulten informativos y sean de utilidad en la toma de decisiones. Asimismo, los medios de comunicación nos ofrecen diariamente noticias basadas en información estadística relativas a diferentes ámbitos de la actualidad social y económica (cifras de paro, audiencias de televisión, encuestas de opinión,...) que deben ser interpretadas adecuadamente por los ciudadanos.

En este contexto, la asignatura de estadística de primer curso tiene como objetivo general introducir al estudiante en el razonamiento estadístico, proporcionándole una formación básica que le permita aplicar distintos instrumentos de análisis a problemas de índole económica y social. Esta formación se verá complementada con otras asignaturas en los cursos posteriores.

### 3. Requisitos

La asignatura no tiene requisitos previos. Es recomendable que el estudiante tenga la formación de matemáticas de los estudios de bachiller, en cualquiera de sus opciones.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Para el logro del objetivo general de la asignatura, a lo largo del curso se trabajarán las siguientes **competencias generales**:

#### **Grado en ADE**

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.

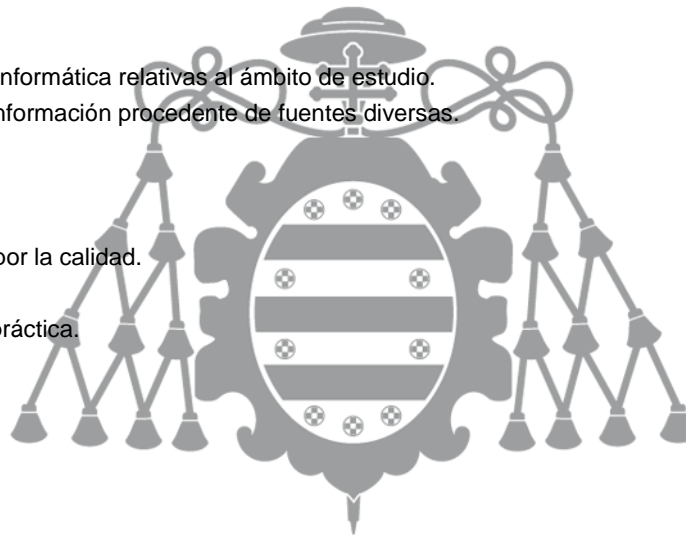
Curso 2022-2023

---

- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos.
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito del trabajo

### **Grado en Contabilidad y Finanzas**

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



### **Grado en Economía**

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.

Curso 2022-2023

---

### **Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos**

- Capacidad de gestión de la información.
- Capacidad para resolver problemas.
- Toma de decisiones.
- Capacidad de análisis y síntesis.
- Aprendizaje autónomo.
- Capacidad de razonamiento crítico y autocrítico.

Las **competencias específicas** que se desarrollan en la asignatura son las siguientes:

#### **Grados en ADE y Economía**

- Identificar y aplicar las herramientas cuantitativas adecuadas para el análisis de la información económica.
- Manejar e interpretar software específico para el tratamiento de datos.
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito económico y de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado.

#### **Grado en Contabilidad y Finanzas**

- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

#### **Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos**

- Capacidad de transmitir y comunicarse por escrito y oralmente usando la terminología propia de las relaciones laborales y los recursos humanos.
- Capacidad para interpretar datos e indicadores socioeconómicos relativos al mercado de trabajo.
- Capacidad para aplicar técnicas cuantitativas de investigación social al ámbito laboral.
- Aplicar los conocimientos sobre las relaciones laborales y recursos humanos a la práctica.

Las competencias generales y específicas anteriores se concretan en los siguientes **resultados del aprendizaje**:

#### **Grado en ADE y en Economía**

- Aplicar las herramientas de estadística descriptiva para resolver problemas en el ámbito económico y empresarial.

Curso 2022-2023

---

- Describir los conceptos básicos ligados a la elaboración de estadísticas socioeconómicas.
- Manejar software estadístico para la resolución de problemas.

### **Grado en Contabilidad y Finanzas**

- Aplicar las herramientas de estadística descriptiva para resolver problemas en el ámbito económico y empresarial.
- Describir los conceptos básicos ligados a la elaboración de estadísticas socioeconómicas.

### **Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos**

- Aplicar las herramientas de estadística descriptiva para resolver problemas en el ámbito económico y empresarial.
- Calcular índices y tasas para el análisis de la variación temporal de magnitudes económicas.
- Manejar software estadístico para la resolución de problemas.

## **5. Contenidos**

El programa de la asignatura se organiza en 10 temas agrupados en tres bloques: un primer bloque, correspondiente a los temas 1 a 4, centrado en el estudio de estadísticas univariantes; el segundo bloque, que abarca los temas 5 y 6, dedicado al estudio conjunto de variables y sus relaciones; y un tercer bloque, correspondiente a los temas 7 a 10, que tienen como denominador común el estudio temporal de magnitudes.

### **5.1. Programa abreviado**

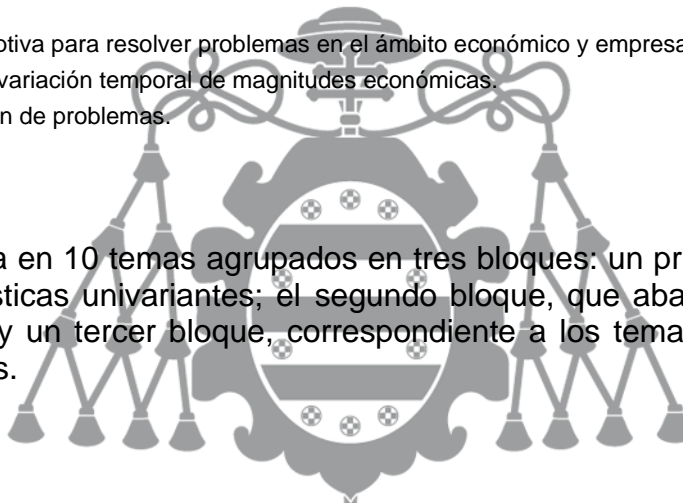
Tema 1.- Organización y presentación de datos. Fuentes estadísticas

Tema 2.- Medidas de posición

Tema 3.- Medidas de dispersión

Tema 4.- Medidas de desigualdad y pobreza

Tema 5.- Análisis conjunto. Correlación y asociación



Curso 2022-2023

Tema 6.- Regresión simple

Tema 7.- Números índices: tasas y propiedades

Tema 8.- Números índices: fórmulas habituales, variación y repercusión

Tema 9.- El Índice de Precios de Consumo (IPC) y sus aplicaciones

Tema 10.- Series temporales

## 5.2.- Programa detallado y objetivos de aprendizaje

### Tema 1.- Organización y presentación de datos. Fuentes estadísticas

#### Contenidos:

- 1.1.- Origen de la información: censos y muestras
- 1.2.- Tipos de información estadística
- 1.3.- Presentación de datos: tablas y representaciones gráficas
- 1.4.- Sistema estadístico nacional y europeo
- 1.5.- Fuentes estadísticas de información económica

#### Objetivos:

El tema tiene dos partes bien diferenciadas, la primera dedicada a la introducción de conceptos y terminología estadística básica y a los procedimientos de tabulación y representación gráfica de información estadística, y una segunda parte dedicada al estudio



Curso 2022-2023

---

de los rasgos generales del sistema estadístico oficial y de algunas fuentes estadísticas de tipo socioeconómico.

Desde esta perspectiva, los objetivos concretos de aprendizaje que se persiguen por parte del alumno son:

- Describir los procedimientos de recogida de datos y distinguir entre encuestas censales y muestrales.
- Operar con tablas de frecuencias de datos agrupados y no agrupados, diferenciando los tipos de frecuencias y sus relaciones.
- Elegir gráficos apropiados para representar un conjunto de datos y reconocer errores en representaciones gráficas aparecidas en los medios de comunicación.
- Conocer las características básicas de los sistemas estadísticos nacional y europeo.
- Describir las principales características de algunas estadísticas socioeconómicas elaboradas por el INE.
- Realizar búsquedas de información estadística socioeconómica en las páginas web de los organismos estadísticos oficiales.

**Material de consulta:**

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Temas 1 y 2.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 1.

Web del INE <http://www.ine.es>

## Tema 2.- Medidas de posición

### Contenidos:

2.1.- Medidas de posición central: promedios

2.2.- Medidas de posición no central: cuantiles

### Objetivos:

En este tema se introducen diferentes tipos de medidas descriptivas que permiten resumir o sintetizar el comportamiento de un conjunto de datos. El enfoque desde el que se abordan estos contenidos pretende que el alumno alcance los siguientes objetivos de aprendizaje:

- Calcular e interpretar distintos promedios: media aritmética, media ponderada, mediana y moda.
- Comparar las propiedades de la media aritmética, la mediana y la moda.
- Calcular e interpretar distintos cuantiles (deciles, cuartiles y centiles).

### Material de consulta:

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 3.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 2.

### Tema 3.- Medidas de dispersión

#### Contenidos:

- 3.1.- Medidas de dispersión absolutas
- 3.2.- Medidas de dispersión relativas
- 3.3.- Variable tipificada

#### Objetivos:

En este tema se introducen diferentes tipos de medidas que permiten analizar la variabilidad de un conjunto de datos y estudiar la representatividad de los promedios. Asimismo se estudia el concepto de variable tipificada. Los objetivos de aprendizaje que se persiguen son:

- Cuantificar la variabilidad o dispersión de una distribución a través de medidas de dispersión absolutas.
- Estudiar las propiedades de la varianza y la desviación típica.
- Calcular e interpretar coeficientes de variación.
- Comparar la representatividad de promedios.
- Comparar valores de diferentes distribuciones a través de la variable tipificada.

#### Material de consulta:

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 3.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 3.

## Tema 4.- Medidas de desigualdad y pobreza

### Contenidos:

4.1.- Medidas de pobreza

4.2.- La desigualdad económica

4.3.- La curva de Lorenz y el índice de Gini

### Objetivos:

En este tema se plantea la necesidad de cuantificar los desequilibrios distributivos en el reparto de magnitudes económicas, tales como los ingresos familiares, los salarios, etc., para lo que se introducen una serie de indicadores de desigualdad y pobreza. Los objetivos de aprendizaje que se persiguen son:

- Definir el concepto de pobreza.
- Calcular e interpretar medidas de pobreza.
- Apreciar la importancia del fenómeno de la desigualdad económica.
- Construir curvas de Lorenz e interpretar su significado en relación con la desigualdad.
- Cuantificar la desigualdad mediante el índice de Gini.
- Aplicar las propiedades deseables de las medidas de desigualdad.

### Material de consulta:

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 4.

## Tema 5.- Análisis conjunto. Correlación y asociación

### Contenidos:

- 5.1.- Distribuciones bidimensionales
- 5.2.- Distribuciones marginales
- 5.3.- Dependencia e independencia estadística
- 5.4.- Medidas de asociación en tablas de contingencia
- 5.5.- La correlación y su medida

### Objetivos:

En este tema se aborda el estudio conjunto de dos caracteres y las posibles relaciones entre ellos. Estos contenidos se plantean de modo que el alumno pueda alcanzar los siguientes objetivos:

- Apreciar el interés del estudio conjunto de varios caracteres.
- Construir e interpretar tablas bidimensionales y el gráfico de nube de puntos.
- Construir distribuciones marginales.
- Reconocer e interpretar las posibles relaciones entre dos variables: dependencia funcional, independencia estadística y dependencia estadística.

Curso 2022-2023

---

- Cuantificar el grado de asociación entre dos atributos mediante el coeficiente de contingencia de Pearson.
- Calcular e interpretar las medidas de dependencia lineal: covarianza y coeficiente de correlación lineal.

**Material de consulta:**

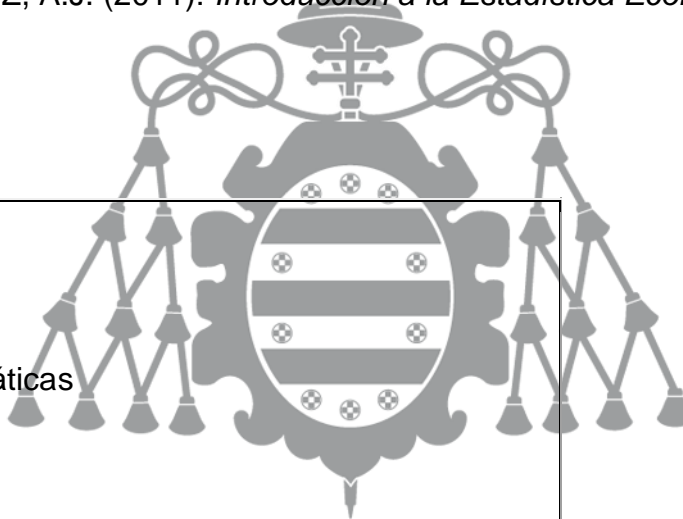
BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 13.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 5.

**Tema 6.- Regresión simple**

**Contenidos:**

- 6.1.- Correlación y regresión
- 6.2.- Rectas de regresión mínimo cuadráticas
- 6.3.- Análisis de la bondad de modelos
- 6.4.- Predicción con modelos causales



**Objetivos:**

En este tema se estudian los procedimientos para construir modelos explicativos a partir de la información conjunta sobre dos variables estadísticas entre las que existe una relación de causalidad. Desde esta perspectiva, los objetivos concretos de aprendizaje que se persiguen por parte del alumno son:

- Distinguir los conceptos de correlación y regresión y analizar la conexión entre ambos.

Curso 2022-2023

---

- Calcular rectas de regresión por ajuste mínimo-cuadrático.
- Interpretar los coeficientes de la recta de regresión.
- Analizar la bondad de un modelo mediante el coeficiente de determinación.
- Calcular predicciones a partir de modelos causales y analizar su fiabilidad.

**Material de consulta:**

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 13.

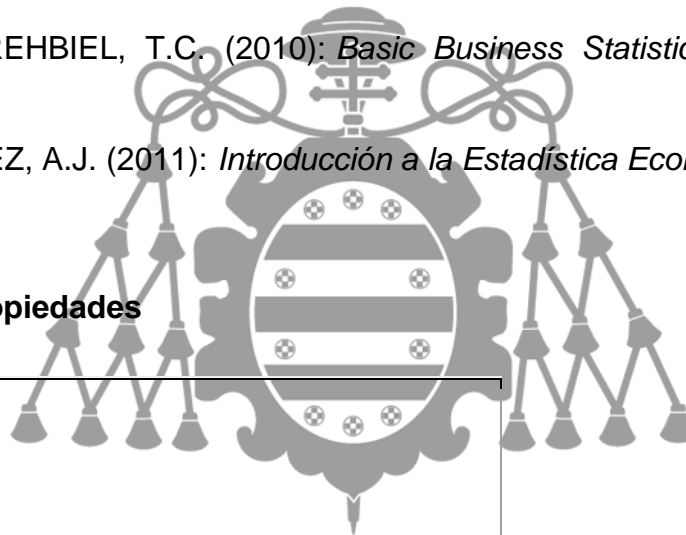
PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 6.

**Tema 7.- Números índices: tasas y propiedades**

**Contenidos:**

- 7.1.- Índices simples y tasas
- 7.2.- Índices sintéticos
- 7.3.- Propiedades de los índices

**Objetivos:**



Curso 2022-2023

La última parte del programa está dedicada al estudio de la evolución temporal de magnitudes económicas. En concreto, en este tema se aborda la comparación en términos relativos de valores de una magnitud entre diferentes periodos de tiempo a través del cálculo de números índices y tasas. Los objetivos de aprendizaje que se persiguen son:

- Calcular e interpretar índices simples temporales y espaciales
- Calcular e interpretar distintos tipos de tasas de variación (intermensuales, interanuales, ...).
- Describir las propiedades deseables de los números índices.

**Material de consulta:**

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 16.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 8.

**Tema 8.- Números índices: fórmulas habituales, variación y repercusión**

**Contenidos:**

8.1.- Fórmulas habituales de precios y cantidades

8.2.- Índices cadena

8.3.- Variación de un índice y repercusión

**Objetivos:**

En este tema se estudian las fórmulas de índices sintéticos más habituales en el campo de la economía. Asimismo, se aborda la



Curso 2022-2023

medición de la variación relativa de un índice sintético entre dos momentos del tiempo. Los objetivos de aprendizaje que se persiguen son:

- Calcular e interpretar índices de precios y cantidades de Laspeyres y de Paasche.
- Calcular índices cadena y analizar sus ventajas e inconvenientes.
- Calcular e interpretar la variación relativa de un índice sintético tipo media ponderada y el efecto individual de cada componente a través de la repercusión.

**Material de consulta:**

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 9.

**Tema 9.- El Índice de Precios de Consumo (IPC) y sus aplicaciones**

**Contenidos:**

- 9.1.- El Índice de Precios de Consumo (IPC)
- 9.2.- El IPC armonizado
- 9.3.- Aplicaciones del IPC: el problema de la deflactación

**Objetivos:**

En este tema se continúa con el estudio de los números índices, para profundizar en sus aplicaciones en el contexto económico. El tema se centra en el Índice de Precios de Consumo (IPC) y en su papel como deflactor. Estos contenidos se plantean de modo

Curso 2022-2023

---

que el alumno pueda alcanzar los siguientes objetivos:

- Describir los objetivos y los rasgos básicos del IPC elaborado en España (base 2016).
- Describir los rasgos básicos del IPC armonizado.
- Distinguir entre magnitudes a precios corrientes y a precios constantes.
- Definir el concepto de deflactación y transformar series a precios constantes con el fin de analizar la evolución real de magnitudes económicas.

**Material de consulta:**

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 10.

Web del INE <http://www.ine.es>



**Tema 10.- Series temporales**

**Contenidos:**

10.1.- Evolución temporal de magnitudes

10.2.- Componentes de una serie temporal

10.3.- Análisis de la tendencia

10.4.- Análisis de la estacionalidad

10.5.- Desestacionalización

10.6.- Predicción

**Objetivos:**

En este tema se inicia el estudio de las series temporales desde una perspectiva clásica, a través del análisis de sus componentes. El enfoque desde el que se abordan estos contenidos pretende que el alumno alcance los siguientes objetivos de aprendizaje:

- Describir las componentes de una serie temporal.
- Analizar el esquema de composición de una serie temporal.
- Calcular la tendencia por los métodos de medias móviles y de ajuste.
- Aplicar el procedimiento adecuado para aislar la componente estacional.
- Interpretar la componente estacional.
- Obtener series desestacionalizadas.
- Calcular predicciones a partir de series temporales y analizar su fiabilidad.

**Material de consulta:**

Curso 2022-2023

---

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 16.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Temas 11 y 12.

### **Material de consulta:**

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International. Tema 16.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [en línea]. Tema 12.

### **6. Metodología y plan de trabajo**

El programa de la asignatura se organiza en temas que se corresponden con unidades docentes semanales. La docencia presencial de cada tema se basa en dos tipos de actividades: clases expositivas y prácticas de aula, con sesiones semanales de una hora y 45 minutos cada una. Estas actividades se complementan con sesiones de prácticas en el aula de informática.

En este contexto, el plan de trabajo para las actividades presenciales será el siguiente:

- Clases expositivas (TE): En estas clases se planteará la motivación general del tema basada en situaciones reales del ámbito económico y se dará una visión general de la parte teórica de cada tema, prestando especial atención a los conceptos clave y a los desarrollos más importantes.
- Prácticas de aula (PA): Cada grupo de clases expositivas se dividirá en dos subgrupos para las sesiones de prácticas de aula. En estas sesiones se resolverán cuestiones teórico-prácticas y supuestos estadísticos vinculados al ámbito económico-empresarial con apoyo de las herramientas introducidas en las clases teóricas.
- Prácticas de laboratorio (PL): Cada grupo de clases expositivas se dividirá en tres subgrupos con el fin de realizar tres sesiones de prácticas. En estas prácticas se trabajarán diversos aspectos tanto teóricos como prácticos de la asignatura, así como la resolución de problemas que requieran la utilización de herramientas informáticas para su tratamiento y análisis, siendo la principal herramienta de trabajo en esta asignatura la hoja de cálculo. Además, el reducido tamaño de los grupos para estas sesiones facilitará la labor tutorial del profesor de seguimiento de las actividades de trabajo personal propuestas y que formarán parte de las tareas de evaluación continua de la asignatura.

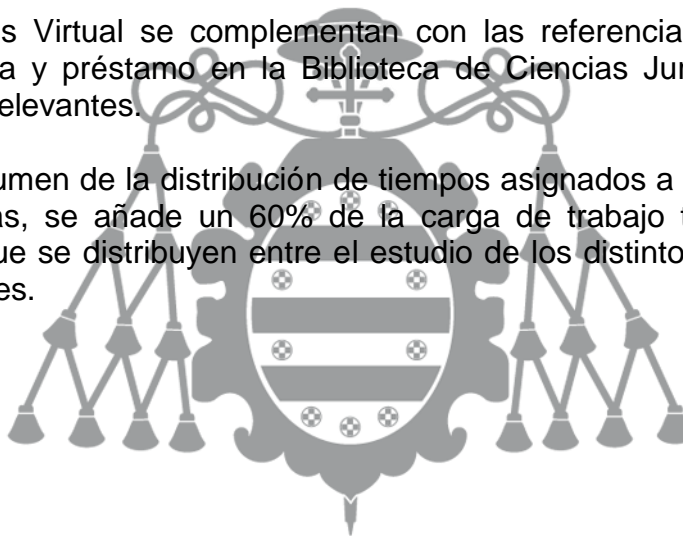
Curso 2022-2023

La metodología docente y el plan de trabajo de la asignatura se apoyan en el Campus Virtual [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es) en un doble sentido:

- Como espacio de consulta y descarga de materiales didácticos, puesto que los estudiantes dispondrán con antelación de todos los materiales docentes necesarios para el seguimiento de la asignatura: presentaciones para las clases expositivas, enunciados y bases de datos para las prácticas, una colección de prácticas propuestas para el desarrollo de su trabajo autónomo y supuestos resueltos de cada una de las partes del programa.
- Como espacio de participación activa del estudiante en el proceso de aprendizaje: tests de autoevaluación, foros de debate, realización y entrega de tareas, tutorías on-line, etc.

Los materiales didácticos en el Campus Virtual se complementan con las referencias bibliográficas de textos de estadística económica, disponibles para su consulta y préstamo en la Biblioteca de Ciencias Jurídico-Sociales <http://buo.uniovi.es/>, y las referencias web de fuentes estadísticas relevantes.

En el cuadro adjunto se presenta un resumen de la distribución de tiempos asignados a cada tipo de actividad de la asignatura. A las actividades presenciales ya descritas, se añade un 60% de la carga de trabajo total de la asignatura correspondiente a actividades de carácter no presencial, que se distribuyen entre el estudio de los distintos temas del programa y la realización de tareas propuestas y actividades evaluables.



		<b>TRABAJO PRESENCIAL</b>	<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>
--	--	---------------------------	------------------------------

Curso 2022-2023

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Prácticas laboratorio</i>	<i>de</i> <i>Sesiones de Evaluación y otras actividades</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Total</b>
1	6,5	2	1,5			3,5	3	3
2	11,75	3	2	0,75		5,75	6	6
3	11,25	2,5	1,5	0,75		4,75	6,5	6,5
4	11,75	3	2	0,75		5,75	6	6
5	12,75	3	2	0,75		5,75	7	7
6	14	3	2,5	1		6,5	7,5	7,5
7	12,5	3	2	1		6	6,5	6,5
8	15,5	3,5	3	1		7,5	8	8
9	9	2	1,5			3,5	5,5	5,5
10	13	3	3			6	7	7
<b>Examen final</b>	<b>32</b>				<b>5</b>	<b>5</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>		<b>18,67%</b>	<b>14,00%</b>	<b>4,00%</b>	<b>3,33%</b>	<b>40,00%</b>	<b>60,00%</b>	<b>60,00%</b>

A continuación se presenta un cronograma orientativo, común para todos los grupos de la asignatura y que, por tanto, puede presentar ligeras variaciones en función de la organización docente semanal de cada grupo.

Semana	Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1	Presentación de la asignatura Tema 1.- Organización y presentación de datos. Fuentes estadísticas	Estudio tema 1 Consulta de estadísticas en la web del INE
2	Tema 2.- Medidas de posición	Estudio tema 2
3	Tema 2.- Medidas de posición Tema 3.- Medidas de dispersión	Estudio temas 2 y 3
4	Tema 3.- Medidas de dispersión Tema 4.- Medidas de desigualdad y pobreza	Estudio temas 3 y 4
5	Tema 4.- Medidas de desigualdad y pobreza Tema 5.- Análisis conjunto. Correlación y asociación	Estudio temas 4 y 5
6	Tema 5.- Análisis conjunto. Correlación y asociación	Estudio tema 5
7	Tema 6.- Regresión simple	Estudio tema 6
8	Tema 6.- Regresión simple Tema 7.- Números índices: tasas y propiedades	Estudio temas 6 y 7

Curso 2022-2023

9	Tema 7.- Números índices: tasas y propiedades Tema 8.- Números índices: fórmulas habituales, variación y repercusión	Estudio temas 7 y 8
10	Tema 8.- Números índices: fórmulas habituales, variación y repercusión	Estudio tema 8
11	Tema 8.- Números índices: fórmulas habituales, variación y repercusión	Estudio tema 8
12	Tema 9.- El Índice de Precios de Consumo (IPC) y sus aplicaciones	Estudio tema 9 Consultas sobre el IPC en la web del INE
13	Tema 10.- Series temporales	Estudio tema 10
14	Tema 10.- Series temporales	Estudio tema 10 Preparación del examen final

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial, en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura se basa en dos elementos:

1. **Evaluación continua**, mediante la que se valorará el esfuerzo y el trabajo desarrollados por el estudiante a lo largo del curso a través de diferentes tipos de



actividades individuales de carácter teórico-práctico.

2. **Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante así como la capacidad de aplicación de las herramientas estadísticas estudiadas al análisis y resolución de problemas en el ámbito económico y empresarial.

### **Sistema de calificación**

La calificación final se obtendrá aplicando el siguiente criterio:

- Si la nota obtenida en el examen final alcanza un mínimo de 3 sobre 10, la calificación final se calculará mediante una media ponderada de las calificaciones obtenidas en el examen final (60%) y en la evaluación continua (40%).
- En caso de no alcanzar el mínimo de 3 en el examen final, la calificación del estudiante será SUSPENSO y la puntuación máxima que figurará en el acta será de 4,5, incluso cuando la media ponderada anterior pudiera dar como resultado un valor superior. .

Las actividades de evaluación continua se realizarán a lo largo del semestre en que se imparte la asignatura en los plazos establecidos por los profesores. Estas pruebas evaluarán el nivel de conocimientos adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo y el cumplimiento a lo largo del semestre de los objetivos de aprendizaje. La calificación de estas pruebas de evaluación continua se conservará en todas las convocatorias del correspondiente curso académico.

Excepcionalmente, en la convocatoria extraordinaria de Enero los estudiantes incluidos en las actas podrán optar por realizar una prueba adicional que les permita obtener el 100% de la calificación.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial, en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](https://www.uniovi.es/codigo-etico)

### **Evaluación diferenciada**

En el caso de los estudiantes que se acojan al sistema de evaluación diferenciada, se aplicará el sistema de calificación descrito anteriormente, sustituyéndose las actividades de evaluación continua realizadas por los estudiantes a tiempo completo a lo largo del semestre por cuestiones teórico-prácticas sobre los distintos contenidos del programa.

#### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Los principales recursos didácticos de la asignatura están disponibles en el Campus Virtual [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es) (presentaciones, casos prácticos, documentación complementaria, etc).

La bibliografía básica para el seguimiento del curso es un libro disponible on-line y de descarga libre. Esta referencia, así como otros textos que pueden ser de ayuda para la preparación de la asignatura, son los siguientes:

##### Bibliografía básica

BERENSON, M.L.; LEVINE, D.M. y KREHBIEL, T.C. (2010): *Basic Business Statistics. Concepts and applications*. Pearson International.

PÉREZ, R.; CASO, C.; RÍO, M.J. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Introducción a la Estadística Económica*. [libro en línea] <http://goo.gl/Tkn8q>

##### Bibliografía complementaria

CASAS, J.M. y SANTOS, J. (2002): *Introducción a la Estadística para Economía* (2ª ed.). Ed. Centro de Estudios Ramón Areces.

MARTÍN, F.J. (2004): *Introducción a la Estadística Económica y Empresarial* (teoría y práctica) (3ªed.). Ed. Thomson-Paraninfo.

MARTÍN-GUZMÁN, P.; TOLEDO, I.; LÓPEZ, F.J. y BELLIDO, N. (2006): *Manual de Estadística Descriptiva*. Ed. Civitas.

MONTERO, J.M<sup>a</sup>. (2000): *Estadística para Relaciones Laborales*. Ed. AC.

MOORE, D. (1996): *Statistics: Concepts and Controversies* (4<sup>a</sup> ed.). Ed. W.H. Freeman and Company.

MURES, M<sup>a</sup>J. (2003): *Problemas de Estadística Descriptiva aplicada a las Ciencias Sociales*. Ed. Prentice Hall.

PÉREZ, R.; LÓPEZ, A.J.; RÍO, M.J.; MUÑOZ, N.; CASO, C.; ALVARGONZÁLEZ, M. y GARCÍA, J.B. (1997): *Análisis de datos económicos I. Métodos descriptivos*. Ed. Pirámide.

URIEL, E. y MUÑIZ, M. (1993): *Estadística Económica y Empresarial. Teoría y Ejercicios*. Ed. AC.

### Bibliografía hoja de cálculo

ARNALDOS, F.; DÍAZ, M.T.; FAURA, U.; MOLERA, L. y PARRA, I. (2003): *Estadística Descriptiva para Economía y Administración de Empresas*. Editorial AC.

GLYN, D. y BRANKO, P. (2010): *Business Statistics using Excel*. Ed. Oxford.

### Referencias web

Organismo	Web
Instituto Nacional de Estadística (INE)	<a href="http://www.ine.es">http://www.ine.es</a>
Oficina Europea de Estadística (EUROSTAT)	<a href="http://ec.europa.eu/eurostat">http://ec.europa.eu/eurostat</a>
Sociedad Asturiana de Estudios Económicos e Industriales (SADEI)	<a href="http://www.sadei.es">http://www.sadei.es</a>
Banco de España	<a href="http://www.bde.es">http://www.bde.es</a>

## Software

Las prácticas de la asignatura se realizarán con software libre, principalmente con la hoja de cálculo Calc del paquete LibreOffice, disponible para su descarga en <http://www.libreoffice.org/>.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Introducción a la Contabilidad		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-002
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español	
<b>COORDINADOR/ES</b>			<b>EMAIL</b>	
	Castro Pérez María Olga		ocastro@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>			<b>EMAIL</b>	
	CUERVO HUERGO JOSE CARLOS		jccuervo@uniovi.es	
	MORO PRIETO MARIA ANTONIA		mamoro@uniovi.es	
	GARCIA DE LA IGLESIA MARIA ISABEL		isgarcia@uniovi.es	
	GARAY GONZALEZ JOSE ANTONIO		jagaray@uniovi.es	
	Castro Pérez María Olga		ocastro@uniovi.es	
	García Fernández Victorino		vgarciaf@uniovi.es	
	FERNANDEZ RODRIGUEZ MARIA ELENA		mefernan@uniovi.es	

### 2. Contextualización

#### GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

En el Grado en Administración y Dirección de Empresas, la asignatura *Introducción a la Contabilidad* se encuadra en el módulo de Contabilidad, en concreto en la materia Contabilidad Financiera. Por ser la primera toma de contacto que tiene el alumno con la Contabilidad va a transmitirle un conjunto de conocimientos básicos que serán de gran utilidad no sólo en asignaturas posteriores

Curso 2022-2023

---

de Contabilidad, sino también en general en sus estudios de Grado, e indudablemente en el mercado de trabajo, pues es algo que se le va a demandar, ya sea de forma directa o indirecta.

Esta asignatura, que aborda la Contabilidad desde el punto de vista externo y enfocada a la empresa, permitirá al alumno saber cómo se elabora la información contable y cuál es su significado, conociendo la normativa legal aplicable en nuestro país.

Es una asignatura de carácter introductorio, que combina los aspectos teóricos y prácticos, y en la que:

- Se estudian los conceptos contables básicos.
- Se justifica la necesidad de unas normas contables.
- Se realiza una interpretación de los principios y criterios contables para su aplicación en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Se aborda el análisis de la realidad económico-financiera del ciclo contable.
- Se estudia la elaboración y presentación de los estados financieros que sintetizan la información útil a los usuarios para la toma de decisiones económicas.

## GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

En el Grado en Contabilidad y Finanzas, la asignatura *Introducción a la Contabilidad* se encuadra en el módulo de Contabilidad, en concreto en la materia Contabilidad Financiera. Por ser la primera toma de contacto que tiene el alumno con la Contabilidad va a transmitirle un conjunto de conocimientos básicos que serán de gran utilidad no sólo en asignaturas posteriores de Contabilidad, sino también en general en sus estudios de Grado, e indudablemente en el mercado de trabajo, pues es algo que se le va a demandar, ya sea de forma directa o indirecta.

Esta asignatura, que aborda la Contabilidad desde el punto de vista externo y enfocada a la empresa, permitirá al alumno saber cómo se elabora la información contable, conociendo la normativa legal aplicable en nuestro país, y cuál es su significado, dado que la información que proporciona el sistema contable es de gran utilidad en los procesos de toma de decisiones, tanto por parte de la dirección de la entidad, como por parte de terceros ajenos interesados en ella.

Es una asignatura de carácter introductorio, que combina los aspectos teóricos y prácticos, y en la que:

- Se estudian los conceptos contables básicos.
- Se justifica la necesidad de unas normas contables.
- Se realiza una interpretación de los principios y criterios contables para su aplicación en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Se aborda el análisis de la realidad económico-financiera del ciclo contable.

Curso 2022-2023

---

- Se estudia la elaboración y presentación de los estados financieros que sintetizan la información útil a los usuarios para la toma de decisiones económicas.

## **GRADO EN ECONOMÍA**

En el Grado en Economía, la asignatura *Introducción a la Contabilidad* se encuadra en el módulo de Organización Empresarial, en concreto en la materia Contabilidad.

Esta asignatura, que aborda la Contabilidad desde el punto de vista externo y enfocada a la empresa, permitirá al alumno saber cómo se elabora la información contable y cuál es su significado, conociendo la normativa legal aplicable en nuestro país. Por ser la primera toma de contacto que tiene el alumno con la Contabilidad va a transmitirle un conjunto de conocimientos básicos que serán de gran utilidad no sólo en asignaturas posteriores de Contabilidad, sino también en general en sus estudios de Grado, e indudablemente en el mercado de trabajo, pues es algo que se le va a demandar, ya sea de forma directa o indirecta.

Es una asignatura de carácter introductorio, que combina los aspectos teóricos y prácticos, y en la que:

- Se estudian los conceptos contables básicos.
- Se justifica la necesidad de unas normas contables.
- Se realiza una interpretación de los principios y criterios contables para su aplicación en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Se aborda el análisis de la realidad económico-financiera del ciclo contable.
- Se estudia la elaboración y presentación de los estados financieros que sintetizan la información útil a los usuarios para la toma de decisiones económicas

## **GRADO EN RELACIONES LABORALES Y RECURSOS HUMANOS**

En el Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos, la asignatura *Introducción a la Contabilidad* se encuadra en la materia Organización del trabajo, dirección y gestión de Recursos Humanos.

Por ser la primera toma de contacto que tiene el alumno con la Contabilidad va a transmitirle un conjunto de conocimientos básicos que serán de gran utilidad no sólo en asignaturas posteriores de Contabilidad, sino también en general en sus estudios de Grado, e indudablemente en el mercado de trabajo, pues es algo que se le va a demandar, ya sea de forma directa o indirecta.

Esta asignatura, que aborda la Contabilidad desde el punto de vista externo y enfocada a la empresa, permitirá al alumno saber cómo se elabora la información contable y cuál es su significado, conociendo la normativa legal aplicable en nuestro país.

Curso 2022-2023

---

Es una asignatura de carácter introductorio, que combina los aspectos teóricos y prácticos, y en la que:

- Se estudian los conceptos contables básicos.
- Se justifica la necesidad de unas normas contables.
- Se realiza una interpretación de los principios y criterios contables para su aplicación en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Se aborda el análisis de la realidad económico-financiera del ciclo contable.
- Se estudia la elaboración y presentación de los estados financieros que sintetizan la información útil a los usuarios para la toma de decisiones económicas.

### 3. Requisitos

Para cursar esta asignatura no se requieren conocimientos previos.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Introducción a la Contabilidad* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto de carácter internacional.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- Capacidad de organizar y planificar.





Curso 2022-2023

---

- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos.
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo.
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo.
- Integrar los principios de igualdad de oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de trabajo.

Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Aplicar e interpretar la regulación contable nacional e internacional.
- Elaborar y analizar la información contable interna y externa para el control de gestión y la toma de decisiones.
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado.
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables.
- Interpretar adecuadamente las cuentas anuales de las empresas.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.
- Identificar y procesar los datos económico-financieros relevantes para la adopción de decisiones.

## **GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Introducción a la Contabilidad* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

Curso 2022-2023

---

- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato y de respeto a los valores democráticos.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Aplicar e interpretar la normativa contable.
- Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.
- Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- Elaborar la información contable para la toma de decisiones.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.
- Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables.

Curso 2022-2023

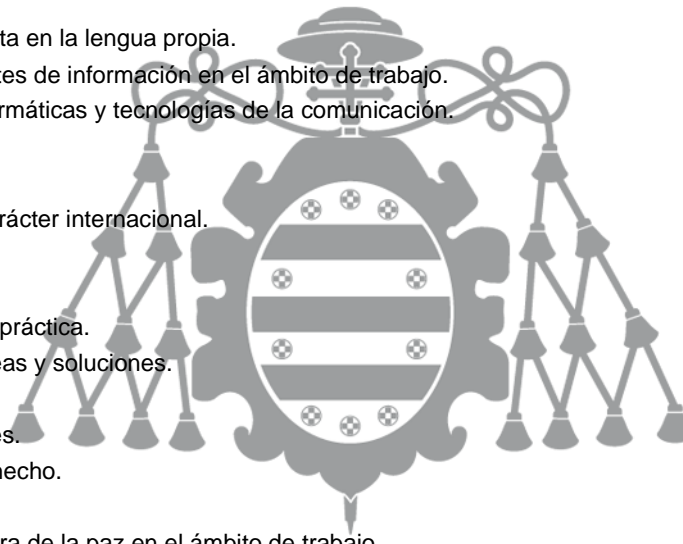
---

- Interpretar adecuadamente las cuentas anuales de las empresas.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.

## GRADO EN ECONOMÍA

Las competencias genéricas que se trabajan en la asignatura *Introducción a la Contabilidad* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto de carácter internacional.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- Capacidad de organizar y planificar.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos.
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo.
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo.
- Integrar los principios de igualdad de oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de trabajo.



Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Analizar e interpretar la información contable para la toma de decisiones.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas,

que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables.
- Interpretar adecuadamente las cuentas anuales de las empresas.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.
- Identificar y procesar los datos económico-financieros relevantes para la adopción de decisiones por parte de la Dirección.

## GRADO EN RELACIONES LABORALES Y RECURSOS HUMANOS

Las competencias genéricas que se trabajan en la asignatura *Introducción a la Contabilidad* son las siguientes:

- Capacidad de gestión de la información.
- Capacidad para resolver problemas.
- Capacidad de análisis y síntesis.

Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Aplicar el conocimiento de la organización y dirección de empresas.
- Aplicar el conocimiento de auditoría sociolaboral.
- Capacidad de transmitir y comunicarse por escrito y oralmente usando la terminología propia de las relaciones laborales y los recursos humanos.
- Capacidad de aplicar las tecnologías de la información y la comunicación en los diferentes ámbitos de las relaciones laborales y recursos humanos.
- Capacidad para aplicar las distintas técnicas de evaluación y auditoría sociolaboral.
- Aplicar los conocimientos sobre las relaciones laborales y recursos humanos a la práctica.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.

Curso 2022-2023

---

- Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables.
- Interpretar adecuadamente las cuentas anuales de las empresas.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Introducción a la Contabilidad*.

### Programa abreviado

Tema 1.- Concepto y división de la Contabilidad

Tema 2.- Patrimonio empresarial

Tema 3.- Registro contable

Tema 4.- Normativa contable

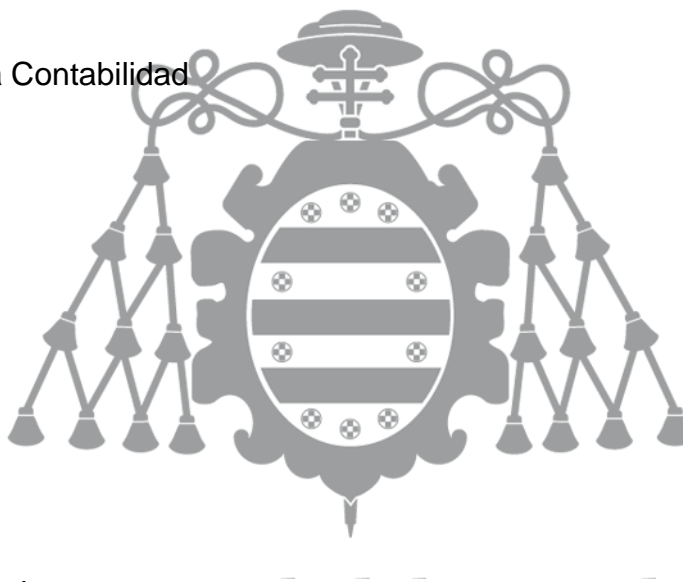
Tema 5.- El ciclo contable

Tema 6.- Activo

Tema 7.- Patrimonio neto y pasivo

Tema 8.- Determinación del resultado

Tema 9.- Cuentas anuales



A continuación se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

Curso 2022-2023

---

## **Programa desarrollado y objetivos por temas**

### **Tema 1.- Concepto y división de la Contabilidad**

- 1.1. La necesidad de información económica
- 1.2. Concepto de Contabilidad
- 1.3. División de la Contabilidad

#### **Objetivo general del tema:**

Justificar la necesidad de información contable y delimitar la materia objeto de estudio en esta asignatura.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

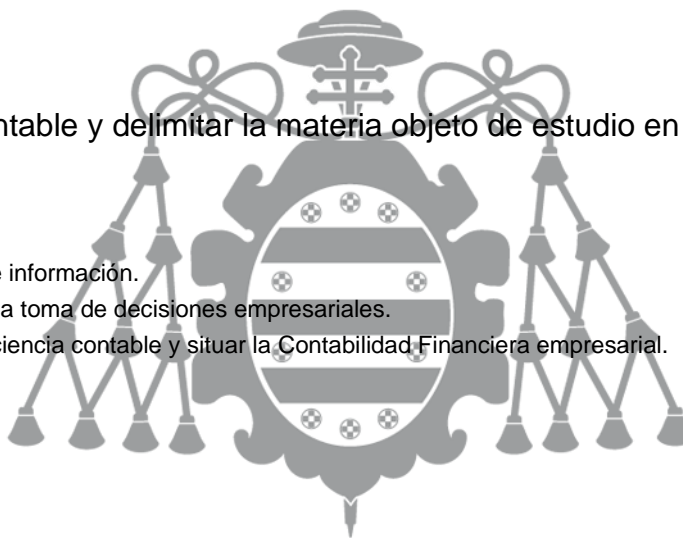
- Identificar la Contabilidad como un sistema de información.
- Resaltar la importancia de la Contabilidad en la toma de decisiones empresariales.
- Distinguir las diversas ramas que integran la ciencia contable y situar la Contabilidad Financiera empresarial.

### **Tema 2.- Patrimonio empresarial**

- 2.1. La actividad empresarial
- 2.2. Concepto contable de patrimonio
- 2.3. Elementos y masas patrimoniales
- 2.4. Ordenación del patrimonio

#### **Objetivo general del tema:**

Estudiar el patrimonio empresarial y sus componentes.



### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Explicar la actividad que desarrolla una empresa.
- Identificar el patrimonio empresarial.
- Enumerar los elementos patrimoniales de una empresa.
- Distinguir claramente las diferentes masas patrimoniales, así como organizar los elementos patrimoniales en masas y submasas patrimoniales.
- Comprender la ecuación fundamental del patrimonio y el efecto de las transacciones empresariales sobre ella.

### **Tema 3.- Registro contable**

- 3.1. El método contable
- 3.2. La cuenta como instrumento de representación y medida
- 3.3. Clasificaciones de las cuentas
- 3.4. El registro de las operaciones contables

### **Objetivo general del tema:**

Estudiar los instrumentos que utiliza la Contabilidad para representar la realidad económica, así como su regulación legal.

### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Explicar el método contable.
- Definir la cuenta y distinguir entre cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto, conociendo las reglas de funcionamiento de cada una de ellas (criterios de cargo y abono).
- Diferenciar entre cuentas de Balance y cuentas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Identificar los principales libros contables y sus funciones, en especial el Diario y el Mayor.
- Contabilizar operaciones en los libros Diario y Mayor.

### **Tema 4.- Normativa contable**



Curso 2022-2023

---

- 4.1. La normalización contable
- 4.2. Estructura del Plan General de Contabilidad
- 4.3. Principios contables

**Objetivo general del tema:**

Introducir la norma contable básica de obligado cumplimiento en España: el Plan General de Contabilidad.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Justificar la necesidad de unas normas contables.
- Distinguir las diversas partes del PGC y su contenido.
- Identificar y aplicar a hechos concretos los principios contables contemplados en el PGC.

Tema 5.- El ciclo contable

- 5.1. Contabilidad del inicio del ejercicio
- 5.2. Contabilidad durante el ejercicio
- 5.3. Contabilidad del cierre del ejercicio



**Objetivo general del tema:**

Analizar las distintas fases que componen el ciclo contable.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Diferenciar las diversas fases en que se divide el proceso contable.
- Enumerar las operaciones contables a realizar al inicio del ejercicio y durante el mismo.
- Identificar el proceso de cierre del ejercicio, que conduce a la determinación del resultado y la formulación de los estados financieros.



Curso 2022-2023

---

## Tema 6.- Activo

6.1. Clasificación del activo

6.2. Existencias

6.3. Activo financiero

6.4. Inmovilizado

### **Objetivo general del tema:**

Realizar una aproximación general a las principales partidas que componen el activo.

### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Realizar una clasificación de las partidas que componen el activo.
- Identificar los elementos integrantes de las existencias e introducir su valoración y registro contable.
- Identificar los elementos integrantes del activo financiero e introducir su valoración y registro contable.
- Identificar las distintas partidas del inmovilizado e introducir su valoración y registro contable.

## Tema 7.- Patrimonio neto y pasivo

7.1. Patrimonio neto

7.2. Pasivo

### **Objetivo general del tema:**

Realizar una aproximación general a las principales partidas que componen las fuentes de financiación empresarial, distinguiendo entre recursos propios y ajenos.

### **Objetivos específicos de aprendizaje:**



Curso 2022-2023

---

- Realizar una clasificación de las partidas que componen la estructura financiera de la empresa.
- Identificar los elementos integrantes del patrimonio neto e introducir su valoración y registro contable.
- Identificar los elementos integrantes del pasivo e introducir su valoración y registro contable.

## Tema 8.- Determinación del resultado

8.1. Ingresos y gastos

8.2. Regularización contable

### **Objetivo general del tema:**

Analizar el proceso de cálculo del resultado del ejercicio.

### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Identificar los ingresos y gastos de la empresa.
- Analizar el proceso de regularización contable.
- Determinar el resultado del ejercicio.



## Tema 9.- Cuentas anuales

9.1. Elaboración de las cuentas anuales

9.2. Interpretación de las cuentas anuales

### **Objetivo general del tema:**

Estudiar la elaboración de las cuentas anuales e introducir la interpretación de la información que contienen.

### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Esquematizar la formulación, auditoría, aprobación, depósito y publicidad de los estados financieros.

Curso 2022-2023

---

- Identificar las cuentas anuales y describir sus componentes.
- Analizar el contenido de las cuentas anuales para obtener información útil en la toma de decisiones empresariales.

## 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura *Introducción a la Contabilidad* se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para la Contabilidad sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos. Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, sedimentando así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Los materiales didácticos básicos utilizados en el desarrollo de la asignatura son la normativa aplicable, el manual de teoría y el cuadernillo de supuestos prácticos elaborados por los profesores de la asignatura, complementados con otros materiales también preparados por los profesores. Como apoyo a la docencia los alumnos disponen de otras referencias bibliográficas para complementar tanto los aspectos teóricos como prácticos de la asignatura, así como de páginas web de organismos nacionales e internacionales de las que pueden obtener información relevante y actualizada. Además del material anterior, los profesores ponen a disposición de los alumnos otros contenidos útiles para el estudio de la asignatura a través del Campus Virtual.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo establecida para esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

### 1. Actividades presenciales: 60 horas

– *Clases expositivas*. En ellas se presentan los conceptos clave y los contenidos que deben adquirir los estudiantes, acompañándolos de numerosos ejemplos. Estas clases son impartidas al grupo completo, no necesariamente como lección

Curso 2022-2023

magistral, sino procurando una participación activa del alumno en la dinámica de las mismas. El desarrollo de estas clases se apoya en el manual que los profesores han elaborado para los estudiantes y del que disponen con antelación, de modo que pueden preparar el tema antes de que sea explicado en el aula.

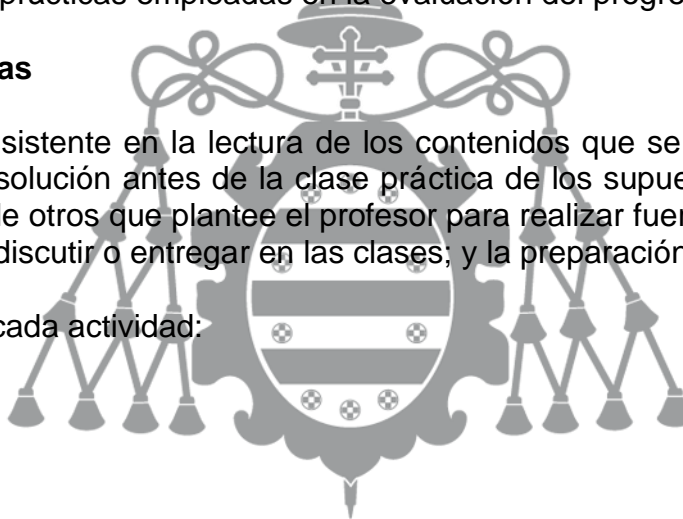
– *Prácticas de aula.* En ellas se resolverán ejercicios y supuestos relacionados con los contenidos teóricos, con el fin de que los alumnos afiancen su comprensión de la materia y desarrollen su capacidad para el análisis y la aplicación de los conocimientos adquiridos en las clases expositivas. Se primará la participación de los estudiantes, así como la comunicación entre los estudiantes y entre los estudiantes y el profesor.

– *Sesión de evaluación.* Pruebas teórico-prácticas empleadas en la evaluación del progreso del estudiante.

## 2. Actividades no presenciales: 90 horas

– *Trabajo autónomo del estudiante.* Consistente en la lectura de los contenidos que se explicarán en las clases expositivas y el estudio a posteriori de los mismos; la resolución antes de la clase práctica de los supuestos y ejercicios planteados, el estudio a posteriori de los mismos y la resolución de otros que plantee el profesor para realizar fuera del aula; la preparación, en su caso, de los trabajos prácticos o actividades para discutir o entregar en las clases; y la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:



INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD	Actividad	Horas	Horas (%)
Actividades presenciales	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	

Curso 2022-2023

	Evaluación y otras	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

Meramente con carácter orientativo se presenta a continuación una tabla resumen con las horas de las distintas actividades distribuidas por temas:

TRABAJO PRESENCIAL						TRABAJO NO PRESENCIAL	
<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Evaluación</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i>Total</i>
TEMA 1	3	1	-	-	1	2	2
TEMA 2	11	3	2	-	5	6	6
TEMA 3	23	4	5	-	9	14	14
TEMA 4	11	3	2	-	5	6	6
TEMA 5	13	2	4	-	6	7	7
TEMA 6	30	6	6	-	12	18	18
TEMA 7	16	3	4	-	7	9	9

TEMA 8	18	4	4		8	10	10
TEMA 9	13	2	1		3	10	10
Todos los temas	8					8	8
Evaluación y otras	4			4	4		
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	<b>100</b>	<b>18,67</b>	<b>18,67</b>	<b>2,66</b>	<b>40</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará:

**1.- Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno pudiendo obtenerse para ellas resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la participación activa del alumno en distintas actividades, la realización de pruebas objetivas de seguimiento y cuestiones teóricas y prácticas, la resolución de casos, ejercicios y supuestos prácticos, los comentarios de lecturas y otros materiales, así como las exposiciones de trabajos desarrollados en grupo y/o de forma individual. Con la evaluación continua se pretende evaluar el nivel de conocimientos y resultados de aprendizaje adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo. Dado que el contenido de esta asignatura es acumulativo y es necesario ir demostrando a lo largo de todo el semestre que se va comprendiendo y asimilando la materia y que se van alcanzando determinados objetivos y resultados de aprendizaje, la evaluación continua no es recuperable.

Curso 2022-2023

**2.- Examen final.** Se llevará a cabo mediante pruebas teórico-prácticas, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel de conocimientos del alumno al término de la asignatura. En él se incluirán unas preguntas sobre conceptos básicos mínimos **imprescindibles** para aprobar la asignatura.

### Sistema de calificaciones

*La calificación final, en las convocatorias de mayo y junio, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40%. **Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las dos convocatorias mencionadas**, pero su calificación se conservará en estas convocatorias.*

*No obstante, en la convocatoria extraordinaria de enero de 2023, por corresponder a un nuevo curso académico, no se conservará la nota de la evaluación continua del curso anterior, realizándose un examen de 10 puntos.*

Tabla resumen 1

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria correspondiente al curso académico 2022-2023 y extraordinaria de junio del curso académico 2022-2023	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%
Extraordinaria de enero de 2023	Examen final	Examen final: 100%

La evaluación continua es imprescindible realizarla en el grupo asignado oficialmente, tanto para las clases expositivas, como para las prácticas de aula.

La calificación total de la evaluación continua (4 puntos sobre 10) se podrá obtener del modo siguiente:

Curso 2022-2023

- En el desarrollo de las clases se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, pruebas objetivas de seguimiento, tanto teóricas como prácticas, que tienen su sentido en momentos específicos del tiempo, pues evalúan su aprendizaje continuo, mediante las cuales el alumno podrá obtener un máximo de 4 puntos. Con estas pruebas el alumno habrá de demostrar las competencias adquiridas en ese momento determinado del tiempo; se trata de un proceso acumulativo en el que es necesario ir demostrando a lo largo del semestre que se van alcanzando ciertos objetivos de aprendizaje, razón por la cual **la evaluación continua no es recuperable**. Si la prueba a realizar fuera tipo test las respuestas mal contestadas podrían penalizar.

## Tabla resumen 2

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (sobre 10)
<b>Evaluación continua (no recuperable)</b>	Pruebas teórico-prácticas	4
<b>Examen final</b>	Pruebas teórico-prácticas (estableciéndose unos contenidos mínimos imprescindibles)	6

La asignatura se considerará aprobada cuando, superadas las cuestiones sobre conceptos básicos mínimos **imprescindibles**, la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

### Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento



Curso 2022-2023

---

de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Legislación

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE de 20 de noviembre).

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas (BOE de 21 de noviembre).

Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 17 de diciembre).

Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 30 de enero).

Curso 2022-2023

---

Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (BOE de 3 de julio y sus modificaciones posteriores).

### **Bibliografía básica**

Varios Autores (2017): “Manual de Introducción a la Contabilidad”, **3ª EDICIÓN**, Ediuono Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

Varios Autores (2013): “Supuestos Prácticos de Introducción a la Contabilidad”, Ediuono, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

### **Bibliografía complementaria**

Arquero Montano, J. L.; Jiménez Cardoso, S. M. y Ruiz Albert, I. (2011): “Introducción a la Contabilidad”, Pirámide, Madrid.

Dieguez Soto, J. (2015): “Contabilidad Financiera. El Plan General de Contabilidad”, Pirámide, Madrid.

García Benau, M. A. (2011): “Introducción a la Contabilidad”, Centro de Estudios Financieros, Madrid.

Larrán Jorge, M. (Coord.) (2009): “Fundamentos de Contabilidad Financiera. Teoría y Práctica”, Pirámide, Madrid.

López Díaz, A. (Dir.) (2008): “Manual de Contabilidad Financiera”, Universitas, Madrid.

Montesinos Julve, V. (2010): “Fundamentos de Contabilidad Financiera”, Pirámide, Madrid.

Rodríguez Ariza, L. y López Pérez, M.V. (2015): “Contabilidad General. Teoría y Práctica”, Pirámide, Madrid.

Socias Salvá, a. y otros Autores (2016): “Contabilidad Financiera. El Plan General de Contabilidad”, 3ª ed, 1ª reimpr, Pirámide, Madrid.

Socias Salvá, a. y otros Autores (2011): “Contabilidad Financiera. El Plan General de Contabilidad. Supuestos”, Pirámide, Madrid.

Varios Autores (2009a): “Manual de Contabilidad Financiera y Analítica I”, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo,

Curso 2022-2023

---

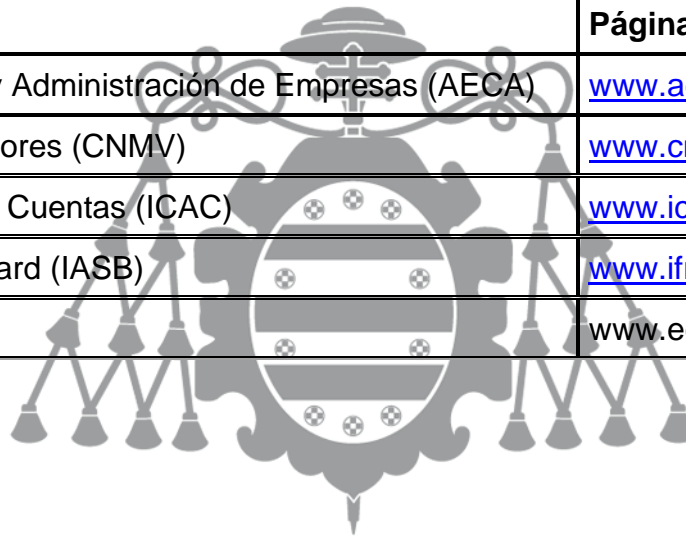
Oviedo.

Varios Autores (2009b): “Manual de Contabilidad Financiera y Analítica II”, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

Wanden-Berghe, J.L. y Fernández Daza, E. (2012): “Introducción a la Contabilidad”, Pirámide, Madrid.

En materia contable básica, se puede consultar información recogida por los siguientes organismos en sus páginas web:

<b>Organismo</b>	<b>Página Web</b>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">www.aeca.es</a>
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">www.cnmv.es</a>
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">www.icac.meh.es</a>
International Accounting Standards Board (IASB)	<a href="http://www.ifrs.org">www.ifrs.org</a>
Unión Europea (UE)	<a href="http://www.ec.europa.eu/internal_market/accounting">www.ec.europa.eu/internal_market/accounting</a>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Matemáticas	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-003
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
MENDEZ RODRIGUEZ MARIA DE LA PAZ		mpmendez@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
GALGUERA GARCIA LAURA		galguera@uniovi.es	
MENDEZ RODRIGUEZ MARIA DE LA PAZ		mpmendez@uniovi.es	
SOTO ALVAREZ JOSE MANUEL		jsoto@uniovi.es	
Cañal Fernández Verónica		vcanal@uniovi.es	
MANZANO PEREZ ISABEL MARIA		imanzano@uniovi.es	

### 2. Contextualización

La asignatura “Matemáticas” supone la primera toma de contacto que el alumno tiene con las matemáticas en los grados de

Curso 2022-2023

Contabilidad y Finanzas, Administración y Dirección de Empresas y Economía. Dicha asignatura pertenece al módulo de Métodos Cuantitativos, materia Matemáticas y se imparte durante el primer semestre del primer curso. Son muchas las disciplinas que utilizan modelos matemáticos en sus desarrollos y para la obtención de sus resultados, entre las que destacan la Teoría Económica, la Economía de la Empresa y la Estadística. Con esta asignatura intentamos que los estudiantes comprendan y manejen las técnicas básicas del álgebra lineal y del análisis matemático, que constituyen las principales herramientas para poder plantear y analizar de forma rigurosa problemas económico-empresariales.

### 3. Requisitos

Se recomienda que el estudiante domine el lenguaje matemático elemental, conozca los conjuntos numéricos y las matrices y que comprenda y trabaje intuitiva, geométrica y formalmente con funciones de una variable (funciones elementales).

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **competencias genéricas** que se trabajan con esta asignatura son:

#### ***Grado en ADE y Grado en Economía***

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para la toma de decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.

#### ***Grado en Contabilidad***

- Capacidad de análisis y síntesis.



Curso 2022-2023

---

- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para la toma de decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad para la resolución de problemas.

Las **competencias específicas** que se trabajan con esta asignatura son:

### ***Grado en ADE y Grado en Economía***

- Identificar y aplicar las herramientas cuantitativas adecuadas para el análisis de la información económica.
- Plantear, analizar y resolver modelos matemáticos en el ámbito económico-empresarial.
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado.

### ***Grado en Contabilidad***

- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

Los **resultados de aprendizaje** que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de esta asignatura son:

### ***Grado en ADE y Grado en Contabilidad***

- Entender y trabajar con los modelos lineales: espacio real n-dimensional y matrices.
- Comprender los conceptos fundamentales utilizados en el cálculo de funciones de varias variables: continuidad, derivación, diferenciación y optimización.



## **Grado en Economía**

- Entender y trabajar con los modelos lineales: espacio real n-dimensional y matrices.
- Comprender los conceptos fundamentales utilizados en el cálculo de funciones de varias variables: continuidad, derivación, diferenciación y optimización.
- Identificar funciones homogéneas. Relacionar la homogeneidad con los rendimientos a escala de las funciones de producción. Utilizar el teorema Euler en la teoría de la distribución.
- Desarrollar la capacidad de identificar y describir matemáticamente un problema, estructurar la información disponible y seleccionar un modelo adecuado. Contrastar la solución obtenida, tras la resolución del modelo, en términos de su ajuste al fenómeno real.

### **5. Contenidos**

#### **PROGRAMA ABREVIADO:**

#### **BLOQUE I. Álgebra lineal.**

Tema 1. Espacio Vectorial real.

Tema 2. Diagonalización de matrices.

Tema 3. Formas cuadráticas.

#### **BLOQUE II. Cálculo diferencial de funciones de varias variables.**

Tema 4. Funciones de varias variables.

Tema 5. Derivabilidad y diferenciabilidad de funciones de varias variables.

Tema 6. Funciones homogéneas.

Tema 7. Optimización de funciones de varias variables.



Curso 2022-2023

## PROGRAMA DESARROLLADO:

### BLOQUE I. Álgebra lineal.

#### Tema 1. Espacio Vectorial real.

1. El espacio vectorial real  $\mathbb{R}^n$ .
2. Combinación lineal de vectores.
3. Dependencia e independencia lineal de vectores.
4. Base de un espacio vectorial.

#### Tema 2. Diagonalización de matrices.

- 2.1. Valores y vectores propios de una matriz.
- 2.2. Matriz diagonalizable.
- 2.3. Condición necesaria y suficiente de diagonalización.

#### Tema 3. Formas cuadráticas.

- 3.1. Definición de forma cuadrática.
- 3.2. Clasificación de una forma cuadrática.
- 3.3. Formas cuadráticas restringidas.



Al finalizar este bloque dedicado al Álgebra Lineal el estudiante tendrá que ser capaz de:

- Identificar el comportamiento lineal de un problema económico y saber formular el correspondiente modelo matemático.
- Entender el significado de espacio vectorial y trabajar con el espacio vectorial  $\mathbb{R}^n$  y sus elementos.
- Saber calcular los valores y vectores propios de una matriz y entender la importancia de la diagonalización de matrices.
- Manejar el concepto de forma cuadrática y su clasificación.



### Manuales de consulta recomendados:

- CABALLERO R. y otros (1992): Métodos Matemáticos para la Economía. McGraw-Hill. Madrid.
- CABALLERO, R. y otros (2000): Matemáticas aplicadas a la Economía y a la Empresa. 434 ejercicios resueltos y comentados. Ed. Pirámide. Madrid.
- CALDERÓN MONTERO, S.; REY BORREGO, M.L. (2012): Matemáticas para la Economía y la Empresa. Ed. Pirámide.
- CALVO, C.; IVORRA, C. (2012): Las matemáticas en la economía a través de ejemplos en contextos económicos. Ed. Tirant Lo Blanch, Valencia.
- CANÓS, M. J., IVORRA, C., LIERN, V. (2002): Matemáticas para la Economía y la Empresa, Ed. Tirant lo Blanch, Valencia.
- GUERRERO CASAS, F.; VAZQUEZ CUETO, M.J. (1998): Manual de Álgebra Lineal para la Economía y la Empresa. Ed. Pirámide. Madrid.
- GUTIERREZ VALDEON, S. (2002): Álgebra lineal para la Economía. Ed Ac. Madrid.
- SYDSAETER, K.; HAMMOND, P.; CARBAJAL, A. (2011): Matemáticas para el Análisis Económico. Prentice Hall.

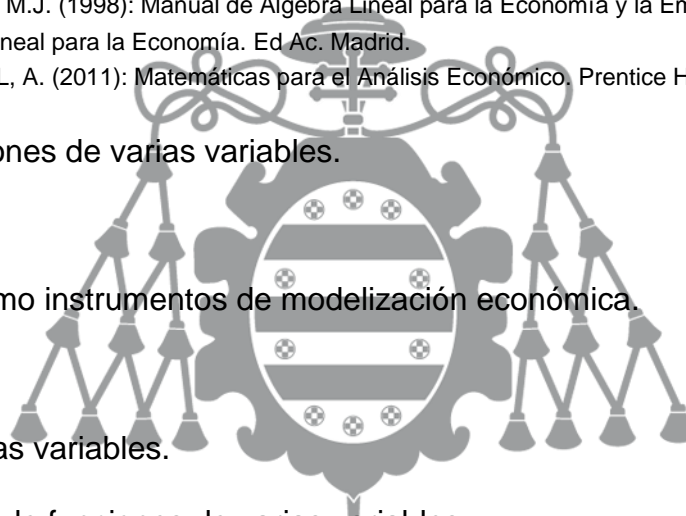
### **BLOQUE II.** Cálculo Diferencial de funciones de varias variables.

#### Tema 4. Funciones de varias variables.

- 4.1. Funciones de varias variables como instrumentos de modelización económica.
- 4.2. Dominio y curvas de nivel.
- 4.3. Continuidad de funciones de varias variables.

#### Tema 5. Derivabilidad y diferenciabilidad de funciones de varias variables.

- 5.1. Derivadas parciales. Vector gradiente.
- 5.2. Derivadas de orden superior. Matriz Hessiana.
- 5.3. Diferenciabilidad y diferencial de una función.
- 5.4. Polinomio de Taylor.



Curso 2022-2023

---

5.5. Funciones compuestas.

5.6. Funciones implícitas.

Tema 6. Funciones homogéneas.

6.1. Concepto de función homogénea.

6.2. Propiedades de las funciones homogéneas.

6.3. Aplicaciones económicas.

Tema 7. Optimización de funciones de varias variables.

7.1. Óptimos locales y globales.

7.2. Optimización sin restricciones.

7.3. Optimización con restricciones de igualdad. Método de los multiplicadores de Lagrange.

7.4. Conjuntos y funciones convexas. Teorema Local-Global.



Al finalizar este bloque dedicado al Cálculo Diferencial el estudiante tendrá que ser capaz de:

- Utilizar las funciones matemáticas en la modelización económica.
- Identificar y utilizar las funciones continuas.
- Conocer el concepto de derivada de funciones de varias variables e interpretarlas económicamente, resaltando la importancia de las derivadas parciales como base del análisis marginalista.
- Conocer y aplicar el concepto de diferencial.
- Describir fenómenos a distintos niveles explicativos mediante las funciones compuestas.
- Conocer la importancia de las funciones implícitas en la modelización económica.
- Identificar las funciones homogéneas y sus aplicaciones económicas.
- Identificar los elementos de un programa matemático.

Curso 2022-2023

---

- Distinguir los óptimos locales de los globales y clasificar los puntos críticos de programas libres y restringidos.

### Manuales de consulta recomendados:

- CABALLERO R. y otros (1992): Métodos Matemáticos para la Economía. McGraw-Hill. Madrid.
- CABALLERO, R. y otros (2000): Matemáticas aplicadas a la Economía y a la Empresa. 434 ejercicios resueltos y comentados. Ed. Pirámide. Madrid.
- CALDERÓN MONTERO, S.; REY BORREGO, M.L. (2012): Matemáticas para la Economía y la Empresa. Ed. Pirámide.
- CALVO, C.; IVORRA, C. (2012): Las matemáticas en la economía a través de ejemplos en contextos económicos. Ed. Tirant Lo Blanch, Valencia.
- CANÓS, M. J., IVORRA, C., LIERN, V. (2002): Matemáticas para la Economía y la Empresa, Ed. Tirant lo Blanch, Valencia.
- GUERRERO CASAS, F.; VAZQUEZ CUETO, M.J. (1998): Manual de Cálculo Diferencial e Integral para la Economía y la Empresa. Ed. Pirámide. Madrid.
- SYDSAETER, K.; HAMMOND, P.; CARBAJAL, A. (2011): Matemáticas para el Análisis Económico. Prentice Hall.

## 6. Metodología y plan de trabajo

### Actividades presenciales:

La asignatura se impartirá mediante:

- Clases expositivas en las cuales se presentan los conceptos y resultados más importantes que se acompañarán de numerosos ejemplos. Estas clases son impartidas al grupo completo, no necesariamente como lección magistral, sino procurando una participación activa del alumnado en la dinámica de las mismas. El desarrollo de estas clases se apoya principalmente en presentaciones, referencias bibliográficas y/o apuntes que, con antelación, (en el caso de las presentaciones y de los apuntes) estarán disponibles para los estudiantes a través de la web de Campus Virtual de la asignatura. En el caso de las referencias bibliográficas para el estudio de la materia, se indicarán con antelación en la web del Campus Virtual.
- Prácticas de aula: clases de resolución de supuestos prácticos, con el objetivo de aplicar los conceptos y herramientas introducidos en las clases teóricas a la resolución de problemas y también consolidar la adquisición de conocimientos y destrezas por parte del estudiante. En el desarrollo de estas clases se combinará la resolución guiada por parte del profesor de algunos supuestos con la resolución individual o en grupo y una discusión posterior de resultados.

### Actividades no presenciales:

- Trabajo autónomo del estudiante: el estudiante dispondrá de diferentes materiales en la biblioteca y en la web de la asignatura con el fin de orientar y facilitar el estudio de los contenidos del temario.

Curso 2022-2023

- Trabajo en equipo: Trabajo en equipo: se promoverá la formación de grupos de trabajo para el estudio, el debate y la aplicación práctica de las distintas partes del programa.
- Tutorías telemáticas: es interesante fomentar esta vía de comunicación, no sólo por su flexibilidad temporal sino también porque puede contribuir a desarrollar la capacidad de comunicación escrita en el estudiante.
- Actividades en el aula virtual: en la web de la asignatura en el Campus Virtual se pueden desarrollar diversos tipos de actividad que fomentan la participación activa del estudiante en el proceso de aprendizaje (foros de debate, consulta de materiales en internet, etc.) así como la valoración autónoma del nivel de conocimientos adquiridos a través de distintos tipos de pruebas de corrección automática (test de autoevaluación, ejercicios prácticos, etc.)

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

El número de horas estimado que se requiere para las distintas actividades se resume a continuación. Hemos de resaltar que se trata de una distribución de tiempos orientativa y flexible y que puede por tanto sufrir leves modificaciones dependiendo del grupo y de las actividades propuestas por cada profesor:

		TRABAJO PRESENCIAL						TRABAJO NO PRESENCIAL			
<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula /Seminarios/ Talleres</i>				<i>Sesiones de Evaluación</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Total</b>
1	17	4	3					7	2	8	10
2	13	2	2					4	2	7	9
3	14	2	3					5	2	7	9
4	13	2	2					4	2	7	9

Curso 2022-2023

5	30	8	8					16	2	12	14
6	12	2	2					4	2	6	8
7	30	8	8					16	2	12	14
Evaluación y otras	21						4	4		17	17
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>				<b>4</b>	<b>60</b>	<b>14</b>	<b>76</b>	<b>90</b>

Las pruebas de evaluación continua se realizarán durante las sesiones que cada profesor estime oportunas.

**Cronograma:**

Semana	Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1	Espacio Vectorial real.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
2	Espacio Vectorial real. Diagonalización de matrices.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
3	Diagonalización de matrices.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
4	Formas cuadráticas.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
5	Funciones de varias variables.	Estudio y preparación de pruebas de seguimiento. Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
6	Derivabilidad y diferenciabilidad de	Estudio y preparación de pruebas de seguimiento. Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.

Curso 2022-2023

	funciones de varias variables.	
<b>7</b>	Derivabilidad y diferenciabilidad de funciones de varias variables.	Estudio y preparación de pruebas de seguimiento. Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
<b>8</b>	Derivabilidad y diferenciabilidad de funciones de varias variables.	Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
<b>9</b>	Derivabilidad y diferenciabilidad de funciones de varias variables.	Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados. Estudio y preparación de pruebas de seguimiento.
<b>10</b>	Funciones homogéneas.	Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
<b>11</b>	Optimización de funciones de varias variables.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
<b>12</b>	Optimización de funciones de varias variables.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
<b>13</b>	Optimización de funciones de varias variables.	Asimilación de conceptos. Lecturas y resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.
<b>14</b>	Optimización de funciones de varias variables.	Estudio y preparación de pruebas de seguimiento. Asimilación de conceptos. Resolución de problemas y/o ejecución de trabajos asignados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación que se establecerá para valorar los resultados del aprendizaje anteriormente señalados tiene dos elementos:

1. **Evaluación continua** que se realizará a través de diversos procedimientos que permitan el seguimiento del aprendizaje del alumno y valorar el esfuerzo y el trabajo desarrollado, como:

- Participación activa en actividades presenciales.
- Resolución de supuestos prácticos, realización de trabajos individuales o en equipo.
- Realización de pruebas escritas con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos.
- Participación en actividades no presenciales propuestas en el Campus Virtual.

La evaluación continua es un proceso acumulativo y es necesario ir demostrando a lo largo del semestre que se van alcanzando los objetivos de aprendizaje. Las pruebas escritas y/o orales en el aula con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos (peso sobre la evaluación final del 30%) serán susceptibles de ser recuperadas en las convocatorias extraordinarias, previo aviso por parte del alumno al profesor y renuncia de la correspondiente nota en la evaluación continua obtenida durante el curso. La recuperación consistirá en una prueba escrita a realizar el mismo día del examen de la convocatoria extraordinaria. Ese día se firmará la correspondiente renuncia.

2. **Examen final.** Consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos.

### **Sistema de calificaciones:**

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. En el examen final se exige un mínimo de 2 puntos sobre 6 para poder aprobar la asignatura.

Cuando el estudiante no alcanza en el examen final la nota mínima requerida para aprobar la asignatura, pero al tenerle en cuenta la evaluación continua pasa de 5 puntos, la calificación que figurará en el acta será de 4.9 puntos.

### **Tabla resumen 1**

Curso 2022-2023

Convocatoria	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	100%
Extraordinaria	Evaluación continua + Examen final	100%

Tabla resumen 2

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
Evaluación Continua	Realización de pruebas escritas y/o orales en el aula con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos (30%)	40%
	Otras actividades de evaluación dentro o fuera del aula (10%)	
Examen final	Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.	60%

Si la prueba a realizar es de tipo test se penalizarán las respuestas mal contestadas.

En todas las pruebas escritas se exigirá, rigor y precisión en el lenguaje, claridad y orden, así como redacción sin fallos ortográficos ni gramaticales.

Las pruebas escritas presenciales de evaluación continua podrán incluir, en caso de estimarlo oportuno el profesor, una pregunta **discriminante** sobre conceptos básicos relacionados con el bloque que se está evaluando.

#### Evaluación diferenciada:

El modelo de evaluación diferenciada aplicable a los regímenes de dedicación parcial, semipresencial y no presencial tiene tres elementos:

- 1.- Examen final. Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos. Tendrá un valor del 75%.
- 2.- Actividades propuestas por el profesor. Tendrá un valor del 10%.



Curso 2022-2023

---

3.- Prueba oral o escrita, a realizar como fecha límite el día del examen final, que consistirá en la resolución de cuestiones o problemas similares a los que figuran en las relaciones de problemas propuestas por el profesor a lo largo del curso. Tendrá un valor del 15%.

*De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.*

*Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: Universidad de Oviedo - Código ético (uniovi.es).*

#### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

- ARRANZ SOMBRIA, M. R. y PEREZ GONZALEZ, M. P. (1997): Matemáticas para la Economía. Optimización y Operaciones financieras. Ed. AC.
- ARRANZ SOMBRIA, M. R. Y OTROS (1998): Ejercicios resueltos de Matemáticas par la Economía. Optimización y Operaciones financieras. Ed. AC.
- BALBAS, A.; GIL, J.A.; GUTIERREZ, S. (1989): Análisis matemático para la economía I. Cálculo diferencial. Ediciones AC. Madrid.
- CALVO, M.; ESCRIBANO, M.C.; FERNANDEZ, G.; GARCIA, M.C.; IBAR, R.; ORDAZ, M.P. (2003): Problemas resueltos de Matemáticas aplicadas ala economía y la empresa. Ed AC.
- CHIANG, A.C. y WAINWRIGHT, K. (2006): Métodos fundamentales de Economía Matemática. . McGraw-Hill.
- COSTA REPARAZ, E.; LOPEZ, S. (2004): Problemas y cuestiones de matemáticas para el análisis económico. Ed. Ediciones Académicas, S.A. Madrid.
- GONZÁLEZ, A., CALDERÓN, S., HIDALGO, R. y LUQUE, M. (2001): Aspectos Básicos de Matemáticas para la Economía: un texto virtual y abierto.

<http://eco-mat.ccee.uma.es/libro/libro.htm>

- SYDSAETER, K.; HAMMOND, P. (2009): Matemáticas para el Análisis Económico. Ed Prentice Hall. Madrid.

#### **Enlaces Web:**

- [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)
- [MCJ Gacetilla Matemática Sevilla \(http://www.arrakis.es/~mcj/index.htm\)](http://www.arrakis.es/~mcj/index.htm)
- [La Ciencia es Divertida \(http://www.ciencianet.com/\)](http://www.ciencianet.com/)
- El paraíso de la Matemáticas (<http://www.matematicas.net/>)

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Historia Económica Mundial	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-004
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
	Cueto Pruneda Gabriel		pruneda@uniovi.es
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
	Prieto Fernández del Viso José Manuel		prietomanuel@uniovi.es
	Cueto Pruneda Gabriel		pruneda@uniovi.es
	Antolin Cano Carlos		antolin@uniovi.es
	TASCON FERNANDEZ LUIS JULIO		juliotf@uniovi.es
	Copena Rodriguez Damian		copenadamian@uniovi.es

### 2. Contextualización

La Historia Económica Mundial es una asignatura básica de 6 Créditos ECTS, que se imparte en los Grados en Economía y en

Curso 2022-2023

Administración y Dirección de Empresas (dentro de la materia "Historia Económica" perteneciente al módulo "Análisis Histórico y Social") y también en el Grado en Contabilidad y Finanzas (dentro de la materia "Historia Económica" del módulo "Entorno Económico y Social"), cuyo objetivo es el Análisis de la evolución de la vida económica, preferentemente de las sociedades occidentales, y de sus instituciones en el proceso de crecimiento y desarrollo, a fin de diferenciar las combinaciones de los distintos modos de concretarse la preferencia social de cada sistema económico y comprender los fenómenos económicos del presente a través de la evolución económica del pasado, con referencia especial a las épocas moderna y contemporánea.

### 3. Requisitos

La Historia se distingue de otras disciplinas de la Economía por el concepto del largo plazo, tiene por tanto, un diferente objeto formal. La Historia Económica es necesaria para entender el nacimiento de la economía como ciencia, así como la evolución de la ciencia económica y de la actividad económica. La relación con el resto de materias resulta obvia para comprender los planteamientos económicos y su evolución. Economía e Historia económica, no obstante, comparten métodos y técnicas de análisis, lo que no impide que ésta no deba utilizar las técnicas de la Historia general o de otras ciencias.

Para hacer Historia Económica se precisa tener conocimientos de Historia, así como mínimos conocimientos de Economía y Estadística.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Historia Económica Mundial* son las siguientes:

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.
- CG2 - Capacidad de aprendizaje.
- CG5 - Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- CG8 - Capacidad para trabajar en equipo.
- CG10 - Capacidad crítica y autocrítica.
- CG13 - Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- CG21 - Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo.

Las competencias específicas que se trabajan en la asignatura *Historia Económica Mundial* son las que siguen:

Curso 2022-2023

---

- CE1 - Conocer las realidades jurídica y social en las que se desenvuelven los mercados y las empresas.
- CE2 - Incorporar la perspectiva histórica al análisis de la actividad empresarial.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen las y los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura:

- RA9.1: Conocer e identificar como se han combinado los distintos modos de concretarse la preferencia social dentro de cada sistema económico.
- RA9.2: Comprender y distinguir los fenómenos económicos del presente a través del conocimiento de la evolución económica del pasado.
- RA9.3: Saber relacionar y/o justificar la creación de instituciones económicas en relación a las políticas económicas desarrolladas.
- RA9.4: Identificar, relacionar y valorar los procesos históricos de creación empresarial de acuerdo con los diferentes marcos jurídicos y económico-sociales en que tienen lugar.
- RA9.5: Conocer y comprender las principales teorías sobre la configuración y las dinámicas básicas de las sociedades contemporáneas y su influencia sobre la configuración de las empresas.
- RA9.6: Conocer y analizar la estructura y el funcionamiento de los sistemas e instituciones políticas y su potencial influencia sobre la actividad económica y empresarial.

## GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Historia Económica Mundial* son las siguientes:

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.
- CG2 - Capacidad de organización y planificación.
- CG3 - Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- CG4 - Capacidad de comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.
- CG5 - Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- CG6 - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- CG7 - Capacidad para la resolución de problemas.
- CG9 - Capacidad para trabajar en equipo.
- CG10 - Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- CG12 - Capacidad crítica y autocrítica.
- CG13 - Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- CG14 - Capacidad de aprendizaje autónomo.
- CG19 - Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.
- CG20 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Curso 2022-2023

---

Las competencias específicas que se trabajan en la asignatura *Historia Económica Mundial* son las que siguen:

- CE22 - Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados.
- CE23 - Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.
- CE26 - Conocer los aspectos históricos de la actividad económica.
- CE28 - Conocer la naturaleza y características de los distintos instrumentos financieros.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen las y los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura:

- RA7.1 - Conocer e identificar como se han combinado los distintos modos de concretarse la preferencia social dentro de cada sistema económico.
- RA7.2 - Comprender y distinguir los fenómenos económicos del presente a través del conocimiento de la evolución económica del pasado.
- RA7.3 - Saber relacionar y/o justificar la creación de instituciones económicas en relación a las políticas económicas desarrolladas.
- RA7.4 - Identificar, relacionar y valorar los procesos históricos de creación empresarial de acuerdo con los diferentes marcos jurídicos y económico-sociales en que tienen lugar.

## GRADO EN ECONOMÍA

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Historia Económica Mundial* son las siguientes:

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis
- CG2 - Capacidad de aprendizaje
- CG5 - Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo
- CG8 - Capacidad para trabajar en equipo
- CG10 - Capacidad crítica y autocrítica
- CG13 - Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones
- CG21 - Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo

Las competencias específicas que se trabajan en la asignatura *Historia Económica Mundial* son las que siguen:

- CE1 - Conocer las realidades jurídica y social en las que se desenvuelve la actividad económica
- CE2 - Incorporar la perspectiva histórica al análisis del pensamiento y los fenómenos económicos
- CE6 - Comprender el entorno institucional y su impacto sobre la actividad económica

Curso 2022-2023

---

- CE11 - Comprender y valorar las interrelaciones de los agentes económicos

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen las y los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura:

- RA5.1 - Conocer e identificar como se han combinado los distintos modos de concretarse la preferencia social dentro de cada sistema económico.
- RA5.2 - Comprender y distinguir los fenómenos económicos del presente a través del conocimiento de la evolución económica del pasado.
- RA5.3 - Saber relacionar y/o justificar la creación de instituciones económicas en relación a las políticas económicas desarrolladas.
- RA5.4 - Identificar, relacionar y valorar los procesos históricos de creación empresarial de acuerdo con los diferentes marcos jurídicos y económico-sociales en que tienen lugar.
- RA5.6 - Conocer y analizar la estructura y el funcionamiento de los sistemas e instituciones políticas y su potencial influencia sobre la actividad económica y empresarial.

## 5. Contenidos

### Tema 1. El cambio económico a largo plazo

Los sistemas económicos y sus resultados a lo largo de la historia. De las economías recolectoras al capitalismo global.

### Tema 2. Las economías preindustriales

El marco tecnológico e institucional de las economías preindustriales. El cambio económico preindustrial y sus resultados sociales.

### Tema 3. La industrialización en el siglo XIX

Revolución industrial y sociedad capitalista. El crecimiento económico y sus resultados sociales en Gran Bretaña. La difusión de la industrialización en Europa y Estados Unidos. El atraso económico del mundo no occidental.

### Tema 4. La economía mundial durante el siglo XX

La segunda revolución industrial y el “capitalismo coordinado”. Los ciclos de crecimiento y crisis de las economías capitalistas. Las economías de planificación centralizada. Las economías del “Tercer Mundo”.



## Tema 5. El capitalismo global de las últimas décadas

La tercera revolución industrial y la globalización del capitalismo. Resultados económicos y sociales del capitalismo global.

### 6. Metodología y plan de trabajo

Nuestro plan de trabajo combina actividades presenciales y no presenciales.

Las *actividades presenciales* son de tres tipos. En primer lugar, clases expositivas, en las que se presentan los principales contenidos de la asignatura. En segundo lugar, clases prácticas, en las que se profundizará en dichos contenidos a través de comentarios de textos, mapas y otras fuentes históricas, así como de la resolución de ejercicios. Y, en tercer lugar, sesiones de evaluación.

Las *actividades no presenciales* que se espera realicen los alumnos consisten en trabajar de manera autónoma los contenidos de la asignatura, preparar posibles encargos de ejercicios, presentaciones u otro tipo de tareas prácticas (de manera individual o en grupo), y preparar el examen final de la asignatura.

Tema	Horas totales	Trabajo presencial			Trabajo no presencial		
		Clase expositiva	Prácticas de aula	Total	Trabajo en grupo	Trabajo autónomo	Total
1	20	4	4	8	2	10	12
2	20	4	4	8	2	10	12
3	43	8	8	16	4	23	27
4	43	8	8	16	5	22	27
5	20	4	4	8	2	10	12
Total	146	28	28	56	15	75	90

*Nota:* A esto añadimos 4 horas en el apartado “Sesiones de Evaluación y otras”, completando así las 60 horas de trabajo

Curso 2022-2023

presencial y las 150 horas totales.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En este caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

"Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)".

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura combinará evaluación continua (40% de la nota) y evaluación final (60%). La evaluación continua se desarrollará a través de diversas pruebas, trabajos y presentaciones que irán concretándose a lo largo del semestre, así como a través de la participación activa de los estudiantes durante las clases. La evaluación final consistirá en un examen compuesto por varias preguntas referidas tanto a la parte teórica como a la parte práctica de la asignatura.

Los alumnos que obtengan el permiso para optar a la evaluación diferenciada deberán realizar un examen final de la asignatura que se valorará sobre 10.

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
Continua	Realización de actividades prácticas y participación activa en clase	40%
Final	Examen escrito	60%

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En este caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria



### **Bibliografía básica**

Collantes, F. (2020): *¿Cómo hemos llegado hasta aquí? Una introducción a la historia socioeconómica del mundo*, Oviedo, disponible en el campus virtual y en reprografía.

Ocampo, J. (2011): *Manual de historia económica mundial*, Gijón, Trea.

Tascón, J. y López Zapico, M. A. (2012): *Historia económica mundial*, Madrid, Biblioteca Nueva.

### **Bibliografía complementaria**

Allen, R. (2013): *Historia económica mundial: una breve introducción*, Madrid, Alianza.

Cameron, R. y Neal, L. (2015): *Historia económica mundial: desde el Paleolítico hasta el presente*, Madrid, Alianza.

Clark, G. (2014): *Adiós a la sopa de pan, hola al sushi: breve historia económica mundial*, Valencia, Universitat de València.

Comín, F. (2011): *Historia económica mundial: de los orígenes a la actualidad*, Madrid, Alianza.

Comín, F., Llopis, E. y Hernández, M. (eds.) (2010): *Historia económica mundial: siglos X-XX*, Barcelona, Crítica.

Feliú, G. y Sudrià, C. (2007): *Introducción a la historia económica mundial*, Valencia, Universitat de València.

Frieden, J. (2007): *Capitalismo global: el trasfondo económico de la historia del siglo XX*, Barcelona, Crítica.

Maddison, A. (2002): *La economía mundial: una perspectiva milenaria*, Madrid, Mundi-Prensa.

Palafox, J. (ed.) (2014): *Los tiempos cambian: historia de la economía*, Valencia, Tirant Humanidades.

Roncaglia, A. (2006): *La riqueza de las ideas: una historia del pensamiento económico*, Zaragoza, Prensas Universitarias de Zaragoza.

Curso 2022-2023

---

Valdaliso, J. M. y López, S. (2007): *Historia económica de la empresa*, Barcelona, Crítica.

Zamagni, V. (2016): *Una historia económica: Europa de la Edad Media a la crisis del euro*, Barcelona, Crítica.

### Otros recursos

A lo largo del semestre irán poniéndose a disposición de los estudiantes otras referencias y recursos que servirán de apoyo para las clases prácticas.



Curso 2022-2023

**1. Identificación de la asignatura**

<b>NOMBRE</b>	Economía Mundial	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-005
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
Pañeda Fernández Cándido		pañeda@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
Fonseca Peña Alberto		afonseca@uniovi.es	
Pañeda Fernández Cándido		pañeda@uniovi.es	
CABIEDES MIRAGAYA LAURA		lcabie@uniovi.es	
FERNANDEZ FERNANDEZ MARCOS EDELMIRO		fernandezedelmiro@uniovi.es	
García De La Fuente Laura		garciaflaura@uniovi.es	
PEREZ RIVERO JOSE LUIS		jrivero@uniovi.es	

## 2. Contextualización

La asignatura “Economía Mundial” (Grado en Administración y Dirección de Empresas -módulo: "Entorno Económico", materia: "Entorno Económico de la Empresa"; Grado en Contabilidad y Finanzas -módulo: "Entorno Económico y Social", materia: "Economía Mundial"; Grado en Economía -módulo "Economía Española, Internacional y Sectorial", materia: "Entorno Económico") cumple dos funciones en los grados en los que se incluye:

En primer lugar, introduce algunos de los temas (comercio, finanzas, crecimiento y desarrollo, población, recursos y medio ambiente) presentes en los manuales de introducción a la economía, con lo que, por una parte, contribuye a la formación básica de los estudiantes de dichos grados y, por otra, sirve para poner las bases de diferentes campos de especialización profesional (desde el mundo del comercio exterior y los negocios internacionales hasta el mundo de las relaciones internacionales y los organismos a ellas vinculadas) y académica (desde la Economía Internacional en sus diferentes ramas hasta la Economía del Desarrollo, pasando, entre otros campos, por la Economía de los Recursos Naturales y Ambientales).

En segundo lugar, al centrarse en las cuestiones internacionales (comercio, movilidad de factores y finanzas) y en las dimensiones globales de determinados problemas (desarrollo, población, recursos y medio ambiente), sirve para reforzar la formación cosmopolita de los estudiantes, una formación especialmente oportuna en estos tiempos de globalización de los mercados y las instituciones relacionadas con las cuestiones internacionales y globales.

## 3. Requisitos

La asignatura “Economía Mundial” tiene un carácter introductorio y, consecuentemente, no tiene requisitos previos.

## 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo general de la asignatura “Economía Mundial” es introducir el análisis económico y los datos necesarios para enfrentarse a las cuestiones relacionadas con, a) el comercio y la movilidad de factores, b) las finanzas y c) el desarrollo global. En definitiva, se trata de lograr que la persona que realiza este grado sea consciente de que las cuestiones internacionales y globales son un componente inevitable de la agenda de nuestro tiempo y de que puede enfrentarse a las mismas con las herramientas básicas de la economía.

Este objetivo general se puede concretar en las competencias y resultados:

## GRADO EN ECONOMÍA

### COMPETENCIAS GENERALES

- Capacidad de análisis y síntesis (CG1).
- Capacidad de aprendizaje (CG2).
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia (CG3).
- Conocimiento y comprensión de otras lenguas, principalmente inglés (CG4).
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo (CG5).
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación (CG6).
- Capacidad para trabajar de forma autónoma (CG7).
- Capacidad para trabajar en equipo (CG8).
- Capacidad para trabajar en un contexto de carácter internacional (CG9).
- Capacidad crítica y autocrítica (CG10).
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica (CG12).
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones (CG18).
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho (CG19).
- Contar con valores y comportamientos éticos (CG20).
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo (CG21).
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo (CG22).
- Integrar los principios de igualdad de oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de trabajo (CG23).

### COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Identificar y aplicar las herramientas cuantitativas adecuadas para el análisis de la información económica (CE3).
- Comprender el entorno institucional y su impacto sobre la actividad económica (CE6).
- Comprender el comportamiento de los agentes económicos y valorar su influencia en la estructura y funcionamiento de los mercados (CE7).
- Comprender como funciona una economía a nivel agregado y valorar el impacto de cambios en el comportamiento de los agentes o en el marco institucional (CE8).
- Comprender y valorar el papel del sector público en la economía (CE9).
- Comprender y valorar la dimensión internacional de la economía (CE10).
- Comprender y valorar las interrelaciones de los agentes económicos (CE11).
- Analizar y evaluar políticas económicas (CE12).
- Comprender el papel de los mercados financieros y los principios de valoración de activos (CE15).

Curso 2022-2023

---

- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito económico a un público tanto especializado como no especializado (CE17).
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la economía mundial o de sectores de la misma (CE18).

## RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

- Comprender las principales cuestiones de la economía nacional, internacional y sectorial, tanto de forma individual como mediante la discusión en equipos de trabajo plurales (RA2.1).
- Aplicar los conceptos y métodos básicos de la Economía para entender y analizar las variables clave y sus interrelaciones, así como los principales problemas de la economía nacional, internacional y sectorial (RA2.2).
- Aprender a utilizar los instrumentos del análisis económico más adecuados para interpretar las relaciones de interdependencia existentes en los ámbitos económicos objeto de estudio (RA2.3).
- Mejorar su capacidad para obtener e interpretar por sí mismo la información y los materiales necesarios para comprender la economía nacional, internacional y sectorial, reconociendo los distintos niveles de calidad de los mismos (RA2.4).
- Afianzar su capacidad para el manejo de herramientas informáticas que le permitan aproximarse, individualmente y en grupo, a la realidad de la economía nacional, internacional y sectorial (RA2.5).
- Afianzar su capacidad para el uso de las tecnologías de la información como forma de comunicación en un entorno de trabajo internacional (RA2.6).
- Discutir y argumentar en un grupo de trabajo multicultural sobre los principales problemas de la economía nacional, internacional y sectorial, siendo capaz de valorar la calidad técnica de los distintos argumentos utilizados (RA2.7).
- Mejorar su capacidad para transmitir, informar y asesorar sobre cuestiones de la economía nacional, internacional y sectorial, sintetizando y compartiendo con sus colegas, y el público en general, los resultados de los trabajos de los que es, individualmente y en grupo, responsable (RA2.8).
- Asumir la necesidad de aumentar su autonomía para enfrentarse al análisis de problemas de la economía nacional, internacional y sectorial, tomando conciencia de su responsabilidad individual y colectiva en lo referente a la calidad de su trabajo (RA2.9).

## GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

### COMPETENCIAS GENERALES

- Capacidad de análisis y síntesis (CG1).
- Capacidad de organización y planificación (CG2).
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa (CG3).
- Capacidad de comunicación oral y escrita en una lengua extranjera (CG4).
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio (CG5).
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas (CG6).
- Capacidad para la resolución de problemas (CG7).

Curso 2022-2023

---

- Capacidad para trabajar en equipo (CG9).
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional (CG10).
- Capacidad crítica y autocrítica (CG12).
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad (CG13).
- Capacidad de aprendizaje autónomo (CG14).
- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos (CG19).
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica (CG20).

## COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados (CE22).
- Conocer el entorno económico de la actividad empresarial (CE23).
- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera (CE24).
- Conocer los aspectos históricos de la actividad económica (CE26).

## RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

- Comprender las principales cuestiones del entorno económico, tanto de forma individual como mediante la discusión en equipos de trabajo plurales (RA7.5).
- Aplicar los conceptos y métodos básicos de la Economía para entender y analizar problemas del entorno económico de las empresas (RA7.6).
- Aprender a utilizar los instrumentos del análisis económico más adecuados para valorar el impacto que el entorno económico tiene sobre las decisiones empresariales (RA7.7).
- Mejorar su capacidad para obtener e interpretar la información y los materiales necesarios para comprender el entorno económico, reconociendo los distintos niveles de calidad de los mismos (RA7.8).
- Afianzar su capacidad para el manejo de herramientas informáticas que le permitan aproximarse, individualmente y en grupo, a la realidad del entorno económico de las empresas (RA7.9).
- Afianzar su capacidad para el uso de las tecnologías de la información como forma de comunicación en un entorno de trabajo internacional (RA7.10).
- Discutir y argumentar en un grupo de trabajo multicultural sobre los principales problemas que el entorno económico plantea a la gestión empresarial, siendo capaz de valorar la calidad técnica de los distintos argumentos utilizados (RA7.11).
- Mejorar su capacidad para transmitir, informar y asesorar sobre cuestiones del entorno económico, sintetizando y compartiendo con los colegas y el público en general los resultados de los trabajos de los que son, individualmente y en grupo, responsables (RA7.12).
- Asumir la necesidad de aumentar la autonomía para enfrentarse al análisis de problemas del entorno económico de las empresas, tomando conciencia de su responsabilidad individual y colectiva en lo referente a la calidad de su trabajo (RA7.13).

## GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

### COMPETENCIAS GENERALES

- Capacidad de análisis y síntesis (CG1).
- Capacidad de aprendizaje (CG2).
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia (CG3).
- Conocimiento y comprensión de otras lenguas, principalmente inglés (CG4).
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo (CG5).
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación (CG6).
- Capacidad para trabajar de forma autónoma (CG7).
- Capacidad para trabajar en equipo (CG8).
- Capacidad para trabajar en un contexto de carácter internacional (CG9).
- Capacidad crítica y autocrítica (CG10).
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica (CG12).
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones (CG18).
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho (CG19).
- Contar con valores y comportamientos éticos (CG20).
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito del trabajo (CG21).
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito del trabajo (CG22).

### COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Comprender los mecanismos básicos de funcionamiento y estructura de los mercados (CE3).
- Comprender el entorno macroeconómico en el que se desenvuelve la actividad empresarial (CE4).
- Comprender el entorno económico-institucional y su impacto en las decisiones empresariales (CE5).
- Identificar y aplicar las herramientas cuantitativas adecuadas para el análisis de la información económica (CE6).
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado (CE20).
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados (CE21).

### RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

- Comprender las principales cuestiones del entorno económico, tanto de forma individual como mediante la discusión en equipos de trabajo plurales (RA6.1).



Curso 2022-2023

---

- Aplicar los conceptos y métodos básicos de la Economía para entender y analizar problemas del entorno económico de las empresas (RA6.2).
- Aprender a utilizar los instrumentos del análisis económico más adecuados para valorar el impacto que el entorno económico tiene sobre las decisiones empresariales (RA6.3).
- Mejorar su capacidad para obtener e interpretar la información y los materiales necesarios para comprender el entorno económico, reconociendo los distintos niveles de calidad de los mismos (RA6.4).
- Afianzar su capacidad para el manejo de herramientas informáticas que le permitan aproximarse, individualmente y en grupo, a la realidad del entorno económico de las empresas (RA6.5).
- Discutir y argumentar en un grupo de trabajo multicultural sobre los principales problemas que el entorno económico plantea a la gestión empresarial, siendo capaz de valorar la calidad técnica de los distintos argumentos utilizados (RA6.7).
- Mejorar su capacidad para transmitir, informar y asesorar sobre cuestiones del entorno económico, sintetizando y compartiendo con sus colegas y el público en general los resultados de los trabajos de los que son, individualmente y en grupo, responsables (RA6.8).
- Asumir la necesidad de aumentar su autonomía para enfrentarse al análisis de problemas del entorno económico de las empresas, tomando conciencia de su responsabilidad individual y colectiva en lo referente a la calidad de su trabajo (RA6.9).

En síntesis, el objetivo general de la asignatura “Economía Mundial” es introducir el análisis económico y los datos necesarios para enfrentarse a las cuestiones relacionadas con, a) el comercio y la movilidad de factores, b) las finanzas y c) el desarrollo global. En definitiva, se trata de lograr que la persona que realiza este grado sea consciente de que las cuestiones internacionales y globales son un componente inevitable de la agenda de nuestro tiempo y de que puede enfrentarse a las mismas con las herramientas básicas de la economía.

Este objetivo general se puede concretar en los siguientes puntos:

- 1º) Conocer los datos básicos de la economía mundial y las principales fuentes.
- 2º) Contar con una base analítica sólida para enfrentarse, a un nivel introductorio, a las cuestiones comerciales y financieras internacionales y a la movilidad internacional de los factores.
- 3º) Entender las claves del crecimiento y comprender las dimensiones económicas del problema del subdesarrollo y las estrategias planteadas para resolverlo.
- 4º) Comprender las posibilidades y limitaciones que la población y los recursos plantean al desarrollo, y ser capaz de analizarlas en clave económica.
- 5º) Contar con la base necesaria para cursar las asignaturas del presente grado relacionadas con las cuestiones internacionales y

Curso 2022-2023

---

globales.

## 5. Contenidos

### PROGRAMA Y BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

#### I. Comercio internacional y movilidad de factores

Tema 1.- Análisis básico del comercio internacional

Tema 2.- Políticas comerciales

Tema 3.- Movimiento internacional de factores

#### II. Finanzas internacionales

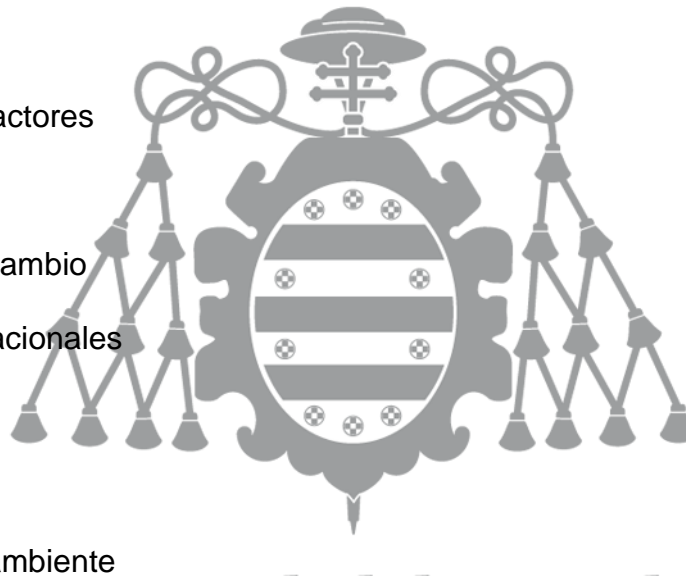
Tema 4.- Balanza de pagos y tipos de cambio

Tema 5.- Relaciones monetarias internacionales

#### III. Desarrollo global

Tema 6.- Crecimiento y desarrollo

Tema 7.- Población, recursos y medio ambiente



SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS: *Economía*, 18ª ed. (2006) o, alternativamente, 19ª ed. (2010), McGraw Hill.

KRUGMAN, P. R. y M. OBSTFELD (2006): *Economía internacional. Teoría y política*, 7ª ed., Pearson (tema 3, capítulo 7).

## PROGRAMA DETALLADO Y OBJETIVOS

### Tema 1.- Análisis básico del comercio internacional

#### Contenidos:

1.1.- Las fuentes del comercio internacional y el análisis clásico

1.2.- El análisis neoclásico del comercio internacional

#### Estructura y horas de clase:

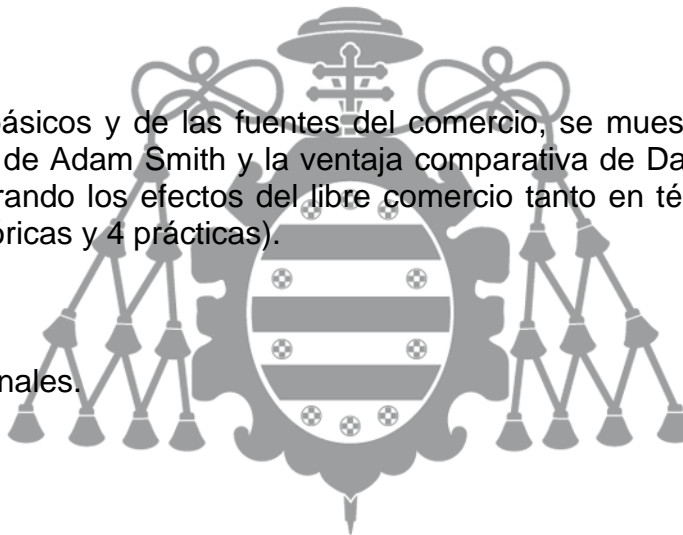
Tras la revisión de algunos conceptos básicos y de las fuentes del comercio, se muestra el análisis clásico, introduciendo, con ejemplos numéricos, la ventaja absoluta de Adam Smith y la ventaja comparativa de David Ricardo. Posteriormente, se centra la atención en el análisis neoclásico, mostrando los efectos del libre comercio tanto en términos de precios y cantidades como en términos de bienestar. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).

#### Objetivos:

Conocer los flujos comerciales internacionales.

Conocer y comprender los conceptos:

- *Autarquía y libre comercio*
- *Economía abierta, importaciones y exportaciones, PIB, PNB y renta nacional*
- *Comercio inter-industrial y comercio intra-industrial*
- *Ventaja absoluta y ventaja comparativa*
- *Coste de oportunidad*
- *Términos de intercambio*
- *“País pequeño” y “país grande”*
- *“Excedente del consumidor” y “Excedente del productor”*
- *“Sistema de medida un euro-un voto”*
- *“Efecto producción” y “efecto consumo” al pasar de la autarquía al libre comercio*



Curso 2022-2023

---

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):

- *Análisis numérico de la ventaja absoluta y de la ventaja comparativa*
- *Análisis gráfico de la ventaja comparativa*

**Planteamiento de una actividad de evaluación continua voluntaria:**

- *Lecturas Fijación de las lecturas (máximo en torno a las 15 páginas) y de la fecha de control de las mismas.*

**Prácticas:**

Aplicación: efectos del libre comercio para el país exportador.

**Bibliografía básica:**

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2006), páginas 285-289 y 293-295 o SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2010), páginas 345-350 y 354-355.

**Tema 2.- Políticas comerciales**

**Contenidos:**

2.1.- El arancel y las barreras no arancelarias

2.2.- Libre comercio y protección: teoría e instituciones

**Estructura y horas de clase:**

En el tema anterior se mostró que el libre comercio era un juego de suma positiva, pero lo cierto es que los países no siempre lo practican y prefieren en muchas ocasiones la protección. En este tema se presentan las barreras al comercio (el arancel y las barreras no arancelarias) y se analizan los efectos de las mismas, y se exponen los principales argumentos que latén tras la protección y el marco institucional que rige las relaciones comerciales internacionales. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).



Curso 2022-2023

---

## Objetivos:

Conocer y comprender los conceptos:

- *Arancel, arancel específico y arancel ad valorem*
- *“Efecto producción” y “efecto consumo” del arancel*
- *Barreras no arancelarias*
- *Contingente, cuota o restricción cuantitativa a la importación*
- *Licencia de importación*
- *Restricción voluntaria a la exportación*
- *Argumento del arancel óptimo*
- *Argumento de la industria naciente*
- *Multilateralismo (GATT- OMC) y regionalismo (integración)*
- *Cláusula de nación más favorecida*
- *Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT)*
- *Organización Mundial de Comercio (OMC)*
- *Negociaciones Comerciales Multilaterales (Rondas Kennedy, Tokio, Uruguay, Doha)*
- *Acuerdos GATT, GATS y ADPIC (TRIPS)*

Conocer los principales argumentos relacionados con el proteccionismo.

Conocer y comprender la evolución de las relaciones comerciales internacionales y su marco institucional.

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):

- *Análisis gráfico del arancel*

## Prácticas:

Ejercicios sobre macromagnitudes.



Curso 2022-2023

---

### **Bibliografía básica:**

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2006), páginas 295-305 o SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2010), páginas 355-367.

### **Tema 3.- Movimiento internacional de factores**

#### **Contenidos:**

3.1.- El análisis económico de la movilidad internacional del trabajo

3.2.- El análisis económico de las empresas multinacionales

#### **Estructura y horas de clase:**

La teoría del comercio se basa en la movilidad perfecta de bienes y servicios (el libre comercio) y en la inmovilidad internacional de los factores, pero en realidad no es posible entender el mundo actual sin las multinacionales y las migraciones, que se convierten en el objetivo de este tema. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).

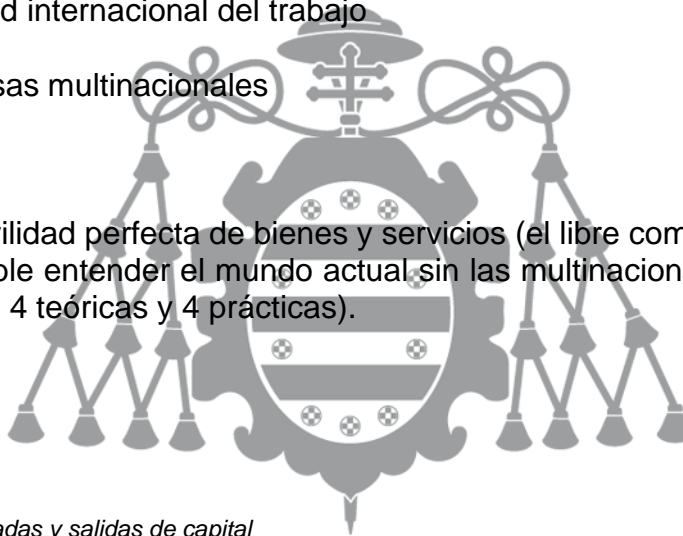
#### **Objetivos:**

Conocer y comprender los conceptos:

- *Movimientos internacionales de capital y entradas y salidas de capital*
- *Inversión directa extranjera e inversión en cartera*
- *Empresa multinacional, matriz y filial*
- *Precios de transferencia*
- *Comercio intra-empresa o intra-firma*
- *Marco OLI (Propiedad, Localización, Internalización)*

Conocer y comprender la magnitud y las características de las migraciones y la inversión directa extranjera.

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):



Curso 2022-2023

---

- *Análisis gráfico de la movilidad internacional del trabajo*
- *Análisis literario del marco OLI*

### **Prácticas:**

Aplicación: efectos de la movilidad internacional del capital.

### **Bibliografía básica:**

KRUGMAN, P. R. y M. OBSTFELD (2006), páginas 159-166 y 168-173.

### **Tema 4.- Balanza de pagos y tipos de cambio**

#### **Contenidos:**

4.1.- La balanza de pagos

4.2.- El tipo de cambio

#### **Estructura y horas de clase:**

El bloque correspondiente a las finanzas internacionales se inicia con la presentación de la balanza de pagos desde un punto de vista contable y con la introducción de los tipos de cambio. Las curvas de oferta y demanda de divisas se deducen de los movimientos de bienes y servicios, para mostrar su conexión con el bloque anterior, dedicado a las cuestiones comerciales. El tema se cierra con la presentación del punto de referencia del tipo de cambio a muy largo plazo (la Paridad del Poder Adquisitivo, PPA), que también es importante por su utilización en las comparaciones internacionales. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).

#### **Objetivos:**

Conocer y comprender los conceptos y los términos:

- *Balanza de pagos*
- *Posición de Inversión Internacional*

Curso 2022-2023

---

- *Flujos versus stocks*
- *Ingresos y pagos, créditos y débitos, activos y pasivos*
- *Déficit, superávit*
- *Balanza comercial*
- *Balanza por cuenta corriente*
- *Inversión extranjera neta*
- *Cuenta de capital*
- *Capacidad o necesidad de financiación*
- *Cuenta financiera*
- *Reservas y variación de reservas*
- *Saldo de la balanza de pagos*
- *Divisas y mercado de divisas*
- *Tipo de cambio*
- *Apreciación y depreciación*
- *Paridad del poder adquisitivo y Ley del precio único*

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):

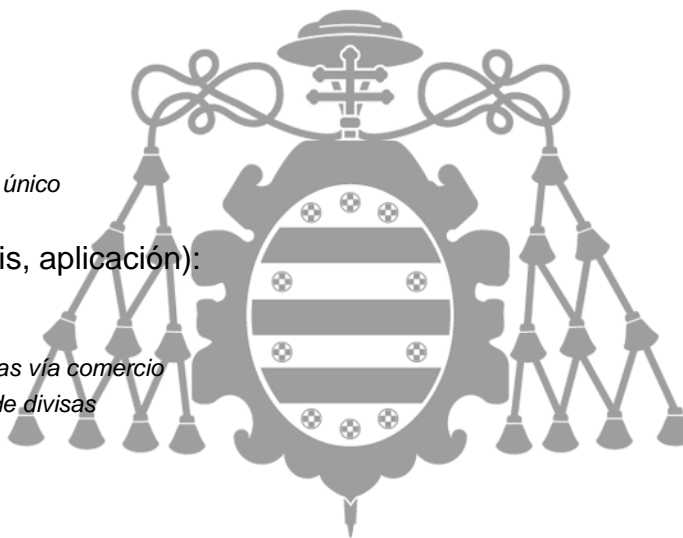
- *Contabilidad de la balanza de pagos*
- *Obtención de las curvas del mercado de divisas vía comercio*
- *Desplazamientos de las curvas del mercado de divisas*

**Prácticas:**

Ejercicios sobre la balanza de pagos.

**Bibliografía básica:**

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2006), páginas 575-585 o SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2010), páginas 562-573.





## Tema 5.- Relaciones monetarias internacionales

### Contenidos:

5.1.- El tipo de cambio fijo y el Patrón Oro

5.2.- Del Sistema de Bretton Woods a la era de la flotación

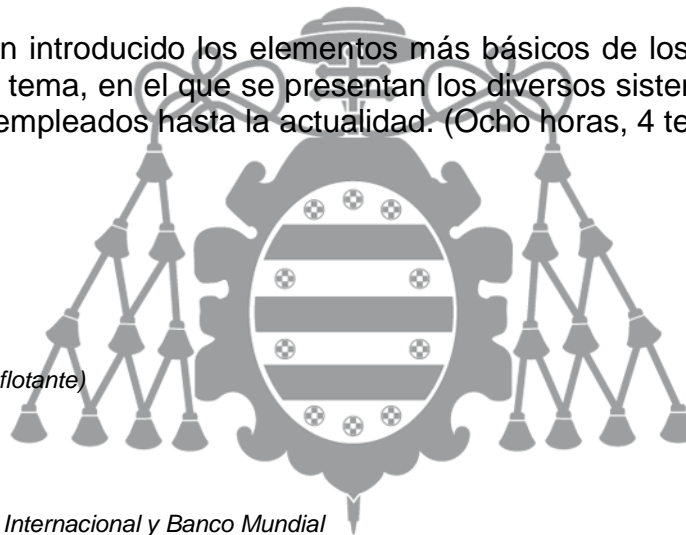
### Estructura y horas de clase:

Una vez que, en el tema anterior, se han introducido los elementos más básicos de los tipos de cambio, procede aplicarlos a la realidad. Este es el objetivo del presente tema, en el que se presentan los diversos sistemas cambiarios y se revisa la experiencia habida con los tres principales sistemas empleados hasta la actualidad. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).

### Objetivos:

Conocer y comprender los conceptos:

- *Sistema monetario internacional*
- *Tipo de cambio fijo, fijo-ajustable y flexible (o flotante)*
- *Revaluación-devaluación*
- *Patrón Oro*
- *Mecanismo precio-flujo en especie*
- *Sistema de Bretton-Woods, Fondo Monetario Internacional y Banco Mundial*



Conocer y comprender la evolución de las relaciones monetarias internacionales y su marco institucional.

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):

- *Análisis del mecanismo de ajuste precio-flujo en especie*
- *Análisis gráfico de la intervención en el mercado de divisas*

### Prácticas:

Curso 2022-2023

---

Ejercicios sobre los tipos de cambio.

Ejercicios sobre la balanza de pagos y los tipos de cambio.

### **Bibliografía básica:**

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2006), páginas 585-591 o SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2010), páginas 573-580.

### **Tema 6.- Crecimiento y desarrollo**

#### **Contenidos:**

6.1.- El análisis del crecimiento

6.2.- El problema del subdesarrollo y su análisis

#### **Estructura y horas de clase:**

La resolución del problema de la pobreza y el subdesarrollo pasa por el crecimiento económico. En este tema se introduce el concepto de crecimiento y se revisan las teorías sobre la base del modelo neoclásico. Posteriormente, se presenta el problema del subdesarrollo y se exponen los factores y las estrategias de desarrollo, incidiendo especialmente en la dimensión internacional. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).

#### **Objetivos:**

Conocer y comprender los conceptos:

- *Crecimiento económico*
- *Tasas de crecimiento y regla del 70*
- *Modelo neoclásico de crecimiento*

Curso 2022-2023

---

- *Intensificación del capital*
- *Tecnología*
- *Productividad y productividad total de los factores*
- *Contabilidad del crecimiento*
- *Trampa maltusiana*
- *Crecimiento endógeno (nuevas teorías del crecimiento)*
- *Países Desarrollados (PD) y Países En Desarrollo (PED) o Menos Desarrollados (PMD)*
- *Círculos viciosos de la pobreza*
- *Índice de Desarrollo Humano*
- *Sustitución de importaciones y promoción de exportaciones*

Conocer y comprender el problema del subdesarrollo.

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):

- *Análisis gráfico del modelo neoclásico del crecimiento*

### **Prácticas:**

Ejercicios sobre crecimiento y desarrollo.

### **Bibliografía básica:**

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2006), páginas 542-546, 548-550 y 555-563 o SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2010), páginas 521-525, 528-530 y 540-552.

## **Tema 7.- Población, recursos y medio ambiente**

### **Contenidos:**

7.1.- El análisis económico de la población y de los recursos naturales

## 7.2.- El análisis económico de la contaminación y los problemas ambientales globales

### Estructura y horas de clase:

Un tema central en el análisis de la economía mundial en su conjunto es el relacionado con la población y los recursos, pues actúan como factores que pueden impulsar o limitar la actividad económica. Se comienza con el análisis económico de la población (la teoría económica de la fecundidad) y por el análisis de los recursos naturales apropiables. Posteriormente, se aborda el análisis económico de la contaminación y se le vincula con los problemas ambientales globales. (Ocho horas, 4 teóricas y 4 prácticas).

### Objetivos:

Conocer y comprender los conceptos:

- *Transición demográfica, natalidad, fecundidad y mortalidad*
- *Recursos renovables y no renovables*
- *Recursos apropiables y no apropiables*
- *Curva de Kuznets y curva ambiental de Kuznets*
- *Límites al crecimiento y Desarrollo sostenible*
- *Externalidades*
- *Bienes Públicos Globales*
- *Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo (La "Cumbre de la Tierra")*
- *Agujero de la capa de ozono y Protocolo de Montreal*
- *Cambio climático, Convenio sobre el Cambio Climático, Protocolo de Kioto, Acuerdo de París, Panel Intergubernamental sobre el Cambio Climático*

Desarrollar las destrezas (análisis, síntesis, aplicación):

- *Teoría microeconómica de la fecundidad*
- *Análisis gráfico del problema de la contaminación*

### Prácticas:

Análisis de las fuentes y los datos relacionados con la población y los recursos.



### **Bibliografía básica:**

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS (2006), páginas 350-367.

### **6. Metodología y plan de trabajo**

La docencia presencial se basa en clases teóricas y prácticas y se completa con las actividades de evaluación continua (vinculadas a las *preguntas de seguimiento*, las *lecturas* y las *tareas*).

Las clases teóricas (28 horas presenciales) serán tipo “método expositivo” (exposición por parte del profesor del contenido de cada lección).

Las clases prácticas (28 horas presenciales) se dedicarán básicamente al logro de dos objetivos: por una parte, a la consolidación de los conocimientos y destrezas adquiridos en las clases teóricas mediante la realización de los correspondientes ejercicios y mediante su aplicación a nuevos casos; por otra, al desarrollo de las capacidades de análisis y síntesis de la información relacionada con el contenido de la asignatura.

Respecto a las tutorías, se dará preferencia a las solicitadas previamente. Por ello, y con el objetivo de garantizar la atención al estudiante y optimizar el tiempo del mismo y del profesor, se deberían concertar con antelación (al inicio o final de las clases, vía correo electrónico...).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requiriesen, se podrían incluir actividades de docencia no presencial. En este caso, se informaría a los/as estudiantes de los cambios efectuados.

En los cuadros siguientes se indican la distribución temporal y por temas de las actividades presenciales y no presenciales.

		<b>TRABAJO PRESENCIAL</b>	<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>
--	--	---------------------------	------------------------------

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<b>CE</b>	<b>PA</b>	<b>PAI</b>	<b>SE y Otras</b>	<b>Total</b>	<b>TRG</b>	<b>TRA</b>	<b>Total</b>
1	19	4	4			8		11	11
2	19	4	4			8		11	11
3	19	4	4			8		11	11
4	19	4	4			8		11	11
5	19	4	4			8		11	11
6	19	4	4			8		11	11
7	19	4	4			8		11	11
Otros	17				4	4		13	13
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>		<b>4</b>	<b>60</b>		<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	<b>100</b>	<b>18,7</b>	<b>18,7</b>		<b>2,6</b>	<b>40,0</b>		<b>60,0</b>	<b>60,0</b>

CE: clase expositiva, PA: prácticas de aula, PAI: prácticas de aula de informática, SE: sesiones de evaluación, TRG: trabajo en grupo, TRA: trabajo autónomo.

<b>Semana</b>	<b>Trabajo presencial</b>	<b>Trabajo no presencial</b>
---------------	---------------------------	------------------------------

Curso 2022-2023

<b>1</b>	Teoría del tema 1. Lecturas (fijación y establecimiento de la fecha del control).	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>2</b>	Teoría del tema 2. Aplicación: efectos del libre comercio para el país exportador.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>3</b>	Teoría del tema 2. Ejercicios sobre macromagnitudes.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>4</b>	Teoría del tema 3. Tareas.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>5</b>	Teoría del tema 3. Aplicación: efectos de la movilidad internacional del capital.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>6</b>	Teoría del Tema 4. Tareas.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>7</b>	Teoría del tema 4. Ejercicios sobre la balanza de pagos.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>8</b>	Teoría del tema 5. Ejercicios sobre los tipos de cambio.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>9</b>	Teoría del tema 5. Ejercicios sobre la balanza de pagos y los tipos de cambio.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>10</b>	Teoría del tema 6.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.

Curso 2022-2023

	Ejercicios sobre la balanza de pagos y los tipos de cambio.	
<b>11</b>	Teoría del tema 6. Ejercicios sobre crecimiento y desarrollo.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>12</b>	Teoría del tema 7. Tareas.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>13</b>	Teoría del tema 7. Análisis de las fuentes y los datos de la población y los recursos.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.
<b>14</b>	Repaso general.	Estudio, ejercicios y aplicaciones, lecturas.

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

En general, la evaluación de la asignatura se basa en el examen, que se celebrará en la fecha fijada por el centro, y en las actividades de evaluación continua (las *tareas*, las *lecturas* y las *preguntas de seguimiento* realizadas a lo largo del cuatrimestre).

En el caso de que haya pruebas fehacientes de un comportamiento incompatible con el propio del ámbito universitario (véase Reglamento de Evaluación), no se tendrá en cuenta la puntuación obtenida por todas las personas involucradas y en todo el componente afectado (el conjunto de las actividades de evaluación continua o el examen). En general, se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace Universidad de Oviedo - Código ético (uniovi.es).

Las *tareas* (como mínimo dos) versarán sobre aplicaciones y ampliaciones de lo visto en las clases (por ejemplo, búsqueda de datos sobre las características económicas de un país). Todas ellas se anunciarán en el campus virtual con tiempo suficiente para su realización y, cuando proceda, para su discusión en las clases. La puntuación máxima que se puede obtener con las *tareas* es 1,5 puntos.



Curso 2022-2023

Las *lecturas* (fijadas en la primera clase) se valoran con un máximo de 1 punto. Se deberán enviar los resúmenes al campus virtual en la fecha establecida. Tras su entrega (como máximo en la fecha límite indicada), habrá un control relacionado con los contenidos de las mismas, que consistirá en responder a una serie de preguntas con apoyo en una copia impresa del texto enviado al campus virtual.

Las *preguntas de seguimiento* (como mínimo dos) se puntuarán con un máximo de 1,5 puntos en su conjunto y se plantearán en cualquier momento de las clases presenciales.

El examen incluirá preguntas sobre a) conceptos, b) análisis gráfico, c) ejercicios y d) aplicaciones.

Como se indica en la Tabla resumen, en la convocatoria ordinaria (mayo) y en la convocatoria extraordinaria de junio/julio, la calificación estará formada por la suma de los puntos obtenidos en los exámenes de dichas convocatorias (que se califican con un máximo de seis puntos) y en las actividades de evaluación continua (calificación máxima posible igual a cuatro puntos).

En la convocatoria extraordinaria adelantada no se cuenta con evaluación continua y, consecuentemente, la calificación final será la obtenida en el examen, que se calificará sobre diez puntos.

### Tabla resumen

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
<b>Continua</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad 1: Tareas (1,5 puntos, un mínimo de dos controles)</li> <li>• Actividad 2: Lecturas (1 punto, un control)</li> <li>• Actividad 3: Preguntas de Seguimiento (1,5 puntos, un mínimo de dos controles)</li> </ul>	15 10 15
<b>Examen final</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 6 puntos</li> </ul>	60

De acuerdo con lo establecido a este respecto en el *Reglamento de Evaluación*, “los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial podrán someterse a una prueba de evaluación única” (el examen final) que en este caso se valorará

con un máximo de 7,5 puntos (los 2,5 puntos restantes son los correspondientes a las actividades relacionadas con las Tareas y con las Lecturas, en las que deberán seguir las reglas generales señaladas previamente).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requiriesen, se podrían incluir métodos de evaluación no presencial. En este caso, se informaría a las/os estudiantes de los cambios efectuados.

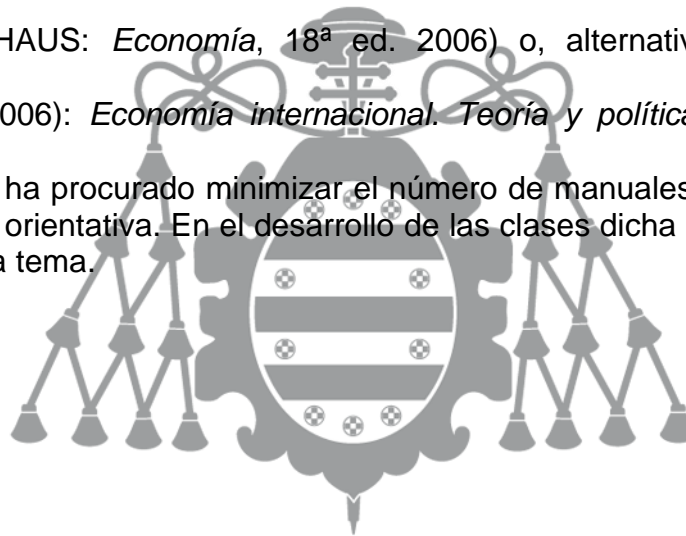
#### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

La bibliografía básica es la señalada en el apartado de contenidos y está formada por dos manuales:

SAMUELSON, P. A. y W. D. NORDHAUS: *Economía*, 18ª ed. (2006) o, alternativamente, 19ª ed. (2010), McGraw Hill.

KRUGMAN, P. R. y M. OBSTFELD (2006): *Economía internacional. Teoría y política*, 7ª ed., Pearson (tema 3, capítulo 7).

Para el establecimiento de la misma, se ha procurado minimizar el número de manuales de referencia lo máximo posible. De ahí que deba considerarse como puramente orientativa. En el desarrollo de las clases dicha bibliografía básica se complementará con la que se estime más oportuna para cada tema.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Sociología	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-006
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
Rodríguez Álvarez Vanesa		rodriguezvanesa@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
Rodríguez Álvarez Vanesa		rodriguezvanesa@uniovi.es	
GONZALEZ MENENDEZ MARIA DEL CARMEN		m.gonzalez@uniovi.es	
SANCHEZ BRAVO-VILLASANTE FERNANDO		fsanchez@uniovi.es	

### 2. Contextualización

Es una asignatura de formación básica común para todos los Grados en el campo de las ciencias económicas y de la empresa, correspondiente al módulo de Análisis histórico y social (Grados en Administración y Dirección de Empresas y en Economía), Entorno económico y social (Grado en Contabilidad y Finanzas), Sociología del Trabajo y Técnicas de Investigación Social (Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos) y a la materia Sociología.

Curso 2022-2023

---

Tiene un carácter introductorio al conocimiento de los conceptos, las teorías y las metodologías que componen la perspectiva sociológica, así como algunas de las dimensiones y procesos básicos de las sociedades contemporáneas, con referencia especial a la sociedad española.

### 3. Requisitos

No tiene requisitos previos diferentes a los propios del acceso a la titulación

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### Grado en Administración y Dirección de Empresas

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura Sociología son las siguientes:

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.
- CG20 - Contar con valores y comportamientos éticos.
- CG21 - Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo.
- CG22 - Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo

Asimismo, las **competencias específicas** que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- CE5 - Comprender el entorno económico-institucional y su impacto en las decisiones empresariales.
- CE9 - Diseñar la estructura organizativa de la empresa.
- CE20 - Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son los siguientes:

- RA9.1 - Conocer e identificar como se han combinado los distintos modos de concretarse la preferencia social dentro de cada sistema económico.
- RA9.2 - Comprender y distinguir los fenómenos económicos del presente a través del conocimiento de la evolución económica del pasado.
- RA9.5 - Conocer y comprender las principales teorías sobre la configuración y las dinámicas básicas de las sociedades contemporáneas y su influencia sobre la configuración de las empresas.
- RA9.7 - Aplicar la perspectiva sociológica a la comprensión crítica del funcionamiento de las empresas y de los mercados de trabajo como instituciones sociales.

## Grado en Contabilidad y Finanzas

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura Sociología son las siguientes:

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.
- CG2 - Capacidad de organización y planificación.
- CG3 - Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- CG5 - Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- CG6 - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- CG7 - Capacidad para la resolución de problemas.
- CG9 - Capacidad para trabajar en equipo.
- CG10 - Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- CG12 - Capacidad crítica y autocrítica.
- CG13 - Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- CG14 - Capacidad de aprendizaje autónomo.
- CG19 - Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.
- CG20 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Asimismo, las **competencias específicas** que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- CE1 - Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- CE3 - Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- CE23 - Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son los siguientes:

- RA7.14: Conocer y comprender las principales teorías sobre la configuración y las dinámicas básicas de las sociedades contemporáneas y su influencia sobre la actividad empresarial y la organización de las empresas.
- RA7.15: Aplicar la perspectiva sociológica a la comprensión crítica del funcionamiento de las empresas y de los mercados de trabajo como instituciones sociales.
- RA7.16: Aplicar críticamente la perspectiva sociológica para analizar problemas y proponer ideas que mejoren el funcionamiento de empresas y organizaciones.

Curso 2022-2023

---

## Grado en Economía

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura Sociología son las siguientes:

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis
- CG13 - Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones
- CG21 - Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo
- CG22 - Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo
- CG23 - Integrar los principios de igualdad oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de trabajo

Asimismo, las **competencias específicas** que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- CE6 - Comprender el entorno institucional y su impacto sobre la actividad económica
- CE11 - Comprender y valorar las interrelaciones de los agentes económicos
- CE17 - Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito económico a un público tanto especializado como no especializado.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son los siguientes:

- RA5.5: Conocer y comprender las principales teorías sobre la configuración y las dinámicas básicas de las sociedades contemporáneas y su influencia sobre la configuración de las empresas.
- RA5.7: Aplicar la perspectiva sociológica a la comprensión crítica del funcionamiento de las empresas y de los mercados de trabajo como instituciones sociales.
- RA5.8: Aplicar críticamente la perspectiva sociológica para analizar problemas y proponer ideas que mejoren el funcionamiento de empresas y organizaciones.

## Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura Sociología son las siguientes:

- CG2 - Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio.
- CG5 - Comunicación oral y escrita en lengua nativa.

Asimismo, las **competencias específicas** que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

Curso 2022-2023

---

- CE5 - Aplicar el conocimiento de la Sociología del Trabajo y Técnicas de Investigación Social.
- CE13 - Capacidad de transmitir y comunicarse por escrito y oralmente usando la terminología propia de las relaciones laborales y los recursos humanos.
- CE14 - Capacidad de aplicar las tecnologías de la información y la comunicación en los diferentes ámbitos de las relaciones laborales y recursos humanos.
- CE15 - Capacidad para seleccionar y gestionar información y documentación laboral.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son los siguientes:

- RA3.1.- Conocer las características básicas que definen la identidad de la sociología como disciplina científica y su objeto de estudio.
- RA3.2.- Conocer los conceptos sociológicos fundamentales y las teorías sociológicas para contextualizar y explicar los fenómenos sociales.
- RA3.3.- Interpretar la realidad social desde una perspectiva sociológica.
- RA3.5.- Conocer la actual división social, técnica, sexual e internacional del trabajo
- RA3.6.- Conocer las teorías que explican la actual división social, técnica, sexual e internacional, así como distinguir sus implicaciones.
- RA3.7.- Identificar y explicar las divisiones y desigualdades laborales.

## 5. Contenidos

### TEMA 1. INICIACIÓN A LA SOCIOLOGÍA (PARA NO SOCIÓLOGOS)

¿Qué es la sociología?; La perspectiva sociológica; A hombros de gigantes: Marx, Durkheim y Weber; Los paradigmas sociológicos; El proceso de estructuración; Los enfoque metodológicos.

### TEMA 2. SOCIALIZACIÓN E INTERACCIÓN SOCIAL

Socialización: concepto, etapas y agentes; Teorías acerca de la socialización; Comunicación e interacción en la vida cotidiana; Rituales y normas en la interacción social; La interacción dramaturgica.

### TEMA 3. MODERNIDAD, GLOBALIZACIÓN Y CAMBIO SOCIAL

Concepto, agentes y factores del cambio social; Teorías y perspectivas sobre el cambio social; Modernidad y globalización; Diversidad cultural y religiosa en Europa.

### TEMA 4. ESTRATIFICACIÓN Y DESIGUALDADES SOCIALES

Curso 2022-2023

---

Sistemas de estratificación social; Explicaciones a la desigualdad; ¿Cómo se mide la desigualdad, la pobreza y la exclusión social?; La desigualdad de género.

#### TEMA 5. EXPANSIÓN URBANA Y PROBLEMAS MEDIOAMBIENTALES

Urbanización y población; Tendencias urbanas recientes; Medio ambiente y sociedad: los problemas medioambientales; La sociedad del riesgo global; El desarrollo sostenible.

#### TEMA 6. SOCIOLOGÍA DE LAS ORGANIZACIONES

Las organizaciones: ¿qué son?; Las organizaciones como burocracias; Críticas a la burocracia; La McDonalización de la sociedad; ¿La superación de la burocracia?; Las organizaciones económicas y la Responsabilidad Social Corporativa; La empresa red.

#### TEMA 7. ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO

La Sociología económica; La organización social de la producción; La naturaleza cambiante del trabajo; Flexibilidad, inseguridad y corrosión del carácter.

#### TEMA 8. POLÍTICA Y ACCIÓN COLECTIVA

El ámbito la política; El poder como eje central; Formas (básicas) de ejercer el poder: autoritarismo y democracia; La expansión global de la democracia; ¿El fin de la historia?; Las democracias en problemas; Las ideologías políticas; Los movimientos sociales.

#### 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de la asignatura 'Sociología' se ajusta a los criterios establecidos por los nuevos grados a través de la combinación de actividades de carácter teórico (clases expositivas) y práctico (prácticas de aula).

El plan de trabajo de la asignatura prevé la realización de actividades formativas de carácter presencial y no presencial.

Las actividades formativas presenciales tendrán una duración de 56 horas, con la siguiente distribución:

1) Clases expositivas de carácter teórico, en sesiones de regularidad semanal con una duración de 1,75 horas. En ellas, el



Curso 2022-2023

profesorado transmitirá los conceptos teóricos básicos, la terminología propia del análisis sociológico y las pautas de comprensión de los grandes procesos y estructuras de la sociedad, procurando fomentar la reflexión crítica sobre los mismos.

2) Prácticas de aula, en sesiones de regularidad semanal con una duración de 1,75 horas y en grupos reducidos. En ellas, y a través de la implicación activa del alumnado en las actividades propuestas por el profesorado se reforzarán y complementarán los contenidos teóricos facilitados en las clases expositivas a través de un aprendizaje activo, tanto individual como en grupo, y de la utilización de instrumentos como comentarios de textos y análisis de datos cualitativos y cuantitativos para el análisis de fenómenos sociales y el debate en torno a su interpretación.

3) Sesiones de evaluación, con una duración de cuatro horas, en las fechas previstas por el calendario académico oficial.

Por su parte, las actividades formativas no presenciales de la asignatura 'Sociología' tendrán una duración de 90 horas.

La actividad académica no presencial supone el 60% del tiempo total que deberá dedicar cada estudiante para superar la asignatura 'Sociología'. Dicha actividad académica de carácter no presencial será trabajo autónomo por parte del alumnado para la preparación y revisión de las actividades realizadas en las prácticas de aula, el desarrollo de los trabajos individuales y de grupo, el estudio y preparación de las sesiones de evaluación y el manejo de los recursos bibliográficos, documentales, audiovisuales y electrónicos relacionados con la asignatura. La preparación de las prácticas de aula exige, también, por parte de cada estudiante un tiempo de trabajo de lectura previa y revisión posterior de los materiales relacionados con dichas prácticas.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

<i><b>Temas</b></i>	<i><b>Horas totales</b></i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas Aula</i>	<i>de Evaluación otras</i>	<i>y Total</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i><b>Total</b></i>
Tema 1	<b>22</b>	4	4		<b>8</b>	14	<b>14</b>
Tema 2	<b>15</b>	3	3		<b>6</b>	9	<b>9</b>
Tema 3	<b>15</b>	3	3		<b>6</b>	9	<b>9</b>

Curso 2022-2023

Tema 4	<b>22</b>	4	4		<b>8</b>	14	<b>14</b>
Tema 5	<b>15</b>	3	3		<b>6</b>	9	<b>9</b>
Tema 6	<b>21</b>	4	4		<b>8</b>	13	<b>13</b>
Tema 7	<b>16</b>	3	4		<b>7</b>	9	<b>9</b>
Tema 8	<b>20</b>	4	3		<b>7</b>	13	<b>13</b>
Evaluación y otras	<b>4</b>			4	<b>4</b>		
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	28	18,7	60
	Práctica de aula	28	18,7	
	Sesiones de evaluación y otras	4	2,6	
No presencial	Trabajo Individual	90	60	90
	Total	150	-	-

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

## Evaluación Ordinaria

La evaluación de los conocimientos adquiridos por el alumnado se realizará a través de una serie de instrumentos de evaluación que, para quienes sigan el sistema de Evaluación Ordinaria, serán los siguientes:

- 1) **Prueba final de carácter escrito (60%).** En ella se valorarán, además de los conocimientos del alumnado en torno a los contenidos teóricos y de aplicación práctica de la asignatura, la actitud crítica, madurez y corrección formal, incluyendo el empleo adecuado de la terminología propia de la asignatura, el orden expositivo, la presentación y la coherencia del discurso escrito y el cuidado de la sintaxis y de la ortografía. En esta prueba **es necesario obtener una puntuación de 2,5 puntos sobre 6** para superar la asignatura. Cuando el estudiante no alcanza en el examen final la nota mínima requerida para aprobar la asignatura, pero al tener en cuenta la evaluación continua pasa de 5 puntos, la calificación que figurará en el acta será de 4.9
- 2) **Evaluación continua (40%)** Las actividades de evaluación continua se realizarán a lo largo del cuatrimestre en que se imparte la asignatura en los plazos establecidos por los profesores. Las pruebas de evaluación continua **no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, pero su calificación se conservará en estas convocatorias.**

Para la evaluación en la convocatoria extraordinaria, se mantendrán los criterios de evaluación de la convocatoria ordinaria.

## Evaluación Diferenciada

La evaluación del alumnado en régimen de Evaluación Diferenciada consistirá en un examen final, prueba que será evaluada sobre diez puntos e incluirá cuestiones de carácter teórico y práctico.

## Convocatoria extraordinaria adelantada

La evaluación en la convocatoria extraordinaria adelantada consistirá en un examen final, prueba que será evaluada sobre diez puntos e incluirá cuestiones de carácter teórico y práctico

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial, en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](https://www.uniovi.es/codigo-etico)

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Para superar la asignatura 'Sociología', y como apoyo a los contenidos teóricos expuestos en clase y a la aplicación de los mismos en las prácticas de aula, cada estudiante deberá familiarizarse y manejar una serie de referencias de carácter fundamental o básico. La orientación y contenidos de estas referencias para la asignatura 'Sociología' se ajustan al programa expuesto en el apartado 4.

Referencias básicas:

Giddens, A. y Sutton, Philip W. (2018), Sociología, Madrid. Alianza Editorial (8ª edición).

Macionis, J. y Plummer, K. (2012), Sociología, Madrid: Prentice-Hall (4ª edición).

Referencias secundarias:

Iglesias de Ussel, J.; Trinidad Requena, A. y Soriano Miras, Rosa M. (coord.) (2018) La sociedad desde la sociología: una introducción a la sociología general, 2ª edición, Tecnos.

Iglesias de Ussel, J. y Trinidad Requena, A. (coord.) (2010) Leer la sociedad: una introducción a la sociología general, 3 edición, Tecnos.

Adicionalmente se podrá proponer el uso de otros manuales para determinadas partes del temario. Asimismo, será preciso que el alumnado se encuentre familiarizado y haga uso de algunos de los instrumentos informáticos básicos de presentación, análisis cuantitativo y representación gráfica, tanto para el desarrollo de trabajos específicos propuestos por el profesorado de la asignatura 'Sociología' en las prácticas de aula, como para su eventual exposición.

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Introducción a la Microeconomía		CÓDIGO	GCONFI01-1-007
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Formación Básica	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
García González Ángel		agarciag@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
ROIBAS ALONSO DAVID		droibas@uniovi.es		
ALVAREZ PINILLA ANTONIO MARIA		alvarez@uniovi.es		
García González Ángel		agarciag@uniovi.es		
Zapico Fernandez Emma		emmazafe@gmail.com		
CANAL DOMINGUEZ JUAN FRANCISCO		jfcanal@uniovi.es		
Suárez Fernández Sara		suarezfsara@uniovi.es		
Muñiz Fernández Álvaro		munizalvaro@uniovi.es		
SANCHEZ MARTINEZ LUIS CARLOS		luiscarlos@uniovi.es		
SUAREZ FERNANDEZ MARIA JOSE		msuarezf@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Curso 2022-2023

---

La microeconomía y la macroeconomía son las dos partes fundamentales en las que se divide tradicionalmente la teoría económica. La asignatura de Introducción a la Microeconomía supone la primera aproximación del alumno a los fundamentos del análisis teórico de la economía.

La asignatura presenta al estudiante el objetivo fundamental del análisis económico, consistente en la asignación de recursos escasos. Tras presentar dicho problema se desarrolla la teoría elemental del mercado como institución fundamental de asignación y se realiza una introducción a la eficiencia de los mercados competitivos y a la ineficiencia de otras estructuras de mercado.

Esta asignatura forma parte del módulo de Análisis Económico y, dentro de este módulo, está incluida en la materia Microeconomía.

### 3. Requisitos

Para el desarrollo de la asignatura se requieren conocimientos previos en Matemáticas, a nivel del Bachillerato de Ciencias Sociales. El alumno debe ser capaz de resolver ecuaciones y sistemas, calcular derivadas y demostrar una cierta destreza en la representación e interpretación de funciones y sus puntos críticos fundamentales. También se requieren nociones básicas de Teoría Económica, a nivel de bachillerato: el alumno debe conocer los conceptos de Economía como ciencia, coste de oportunidad, oferta, demanda y elasticidad.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo fundamental de la asignatura es que el alumno conozca y sepa manejar las herramientas básicas del análisis económico y que sea capaz de razonar como un economista.

## GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

Las competencias genéricas que se pretende que alcancen los estudiantes son:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para tomar decisiones
- Capacidad crítica y autocrítica.

Curso 2022-2023

---

- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad de organizar y planificar
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito del trabajo
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito del trabajo
- Integrar los principios de igualdad oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de trabajo

Las competencias específicas que se trabajan son:

- Comprender los mecanismos básicos de funcionamiento y estructura de los mercados.
- Comprender el entorno económico-institucional y su impacto en las decisiones empresariales.
- Planificar y gestionar los recursos humanos de una organización
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado

Al finalizar la asignatura, el objetivo es conseguir los siguientes resultados del aprendizaje:

- Comprender el problema central de la escasez y asignación de recursos.
- Conocer el papel de los mercados competitivos como forma de asignación de los recursos.
- Conocer los fundamentos teóricos del comportamiento de los individuos tanto como consumidores como trabajadores
- Conocer los fundamentos teóricos del comportamiento de las empresas en sus decisiones de maximización de beneficios.
- Comprender el funcionamiento de distintas estructuras de mercado y sus consecuencias sobre la eficiencia económica.

## **GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Las competencias genéricas que se pretende que alcancen los estudiantes son:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas
- Capacidad para la resolución de problemas.

Curso 2022-2023

---

- Capacidad de tomar decisiones
- Capacidad para trabajar en equipo
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional
- Capacidad crítica y autocrítica
- Capacidad de aprendizaje autónomo
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- Capacidad de liderazgo
- Creatividad
- -Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

Las competencias específicas que se trabajan son:

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera
- Conocer las técnicas de determinación de costes en la empresa
- Emitir informes en relación a la situación de la empresa
- Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados.
- Conocer el entorno económico de la actividad empresarial
- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera
- Conocer los aspectos históricos de la actividad económica

Al finalizar la asignatura, el objetivo es conseguir los siguientes resultados del aprendizaje:

- Comprender el problema central de la escasez y asignación de recursos.
- Conocer el papel de los mercados competitivos como forma de asignación de los recursos.
- Conocer los fundamentos teóricos del comportamiento de los individuos tanto como consumidores como trabajadores.
- Conocer los fundamentos teóricos del comportamiento de las empresas en sus decisiones de maximización de beneficios.
- Comprender el funcionamiento de distintas estructuras de mercado y sus consecuencias sobre la eficiencia económica
- Justificar y orientar el diseño de medidas de intervención del Estado en los mercados.

**GRADO EN ECONOMÍA**



Curso 2022-2023

---

Las competencias genéricas que se pretende que alcancen los estudiantes son:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para tomar decisiones
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad de organizar y planificar
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito del trabajo
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito del trabajo
- Integrar los principios de igualdad de oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de trabajo

Las competencias específicas que se trabajan son:

- Comprender el comportamiento de los agentes económicos y valorar su influencia en la estructura y funcionamiento de los mercados
- Comprender y valorar las interrelaciones de los agentes económicos
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito económico a un público tanto especializado como no especializado

Al finalizar la asignatura, el objetivo es conseguir los siguientes resultados del aprendizaje:

- Comprender el problema central de la escasez y asignación de recursos.
- Conocer el papel de los mercados competitivos como forma de asignación de los recursos.
- Conocer los fundamentos teóricos del comportamiento de las empresas en sus decisiones de maximización de beneficios.
- Comprender el funcionamiento de distintas estructuras de mercado y sus consecuencias sobre la eficiencia económica.

## 5. Contenidos

Curso 2022-2023

---

Programa abreviado

Tema 1: Introducción

Tema 2: La conducta del consumidor

Tema 3: La producción

Tema 4: El coste

Tema 5: La maximización de los beneficios y la oferta competitiva

Tema 6: Análisis de los mercados

Bibliografía básica

- Pindyck, R. y Rubinfeld, D. (2018), *Microeconomía*, editorial Pearson, 9ª edición.
- Parkin, M. (2013), *Introducción a la Economía*, Pearson, 1ª edición

Bibliografía complementaria

- Frank, R. (2005), *Microeconomía y conducta*, editorial McGraw-Hill, 5ª edición.
- Juan, R. (2006), *Libro de ejercicios. Economía, teoría y política*, editorial McGraw-Hill.
- Krugman, P. y Wells, R. (2006), *Introducción a la Economía. Microeconomía*, editorial Reverté.

Programa detallado

**Tema 1: Introducción**

1.1. El concepto de economía y el coste de oportunidad

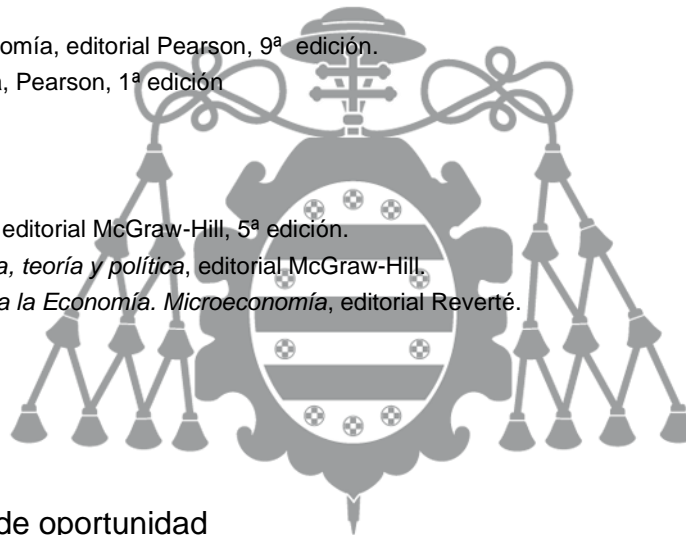
1.2. La demanda

1.3. La oferta

1.4. El equilibrio y cambios en el equilibrio

Objetivos del aprendizaje:

- Repasar algunas nociones básicas de los problemas económicos de toda sociedad, así como la importancia del concepto de coste de oportunidad.
- Familiarizarse con el lenguaje económico y con el lenguaje matemático aplicado a la ciencia económica.



Curso 2022-2023

---

-Repasar las funciones de oferta y demanda y su aplicación para describir el mecanismo del mercado y de la formación de precios.

Material de consulta recomendado:

- Parkin (2013), capítulos 1, 2, 3 y 4
- Pindyck y Rubinfeld (2018), capítulo 1.

## Tema 2: La conducta del consumidor

- 2.1. Las preferencias
- 2.2. La restricción presupuestaria.
- 2.3. El equilibrio del consumidor y la demanda
- 2.4. Elasticidad de la demanda

Objetivos del aprendizaje:

- Identificar los elementos básicos de la teoría del consumo.
- Desarrollar y modelizar el proceso de elección del individuo.
- Entender el efecto sobre la elección del consumidor de los cambios en la renta y en los precios.

Material de consulta recomendado:

- Pindyck y Rubinfeld (2018), capítulo 3 (3.1, 3.2, 3.3, 3.5) y capítulo 4 (4.1, 4.3, 4.4).

## Tema 3: La producción

- 3.1. La tecnología: la función de producción
- 3.2. La producción con un factor variable: la Ley de los Rendimientos Decrecientes
- 3.3. La producción con dos factores variables: los rendimientos de escala

Objetivos del aprendizaje:

- Entender el concepto de función de producción de la empresa y la diferencia entre corto plazo y largo plazo en el análisis microeconómico.
- Describir como la tecnología delimita y condiciona la conducta de la empresa, a corto plazo como consecuencia de la ley de

rendimientos decrecientes y a largo plazo por el tipo de rendimientos a escala.

Material de consulta recomendado:

- Pindyck y Rubinfeld (2018), capítulo 6.

#### **Tema 4: El coste**

4.1. Los costes a corto plazo.

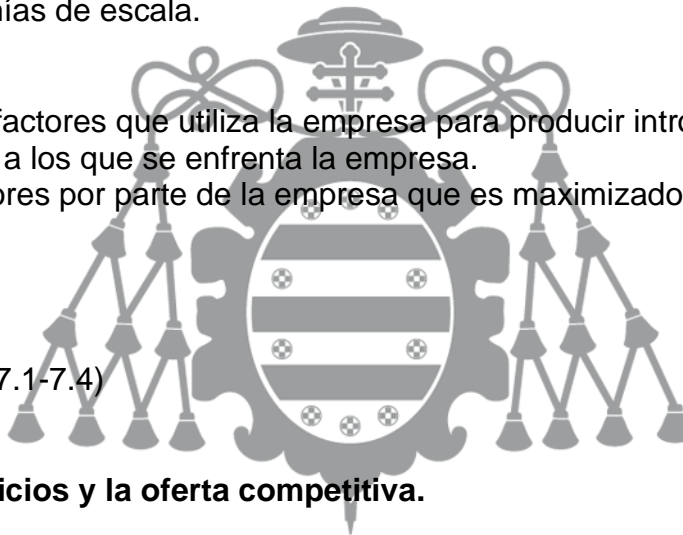
4.2. Los costes a largo plazo: las economías de escala.

Objetivos del aprendizaje:

- Entender cómo la remuneración de los factores que utiliza la empresa para producir introduce una nueva restricción a la vez que transmite la información sobre los costes a los que se enfrenta la empresa.
- Conocer el proceso de elección de factores por parte de la empresa que es maximizadora de beneficios y minimizadora de costes.

Material de consulta recomendado:

- Pindyck y Rubinfeld (2018), capítulo 7 (7.1-7.4)



#### **Tema 5: La maximización de los beneficios y la oferta competitiva.**

5.1. La maximización del beneficio

5.2. Los mercados competitivos.

5.3. El equilibrio a corto plazo

5.4. El equilibrio a largo plazo

Objetivos del aprendizaje:

- Distinguir las características de un mercado competitivo.
- Determinar el nivel de producción que maximiza el beneficio de la empresa competitiva y derivar la curva de oferta de la empresa y de mercado.

Material de consulta recomendado:

- Pindyck y Rubinfeld (2018), capítulo 8 (8.1-8.8)

## Tema 6: El análisis de los mercados

6.1. El excedente del consumidor y del productor. La eficiencia del equilibrio competitivo.

6.2. Precios máximos y mínimos

6.3. El efecto de un impuesto indirecto.

Objetivos del aprendizaje:

- Comprender las ventajas de la competencia perfecta como mecanismo de asignación
- Utilizar los conceptos e instrumentos adquiridos para analizar los efectos de distintos tipos de intervenciones estatales sobre los mercados competitivos

Material de consulta recomendado:

Pindyck y Rubinfeld (2018), capítulo 9

Parkin (2013), capítulo 5

### 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología docente incluye:

Actividades presenciales:

- Clases expositivas, en las que se exponen y explican los conocimientos que deben adquirir los estudiantes y se les orienta sobre los contenidos que se impartirán en la siguiente clase.
- Clases prácticas, en las que se resolverán ejercicios relacionados con los contenidos teóricos, se plantearán cuestiones que complementen las clases expositivas y se comentarán casos reales extraídos de la prensa. Con las clases prácticas se pretende



Curso 2022-2023

que el estudiante afiance su comprensión de la materia y desarrolle su capacidad para el análisis y aplicación de los modelos teóricos.

Actividades no presenciales:

- El estudiante debe realizar una primera lectura de los contenidos que se explicarán en las clases expositivas, preparar los contenidos impartidos y reflexionar sobre los mismos, resolver los ejercicios y cuestiones que plantee el profesor, tanto los que se realicen en las clases prácticas como los que haya propuesto para realizar fuera del aula y preparar el examen final.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

Cronograma:

Semana	Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1	Tema 1. Introducción	Lecturas.
2	Tema 2. La conducta del consumidor	Lecturas y resolución de problemas.
3	Tema 2. La conducta del consumidor	Lecturas y resolución de problemas.
4	Tema 2. La conducta del consumidor	Lecturas y resolución de problemas.
5	Tema 3. La producción	Lecturas y resolución de problemas.
6	Tema 3. La producción	Lecturas y resolución de problemas.
7	Tema 4. El coste	Lecturas y resolución de problemas.
8	Tema 4. El coste	Lecturas y resolución de problemas.
9	Tema 4. El coste	Lecturas y resolución de problemas.
10	Tema 4. El coste	Lecturas y resolución de problemas.
11	Tema 5. La maximización de los	Lecturas y resolución de problemas.

Curso 2022-2023

	beneficios y la oferta competitiva	
12	Tema 5. La maximización de los beneficios y la oferta competitiva	Lecturas y resolución de problemas.
13	Tema 6. El análisis de los mercados	Lecturas y resolución de problemas.
14	Tema 6. El análisis de los mercados	Lecturas y resolución de problemas.

Con carácter orientativo, se presenta a continuación una tabla resumen con las horas de las distintas actividades distribuidas por temas:

TEMAS	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL			Total	TRABAJO NO PRESENCIAL	
		Clases Expositivas	Prácticas Aula	Sesiones Evaluación		Trabajo Autónomo	Total
Tema 1	10	2	2		4	6	6
Tema 2	32	6	6		12	20	20
Tema 3	22	4	4		8	14	14
Tema 4	41	8	8		16	25	25
Tema 5	23	4	4		8	15	15
Tema 6	18	4	4		8	10	10

Curso 2022-2023

Evaluación y otras actividades	4				4		
Total Horas	150	28	28	4	60	90	90
(%)	100	18,67	18,67	2,66	40	60	60

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura consta de dos partes:

- Evaluación continua: se realizarán pruebas de seguimiento (entre dos y cuatro) en las que se plantearán ejercicios de respuesta múltiple y/o ejercicios teórico-prácticos relacionados con los contenidos impartidos hasta el momento de su realización. Además, se puede complementar la calificación de la evaluación continua con la participación y asistencia a las clases, así como la resolución y entrega de ejercicios o comentarios acerca de noticias de actualidad relacionadas con la asignatura. La puntuación total de la evaluación continua será de 4 puntos en la nota final.
- Examen final: el alumno deberá responder a preguntas teóricas relacionadas con la asignatura y resolver problemas concretos. Con el examen se puede obtener una calificación máxima de 6 puntos. Para aprobar la asignatura es obligatorio obtener un mínimo de 2 puntos en el examen final.

La calificación final, en todas las convocatorias, será la suma de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, siempre que se haya obtenido en dicho examen el mínimo de 2 puntos. En caso de no ser así y si la suma de la evaluación continua más la nota de examen resultara superior a 5 la calificación final será de 4,9. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, pero su calificación se conservará en estas convocatorias.

Los alumnos matriculados en la opción de *Evaluación Diferenciada*, serán evaluados mediante un único examen final de 10 puntos, que se realizará en la fecha y lugar previstos para el examen final.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados



"Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)".

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía básica

Pindyck, R. y Rubinfeld, D. (2018), *Microeconomía*, editorial Pearson, 9ª edición.

Parkin, .M. (2013), *Introducción a la Economía*, editorial Pearson, 1ª edición.

### Bibliografía complementaria

Frank, R. (2005), *Microeconomía y conducta*, editorial McGraw-Hill, 5ª edición.

Juan, R. (2006), *Libro de ejercicios. Economía, teoría y política*, editorial McGraw-Hill.

Krugman, P. y Wells, R. (2006), *Introducción a la Economía. Microeconomía*, editorial Reverté.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Derecho Civil Patrimonial	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-008
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>	<b>EMAIL</b>		
del Campo Álvarez Borja	campoborja@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>	<b>EMAIL</b>		
del Campo Álvarez Borja	campoborja@uniovi.es		
González-Busto Múgica Antonio	gonzalezbusto@uniovi.es		
Serrano Gómez Carolina	serranocarolina@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura DERECHO CIVIL PATRIMONIAL se encuadra en la materia "Derecho Privado y de la Empresa" del Módulo 5 "Marco jurídico". Pretende introducir al alumno en las instituciones básicas del Derecho y otorgar a los estudiantes del Grado en Contabilidad y Finanzas los fundamentos y contenidos básicos del Derecho Civil Patrimonial: el Derecho de obligaciones, la Teoría General del contrato, los contratos en particular, los Derechos reales y el Derecho de daños.

La asignatura DERECHO CIVIL PATRIMONIAL se encuadra en la Materia 10 "Elementos jurídicos básicos para las relaciones

Curso 2022-2023

---

laborales". Esta materia pretende otorgar a los estudiantes del Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos los fundamentos y contenidos imprescindibles del Derecho Civil Patrimonial, necesarios para obtener una formación integral en las Relaciones Laborales y Recursos Humanos.

Esta asignatura se sitúa en el centro de este marco académico y organizativo como una disciplina de carácter teórico-práctico, importante para la formación del alumno.

### 3. Requisitos

No se establece ningún requisito previo para cursar la asignatura.

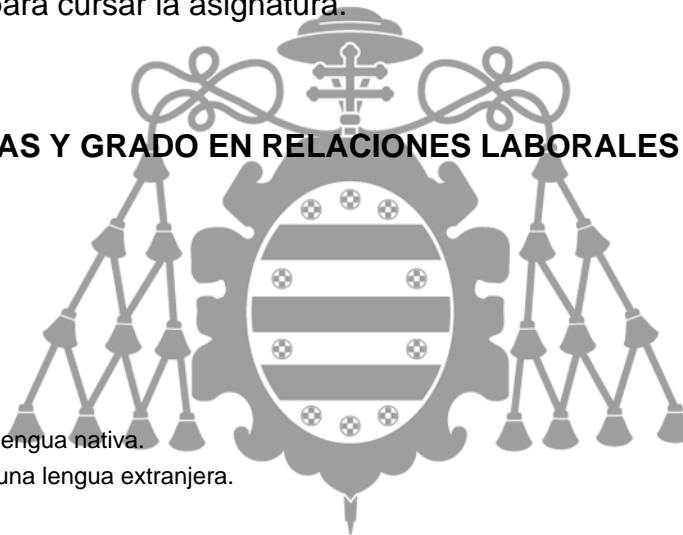
### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

## GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS Y GRADO EN RELACIONES LABORALES Y RECURSOS HUMANOS

### Competencias generales:

#### Grado en Contabilidad y Finanzas

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Capacidad de comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.
- Creatividad.



Curso 2022-2023

---

- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

### **Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos**

- Comunicación oral y escrita en lengua nativa
- Capacidad de análisis y síntesis.
- Comprensión de los derechos fundamentales y de los valores democráticos.

### **Competencias específicas:**

#### **Grado en Contabilidad y Finanzas**

- Desarrollar programas de actuación empresarial.
- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.
- Conocer la realidad jurídica en la que se desenvuelve la empresa.
- Seleccionar las inversiones y su financiación.
- Conocer la normativa vigente en las relaciones con la Administración Pública y Organismos Autónomos.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.

#### **Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos**

- Capacidad para asesorar y/o gestionar en materia de empleo y contratación laboral.
- Capacidad de representación técnica en el ámbito administrativo y procesal y defensa ante los tribunales.
- Aplicar los conocimientos sobre las relaciones laborales y recursos humanos a la práctica.

Los **Resultados del Aprendizaje** en los que se concretan las competencias anteriores son:

#### **Grado en Contabilidad y Finanzas**

- Identificar el lenguaje y las Instituciones del Derecho Privado y de la Empresa.



Curso 2022-2023

---

- Aplicar la norma al caso concreto para resolver las cuestiones prácticas que puedan plantearse.
- Manejar e interpretar las fuentes jurídicas (legales, jurisprudenciales y doctrinales).
- Analizar el ordenamiento desde el punto de vista teórico y práctico.
- Proponer, defender y argumentar soluciones jurídicas

## Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

- Comprender el marco normativo general que afecta a las relaciones laborales.
- Razonar y reflexionar críticamente sobre la problemática jurídica.
- Identificar y manejar fuentes de información jurídica debidamente actualizadas.
- Debatir con otros sobre una cuestión jurídica y alcanzar una posición común sobre ella.
- Resolver con argumentos adecuadamente fundados en Derecho un asunto o controversia extraída de la práctica administrativa o judicial.

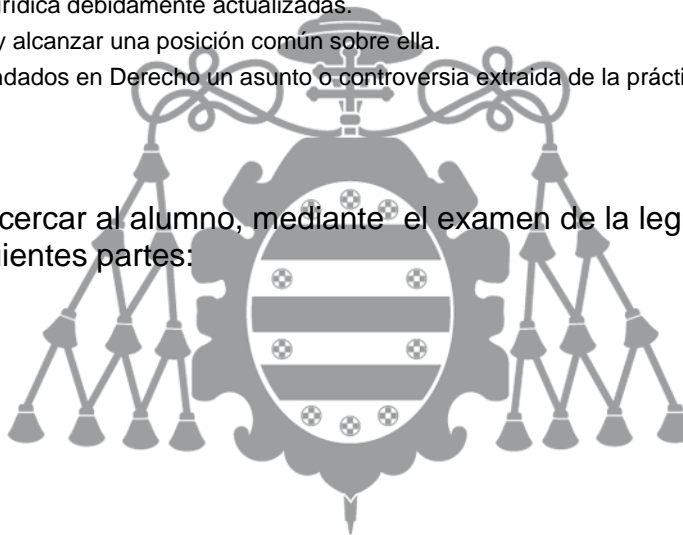
### 5. Contenidos

El objetivo principal de la asignatura es acercar al alumno, mediante el examen de la legislación vigente, al ordenamiento jurídico en cuanto a temas relacionados con las siguientes partes:

#### I- Introducción

#### II- Derecho civil patrimonial:

- Derecho de obligaciones
- Teoría general de las obligaciones
- Teoría general del contrato
- Contratos en particular
- Responsabilidad por daños
- Derechos reales



## **PRIMERA PARTE INTRODUCTORIA: EI DERECHO**

### **Lección 1**

Aproximación al concepto de Derecho: definición y caracteres.- Las ramas del Derecho: Derecho público y Derecho privado.- El Derecho Civil.

### **Lección 2**

El Derecho objetivo: La norma jurídica.-Las fuentes del Derecho: La Ley, la costumbre y los Principios generales del Derecho.- El Derecho de la Unión Europea.-. La aplicación y eficacia de las normas jurídicas.

### **Lección 3**

El Derecho subjetivo: ejercicio y defensa de los derechos.- La persona.- Clases: la persona física y la persona jurídica.- La representación.

## **SEGUNDA PARTE: EL DERECHO CIVIL PATRIMONIAL.**

### **Derecho de obligaciones**

### **Lección 4**

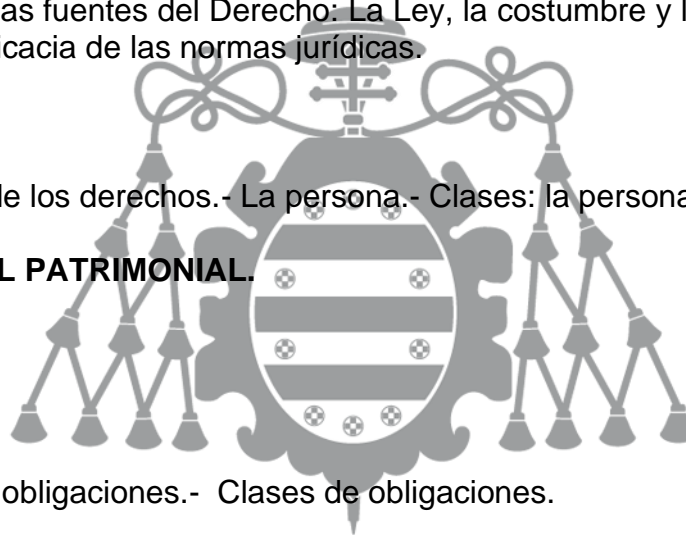
La obligación: concepto.- Fuentes de las obligaciones.- Clases de obligaciones.

### **Lección 5**

Cumplimiento de la obligación.- Incumplimiento de la obligación.- Modificación.- Extinción.- Garantías y protección del crédito.

### **Lección 6: Teoría general del contrato**

El contrato: concepto, elementos.- Formación del contrato.- las condiciones generales de la contratación.- Eficacia del contrato.- Ineficacia del contrato.



Curso 2022-2023

---

## **Lección 7: Contratos en particular**

Algunas figuras contractuales: Compraventa, arrendamiento, mandato, préstamo, sociedad, fianza. - Contratos atípicos.

## **Lección 8: Responsabilidad por daños.**

La responsabilidad civil extracontractual.- Responsabilidad objetiva y responsabilidad subjetiva.- La reparación del daño.

## **Los derechos reales**

### **Lección 9**

Los derechos reales.- Concepto y caracteres.- Clases.- Adquisición.- El Registro de la Propiedad.

### **Lección 10**

El derecho de propiedad privada: contenido.- Los derechos reales limitados: derechos reales de goce, derechos reales de garantía y derechos reales de adquisición.



## **6. Metodología y plan de trabajo**

El trabajo presencial consistirá:

- Clases expositivas: serán sesiones en las que el profesor expondrá, con un lenguaje sencillo pero riguroso, los contenidos básicos de los temas del programa con el objetivo de facilitar la información a los estudiantes, promover la comprensión de los conocimientos y estimular su motivación y tendrán una duración de una hora y media.
- Prácticas de aula: en coherencia con lo anterior se plantearán diferentes cuestiones jurídicas, análisis de textos legales, resolución de casos prácticos, búsqueda de información, lecturas de artículos y se procederá a la discusión y aclaración de las dudas plantadas.
- Evaluación de las cuestiones teóricas fundamentales y casos prácticos.

Para cada una de ellas debe preverse el número de horas requerido o estimado en función del número total de créditos europeos de la asignatura. Para ello se puede utilizar la siguiente tabla:

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En ese caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

### Sistemas de evaluación

La evaluación de las distintas materias que se establecerá para valorar los resultados del aprendizaje anteriormente señalados tiene dos elementos:

#### 1. Evaluación continua (40%)

Se pretende evaluar el nivel de conocimientos adquiridos por el alumno en las diferentes etapas por las que atraviesa su aprendizaje, a la vez que permite recabar información acerca del nivel que presenta cada estudiante y adaptar el ritmo y la metodología empleada en el caso de que fuese necesario. Este tipo de evaluación se articulará a través de la participación activa del alumno en debates, la resolución de casos, ejercicios y supuestos prácticos, los comentarios de lecturas y otros materiales, así como las exposiciones de trabajos desarrollados en grupo y/o de forma individual. Se trata de un proceso acumulativo y que es necesario ir demostrando a lo largo del semestre que se van alcanzando ciertos objetivos de aprendizaje, por lo que la evaluación continua no es recuperable.

Respecto a la participación activa del alumno en las clases, se espera que sea pertinente al tema tratado, reflexiva, enriquecedora de la exposición teórica del profesor y/o los estudiantes, basadas en las explicaciones desarrolladas y en la bibliografía recomendada. En cuanto a las exposiciones, individuales o colectivas, se apreciará el trabajo de preparación previa realizado (búsqueda y diversidad de fuentes, pertinencia de las mismas, especialización, profundidad y calidad de las mismas, sistematización de los contenidos), así como la exposición del trabajo efectuado (utilización de medios audiovisuales, propiedad y control de los contenidos en la exposición, etc.).

Respecto a los ejercicios, cuestionarios y pruebas escritas, irán precedidas de instrucciones precisas sobre su realización y no supondrán la repetición de material aprendido de forma memorística.



Curso 2022-2023

---

A través de la evaluación continua se valorarán los siguientes resultados del aprendizaje:

1. Conocer la existencia de diversas normas jurídicas, su clasificación y sus fuentes.
2. Definir, explicar y diferenciar las principales instituciones jurídicas relativas al Derecho privado patrimonial.
3. Interpretar normas, textos y otros materiales jurídicos.
4. Analizar críticamente soluciones jurídicas predeterminadas.
5. Proponer, defender y argumentar soluciones jurídicas.
6. Aplicar los conocimientos adquiridos a la solución de problemas o supuestos prácticos sobre las materias del programa.

## **2. Examen final (60%)**

A través del examen final se valorarán los siguientes resultados del aprendizaje:

1. Conocer la existencia de diversas normas jurídicas, su clasificación y sus fuentes.
2. Definir, explicar y diferenciar las principales instituciones jurídicas relativas al Derecho privado patrimonial.
3. Interpretar normas, textos y otros materiales jurídicos.
4. Aplicar los conocimientos adquiridos a la solución de problemas o supuestos prácticos sobre las materias del programa.

## **Sistema de calificaciones**

En todas las convocatorias del curso académico, la calificación final de la asignatura será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una **ponderación de la evaluación continua del 40% y de un 60% el examen final**. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, pero su calificación se conservará en estas convocatorias.

El examen final consistirá en la resolución de varias cuestiones referentes al programa de la asignatura.

La calificación final, en todas las convocatorias, será el resultado de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con la ponderación antes señalada. **No obstante, para poder superar la asignatura será necesario que en el examen se haya obtenido, como mínimo, una calificación de 4 sobre 10. En el caso de que en el examen final no se alcance la nota mínima requerida para aprobar la asignatura y al tener en cuenta la evaluación continua se superen los 5 puntos, la calificación que figurará en el acta será de 4,9 puntos.**

La asignatura se calificará en función de la escala numérica de 0 a 10, con expresión de un decimal, a la que se añadirá la correspondiente calificación cualitativa.

En caso de estudiantes a tiempo parcial que tengan que tengan una evaluación diferenciada realizarán únicamente un examen final de carácter teórico/práctico valorado sobre 10.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de evaluación no presencial.

*Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: Universidad de Oviedo - Código ético (uniovi.es).*

#### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

**Textos legales:** Código civil (última edición) y Constitución Española.

**Material de consulta** (siempre debe manejarse la última edición de cada obra):

- Cuevillas Matozzi, I., y Otros, *Instituciones de Derecho Civil Patrimonial*, Editorial Tecnos.
- Fernández Campos, J. A., *Elementos de Derecho Civil*, Diego Marín editor, Murcia.
- Fernández Sarasola, I. y Sánchez Álvarez, E., *Manual de Fundamentos de Derecho Público y Privado*, Editorial, Tecnos.
- Lacruz Berdejo, J. L., y otros, *Nociones de Derecho Civil Patrimonial e Introducción al Derecho*, Editorial Dykinson.

Curso 2022-2023

---

- Lasarte Álvarez, C., *Curso de Derecho Civil Patrimonial*, Editorial Tecnos.
- Moreno Quesada, B., Bustos Valdivia, I., y Ruiz-Rico, C., *Conceptos Fundamentales de Derecho Civil*, Editorial Tirant lo Blanch.
- Moro Almaraz, *Nociones Básicas de Derecho Civil*, Editorial Tecnos.
- Ruiz-Rico Ruiz, J.M. y Moreno-Torres Herrera, M.L., *Manual Básico de Derecho Civil*, Editorial Tecnos.
- Serrano Alonso, E. y Serrano Gómez, E., *Introducción al Derecho Civil y Manual de Derecho de Obligaciones*, Editorial Edisofer.



Curso 2022-2023

<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<b>TRABAJO PRESENCIAL</b>					<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>		
		<i>Clase expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Tutorías grupales</i>	<i>Sesiones evaluación de y otras</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i>Total</i>
1	<b>9,5</b>	1,5				1,5		8	8
2	<b>15</b>	3	3			7		8	8
3	<b>11</b>	1,5	1,5			3		8	8
4	<b>13,5</b>	3	1,5			5,5		8	8
5	<b>18</b>	4,5	4,5			10		8	8
6	<b>25</b>	3	3			7	10	8	18
7	<b>19</b>	1,5	4,5			6		8	8
8	<b>11</b>	1,5	1,5			3		8	8
9	<b>12</b>	2,5	1,5			4		8	8
10	<b>16</b>	1,5	1,5			8		8	8
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>10</b>	<b>80</b>	<b>90</b>

Curso 2022-2023

**1. Identificación de la asignatura**

NOMBRE	Economía de la Empresa		CÓDIGO	GCONFI01-1-009
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Formación Básica	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
VAZQUEZ ORDAS CAMILO JOSE		cvordas@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
GONZALEZ-BUSTO MUGICA BEGOÑA		bbusto@uniovi.es		
ESCANCIANO GARCIA-MIRANDA MARIA DEL CARMEN		cescan@uniovi.es		
Alvarez Castaño Yolanda		yalvarez@uniovi.es		
Ponte Blanco Borja		ponteborja@uniovi.es		
VAZQUEZ ORDAS CAMILO JOSE		cvordas@uniovi.es		
González Fidalgo Eduardo		efidalgo@uniovi.es		
Garcia Garcia Raquel		garciagraquel@uniovi.es		
SANCHEZ LORDA PABLO		psanchez@uniovi.es		
MONTES PEON JOSE MANUEL		jmmontes@uniovi.es		
Valdés Llaneza Ana		avaldes@uniovi.es		

## 2. Contextualización

La asignatura *Economía de la Empresa* se considera Formación Básica en la rama de conocimiento de Ciencias Sociales y Jurídicas. Se vincula a diferentes módulos y materias de los cuatro Grados que se imparten en la Facultad de Economía y Empresa: módulo de “Organización y Dirección”, materia de Fundamentos de Empresa, en el caso del Grado en Administración y Dirección de Empresas; módulo de “Organización de Empresas”, materia de Fundamentos de Empresa, en el Grado en Contabilidad y Finanzas; módulo de “Organización Empresarial”, materia de Fundamentos de Empresa, en el Grado en Economía; y materia de “Organización del Trabajo, Dirección y Gestión de RRHH”, en el Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos..

Se trata de la primera asignatura del área de Organización de Empresas que el alumno aborda. Su objetivo es presentar una primera aproximación a la empresa analizando, entre otros, los siguientes aspectos: el papel de la empresa en la economía, tipos de empresa, áreas funcionales, estrategia empresarial. Pretende, por lo tanto, ofrecer al alumno una comprensión global de la misma y dotarle de un armazón en el que luego irán encajando los conocimientos adquiridos en las distintas asignaturas que a lo largo del grado tienen como objetivo principal el análisis de la empresa.

## 3. Requisitos

Los prerrequisitos exigidos no van más allá de las habilidades exigidas a un alumno para ingresar en la Universidad.

## 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Competencias genéricas para el Grado en Administración y Dirección de Empresas:

- Capacidad de análisis y síntesis
- Capacidad de aprendizaje
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia
- Conocimiento y comprensión de otras lenguas, principalmente inglés
- Capacidad para trabajar en equipo
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones
- Capacidad de organizar y planificar
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones

Curso 2022-2023

---

- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo

### Competencias genéricas para el Grado en Economía:

- Capacidad de análisis y síntesis
- Capacidad de aprendizaje
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia
- Conocimiento y comprensión de otras lenguas, principalmente inglés
- Capacidad para trabajar de forma autónoma
- Capacidad para trabajar en equipo
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones
- Iniciativa y espíritu emprendedor
- Capacidad de organizar y planificar
- Capacidad de negociación

### Competencias genéricas para el Grado en Contabilidad y Finanzas

- Capacidad de análisis y síntesis
- Capacidad de organización y planificación
- Capacidad para la resolución de problemas
- Capacidad de tomar decisiones
- Capacidad crítica y autocrítica
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica



### Competencias genéricas para el Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

- Capacidad de análisis y síntesis
- Capacidad de razonamiento crítico y autocrítico
- Trabajo en equipo

### Competencias específicas para el Grado en Administración y Dirección de Empresas

Curso 2022-2023

---

- Conocer las realidades jurídica y social en las que se desenvuelven los mercados y las empresas
- Comprender los mecanismos básicos de funcionamiento y estructura de los mercados
- Comprender el entorno económico-institucional y su impacto en las decisiones empresariales
- Identificar y aplicar las herramientas cuantitativas adecuadas para el análisis de la información económica
- Diseñar la estructura organizativa de la empresa
- Planificar y gestionar los recursos humanos de una organización
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados

### Competencias específicas para el Grado en Economía

- Conocer las realidades jurídica y social en las que se desenvuelve la actividad económica
- Identificar y aplicar las herramientas cuantitativas adecuadas para el análisis de la información económica
- Comprender el entorno institucional y su impacto sobre la actividad económica
- Comprender el comportamiento de los agentes económicos y valorar su influencia en la estructura y funcionamiento de los mercados
- Comprender y valorar la dimensión internacional de la economía
- Comprender y valorar las interrelaciones de los agentes económicos
- Adquirir los conocimientos básicos sobre el funcionamiento y organización empresarial
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito económico a un público tanto especializado como no especializado
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la economía (internacional, nacional o regional) o de sectores de la misma

### Competencias específicas para el Grado en Contabilidad y Finanzas

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera
- Desarrollar programas de actuación empresarial
- Analizar la eficiencia empresarial y apoyar las decisiones gerenciales

### Competencias específicas para el Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

- Aplicar el conocimiento de la Organización y Dirección de empresas
- Capacidad de transmitir y comunicarse por escrito y oralmente usando la terminología propia de las relaciones laborales y los recursos humanos
- Capacidad para seleccionar y gestionar información y documentación laboral
- Aplicar los conocimientos sobre relaciones laborales y recursos humanos a la práctica



Curso 2022-2023

---

- Capacidad para dirigir grupos de personas

### Resultados de aprendizaje para el Grado en Administración y Dirección de Empresas

- Comprender la naturaleza de la empresa, su funcionamiento interno y su estructura organizativa
- Identificar los factores internos y del entorno que configuran la estratégica competitiva de la empresa
- Diagnosticar los problemas entre la empresa y los stakeholders e identificar pautas de actuación
- Identificar las oportunidades y amenazas derivadas del entorno, tanto nacional como internacional, en el que se desenvuelven las empresas
- Valorar las alternativas estratégicas que una empresa puede seguir y seleccionar la más adecuada para cada negocio, tanto en el ámbito local como internacional
- Diseñar la estructura organizativa más adecuada para una empresa

### Resultados de aprendizaje para el Grado en Economía

- Comprender la naturaleza de la empresa, su funcionamiento interno y su estructura organizativa
- Identificar los factores internos y del entorno que configuran la estratégica competitiva de la empresa
- Diagnosticar los problemas entre la empresa y los stakeholders e identificar pautas de actuación
- Valorar la gestión empresarial
- Diagnosticar los diferentes problemas a los que se enfrenta una organización económica

### Resultados de aprendizaje para el Grado en Contabilidad y Finanzas

- Comprender la naturaleza de la empresa, su funcionamiento interno y su estructura organizativa
- Identificar los factores internos y del entorno que configuran la estrategia competitiva de la empresa

### Resultados de aprendizaje para el Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

- Comprender la naturaleza de la empresa y su funcionamiento interno
- Conocer las principales decisiones relacionadas con el área de producción, el área de marketing y el área de finanzas de la empresa
- Interpretar adecuadamente las Cuentas Anuales de las empresas
- Comprender y diseñar la estructura organizativa de una empresa
- Identificar las oportunidades y amenazas derivadas del entorno, tanto nacional como internacional, en el que se desenvuelven las empresas
- Valorar las alternativas estratégicas que una empresa puede seguir, tanto en el ámbito local como internacional
- Identificar los factores internos y del entorno que configuran la estrategia competitiva de la empresa.

Curso 2022-2023

---

- Identificar problemas en las políticas de personal

## 5. Contenidos

### Programa abreviado

Tema 1. Introducción a la Economía de la Empresa

Tema 2. Tipos de empresa

Tema 3. Áreas funcionales en la empresa

Tema 4. Función directiva de la empresa

Tema 5. La estrategia empresarial

### Programa detallado y objetivos de aprendizaje

#### Tema 1. Introducción a la Economía de la Empresa

1. El papel de la empresa en la economía
2. El emprendedor y su papel en la economía
- 1.3. Diferentes enfoques para el estudio de la empresa
- 1.4. Objetivos de la empresa

#### *Objetivos de aprendizaje*

- Reconocer y valorar el papel de la empresa en el entorno económico en el que desempeña su actividad.
- Comprender por qué existen empresas y su contribución a la creación de riqueza.
- Conocer distintos enfoques aplicados en el análisis económico de la empresa.
- Identificar los distintos grupos de interés en la empresa y los diferentes objetivos que pueden tener.

#### *Material de consulta básico*

Cuervo, A. (director), 2008: Temas 1 y 3



## Tema 2. Tipos de empresa

- 2.1. Criterios de clasificación
- 2.2. Empresario individual
- 2.3. Sociedad anónima
- 2.4. Sociedad cooperativa

### *Objetivos de aprendizaje*

- Conocer los distintos criterios que se pueden emplear para clasificar a las empresas.
- Identificar las características propias de distintas formas jurídicas que las empresas pueden adoptar.
- Comprender las ventajas que puede conllevar la adopción de determinadas formas jurídicas.
- Deducir los problemas que una empresa puede tener bajo la adopción de una forma jurídica determinada, así como identificar fórmulas que puedan contribuir a atenuar o solucionar los mismos.

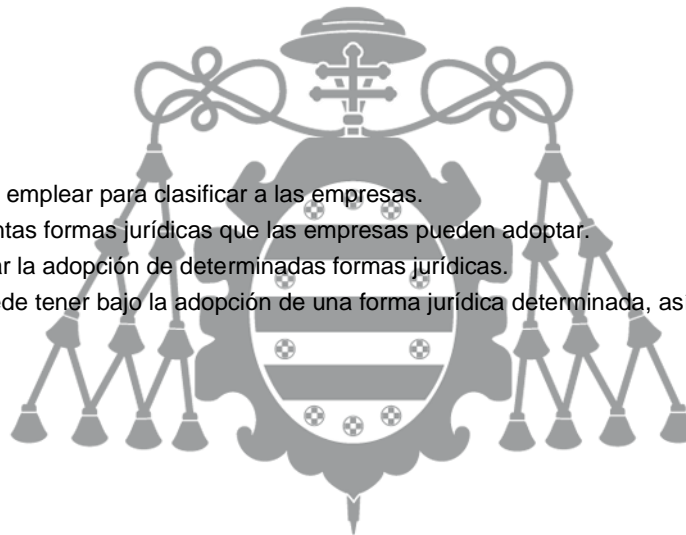
### *Material de consulta básico*

Cuervo, A. (director), 2008: Tema 2

## Tema 3. Áreas funcionales en la empresa

- 3.1. Producción
- 3.2. Marketing
- 3.3. Finanzas

### *Objetivos de aprendizaje*



Curso 2022-2023

---

- Introducir el estudio de las distintas áreas funcionales de la empresa
- Comprender los aspectos básicos de las áreas comercial, productiva y financiera de la empresa.
- Identificar los distintos tipos de sistemas productivos que una empresa puede utilizar y valorar la opción más adecuada para casos concretos.
- Sugerir, ante casos concretos, posibles decisiones en relación a cada una de las variables de marketing.
- Comprender los aspectos básicos de las decisiones de inversión y financiación de la empresa.

### *Material de consulta básico*

Cuervo, A. (director), 2008: Tema 8, Tema 11, Tema 12, Tema 13 y Tema 14.

## **Tema 4. Función directiva de la empresa**

- 4.1. Las funciones de la dirección
- 4.2. Estructura organizativa
- 4.3. Dirección de recursos humanos

### *Objetivos de aprendizaje*

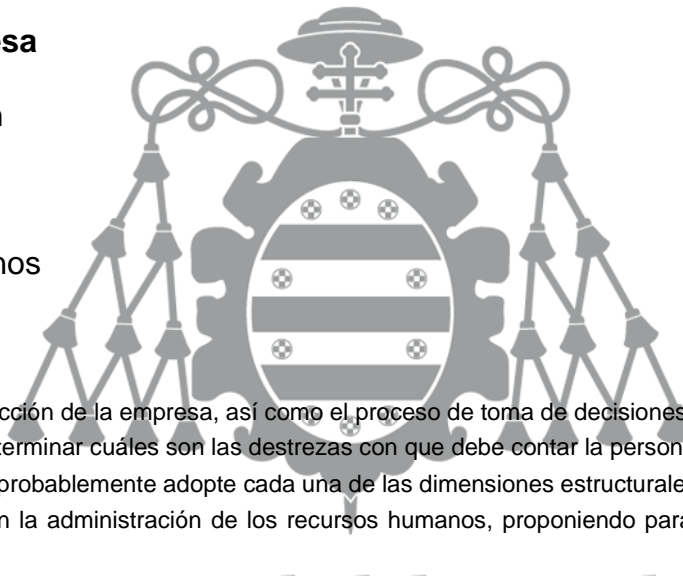
- Comprender las distintas funciones de la dirección de la empresa, así como el proceso de toma de decisiones.
- Identificar los distintos niveles directivos y determinar cuáles son las destrezas con que debe contar la persona que ocupe esos puestos.
- Sugerir, en una situación dada, la forma que probablemente adopte cada una de las dimensiones estructurales de una organización.
- Identificar los distintos ámbitos de gestión en la administración de los recursos humanos, proponiendo para casos concretos, posibles actuaciones en relación a las diferentes políticas aplicadas en cada caso.

### *Material de consulta básico*

Cuervo, A. (director), 2008: Tema 5, Tema 6 y Tema 7.

## **Tema 5. La estrategia empresarial**

- 5.1. Concepto y niveles de estrategia



## 5.2. Análisis interno y externo de la empresa

### 5.3. Estrategia competitiva

### 5.4. Estrategia corporativa

#### *Objetivos de aprendizaje*

- Detectar las características que definen el entorno en que desarrollan su actividad las empresas y valorar su influencia en el desempeño de las mismas.
- Analizar los factores que inciden en el funcionamiento de un sector industrial.
- Distinguir los distintos niveles de la estrategia empresarial e identificar, para casos concretos, la estrategia competitiva seguida.
- Comprender cómo se posicionan las empresas en el mercado
- Distinguir y describir, en casos concretos, las diferentes direcciones y métodos utilizados por las empresas en sus decisiones de crecimiento.

#### *Material de consulta básico*

Cuervo, A. (director), 2008: Tema 4.

González y Ventura, 2003: Tema 9 y 10.

#### **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología de enseñanza y aprendizaje se apoya en actividades de tipo presencial y no presencial.

#### **Actividades presenciales:**

- Clases expositivas para introducir y desarrollar los conocimientos básicos de la asignatura, así como los conceptos y fundamentos necesarios para su comprensión. Se apoyan con la utilización de medios audiovisuales y los alumnos cuentan con una bibliografía básica que les ayuda a seguirlas y adquirir dichos conocimientos.
- Prácticas de aula que permitirán aclarar y comprender el alcance práctico de los contenidos de la materia. Tienen un carácter marcadamente participativo, ya que se basarán en la discusión de casos, resolución de ejercicios prácticos y realización de debates, entre otras actividades. En estas sesiones los alumnos podrán elaborar y defender argumentos, así como resolver problemas o cuestiones básicas relacionadas con la naturaleza de la empresa, su dirección, organización y estructura funcional.
- Evaluación del aprendizaje del estudiante.



### Actividades no presenciales:

- Trabajo autónomo del estudiante principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en las clases y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.

El número de horas previsto para las diferentes actividades se recoge en la siguiente tabla:

Temas	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL				TRABAJO NO PRESENCIAL	
		Clase expositiva	Prácticas de aula	Sesiones de evaluación y otras	Total	Trabajo autónomo	Total
Tema 1	23,0	5,0	4,0		9,0	14,0	14,0
Tema 2	30,2	5,2	6,0		11,2	19,0	19,0
Tema 3	30,2	5,2	6,0		11,2	19,0	19,0
Tema 4	31,3	6,3	6,0		12,3	19,0	19,0
Tema 5	31,3	6,3	6,0		12,3	19,0	19,0
Evaluación	4,0			4,0	4,0		0,0
Total horas	150,0	28,0	28,0	4,0	60,0	90,0	90,0
(%)	100,0	18,7	18,7	2,7	40,0	60,0	60,0

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases expositivas	28	18,7	60
	Práctica de aula / seminarios / talleres	28	18,7	
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas	0		
	Prácticas clínicas hospitalarias	0		
	Tutorías grupales	0		
	Prácticas externas	0		
	Sesiones de evaluación y otras	4	2,7	
No presencial	Trabajo en grupo	0		90
	Trabajo individual	90	60	
Total		150		

Los alumnos podrán acceder a los materiales docentes precisos para el desarrollo de estas actividades a través del Campus Virtual de la Universidad. Allí encontrarán a su disposición notas de clase, lecturas recomendadas, problemas, cuestiones prácticas y otros materiales relacionados. Esta plataforma también posibilita realizar foros de debate y consulta con el profesor. La comunicación con los alumnos se complementa finalmente con el correo electrónico y las web personales de los profesores.

Curso 2022-2023

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. **Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias**, pero su calificación se conservará en estas convocatorias. La evaluación continua pretende valorar el nivel de conocimientos adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo. Habida cuenta de su carácter acumulativo, que requiere que se vaya demostrando a lo largo del semestre que se van alcanzando ciertos objetivos de aprendizaje. La evaluación continua no es recuperable.

La siguiente tabla sintetiza el sistema de evaluación, tanto para la convocatoria ordinaria, como para las extraordinarias:

**Tabla resumen**

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
<b>Continua</b>	Participación activa en las clases, resolución, entrega personal y por escrito y, en su caso, discusión en el aula, de actividades prácticas propuestas en la fecha que se señale para cada una de ellas o de pruebas de evaluación propuestas por el profesor. Asistencia a conferencias, jornadas y otras actividades similares relacionadas con la asignatura.	40
<b>Examen final</b>	Realización de un examen tipo test con una única respuesta correcta por pregunta y con penalización del 33,3% por respuesta incorrecta.	60



### **Procedimiento de evaluación diferenciada**

El 60% de la calificación de la asignatura Economía de la Empresa (6 puntos) se obtendrá de la realización de un examen final tipo test con una única respuesta correcta por pregunta y con penalización del 33,3% por respuesta incorrecta. El 40% restante (4 puntos) corresponderá a la evaluación continua.

Las actividades de evaluación continua que figuran en la guía docente son aplicables a las personas que han solicitado una evaluación diferenciada, si bien desarrollando alguna de ellas con cierta flexibilidad. Las actividades propuestas para la evaluación continua son:

*Participación activa en las clases, resolución, entrega personal y por escrito y, en su caso, discusión en el aula, de actividades prácticas propuestas en la fecha que se señale para cada una de ellas o de pruebas de evaluación propuestas por el profesor (4 puntos).*

Y las matizaciones para los alumnos con evaluación diferenciada son las siguientes:

A los alumnos de evaluación diferenciada se les permitirá enviar la actividad vía email. La actividad o actividades que deban realizarse en el aula podrán ser sustituidas por otras que impliquen trabajo fuera del aula.

En el caso de las pruebas de evaluación, se podrán realizar en otra fecha alternativa a convenir con el estudiante.

En cuanto a las intervenciones en clases prácticas, la participación y discusión de los temas propuestos en dichas clases se consideran fundamentales para aclarar y comprender el alcance práctico de los principales contenidos de la asignatura. Aunque el alumno no pueda acudir regularmente a clase, es de suponer que ocasionalmente debe hacerlo (el sistema de enseñanza es presencial, no a distancia), por lo que en esas ocasiones tiene oportunidad de obtener puntuación en esta actividad.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía básica

Cuervo García, A. (director), 2008, *Introducción a la Administración de Empresas*, 6ª ed., Civitas, Madrid.

### Bibliografía complementaria

Arruñada, B., 1990, *Economía de la Empresa: Un Enfoque Contractual*, Ariel, Barcelona.

Daft, R.L., 2005, *Teoría y Diseño Organizacional*, 8ª ed., Paraninfo.

Fernández Sánchez, E., 2005, *Dirección Estratégica de la Empresa. Fundamentos y Puesta en Práctica*, Delta, Madrid.

Fernández Sánchez, E., 2010, *Administración de Empresas. Un Enfoque Interdisciplinar*, Paraninfo, Madrid.

Fernández Sánchez, E., Avella Camarero, L., Fernández Barcala, M., 2006, 2ª ed., *Estrategia de Producción*, McGraw-Hill, Madrid.

Fernández Sánchez, E.; Junquera Cimadevilla, B. y del Brío González, J.A., 2008, *Iniciación a los Negocios. Aspectos Directivos*, Thompson, Madrid.

Fernández Álvarez, A.I., 1994, *Introducción a las Finanzas*, Civitas.

Gómez-Mejía, L.; Balkin, D. y R. Cardy, 2008, *Gestión de Recursos Humanos*, 5ª ed., Prentice Hall, Madrid.

González Domínguez, F.J. 2006, *Creación de empresas. Guía del emprendedor*, Pirámide, Madrid.

González Fidalgo, E. y Ventura Victoria, J., 2003, *Fundamentos de Administración de Empresas*, Pirámide, Madrid.

Grant, R.M., 2006, *Dirección Estratégica: Conceptos, Técnicas y Aplicaciones*, 5ª ed., Civitas, Madrid.

Kotler, P. y Armstrong, G., 2003, 6ª ed., *Fundamentos de Marketing*, Pearson.

Curso 2022-2023

---

Mintzberg, H., 2000, *La Estructuración de las Organizaciones*, (1ª Ed., 8ª reimpresión), Ariel, Barcelona.

Vázquez Casielles, R.; Trespalacios Gutiérrez, J.A.; Rodríguez del Bosque, I., 2005, 4ª ed., *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*, Civitas, Madrid.

Ventura Victoria, J., 2008, *Análisis Estratégico de la Empresa*, Thomson Paraninfo, Madrid.

### **Información complementaria**

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Introducción a las Finanzas	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-1-010
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Formación Básica	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>	<b>EMAIL</b>		
Fonseca Diaz Ana Rosa	arfon@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>	<b>EMAIL</b>		
ARRONDO GARCIA RUBEN	rarrondo@uniovi.es		
Fonseca Diaz Ana Rosa	arfon@uniovi.es		

### 2. Contextualización

#### 1. Identificación de la asignatura

**2. Contextualización (en el caso de asignaturas compartidas se contextualizará, si existen diferencias, para cada una de las titulaciones donde se comparte).**

La asignatura de ***Introducción a las Finanzas*** corresponde al módulo de Finanzas (módulo 2) del Grado de Contabilidad y Finanzas. Esta asignatura, que se imparte en el primer curso del Grado en el segundo semestre, está adscrita a la materia de las Finanzas Corporativas (materia 1). El objetivo básico de la asignatura es estudiar los contenidos propios de la Economía

Curso 2022-2023

Financiera, proporcionando a los alumnos los conocimientos necesarios para estudiar el comportamiento de los diversos agentes económicos respecto a la asignación temporal de los recursos financieros, así como para comprender el papel esencial de los mercados financieros en la canalización del ahorro generado hacia la inversión.

Se trata de una asignatura introductoria en el estudio de la Economía Financiera. En cuanto a su contenido, se pretende poner a disposición de los alumnos los principios, conceptos, técnicas y herramientas que contribuyen a comprender los aspectos más relevantes de las finanzas corporativas, sentando los fundamentos básicos para el estudio del resto de asignaturas del módulo de finanzas.

En la elaboración del programa de *Introducción a las Finanzas* se han tenido en cuenta el resto de las asignaturas del módulo de Finanzas impartidas en el Grado, tanto en la materia Finanzas Corporativas (Dirección Financiera I, Dirección Financiera II y Financiación Internacional), como en la materia Mercados Financieros (Mercados e Instituciones Financieras, Inversiones Financieras, Gestión de Riesgos Financieros y Operaciones y Productos Bancarios), en las cuales se profundizará en el estudio de los contenidos propios de la Economía Financiera.

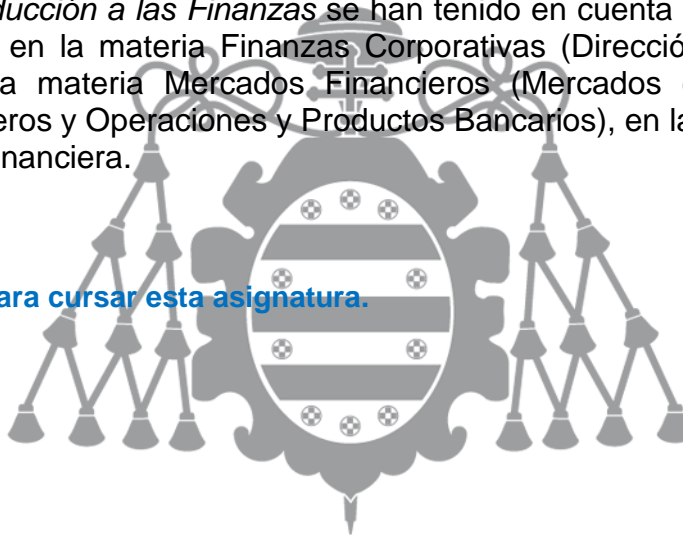
### 3. Requisitos

No se establece requisito previo alguno para cursar esta asignatura.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### COMPETENCIAS GENÉRICAS:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.



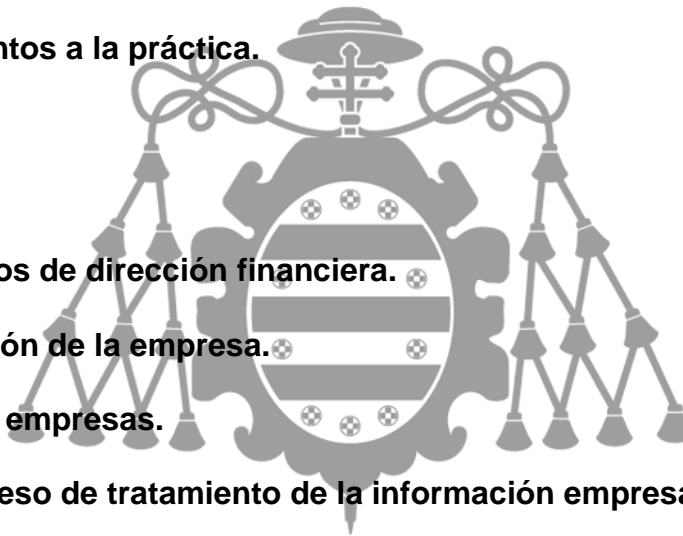
Curso 2022-2023

---

- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Creatividad.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

#### COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Conocer las técnicas de valoración de empresas.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- Seleccionar las inversiones y su financiación.
- Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados.
- Conocer la naturaleza y características de los distintos instrumentos financieros.



## RESULTADOS DEL APRENDIZAJE:

- Identificar los parámetros relevantes para la valoración de activos.
- Identificar los factores relevantes de la financiación empresarial.
- Calcular el coste de diferentes fuentes de financiación y estimar el coste de capital de la empresa.
- Diagnosticar y valorar la situación económica y financiera de una empresa.

## 5. Contenidos

### PROGRAMA ABREVIADO DE LA ASIGNATURA:

**TEMA 1.** LA ECONOMÍA FINANCIERA Y LAS FINANZAS EMPRESARIALES

**TEMA 2.** EL VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO

**TEMA 3.** EL CONTEXTO INSTITUCIONAL DE LAS DECISIONES FINANCIERAS

**TEMA 4.** LA ESTRUCTURA ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA

**TEMA 5.** LA FINANCIACIÓN EMPRESARIAL

**TEMA 6.** INDICADORES DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA

### PROGRAMA DETALLADO Y OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:

#### —TEMA 1. LA ECONOMÍA FINANCIERA Y LAS FINANZAS EMPRESARIALES

1.1. LA ASIGNACIÓN TEMPORAL DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

1.2. EL PAPEL DE LOS MERCADOS FINANCIEROS EN LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS

1.3. LAS DECISIONES FINANCIERAS DE LA EMPRESA Y EL OBJETIVO FINANCIERO

#### 1.4. LA EMPRESA: EL GOBIERNO CORPORATIVO Y LOS CONFLICTOS DE INTERESES

#### 1.5. LA ÉTICA EN LAS FINANZAS

### OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

- √ Resaltar la importancia de las finanzas en la economía.
- √ Entender cómo tiene lugar el proceso de asignación temporal de los recursos financieros.
- √ Conocer cuál es el objetivo financiero y las principales decisiones financieras adoptadas por las empresas.
- √ Estudiar los conflictos de intereses existentes en las empresas y su impacto sobre el objetivo financiero.

### MATERIAL BÁSICO DE CONSULTA

- BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2015): Principios de finanzas corporativas. McGraw Hill, 11ª Edición, capítulos 1 y 2.
- BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A.J. (2007): Fundamentos de finanzas corporativas. McGraw Hill, 5ª Edición, capítulos 1 y 2.
- VAN HORNE, J.C.; WACHOWICZ, J.M. (2010): Fundamentos de Administración Financiera. Pearson, 13ª Edición, capítulo 1.

## —TEMA 2. EL VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO

### 2.1. VALOR ACTUAL Y VALOR FUTURO

### 2.2. ANUALIDAD Y PERPETUIDAD



### 2.3. EL IMPACTO DE LOS TIPOS DE INTERÉS SOBRE LAS DECISIONES DE LOS AGENTES ECONÓMICOS

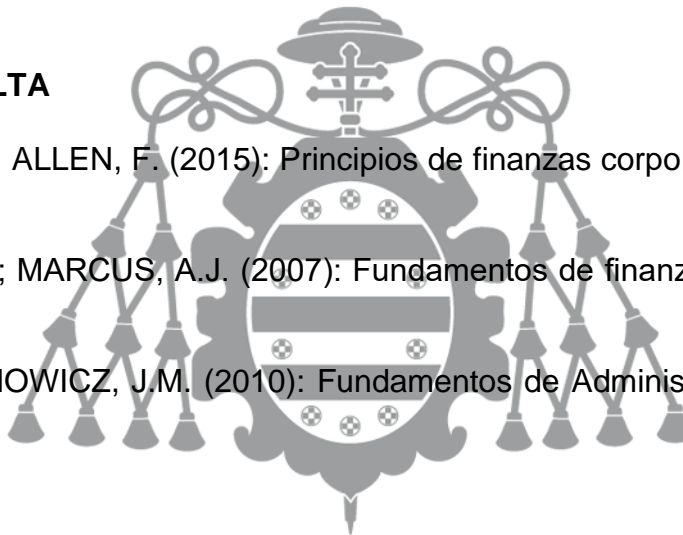
### 2.4. TIPOS DE INTERÉS E INFLACIÓN

#### **OBJETIVOS DE APRENDIZAJE**

- √ Comprender los conceptos de valor actual y valor futuro de una renta o capital.
- √ Estudiar cómo influyen los tipos de interés y la inflación sobre las decisiones que adoptan los diversos agentes económicos.

#### **MATERIAL BÁSICO DE CONSULTA**

- BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2015): Principios de finanzas corporativas. McGraw Hill, 11ª Edición, capítulo 3.
- BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A.J. (2007): Fundamentos de finanzas corporativas. McGraw Hill, 5ª Edición, capítulo 4.
- VAN HORNE, J.C.; WACHOWICZ, J.M. (2010): Fundamentos de Administración Financiera. Pearson, 13ª Edición, capítulo 3.



#### **—TEMA 3. EL CONTEXTO INSTITUCIONAL DE LAS DECISIONES FINANCIERAS**

##### 3.1. EL SISTEMA FINANCIERO

##### 3.2. LOS ACTIVOS FINANCIEROS: CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y TIPOS

##### 3.3. EL PAPEL DE LOS MERCADOS FINANCIEROS: CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y TIPOS

##### 3.4. LOS INTERMEDIARIOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

### 3.5. ESTRUCTURA ACTUAL DEL SISTEMA FINANCIERO

#### OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

- √ Comprender la función básica del sistema financiero.
- √ Conocer las características básicas de los activos financieros.
- √ Analizar el papel de los mercados y de los intermediarios financieros en la canalización del ahorro hacia la inversión.

#### MATERIAL BÁSICO DE CONSULTA

- CALVO BERNARDINO, A.; PAREJO GAMIR, J.A.; RODRÍGUEZ SÁIZ, L.; CUERVO GARCÍA, A. (2018): Manual de Sistema Financiero Español. Ariel Economía, 27ª Edición actualizada, capítulos 1 y 2.
- . MANZANO, D. y VALERO, F.J. (2019): Guía del Sistema Financiero Español. Ediciones Empresa Global. Analistas Financieros Internacionales.

#### —TEMA 4. LA ESTRUCTURA ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA

- 4.1. LOS CICLOS ECONÓMICO-FINANCIEROS DE LA EMPRESA
- 4.2. EL EQUILIBRIO ECONÓMICO-FINANCIERO DE LA EMPRESA
- 4.3. EL CICLO A CORTO PLAZO O CICLO DE EXPLOTACIÓN DE LA EMPRESA
- 4.4. LAS NECESIDADES FUTURAS DE FONDOS: PERIODO MEDIO DE MADURACIÓN Y FONDO DE MANIOBRA

#### OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

- √ Estudiar el equilibrio económico-financiero en las empresas.
- √ Conocer los ciclos de explotación de la empresa.
- √ Entender cómo las empresas gestionan el circulante.

### **MATERIAL BÁSICO DE CONSULTA**

- BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2015): Principios de finanzas corporativas. McGraw Hill, 11ª Edición, capítulo 30.
- BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A.J. (2007): Fundamentos de finanzas corporativas. McGraw Hill, 5ª Edición, capítulo 20.
- VAN HORNE, J.C.; WACHOWICZ, J.M. (2010): Fundamentos de Administración Financiera. Pearson, 13ª Edición, capítulos 8, 9, 10 y 11.

### **—TEMA 5. LA FINANCIACIÓN EMPRESARIAL**

- 5.1. LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN EMPRESARIAL
- 5.2. LA FINANCIACIÓN A TRAVÉS DE FONDOS PROPIOS
- 5.3. LA FINANCIACIÓN AJENA
- 5.4. OTRAS FORMAS DE FINANCIACIÓN
- 5.5. FACTORES CONDICIONANTES DE LA FINANCIACIÓN EMPRESARIAL

### **OBJETIVOS DE APRENDIZAJE**

- √ Estudiar las fuentes de financiación disponibles por las empresas
- √ Conocer las diferencias fundamentales entre la financiación propia y ajena.
- √ Identificar los factores que condicionan la financiación de las empresas.

### **MATERIAL BÁSICO DE CONSULTA**

- BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2015): Principios de finanzas corporativas. McGraw Hill, 11ª Edición, capítulos 15 y 16.
- BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A.J. (2007): Fundamentos de finanzas corporativas. McGraw Hill, 5ª Edición, capítulos 13, 14, 15 y 16.
- SUÁREZ SUÁREZ, A. (2005): Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa. Pirámide, 21ª Edición.
- VAN HORNE, J.C.; WACHOWICZ, J.M. (2010): Fundamentos de Administración Financiera. Pearson, 13ª Edición, capítulos 19 y 20.

### **—TEMA 6. INDICADORES DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA**

- 6.1. LIQUIDEZ Y SOLVENCIA
- 6.2. RENTABILIDAD
- 6.3. RIESGO
- 6.4. EL EFECTO APALANCAMIENTO FINANCIERO
- 6.5. OTROS INDICADORES FINANCIEROS

## OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

√ Conocer los principales indicadores financieros de la empresa (rentabilidad, riesgo, solvencia, apalancamiento,...).

## MATERIAL BÁSICO DE CONSULTA

- BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A.J. (2007): Fundamentos de finanzas corporativas. McGraw Hill, 5ª Edición, capítulo 17.
- VAN HORNE, J.C.; WACHOWICZ, J.M. (2010): Fundamentos de Administración Financiera. Pearson, 13ª Edición, capítulo 6.

### 6. Metodología y plan de trabajo

El desarrollo del programa de la asignatura se realiza a través de actividades presenciales y no presenciales. La docencia presencial se basa principalmente en dos tipos de actividades: clases expositivas y prácticas de aula, con sesiones semanales de una hora 45 minutos cada una.

Para el desarrollo de cada tema de la asignatura, se impartirán sesiones de clases teóricas bajo la modalidad de lección magistral, en las que se proporcionarán al estudiante un primer contacto con el tema a tratar. Las prácticas y los links a las lecturas de cada tema están disponibles en el Campus Virtual.

La asignatura tiene un elevado componente práctico. Se busca fomentar un aprendizaje práctico que permita la adquisición de las competencias descritas con anterioridad. Este aprendizaje práctico se llevará a cabo mediante la realización de cuestiones, ejercicios y problemas, enfocados a familiarizar al alumno con los aspectos más relevantes de la Economía Financiera y las Finanzas Corporativas.

En este contexto, el **plan de trabajo de las actividades presenciales** es el siguiente:

- **Clases expositivas:** En estas clases se planteará la motivación general del tema y se dará una visión de su parte teórica. Estas clases se apoyan con la utilización de medios audiovisuales. Los estudiantes cuentan con una bibliografía básica para cada tema y con bibliografía complementaria para el conjunto de la asignatura

Curso 2022-2023

que permite adquirir los conocimientos teóricos. Se utilizarán presentaciones de Power Point que estarán disponibles para los estudiantes en el Campus Virtual.

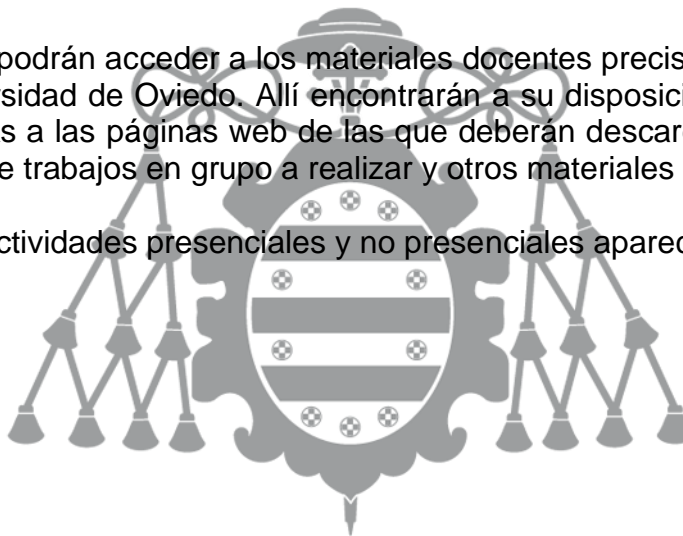
- **Prácticas de aula:** En estas sesiones se resolverán cuestiones teórico-prácticas relacionadas con los conocimientos teóricos analizados en las clases expositivas. Las cuestiones tendrán un marcado carácter participativo, ya que los estudiantes resolverán y discutirán cuestiones referidas a los temas tratados en la asignatura. Además en ellas se comentarán lecturas relacionadas con los distintos temas. Las prácticas correspondientes a cada asignatura estarán disponibles en el Campus Virtual.

El trabajo en clase ha de complementarse con las siguientes **actividades no presenciales:**

- **Trabajo autónomo del estudiante,** principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en clase y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.

Como ya se ha comentado, los alumnos podrán acceder a los materiales docentes precisos para el desarrollo de estas actividades a través del Campus Virtual de la Universidad de Oviedo. Allí encontrarán a su disposición presentaciones de cada tema y notas de clase, lecturas recomendadas y/o links a las páginas web de las que deberán descargarse las lecturas, problemas, cuestiones prácticas, lista de propuestas de temas de trabajos en grupo a realizar y otros materiales relacionados.

El **número de horas previsto** para las actividades presenciales y no presenciales aparece recogido en la siguiente tabla.



	Total	Trabajo Presencial	Trabajo No Presencial
--	-------	--------------------	-----------------------

Curso 2022-2023

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Sesiones de Evaluación</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo autónomo</i>
Tema 1	<b>16</b>	3	3		<b>6</b>	10
Tema 2	<b>32</b>	6	6		<b>12</b>	20
Tema 3	<b>34</b>	7	7		<b>14</b>	20
Tema 4	<b>24</b>	4,5	4,5		<b>9</b>	15
Tema 5	<b>24</b>	4,5	4,5		<b>9</b>	15
Tema 6	<b>16</b>	3	3		<b>6</b>	10
<b>Evaluación y otros</b>	<b>4</b>			4	<b>4</b>	
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>
		<b>18,67%</b>	<b>18,67%</b>	<b>2,67%</b>	<b>40,00%</b>	<b>60,00%</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Curso 2022-2023

La evaluación de la asignatura *Introducción a las finanzas* se basa en dos elementos:

- 1) **Evaluación continua**, mediante la cual se valorará el esfuerzo y trabajo desarrollado por el estudiante a lo largo del curso a través de diferentes tipos de actividades individuales. El peso en la calificación final es del 40%.
- 2) **Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante, así como la capacidad para aplicarlos en la resolución de problemas. El peso de esta prueba en la nota final es del 60%.

#### **Descripción de las actividades de evaluación continua:**

La evaluación continua se basará en pruebas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las tres pruebas. Se tratará de pruebas teórico-prácticas, con una valoración superior a un punto.

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una nota de al menos 5 puntos, sumando todas las puntuaciones ponderadas obtenidas a través de la evaluación continua y del examen final. La puntuación ponderada obtenida por el estudiante en la evaluación continua se tendrá en cuenta en todas las convocatorias del curso académico. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en la convocatoria extraordinaria de diciembre/enero del siguiente curso académico (2022-2023), en dicha convocatoria el sistema de evaluación será un examen final con una ponderación del 100%.

Los estudiantes que opten por no participar en las actividades de evaluación continua anteriormente señaladas, podrán superar la asignatura en cualquiera de las convocatorias obteniendo una puntuación de, al menos, 5 puntos tras haber aplicado el porcentaje de ponderación del examen final (60%) a la calificación obtenida en el mismo.

La siguiente tabla muestra, el sistema de evaluación en las diferentes convocatorias: \_

<b>Convocatoria</b>	<b>Sistema de evaluación</b>	<b>Peso en la calificación final (%)</b>
---------------------	------------------------------	--



Curso 2022-2023

<b>Ordinaria</b>	Evaluación continua + Examen final	40% Evaluación continua 60% Examen final
<b>Extraordinaria junio/julio</b>	Evaluación continua + Examen final	40% Evaluación continua 60% Examen final
<b>Extraordinaria diciembre/enero</b>	Examen final	100 % Examen final



La siguiente tabla resumen presenta una guía orientativa de la programación de actividades propuestas relativas al sistema de evaluación propuesto.

<b>Evaluación</b>	<b>Actividades y pruebas</b>	<b>Peso en la calificación final (%)</b>
<b>Continua</b>	La evaluación continua se basará en 3 pruebas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las tres pruebas. Se tratará de pruebas teórico-prácticas, con una valoración cada una de ellas superior a un punto, programadas en el calendario. El conjunto de actividades de carácter teórico-práctico propuesto supondrá como máximo 4 puntos de la evaluación continua.	<b>40%</b>
<b>Examen final</b>	El examen final propuesto de carácter escrito recogerá contenidos teóricos y prácticos de acuerdo con los objetivos, contenidos y métodos didácticos empleados. La puntuación máxima del examen final será de 6 puntos.	<b>60 %</b>

**EVALUACIÓN DIFERENCIADA.**

Curso 2022-2023

---

Los estudiantes que se acojan a la evaluación diferenciada podrán obtener la ponderación de la evaluación continua a través de las preguntas y cuestiones adicionales que se incorporarán al examen final de forma específica para estos estudiantes. De esta forma, el examen final así ampliado representará el 100% de la nota final para estos estudiantes.

*De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.*

*Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).*

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### BIBLIOGRAFÍA:

- BANCO DE ESPAÑA: Portal del Cliente Bancario (<http://www.bde.es/clientebanca/home.htm>).
- BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2010): Principios de Finanzas Corporativas. McGraw Hill, 9ª Edición, capítulos 1 y 2.
- BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A.J. (2007): Fundamentos de Finanzas Corporativas. McGraw Hill, 5ª Edición, capítulos 1 y 2.
- CNMV. Registros Oficiales, Página del inversor, Fichas y Guías Informativas (<http://www.cnmv.es/portalinversor/>).
- GÓMEZ ANSÓN, S.; GONZÁLEZ MÉNDEZ, V.M.; MENÉNDEZ REQUEJO, S. (2000): *Problemas de dirección financiera*, Editorial Civitas.
- MENÉNDEZ ALONSO, E. (2019): Guía para evitar el fraude. La picaresca en los mercados financieros, Editorial Pirámide, Madrid 2019.
- SUÁREZ SUÁREZ, A. (2005): Decisiones Óptimas de Inversión y Financiación en la Empresa. Pirámide, 21ª Edición.
- VAN HORNE, J.C.; WACHOWICZ, J.M. (2010): Fundamentos de Administración Financiera. Pearson, 13ª Edición, capítulo 1.

### REVISTAS ESPECIALIZADAS:

Curso 2022-2023

- Papeles de Economía Española.
- Suplementos sobre el Sistema Financiero Español.
- Revista Profesional de Gestión Financiera Banca & Finanzas.
- Actualidad Financiera.
- Revista de la Bolsa de Madrid.
- Boletín Económico del Banco de España.
- Boletín Mensual del Banco Central Europeo.

### PÁGINAS WEB DE INTERÉS:

- 
- Banco Central Europeo: [www.ecb.int](http://www.ecb.int)
  - Banco de España: [www.bde.es](http://www.bde.es)
  - Bank of England: <http://www.bankofengland.co.uk/Pages/home.aspx>
  - Bolsa de Madrid: [www.bolsamadrid.es](http://www.bolsamadrid.es)
  - Comisión Nacional del Mercado de Valores: [www.cnmv.es](http://www.cnmv.es)
  - Diario Cinco Días: [www.cincodias.com](http://www.cincodias.com)
  - Diario El Economista: [www.eleconomista.es/](http://www.eleconomista.es/)
  - Diario El Confidencial: [www.elconfidencial.com](http://www.elconfidencial.com)
  - Diario Expansión: [www.expansion.com](http://www.expansion.com)
  - Financial Times: [www.ft.com/markets](http://www.ft.com/markets)
  - Ministerio de Economía y Competitividad: [www.mineco.gob.es](http://www.mineco.gob.es)
  - Tesoro Público Español: [www.tesoro.es](http://www.tesoro.es)
  - U.S. Securities and Exchange Commission: <http://www.sec.gov/>

Curso 2022-2023

## Curso Segundo

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Administración y Dirección de Empresas de Servicios		CÓDIGO	GCONFI01-2-001
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES			EMAIL	
Solís Rodríguez Vanesa Agustina			solisvanesa@uniovi.es	
PROFESORADO			EMAIL	
Solís Rodríguez Vanesa Agustina			solisvanesa@uniovi.es	

### 2. Contextualización

La asignatura Administración y Dirección de Empresas de Servicios pertenece al módulo “Organización de Empresas” del Grado en Contabilidad y Finanzas. Dado el importante peso que tiene el sector terciario en el empleo y la renta de las economías desarrolladas, esta asignatura pretende proporcionar al alumno conocimientos sobre la dirección de las operaciones en los servicios, profundizando en el análisis de las herramientas de dirección mejor adaptadas a dicho sector. En concreto, se trata de aportar las claves para una gestión eficaz y eficiente de las empresas de servicios.

### 3. Requisitos

Si bien no se han establecido requisitos previos para cursar esta asignatura, sería conveniente haber superado la asignatura “Economía de la Empresa”.

Curso 2022-2023

---

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

##### Competencias genéricas:

- Toma de decisiones.
- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de razonamiento crítico y autocrítico.

##### Competencias específicas:

- Desarrollar programas de actuación empresarial.
- Desarrollar ideas empresariales y elaborar el plan de negocio.
- Analizar la eficiencia empresarial y apoyar las decisiones gerenciales.

##### Resultados del aprendizaje:

- Comprender las características distintivas de las organizaciones, en particular las de servicios.
- Identificar los modelos organizativos y técnicas de gestión que se aplican en diferentes sectores, siendo capaces de valorarlos críticamente.
- Adquirir conocimientos sobre la gestión de la calidad y su relevancia.
- Distinguir los principales elementos de dirección y administración de los recursos humanos.

#### 5. Contenidos

##### **PRIMERA PARTE: LA DIRECCIÓN DE OPERACIONES DE SERVICIOS**

##### **TEMA 1.** La dirección de operaciones

- 1.1. La función de producción
- 1.2. La estrategia de operaciones
- 1.3. El producto como servicio y el servicio como producto
- 1.4. Visión estratégica del negocio de servicio
- 1.5. Eficiencia de las operaciones



## **TEMA 2.** Los servicios en la economía moderna

- 2.1. Concepto de servicio
- 2.2. Características distintivas de los servicios
- 2.3. Importancia cuantitativa del sector servicios
- 2.4. La globalización de los servicios
- 2.5. Clasificación de las empresas de servicios

## **SEGUNDA PARTE: DISEÑO Y GESTIÓN DE LAS OPERACIONES DE SERVICIOS**

### **TEMA 3.** Servicio y proceso: el encuentro de servicio

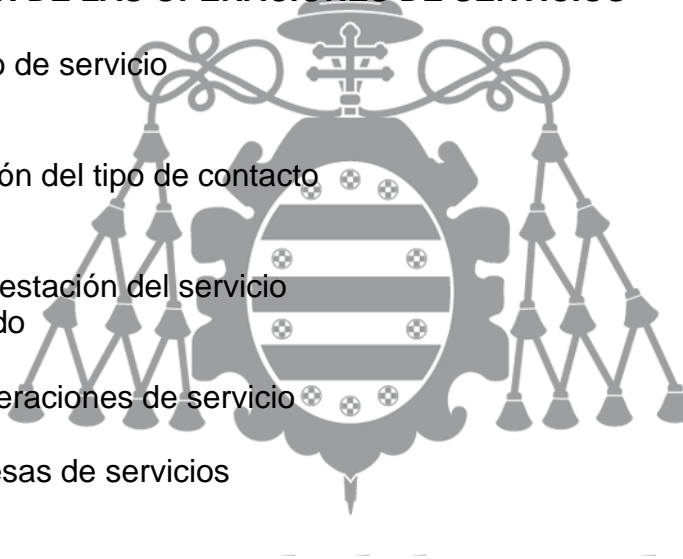
- 3.1. El diseño de la entrega del servicio
- 3.2. La organización de servicios: selección del tipo de contacto
- 3.3. El personal de contacto
- 3.4. La orientación al cliente
- 3.5. Los elementos físicos del lugar de prestación del servicio
- 3.6. Gestión de la cadena de valor añadido

### **TEMA 4.** Localización y capacidad en operaciones de servicio

- 4.1. La decisión de localización en empresas de servicios
- 4.2. Modelos de localización
- 4.3. Gestión de la capacidad en servicios
- 4.4. Yield management

### **TEMA 5.** Innovación y nuevas tecnologías en los servicios

- 5.1. La innovación en los servicios
- 5.2. El proceso de desarrollo de nuevos servicios
- 5.3. Herramientas para la innovación en los servicios
- 5.4. Las tecnologías de la información en los servicios



## **TEMA 6.** Calidad de servicio y mejora continua

- 6.1. Calidad de servicio: concepto y visión actual
- 6.2. Medida de la calidad de servicio
- 6.3. Herramientas de prevención y resolución de problemas
- 6.4. Certificación de la calidad

### **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología docente empleada en esta asignatura abarca actividades formativas presenciales y no presenciales. Las actividades presenciales se concretan en las siguientes actividades formativas:

- Clases expositivas para el desarrollo y explicación de los contenidos teóricos de la asignatura. Se basan fundamentalmente en la exposición y análisis por parte del profesor de los contenidos relevantes, si bien se promueve la interacción con el estudiante a través de preguntas efectuadas tanto por el profesor como por el alumno. Se propone un manual básico de referencia, que se ajusta en gran medida a los contenidos, así como referencias bibliográficas complementarias. La asistencia a las clases expositivas se considera imprescindible para un correcto seguimiento, comprensión y superación de la asignatura.
- Prácticas de aula, que persiguen la implicación total del estudiante en el aprendizaje. En ellas se acometerán actividades de dos tipos:

--Por una parte, cada semana se fijarán las tareas prácticas que se desarrollarán la semana siguiente y que el estudiante deberá preparar por anticipado y entregar por escrito a través del Campus Virtual antes de la fecha y hora fijadas. Estas actividades prácticas consistirán en: resolución de cuestiones teórico-prácticas, análisis de casos, búsqueda y análisis de información actualizada y elaboración de un informe acerca de un tema concreto. Asimismo, se planificará en cada tema la búsqueda y comentario de noticias de prensa de actualidad. Los estudiantes se encargarán de la resolución y/o discusión en el aula de prácticas de todas las tareas propuestas.

--Por otra parte, en las prácticas de aula también se planificará y hará el seguimiento de una actividad a realizar en equipo, consistente en el análisis de la estrategia de operaciones de una empresa de servicios de nuestro entorno, preferentemente regional. La empresa será seleccionada por el equipo, integrado por 3 o 4 estudiantes, que deberá tener acceso directo a la información de la empresa, y posibilidad de realizar una visita a sus instalaciones entrevistando a alguno de sus responsables. La evolución de esta actividad será controlada periódicamente a través de las clases prácticas. En las últimas sesiones de clases se programará la entrega del trabajo y la defensa oral del mismo (acompañada de material audiovisual de apoyo). Para la elaboración y defensa del trabajo en equipo han de seguirse las pautas recogidas en la "Guía para la realización y el seguimiento del trabajo

Curso 2022-2023

en equipo” (disponible en el Campus Virtual), así como las realizadas por el profesor en las sesiones prácticas correspondientes.

- Actividades de evaluación: A lo largo del semestre se valorarán las diferentes actividades que integran la evaluación continua. Asimismo, se realizará un examen final de la asignatura en la fecha establecida para cada convocatoria.
- Otras actividades: Se propondrá a los alumnos la asistencia a conferencias o seminarios programados por la Facultad de Economía y Empresa y/o el Departamento de Administración de Empresas e impartidos por expertos en diferentes materias relacionadas con la organización y dirección de empresas. Estas actividades transversales serán anunciadas a los estudiantes con antelación suficiente con el fin de fomentar su participación en las mismas, y redundarán en un mejor conocimiento de la realidad empresarial. Se podrá solicitar alguna tarea vinculada con dichas conferencias o seminarios, que formará parte de la evaluación continua de la asignatura.

Las actividades no presenciales de esta asignatura comprenden las siguientes tareas:

- Trabajo autónomo del estudiante: Incluye (a) el estudio de los contenidos impartidos y (b) la realización de forma anticipada de las actividades prácticas propuestas.
- Trabajo en equipo: Comprende (a) la búsqueda de información y la preparación del análisis de la estrategia de operaciones de una empresa de servicios, (b) la redacción de un informe, (c) la elaboración de material audiovisual de apoyo y (d) la defensa oral en el aula.

A través del Campus Virtual de la Universidad de Oviedo, los alumnos podrán acceder a todo el material e información necesarios para un adecuado seguimiento de la asignatura.

La tabla siguiente refleja la organización de las actividades presenciales y no presenciales de la asignatura.

### ORGANIZACIÓN DE LA ASIGNATURA

Créditos	Horas presenciales				Horas no presenciales	Total horas
	Clases Expositivas	Prácticas de aula	Evaluación y otras	Total		
6	28	28	4	60	90	150



Curso 2022-2023

A continuación se incluye un cronograma que detalla las actividades previstas. Se trata de una aproximación orientativa que puede ser modificada levemente en función del desarrollo efectivo de cada grupo.

## CRONOGRAMA

Mes	Clases presenciales	Trabajo del estudiante
<b>Enero</b>	Presentación de la asignatura <b>Tema 1.</b> La dirección de operaciones de servicios	Revisión y lectura de la guía docente Revisión y lectura de las normas de elaboración del trabajo en equipo Formación del equipo (3-4 alumnos) Selección de la empresa para el trabajo en equipo Estudio Tema 1
<b>Febrero</b>	<b>Tema 1.</b> La dirección de operaciones de servicios <b>Tema 2.</b> Los servicios en la economía moderna <b>Tema 3.</b> Servicio y proceso: el encuentro de servicio Resolución prácticas <b>Tema 1</b> Resolución prácticas <b>Tema 2</b> Presentación y entrega de la ficha identificativa del equipo y de la empresa a analizar Presentación de la información recopilada acerca de la empresa y del guion/índice inicial de los aspectos relacionados con la estrategia de operaciones que van a ser objeto de análisis en el trabajo en equipo	Estudio Temas 1, 2 y 3 Preparación prácticas Temas 1 y 2 Búsqueda de información previa sobre la empresa del trabajo en equipo: identificación de aspectos relacionados con la gestión de las operaciones a analizar en la empresa Visita a las instalaciones de la empresa y entrevista con algún responsable de la misma Elaboración de un guion/índice inicial de los temas a analizar
<b>Marzo</b>	<b>Tema 3.</b> Servicio y proceso: el encuentro de servicio <b>Tema 4.</b> Localización y capacidad en	Estudio Temas 3, 4 y 5 Preparación prácticas Temas 2, 3 y 4 Elaboración del índice definitivo del trabajo escrito y desarrollo de

Curso 2022-2023

	<p>operaciones de servicios <b>Tema 5.</b> Innovación y nuevas tecnologías en los servicios Resolución prácticas <b>Tema 2</b> Resolución prácticas <b>Tema 3</b> Resolución prácticas <b>Tema 4</b> Presentación del índice definitivo del trabajo en equipo y del informe provisional desarrollado hasta ese momento Presentación del guion de la presentación oral a realizar (en una diapositiva de muestra del diseño a utilizar)</p>	<p>una versión preliminar del trabajo escrito Preparación del diseño de las diapositivas y elaboración del guion provisional de la presentación oral</p>
<b>Abril</b>	<p><b>Tema 5.</b> Innovación y nuevas tecnologías en los servicios <b>Tema 6.</b> Calidad de servicio Resolución prácticas <b>Tema 4</b> Resolución prácticas <b>Tema 5</b> Resolución prácticas <b>Tema 6</b></p>	<p>Estudio Temas 5 y 6 Preparación prácticas Temas 4, 5 y 6 Redactar la versión definitiva del trabajo en equipo y preparar la presentación oral</p>
<b>Mayo-Junio</b>	<p>Entrega del informe escrito y del material gráfico que se utilizará en la defensa oral en clase del trabajo en equipo Presentación oral del trabajo en equipo por parte de todos los miembros del equipo con apoyo de material audiovisual <b>Evaluación final</b></p>	<p>Presentación y defensa del trabajo en equipo Entrega de una ficha-resumen de cada trabajo en equipo presentado Preparación del examen final</p>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Curso 2022-2023

---

La evaluación tiene dos elementos:

1. *Evaluación continua:* A lo largo del semestre el estudiante podrá obtener hasta 4 puntos a partir de las siguientes actividades:

a) Se controlarán las intervenciones orales realizadas por cada estudiante, de manera individual, en las clases prácticas en relación a las actividades propuestas semanalmente (tanto resolución de cuestiones prácticas como comentario de noticias de prensa de actualidad). Cada estudiante podrá alcanzar una puntuación máxima de 1,25 puntos mediante la discusión/exposición individual razonada de las actividades prácticas planteadas.

b) Resolución y entrega por escrito de las actividades propuestas semanalmente. El profesor seleccionará dos de estas entregas que serán corregidas y calificadas, pudiendo alcanzarse una puntuación máxima de 0,75 puntos en cada una de ellas.

c) En las sesiones de clases prácticas se hará el seguimiento de la actividad en equipo que permitirá obtener a cada estudiante hasta 1,25 puntos en la calificación final. Debido a que dicho seguimiento se realizará en sesiones de prácticas predeterminadas, se penalizará la no asistencia a dichas sesiones.

Una vez finalizado el periodo de docencia presencial, el profesor informará al alumno de la calificación obtenida en las actividades de evaluación continua.

Todas las pruebas arriba referidas equivalen a efectos de evaluación a un examen presencial y, excepto el trabajo en grupo, deberán ser resueltos de forma individual y autónoma por parte de los alumnos. En este último caso, la entrega del mismo trabajo, o sin diferencias sustanciales en redacción y contenido, por dos o más alumnos se entenderá como una prueba indubitada de fraude y de incumplimiento de las normas establecidas con antelación por el profesor, y conocidas por el alumno. En consecuencia, dicho acto implicará la calificación de 0-Suspenso (SS) en la convocatoria correspondiente, y ello independientemente del peso que en la nota final de la asignatura tenga la prueba en cuestión. Además, el profesor elevará informe del suceso a la Comisión de Gobierno del centro a los efectos de instar ante el rector, si éste lo considera procedente, la apertura de un expediente informativo/disciplinario.

2. *Examen final:* Una vez finalizado el semestre, se realizará un examen a desarrollar que incluye indistintamente cuestiones teóricas y prácticas. La puntuación máxima del examen es 6 puntos y, además del dominio de los contenidos de la asignatura, se valorará positivamente la utilización de un lenguaje técnico adecuado, así como la redacción y presentación adecuadas.

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una calificación de, al menos, 5 puntos, suma de todas las puntuaciones

Curso 2022-2023

obtenidas a través de la evaluación continua y del examen final, en el que es necesario, además, obtener una puntuación mínima de 2 (sobre 6 puntos). Por tanto, si la puntuación obtenida en el examen final es inferior a 2 puntos no se tendrá en cuenta dicha puntuación, siendo la calificación final de la asignatura la calificación de la evaluación continua. Los alumnos que opten por no participar en las actividades de evaluación continua anteriormente señaladas y que son evaluadas, necesariamente, a lo largo del curso, podrán superar la asignatura en cualquier convocatoria obteniendo una calificación de, al menos, 5 puntos en el examen final.

En el caso de la convocatoria extraordinaria de Diciembre/Enero, no se tendrá en cuenta la evaluación continua que hubiera podido obtener el alumno a lo largo del curso académico inmediatamente anterior. En este caso, junto con el examen final, cuya puntuación máxima seguirá siendo de 6 puntos (con la necesidad de obtener la puntuación mínima de 2 puntos), el alumno deberá realizar una serie de pruebas que le permitan obtener los 4 puntos restantes. Para ello, con la suficiente antelación, el alumno deberá ponerse en contacto con el profesor para que este le indique cuáles serán dichas pruebas.

La tabla recoge el sistema de evaluación del aprendizaje de esta asignatura.

Pruebas de evaluación	Peso en la calificación final (puntos)
<p><b>Evaluación continua</b> <i>Actividades obligatorias</i> Discusión/Exposición en las clases prácticas de la resolución de las actividades prácticas propuestas Evaluación de dos prácticas seleccionadas por el profesor de entre todas las entregadas a través del Campus Virtual Entrega de informe escrito y presentación oral de un caso de empresa (actividad a realizar en equipo)</p> <p>Requisitos mínimos: Sí No Las actividades de evaluación continua se realizarán en el horario de las clases expositivas o las prácticas de aula, por lo que se considera que la asistencia a clase es obligatoria.</p>	<p>1,25 (máximo) 1,5 (máximo) 1,25 (máximo)</p>
<p><b>Examen final (a realizar en todas las convocatorias)</b> Calificación máxima: 6 puntos; Calificación mínima exigida: 2 puntos (imprescindible para superar la asignatura, independientemente de la calificación obtenida en las actividades de evaluación continua); por tanto, si la puntuación obtenida en el examen final es inferior a 2 puntos no se tendrá en cuenta dicha puntuación, siendo la calificación final de la asignatura la calificación de la evaluación continua. Obligatorio: Sí No</p>	<p>6 (máximo)</p>

Aquellos estudiantes que se acojan al sistema de evaluación diferenciada (o lo tengan solicitado) deberán comunicar su situación, al inicio del segundo cuatrimestre, al profesor responsable de su grupo, aunque el estudiante aún no tenga la decisión sobre la concesión o no de este régimen de evaluación especial. Si bien el examen final y las actividades de evaluación continua mantendrán su mismo peso (60 y 40%, respectivamente), el profesor establecerá el calendario alternativo de actividades de evaluación continua a realizar por el alumno al que se le conceda la evaluación diferenciada. La no comunicación de esta situación impedirá obtener la parte de la puntuación de la evaluación continua correspondiente a actividades ya realizadas que sean compatibles con el sistema de evaluación diferenciada, por lo que se recomienda contactar con el profesor antes del 3 de febrero.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Por último, pero no menos importante, se recuerda que está vigente y es aplicable el Código Ético de la Universidad de Oviedo, disponible en: Universidad de Oviedo - Código Ético (uniovi.es)".

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía Básica:

Martín Peña, M.L., Diaz Garrido, E. (2013): *Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios*, ESIC Editorial, Madrid.

### Bibliografía Complementaria:

Fernández, E.; Avella, L., Fernández, M. (2020): *Administración de la Producción. Enfoque Estratégico*, Pirámide, Madrid.

Fernández, E., Avella, L., Fernández, M. (2006): *Estrategia de Producción*, 2ª ed., McGraw-Hill, Madrid.

Fernández, E.; Vázquez, C. J. (1994): *Dirección de la Producción II. Métodos Operativos*, Civitas, Madrid.

Fitzsimmons J. A., Fitzsimmons, M.J., Bordoloi, S. (2014): *Service Management*, 8th ed., McGrawHill International Edition.

Haksever, C., Render, B. (2013): *Service Management. An Integrated Approach to Supply Chain Management and Operations*, Pearson Education, Inc., New Jersey.

Lovelock, C., Reynoso, J., D'Andrea, G., Huete, I. (2011): *Administración de servicios: estrategias para la creación de valor en el nuevo paradigma de los negocios*, 2ª ed., Pearson Educación, México.

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Aplicaciones Informáticas para la Gestión de Empresas		CÓDIGO	GCONFI01-2-002
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
ORDOÑEZ DE PABLOS PATRICIA		patriop@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
ORDOÑEZ DE PABLOS PATRICIA		patriop@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Aplicaciones Informáticas para la Gestión de Empresas es una asignatura obligatoria del segundo curso del Grado en Contabilidad y Finanzas, incluida dentro de la materia de Sistemas Informáticos, perteneciente al módulo de Organización de Empresas.

La asignatura ofrece una formación básica en el uso de distintas herramientas frecuentemente utilizadas en empresas y organizaciones, tratando de profundizar en aquellas herramientas que permiten tanto el tratamiento de datos, como su modificación, organización y presentación al público. Con ello, se pretende que el alumno adquiera los conocimientos y desarrolle las habilidades y aptitudes necesarias utilizar a nivel avanzado las herramientas informáticas aplicadas a diversas materias propias del entorno empresarial.

Esta asignatura está estrechamente relacionada con la asignatura Sistemas Informáticos para la Gestión de Empresas, optativa del tercer curso del Grado en Contabilidad y Finanzas.

Curso 2022-2023

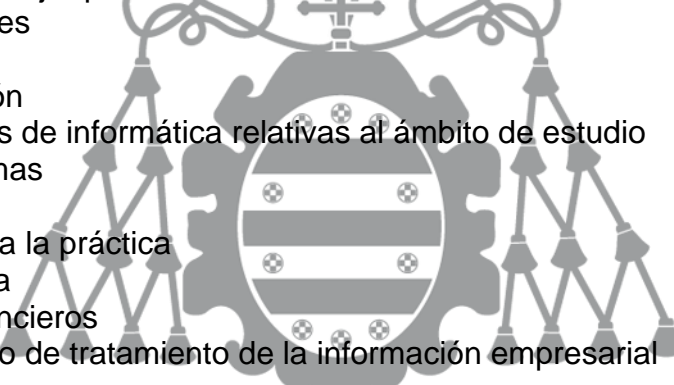
---

### 3. Requisitos

Es recomendable que el alumno disponga de conocimientos básicos de distintos aspectos relacionados con la Gestión de Empresas, a los que se accede una vez superadas varias de las asignaturas del primer curso de la titulación, tales como “Economía de la Empresa”, “Introducción a la Contabilidad”, “Introducción a la Estadística Económica” o “Introducción a las Finanzas”. Todo ello con el fin de que los ejercicios prácticos que se realizarán a lo largo del semestre puedan contextualizarse y comprenderse mejor y así el alumno podrá observar la aplicabilidad real de estas herramientas informáticas al mundo de la empresa.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias y resultados de aprendizaje que se desarrollarán a través de los contenidos de esta asignatura son los siguientes:

- 
- a) Competencias genéricas o transversales
    - Capacidad de análisis y síntesis
    - Capacidad de organización y planificación
    - Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio
    - Capacidad para la resolución de problemas
    - Capacidad de tomar decisiones
    - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica
  - b) Competencias específicas de la materia
    - Realizar presupuestos económico – financieros
    - Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial
  - c) Resultados del aprendizaje
    - Desarrollar habilidades en la manipulación de datos
    - Utilizar gestores de bases de datos para la creación de bases de datos, insertar, modificar y extraer datos
    - Conocer la utilidad de las soluciones informáticas de gestión ofrecidas en el mercado

### 5. Contenidos

#### ***Programa sintético***

#### **BLOQUE I: FUNDAMENTOS**

#### **Tema 1. Introducción a la Informática de Gestión**



Curso 2022-2023

---

## Tema 2. El Software de Gestión Empresarial

### BLOQUE II: EXCEL

Tema 3. Fundamentos de Excel

Tema 4. Funciones I

Tema 5. Funciones II

Tema 6. Listas e Informes

### BLOQUE III: ACCESS

Tema 7. Fundamentos de Access

Tema 8. Tablas y Formularios

Tema 9. Consultas e Informes

### *Programa detallado y objetivos de aprendizaje*

## **BLOQUE I: FUNDAMENTOS**

### **Tema 1. Introducción a la Informática de Gestión**

1.1 Introducción

1.2 Tipos de Ordenadores

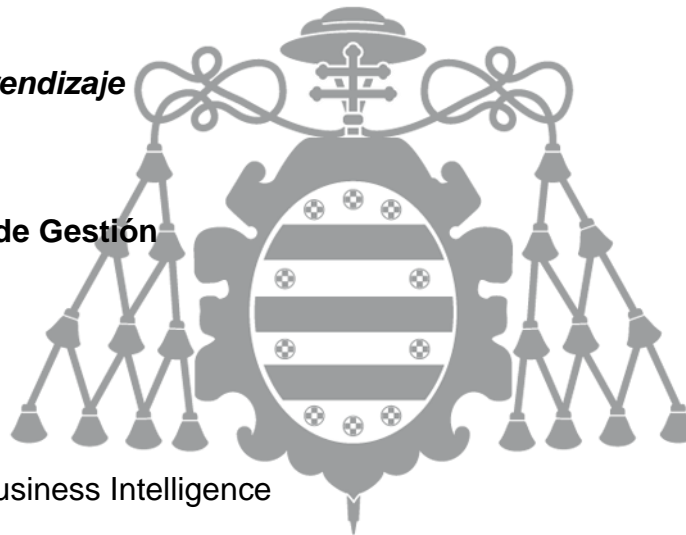
1.3. Hardware

1.4 Software

1.5 Internet

1.6 Big Data, Internet of Things (IoT) y Business Intelligence

1.7 Web Semántica



### **Tema 2. El Software de Gestión Empresarial**

2.1 Introducción al Software de Gestión

2.2. Hojas de Cálculo

2.3 Bases de Datos

2.4 ERPs



Curso 2022-2023

---

## Objetivos de aprendizaje

Al finalizar este bloque el alumno deberá conocer las distintas herramientas informáticas disponibles para la gestión empresarial.

### **BLOQUE II: EXCEL**

#### **Tema 3. Fundamentos de Excel**

- 3.1. El Entorno de Trabajo
- 3.2. Introducción de Datos y Fórmulas
- 3.3. Formatos de Celdas
- 3.4. Referencias, Rangos y Nombres

#### **Tema 4. Funciones I**

- 4.1. Introducción a las Funciones
- 4.2. Funciones Básicas
- 4.3. Funciones Lógicas
- 4.4. Funciones de Búsqueda y Referencia

#### **Tema 5. Funciones II**

- 5.1. Funciones de Texto
- 5.2. Funciones de Fecha y Hora
- 5.3. Funciones Matemáticas y Estadísticas
- 5.4. Funciones Financieras

#### **Tema 6. Listas e Informes**

- 6.1. Introducción a las Listas y los Informes
- 6.2. Listas



Curso 2022-2023

---

6.3. Filtros

6.4. Funciones de Base de Datos

Objetivos de aprendizaje

Concluido este bloque el alumno deberá conocer y trabajar con las distintas posibilidades que Excel ofrece para la gestión empresarial.

### **BLOQUE III: ACCESS**

#### **Tema 7. Fundamentos de Access**

7.1. El Entorno de Trabajo

7.2. Elementos de una Base de Datos

#### **Tema 8. Tablas y Formularios**

8.1. Creación de Tablas

8.2. Creación de Formularios

#### **Tema 9. Consultas e Informes**

9.1. Creación de Consultas

9.2. Creación de Informes

Objetivos de aprendizaje

Al término de este bloque el alumno deberá conocer los fundamentos de Access y utilizar las principales herramientas que ofrece Access para la gestión empresarial.

#### **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología docente comprende actividades formativas tanto presenciales como no presenciales, desarrolladas a lo largo de las aproximadamente catorce semanas del primer semestre del curso académico. Las actividades presenciales se



Curso 2022-2023

---

concretan en:

a. Clases expositivas

Las clases expositivas se centran en la presentación y desarrollo de los principales contenidos de la asignatura. Esencialmente consisten en la presentación y el análisis por parte del profesor de los contenidos más relevantes y de aquellos que representan un mayor grado de dificultad en su aprendizaje. Aunque no existe un manual básico único de referencia, en la bibliografía básica y avanzada se recomiendan varios manuales útiles para el adecuado seguimiento de las sesiones expositivas y prácticas de los temas que conforman el programa de la asignatura. Por otro lado, los estudiantes también dispondrán de material didáctico complementario, accesible a través del Campus Virtual de la Universidad de Oviedo. Asimismo en las sesiones se analizarán noticias de actualidad relacionadas con los contenidos de la mismas.

Durante las clases se realizarán varias pruebas de seguimiento a determinar por el profesor de la asignatura (tests, entrega de actividades resueltas, etc) que formarán parte de las actividades evaluables para la evaluación continua. Por todo ello, la asistencia a las clases se considera imprescindible para el adecuado proceso de aprendizaje del alumno.

b. Prácticas de aula de informática

Las prácticas en el aula de informática buscan una participación activa y dinámica del estudiante en el proceso de aprendizaje. Éstas consistirán en la exposición y resolución por parte de los alumnos, de una serie de actividades propuestas por el profesor. Para su correcto desarrollo, el profesor fijará con la debida antelación las tareas a desarrollar en cada clase práctica. El estudiante deberá preparar por anticipado dichas tareas, antes del comienzo de cada clase, para un mejor aprovechamiento de las explicaciones en el aula de informática. Dependiendo de la actividad a realizar, se podrá solicitar a los alumnos la entrega de una o varias actividades durante las sesiones prácticas de la asignatura.

La información y el material didáctico relativo a las actividades prácticas se pondrán a disposición de los alumnos en el Campus Virtual de la Universidad de Oviedo.

c. Sesiones de evaluación

A lo largo del semestre se realizarán actividades de evaluación en las sesiones de clases expositivas y/o en las prácticas

de aula de informática.

**Las actividades no presenciales** se concretan en:

*a. Trabajo autónomo del estudiante*

Éste se puede clasificar en dos apartados: i) el estudio de los contenidos presentados y analizados tanto en las clases expositivas como en las clases prácticas, y ii) la realización por anticipado de las actividades propuestas para las prácticas de aula.

El Campus Virtual de la Universidad de Oviedo será el principal medio empleado para poner a disposición del alumno el material y la información necesarios para un correcto seguimiento de la asignatura.

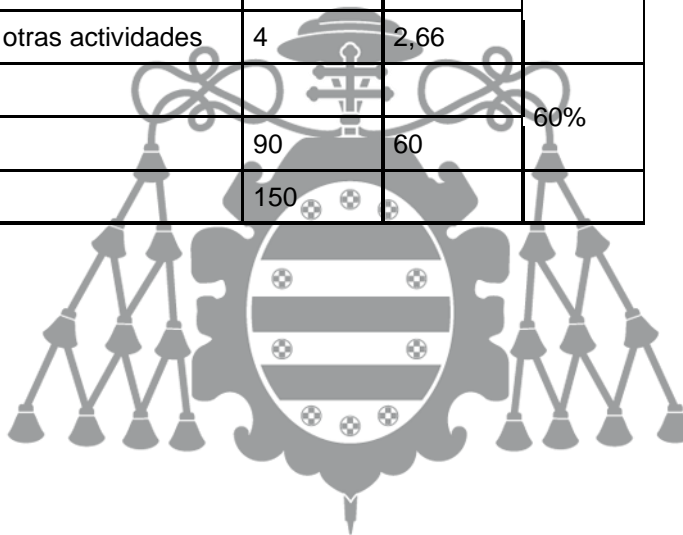
Las siguientes tablas resumen la información básica sobre el contenido y planificación de la asignatura. Las dos primeras tablas recogen el número de horas estimadas para cada actividad formativa, distribuyendo el total de horas entre actividades presenciales y no presenciales (tabla 1) y, de modo más específico, distribuyendo las horas por temas y actividades formativas (tabla 2). La tercera tabla recoge el cronograma de actividades previstas por semanas. En todos los casos se trata de aproximaciones orientativas, de modo que pueden sufrir modificaciones en función del desarrollo real de las clases en cada grupo de estudiantes, las dificultades de aprendizaje que pudiesen observarse y el horario particular de cada grupo.

**Tabla 1**

MODALIDADES	Horas	%	Totales
-------------	-------	---	---------

Curso 2022-2023

Presencial	Clases Expositivas	28	18,67	40%
	Práctica de aula / Seminarios / Talleres			
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas	28	18,67	
	Prácticas clínicas hospitalarias			
	Tutorías grupales			
	Prácticas Externas			
	Sesiones de evaluación y otras actividades	4	2,66	
No presencial	Trabajo en Grupo			60%
	Trabajo Individual	90	60	
	Total	150		



**Tabla 2**

			<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>	
--	--	--	------------------------------	--

Curso 2022-2023

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula /Seminarios/ Talleres</i>	<i>Prácticas de laboratorio /campo /aula de informática/ aula de idiomas</i>	<i>Prácticas clínicas hospitalarias</i>	<i>Tutorías grupales</i>	<i>Prácticas Externas</i>	<i>Sesiones de Evaluación y otras actividades</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Tot al</b>
<i>Tema 1. Introducción a la Informática de Gestión</i>		6							2		3	3
<i>Tema 2. El Software de Gestión Empresarial</i>		2							2		3	3
Tema 3. Fundamentos de Excel		2		5					7		10	10
Tema 4. Funciones I		4		6					10		18	18
Tema 5. Funciones II		4		8					12		20	20
Tema 6. Listas e Informes		4		3					7		10	10
Tema 7. Fundamentos de Access		2		2					4		6	6
Tema 8. Tablas y Formularios		2		2					6		10	10
Tema 9. Consultas e Informes		2		2					6		10	10

Curso 2022-2023

Sesiones evaluación	4							4	4			
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>		<b>28</b>				<b>4</b>	<b>60</b>		<b>90</b>	<b>90</b>

**Tabla 3**

<b>Semana</b>	<b>Actividad</b>	<b>Temática</b>	<b>Duración</b>
1	Teórica	Teoría Tema 1	3 horas
2	Teórica y práctica	Teoría Tema 1 Prácticas Tema 3	1,75 horas 1,75 horas
3	Teórica y práctica	Teoría Temas 1 y 2 Prácticas Temas 3 y 4	1,75 horas 1,75 horas
4	Teórica y práctica	Teoría Temas 2 y 3 Prácticas Tema 4	1,75 horas 1,75 horas
5	Teórica y práctica	Teoría Temas 3 y 4 Prácticas Tema 4	1,75 horas 1,75 horas
6	Teórica y práctica	Teoría Tema 4 Prácticas Tema 4	1,75 horas 1,75 horas
7	Teórica y práctica	Teoría Tema 4 Prácticas Tema 5	1,75 horas 1,75 horas
8	Teórica y práctica	Teoría Tema 5 Prácticas Tema 5	1,75 horas 1,75 horas
9	Teórica y práctica	Teoría Temas 5 y 6 Prácticas Tema 5	1,75 horas 1,75 horas
10	Teórica y práctica	Teoría Tema 6	1,75 horas

Curso 2022-2023

		Prácticas Tema 5	1,75 horas
11	Teórica y práctica	Teoría Temas 6 y 7 Prácticas Temas 6 y 7	1,75 horas 1,75 horas
12	Teórica y práctica	Teoría Temas 7 y 8 Prácticas Tema 7 y 8	1,75 horas 1,75 horas
13	Teórica y práctica	Teoría Temas 8 y 9 Prácticas Tema 8 y 9	1,75 horas 1,75 horas
14	Teórica y práctica	Teoría Tema 9 Prácticas Tema 9	1,75 horas 1,75 horas

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de los resultados de aprendizaje consta de dos elementos: 1) evaluación continua y 2) examen final. A continuación se describe cada uno de ellos.

#### 1. Evaluación continua

Durante el semestre el alumno podrá obtener hasta 4 puntos a partir de las siguientes actividades:

Se realizarán 4 pruebas sobre los contenidos del Tema 1, Tema 2, Temas 3 y 4, y Tema 7. También se realizará una prueba escrita que los alumnos deberán entregar según los requisitos establecidos por el profesor. Todas estas pruebas de seguimiento del aprendizaje del estudiante permitirán la obtención de un máximo de 4 puntos de evaluación continua.

El profesor informará a los alumnos con suficiente antelación de la fecha de realización de las pruebas.



Curso 2022-2023

---

Las pruebas de evaluación continua no serán recuperables, ya que el objetivo de su realización es conocer la evolución del aprendizaje del alumno durante el periodo de impartición de la asignatura, detectar lagunas de aprendizaje y proporcionar feedback a los alumnos para que puedan revisar aquellos contenidos del programa de la asignatura que no están comprendiendo adecuadamente.

## 2. Examen final

Una vez finalizado el semestre, se realizará un examen final de carácter práctico sobre el uso de las distintas herramientas estudiadas. Este examen final podría incluir alguna cuestión teórico-práctica. La puntuación máxima de este examen es 6 puntos.

### Requisitos de evaluación

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una calificación mínima de 5 puntos, suma de todas las puntuaciones obtenidas a través de la evaluación continua (test y pruebas de seguimiento y comprensión) y del examen final.

La puntuación obtenida en la evaluación continua se tendrá en cuenta en las tres convocatorias del curso académico: enero (ordinaria), mayo y/o junio (extraordinarias).

Los alumnos que opten por no participar en las actividades de evaluación continua antes señaladas y que son evaluadas, necesariamente, a lo largo del curso, podrán superar la asignatura en cualquier convocatoria ordinaria o extraordinaria obteniendo una calificación de, al menos, 5 puntos en el examen final. Dicho examen final les permitirá obtener una puntuación máxima de 6 puntos.

Los estudiantes que tengan la **modalidad de evaluación diferenciada** serán evaluados a través de un examen final consistente en una prueba teórica (40% de la nota final, es decir, 4 puntos), y una prueba práctica (60% de la nota final, es decir, 6 puntos), pudiendo contener esta última prueba alguna cuestión teórico-práctica.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](https://www.uniovi.es/codigo-etico).

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

## Bibliografía básica

- Carús Villazón, C. y Ordóñez de Pablos, P. (2003): Ejercicios de hoja de cálculo Excel aplicados a la gestión empresarial. Cuadernos Didácticos de Informática, Nº 33. Servitec Oviedo.
- Curto Díaz, J. (2019): Introducción al business intelligence. Editorial UOC.
- Delgado Cabrera, J.M. (2022): Microsoft Windows 11. Anaya Multimedia.
- Fernández Fernández, J.A. (2019): Internet seguro. Anaya Multimedia.
- Granda Candás, J.C, y otros autores (2019): Arquitectura de los computadores. Editorial Universidad de Oviedo.
- Joyanes Aguilar, L. (2021): Internet de las cosas. Un futuro hiperconectado: 5G, inteligencia artificial, big data, cloud, blockchain y ciberseguridad. S.A. Marcombo.
- Llena Hurtado, S. (2019): Aprender Excel 365/2019 con 100 ejercicios prácticos. Editorial Marcombo, primera edición.
- Martos Rubio, A. (2019): Introducción a la informática. Edición 2020. Anaya Multimedia.
- Muñoz Vera, G. y Sánchez Rojo, E. (2019): Big data como activo de negocio. Anaya Multimedia.)
- Nussbaumer Knaflic, C. (2017): Storytelling con datos. Visualización de datos para profesionales. Wiley. Anaya Multimedia. 2ª edición.
- Peña Pérez, R., Yescas, L., Amaya, P. y Sánchez, J. (2019): Office 2019 vs 365: Guía Completa Paso a Paso. Editorial Altaria, 1ª edición.
- Propergol, S. (2019): Excel 2019. Manual Avanzado. Editorial Anaya Multimedia.
- Rouhiainen, L. (2021): Inteligencia artificial para los negocios. Anaya Multimedia.
- Sánchez Asenjo, J. (2019): Access 2019 vs 365: Curso Práctico Paso a Paso. Editorial Altaria, 1ª edición.
- Silberschatz, A. Korth, H.F y Sudarshan, S. (2016): Fundamentos de bases de datos. McGraw Hill.
- Valdés-Miranda Cros, C. (2022): Excel 2022. Anaya Multimedia, 1ª edición.
- Yescas, L. y Monsalve, L. (2019): Excel 2019-365. Curso práctico paso a paso. Editorial Altaria.
- Yescas, L. (2022): Excel 2021. Curso paso a paso. Editorial Altaria.

## Bibliografía avanzada

- Aldana Montes, J.F. y Baldominos Gómez, A. (2016): Introducción al big data. García Maroto Editores.
- Barrio Andrés, M. (2018): Internet de las cosas. Editorial Reus.
- Bisbe York, A.M. (2022): Curso de Power BI. Anaya Multimedia.
- Braulio, N. y Curto, J. (2015): Customer analytics. Mejorando la inteligencia del cliente mediante los datos. Editorial UOC.
- Caballero Roldán, R. (2016): Las bases de big data. Editorial La Catarata.
- Herrerías Rey, J.E (2016): PC y dispositivos móviles. Hardware y componentes. Edición 2017. Anaya Multimedia.
- Muñoz González, L. (2016): Aplicación práctica de las tablas dinámicas con Excel. Bresca (Profit Editorial).
- Ontiveros Baeza, E. y López Sabater, V. (2018): Economía de los datos: Riqueza 4.0. Editorial Planeta.
- Rigollet, P. (2017): Análisis eficaz de datos: Con tablas dinámicas. 2ª edición. Editorial ENI.
- Rodríguez Ardura, I. (2020): Marketing digital y comercio electrónico. 2ª Edición. Editorial Pirámide.

Curso 2022-2023

---

Material complementario: 1) Noticias de prensa para lectura y/o discusión, 2) Lecturas sobre temas de actualidad y 3) Casos para discusión/resolución.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Contabilidad Financiera I		CÓDIGO	GCONFI01-2-003
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Rubín Fernández Inés		irubin@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
GARCIA DE LA IGLESIA MARIA ISABEL		isgarcia@uniovi.es		
Rubín Fernández Inés		irubin@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura *Contabilidad Financiera I* es una materia obligatoria, encuadrada en el módulo de Contabilidad del Grado en Contabilidad y Finanzas y específica de dicho Grado. Supone una continuación de la asignatura *Introducción a la Contabilidad* impartida en el primer curso, ampliando los conocimientos expuestos en ésta e introduciendo nuevos contenidos. Asimismo, se complementa con la asignatura obligatoria *Contabilidad Financiera II* que se estudia en el segundo semestre del segundo curso.

En los estudios de Grado en Contabilidad y Finanzas, la contabilidad financiera, que aborda la Contabilidad desde un punto de vista externo y enfocada a la empresa, resulta de gran utilidad para la futura actividad profesional en tareas de gestión y administración, asesoramiento contable y auditoría de cuentas, labores con una importante demanda en la sociedad.

Es una asignatura que combina los aspectos teóricos y prácticos y en la que:

- Se estudia la problemática contable del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Se analizan en detalle las normas de registro y valoración recogidas en el Plan General de Contabilidad para su aplicación en la contabilización de las principales operaciones empresariales.

Curso 2022-2023

---

- Se profundiza en el estudio de las Cuentas Anuales y en la utilidad de la información contenida en las mismas para el análisis de la gestión empresarial.

### 3. Requisitos

Para cursar esta asignatura, el alumno requiere conocimientos previos de contabilidad financiera, por lo que es recomendable que haya superado la asignatura *Introducción a la Contabilidad* y adquirido los conocimientos básicos necesarios.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Contabilidad Financiera I* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Aplicar e interpretar la normativa contable.
- Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- Elaborar la información contable para la toma de decisiones.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.
- Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas,

que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento para todos los contables.
- Interpretar adecuadamente las Cuentas Anuales de las empresas.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Contabilidad Financiera I*.

### Programa abreviado:

- Tema 1.- Marco Conceptual de la Contabilidad
- Tema 2.- Aspectos contables del IVA
- Tema 3.- Existencias
- Tema 4.- Activos y pasivos financieros
- Tema 5.- Inmovilizado
- Tema 6.- Patrimonio Neto



A continuación se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

### Programa desarrollado y objetivos por temas:

- Tema 1.- Marco Conceptual de la Contabilidad
  - 1.1. Etapas del Marco Conceptual
  - 1.2. Cuentas Anuales

### Objetivo general del tema:

Estudiar la base teórica contable recogida en el Marco Conceptual de la Contabilidad del Plan General de Contabilidad.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Describir los requisitos de la información a incluir en las Cuentas Anuales.
- Aplicar los principios contables.
- Diferenciar los elementos de las Cuentas Anuales.
- Explicar los criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las Cuentas Anuales.
- Diferenciar los criterios de valoración.
- Analizar los distintos documentos contables que conforman las Cuentas Anuales.

### Tema 2.- Aspectos contables del IVA

#### 2.1. Aspectos generales del IVA

#### 2.2. Contabilización del IVA

#### Objetivo general del tema:

Estudiar la problemática contable del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), principal impuesto de naturaleza indirecta.

#### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Describir las características generales del IVA.
- Identificar las cuentas que se utilizan en la contabilización del IVA.
- Contabilizar las operaciones más habituales sujetas a IVA.



### Tema 3.- Existencias

#### 3.1. Definición y clasificación de las existencias

#### 3.2. Registro y valoración de las existencias

#### 3.3. Ingresos por ventas y prestaciones de servicios

#### Objetivo general del tema:

Analizar la problemática contable de determinados aspectos de las existencias.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Contabilizar e interpretar los ajustes de variación de existencias.
- Reflejar contablemente el deterioro de valor de las existencias.
- Reconocer contablemente los ingresos por ventas y prestaciones de servicios.

**Tema 4.- Activos y pasivos financieros**

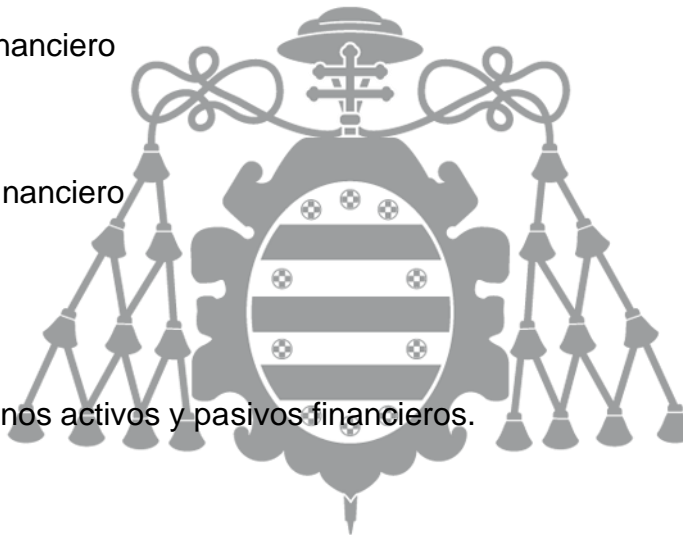
- 4.1. Definición y clasificación del activo financiero
- 4.2. Registro y valoración de la tesorería
- 4.3. Otras cuentas no bancarias
- 4.4. Registro y valoración de créditos
- 4.5. Definición y clasificación del pasivo financiero
- 4.6. Registro y valoración de débitos
- 4.7. Descuento comercial

**Objetivo general del tema:**

Analizar la problemática contable de algunos activos y pasivos financieros.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Diferenciar los distintos tipos de activos financieros de las empresas.
- Registrar y valorar la tesorería en moneda extranjera.
- Analizar la problemática contable de los arqueos de caja.
- Explicar el tratamiento contable de Titular de la explotación.
- Valorar y contabilizar los créditos comerciales y no comerciales.
- Diferenciar los distintos tipos de deudas de las empresas.
- Valorar y contabilizar los débitos comerciales y no comerciales.
- Reflejar contablemente el descuento comercial.





Curso 2022-2023

---

## Tema 5.- Inmovilizado

- 5.1. Definición y clasificación
- 5.2. Registro y valoración
- 5.3. Normas particulares de valoración
- 5.4. Amortizaciones

### Objetivo general del tema:

Estudiar la problemática contable del inmovilizado, prestando especial atención a las amortizaciones.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Contabilizar la adquisición de los inmovilizados mediante fabricación por la propia empresa.
- Interpretar las normas particulares sobre inmovilizado material para contabilizar el utillaje y para diferenciar entre el registro contable de renovaciones, ampliaciones, mejoras y reparaciones.
- Explicar el tratamiento contable de los inmovilizados materiales en curso.
- Determinar la amortización mediante el sistema funcional.
- Identificar los distintos componentes de un inmovilizado para amortizar independientemente cada uno de ellos.
- Calcular la amortización de los inmovilizados cuando se producen modificaciones en los parámetros de la amortización.

## Tema 6.- Patrimonio Neto

- 6.1. Definición y clasificación del Patrimonio Neto
- 6.2. Subvenciones recibidas

### Objetivo general del tema:

Estudiar los distintos componentes del Patrimonio Neto, con especial incidencia en las subvenciones recibidas.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

Curso 2022-2023

---

- Distinguir los diferentes tipos de subvenciones que pueden recibir las empresas.
- Contabilizar las distintas clases de subvenciones.

## 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura *Contabilidad Financiera I* se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para la Contabilidad sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos. Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, sedimentando así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Los materiales didácticos básicos utilizados en el desarrollo de la asignatura son la normativa aplicable, las diapositivas de cada tema y la colección de supuestos elaborados por los profesores de la asignatura junto con otros materiales preparados por los profesores. Como apoyo a la docencia los alumnos disponen de referencias bibliográficas para complementar tanto los aspectos teóricos como prácticos de la asignatura, así como de páginas web de organismos nacionales e internacionales de las que pueden obtener información relevante y actualizada. Además del material anterior, los profesores ponen a disposición de los alumnos otros contenidos útiles para el estudio de la asignatura a través del Campus Virtual.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo propuesta en esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

- **Actividades presenciales: 60 horas**

– *Clases expositivas* en las que se dará una visión general de la parte teórica de cada tema, prestando especial atención a los conceptos clave complementados con numerosos ejemplos. En el desarrollo de estas clases se utilizarán como apoyo presentaciones que, con antelación, los estudiantes tendrán a su disposición en el Campus Virtual, de modo que pueden preparar cada tema antes de que sea explicado en el aula.

Curso 2022-2023

- *Prácticas de aula* en las que los estudiantes resolverán supuestos y cuestiones con el objetivo de aplicar los conceptos introducidos en las clases teóricas, afianzando su comprensión. En unos casos la resolución de los ejercicios será guiada por el profesor y en otros casos será realizada por los propios alumnos, bien individualmente o en equipo, procediendo posteriormente a debatir los resultados.
- *Sesiones de tutorías*. Los estudiantes que lo deseen pueden realizar tutorías individualizadas con cada uno de los profesores que imparte docencia en la asignatura.
- *Sesión de evaluación*. Prueba teórica y práctica empleada en la evaluación del progreso del estudiante.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En este caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

- **Actividades no presenciales: 90 horas**

– *Trabajo autónomo del estudiante*. Consistente en: la lectura previa de los contenidos que se explicarán en las clases expositivas y el estudio a posteriori de los mismos; la resolución antes de la clase práctica de los supuestos y cuestiones planteados, el estudio a posteriori de los mismos y la resolución de otros que plantee el profesor para realizar fuera del aula; la preparación, en su caso, de los trabajos prácticos o actividades para discutir o entregar en las clases; y, la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

<b>CONTABILIDAD FINANCIERA I</b>	<b>Actividad</b>	<b>Horas</b>	<b>Horas (%)</b>
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Sesión de evaluación y otras	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

Curso 2022-2023

Meramente con carácter orientativo se presenta a continuación una tabla resumen con las horas de las distintas actividades distribuidas por temas:

<b>Temas</b>	<b>TRABAJO PRESENCIAL</b>				<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>	
	<b>Horas totales</b>	<i>Clases Expositivas</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Total</b>
TEMA 1	<b>10</b>	2	2	<b>4</b>	6	<b>6</b>
TEMA 2	<b>26</b>	5	5	<b>10</b>	16	<b>16</b>
TEMA 3	<b>17</b>	3	3	<b>6</b>	11	<b>11</b>
TEMA 4	<b>48</b>	9	9	<b>18</b>	28	<b>28</b>
TEMA 5	<b>30</b>	6	6	<b>12</b>	18	<b>18</b>
TEMA 6	<b>15</b>	3	3	<b>6</b>	11	<b>11</b>
Evaluación y otras	<b>4</b>	2	2	<b>4</b>		
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>

Curso 2022-2023

(%)	100	20	20	40	60	60
-----	-----	----	----	----	----	----

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará:

**1.- Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno pudiendo obtenerse para la misma resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la participación activa del alumno en actividades presenciales, la realización de pruebas objetivas de seguimiento y cuestiones teóricas y prácticas, la resolución de casos, ejercicios y supuestos prácticos. Con la evaluación continua se pretende evaluar el nivel de conocimientos y resultados de aprendizaje adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo.

**2.- Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura.

### Sistema de calificaciones

En la **convocatoria ordinaria** la calificación final será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua (40%) y el examen final (60%).

La calificación total de la evaluación continua (4 puntos sobre 10) se podrá obtener del modo siguiente:

- En el desarrollo de las clases expositivas se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, pruebas objetivas que tienen su sentido en momentos específicos del tiempo, mediante las cuales el alumno podrá obtener un máximo de 1,8 puntos. Si la prueba a realizar fuera tipo test se podrán penalizar las respuestas mal contestadas.

Asimismo, se valorará, con una puntuación máxima de 0,2 puntos, la actitud y participación activa del alumno en las clases donde el profesor planteará cuestiones a resolver y debatir por los estudiantes.

- En el desarrollo de las clases prácticas de aula se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, pruebas objetivas que tienen su sentido en momentos específicos del tiempo, mediante las cuales el alumno podrá conseguir un máximo de 1,8 puntos. Si la prueba a realizar fuera tipo test se podrán penalizar las respuestas mal contestadas.

Curso 2022-2023

Asimismo, se valorará, con una puntuación máxima de 0,2 puntos, la actitud y participación activa del alumno en las clases donde el profesor planteará supuestos y cuestiones a resolver y debatir por los estudiantes.

### Convocatoria ordinaria

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (sobre 10)
Evaluación continua	En las clases expositivas: Pruebas objetivas realizadas a lo largo del semestre Actitud, participación activa en clase y realización de tareas	1,8 0,2
	En las prácticas de aula: Pruebas objetivas realizadas a lo largo del semestre Actitud, participación activa en clase y realización de tareas	1,8 0,2
Examen final	Prueba con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos	6

En las **convocatorias extraordinarias** no se conservará la nota de la evaluación continua, relizándose un examen final de 10 puntos.

Tanto en la convocatoria ordinaria, como en las extraordinarias, la asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

### Tabla resumen

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
---------------	-----------------------	-----------------------------------

Curso 2022-2023

<b>Ordinaria</b>	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%
<b>Extraordinarias</b>	Examen final	100%

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial; en cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

#### **Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada:**

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial con evaluación diferenciada, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial; en cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

#### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

##### Legislación

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE de 20 de noviembre).

Curso 2022-2023

---

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas (BOE de 21 de noviembre).

Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre (BOE de 24 de septiembre).

Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 17 de diciembre).

Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 30 de enero).

Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios (BOE de 13 de febrero).

#### Bibliografía básica

Material elaborado por los profesores de la asignatura, a disposición de los alumnos en el Campus Virtual: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es).

#### Bibliografía complementaria

GALLEGO DIEZ, E. y VARA VARA, M. (2008):“Manual Práctico de Contabilidad Financiera”, Pirámide, Madrid.



Curso 2022-2023

- LARRÁN JORGE, M. (Coord.) (2009): "Fundamentos de Contabilidad Financiera. Teoría y Práctica", Pirámide, Madrid.
- LÓPEZ DÍAZ, A. (Dir.) (2008): "Manual de Contabilidad Financiera", Universitas, Madrid.
- MARTÍNEZ ALFONSO, A.P. y LABATUT SERER, G. (2009): "Casos prácticos del PGC y PGC-Pymes y sus implicaciones fiscales", Edición Fiscal CISS, Wolters Kluwer, Bilbao.
- MONTESINOS JULVE, V. (2010): "Fundamentos de Contabilidad Financiera", Pirámide, Madrid.
- OMEÑACA GARCÍA, J. (2008): "Contabilidad General. 11ª Edición Actualizada", Deusto, Barcelona.
- REJÓN LÓPEZ, M. (2008): "Manual práctico del Nuevo Plan General de Contabilidad 2008". Grupo Editorial Universitario, Granada.
- VARIOS AUTORES (2017): "Manual de Introducción a la Contabilidad", Ediuno, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.
- VARIOS AUTORES (2013): "Supuestos de Introducción a la Contabilidad", Ediuno, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.
- WANDEN-BERGHE, J.L., FERNÁNDEZ DAZA, E. y BANÓN CALATRAVA, C. (2011): "Contabilidad Financiera I", Pirámide, Madrid.

En materia contable básica, el alumno puede consultar la información recogida por los siguientes organismos en sus páginas web:

Organismo	Página Web
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">www.icac.meh.es</a>
International Accounting Standards Board (IASB)	<a href="http://www.iasb.org">www.iasb.org</a>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">www.aeca.es</a>
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">www.cnmv.es</a>
Unión Europea (UE)	<a href="http://www.ec.europa.eu/internal_market/accounting">www.ec.europa.eu/internal_market/accounting</a>

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Contabilidad Financiera II		CÓDIGO	GCONFI01-2-004
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
GARCIA DE LA IGLESIA MARIA ISABEL		isgarcia@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Arbesú López Maria Pilar		parbesu@uniovi.es		
GARCIA DE LA IGLESIA MARIA ISABEL		isgarcia@uniovi.es		
Rubín Fernández Inés		irubin@uniovi.es		

### 2. Contextualización

En los estudios de Grado en Contabilidad y Finanzas, la Contabilidad es una materia fundamental, puesto que proporciona información de gran utilidad en los procesos de toma de decisiones tanto por parte de la dirección de las entidades, como por parte de terceros ajenos interesados en ellas.

La asignatura **Contabilidad Financiera II**, de carácter obligatorio, se enmarca dentro del módulo de Contabilidad, en concreto, en la materia de Contabilidad Financiera del Grado en Contabilidad y Finanzas. A ella se llega tras haber estudiado las asignaturas Introducción a la Contabilidad y Contabilidad Financiera I, en las que se asientan los conocimientos básicos contables de la rama de la Contabilidad destinada fundamentalmente a la toma de decisiones por usuarios externos.

En los estudios de Grado en Contabilidad y Finanzas, la contabilidad financiera, que aborda la Contabilidad desde un punto de

Curso 2022-2023

---

vista externo y enfocada a la empresa, resulta de gran utilidad para la futura actividad profesional en tareas de gestión y administración, asesoramiento contable y auditoría de cuentas, labores con una importante demanda en la sociedad.

Tras el estudio de esta asignatura, el alumno debería ser capaz de:

- Comprender las normas de registro y valoración aplicables en operaciones especiales como adquisición de inmovilizados materiales, arrendamientos, elementos particulares del inmovilizado intangible, las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, provisiones y contingencias.
- Entender el registro contable del impuesto sobre beneficios comprendiendo sus dos componentes (impuesto corriente y diferido) así como valorar y registrar los activos y pasivos relacionados.

En otro orden de cosas, esta asignatura no sólo supone una continuación de las anteriormente mencionadas, sino que también va a ser de gran utilidad para que los alumnos puedan afrontar con éxito las materias obligatorias y optativas que siguen:

- Obligatorias: Análisis de la Información Financiera y Auditoría I.
- Optativas: Auditoría II y Contabilidad Avanzada.

Es reseñable la importancia que tiene la Contabilidad en el Plan de Estudios, pues difícilmente se puede comprender la existencia de un graduado en Contabilidad y Finanzas sin profundos conocimientos contables, los cuales le serán demandados en el mercado de trabajo, ya sea de forma directa o indirecta.

### 3. Requisitos

Los conocimientos transmitidos en las asignaturas previas de Introducción a la Contabilidad y Contabilidad Financiera I son básicos y esenciales para comprender la asignatura **Contabilidad Financiera II**, y teniendo en cuenta que la adquisición de conocimientos en esta disciplina es progresiva, se precisa tener presente todo lo estudiado en ellas, pues esta asignatura constituye una continuación de las dos mencionadas.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### 4.1. Competencias generales.

- CG1. Capacidad de análisis y síntesis.
- CG3. Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

Curso 2022-2023

---

- CG4. Capacidad de comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.
- CG6. Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas.
- CG7. Capacidad para la resolución de problemas.
- CG8. Capacidad para tomar decisiones.
- CG9. Capacidad para trabajar en equipo.
- CG12. Capacidad crítica y autocrítica.
- CG13. Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- CG14. Capacidad de aprendizaje autónomo.
- CG15. Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- CG20. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

#### 4.2. Competencias específicas de la materia.

- CE7. Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- CE11. Aplicar e interpretar la normativa contable.
- CE12. Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.
- CE13. Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- CE21. Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.

#### 4.3. Resultados de aprendizaje.

- RA1.1. Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- RA1.3. Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento para todos los contables.
- RA1.6. Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.

Los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

#### 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Contabilidad Financiera II*.

### Programa abreviado

Tema 1: Inmovilizado Material.

Tema 2: Inmovilizado Intangible.

Tema 3: Instrumentos Financieros.

Tema 4: Provisiones, contingencias y errores contables.

Tema 5: Impuesto sobre beneficios.

A continuación se recoge el programa desarrollado de la asignatura.

### Programa detallado

#### Tema 1.- INMOVILIZADO MATERIAL

##### Contenidos:

- 1.1.- Concepto y valoración del inmovilizado material.
- 1.2.- Formas especiales de adquisición.
- 1.3.- Operaciones de arrendamiento.

**Objetivo general del tema:** Identificar las principales modalidades de adquisición de inmovilizados materiales y su contabilización.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Identificar las características del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y de los activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Valorar inicial y posteriormente los inmovilizados materiales, las inversiones inmobiliarias y los activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Contabilizar las adquisiciones a título gratuito y las permutas.
- Diferenciar las distintas modalidades de arrendamiento de activos no corrientes y conocer sus respectivos tratamientos contables.

### Tema 2.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

#### Contenidos:

2.1.- Concepto y valoración de inmovilizado intangible.

2.2.- Normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

**Objetivo general del tema:** Conocer las características y peculiaridades contables de los diversos elementos del inmovilizado intangible

#### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Identificar las características del inmovilizado intangible y sus elementos integrantes.
- Valorar inicial y posteriormente el inmovilizado intangible.
- Contabilizar los diferentes elementos del inmovilizado intangible.

### Tema 3.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**Contenidos:**

3.1.- Activos financieros.

3.2.- Pasivos financieros.

**Objetivo general del tema:** Distinguir los diferentes tipos de activos y pasivos financieros y sus respectivas valoraciones contables.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Identificar y describir las distintas categorías de activos financieros.
- Aplicar los criterios de registro y valoración a las distintas categorías de activos financieros.
- Identificar y describir las distintas categorías de pasivos financieros.
- Aplicar los criterios de registro y valoración a las distintas categorías de pasivos financieros.

### Tema 4.- PROVISIONES, CONTINGENCIAS Y ERRORES CONTABLES

**Contenidos:**

4.1.- Definición y clasificación de provisiones.

4.2.- Provisiones no comerciales.

4.3.- Provisiones comerciales.

4.4.- Contingencias.

4.5.- Corrección de errores

**Objetivo general del tema:** Realizar un análisis de la problemática contable de la información sobre el riesgo en sus diferentes niveles y de la corrección de errores.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Delimitar los conceptos de provisión y contingencia.
- Aplicar los criterios de registro y valoración existentes a las distintas categorías de provisiones.
- Identificar situaciones de contingencia y explicar su tratamiento contable.
- Indicar cómo deben corregirse errores contables

### Tema 5.- IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

#### Contenidos:

- 5.1.- Relación Contabilidad-Fiscalidad en el Impuesto sobre Sociedades (IS).
- 5.2.- Síntesis de la normativa fiscal del IS.
- 5.3.- El impuesto sobre beneficios.

**Objetivo general del tema:** Estudiar la problemática contable del Impuesto sobre Beneficios.

#### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Entender la relación existente entre Contabilidad y Fiscalidad en materia de IS.
- Determinar la base imponible del IS.
- Interpretar los distintos parámetros intervinientes en la liquidación fiscal del IS, tales como base imponible, cuota íntegra, cuota líquida o cuota diferencial.
- Distinguir los dos componentes del impuesto sobre beneficios: impuesto corriente e impuesto diferido.
- Contabilizar el impuesto corriente.
- Comprender las diferencias permanentes y temporarias y su correspondiente registro contable.
- Valorar y registrar los activos y pasivos por impuesto diferido.

### 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura **Contabilidad Financiera II** se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.



En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para la Contabilidad sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos. Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, sedimentando así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Los materiales didácticos básicos utilizados en el desarrollo de la asignatura son la normativa aplicable, las diapositivas de cada tema y la colección de supuestos elaborados por los profesores de la asignatura junto con otros materiales preparados por los profesores. Como apoyo a la docencia los alumnos disponen de referencias bibliográficas para complementar tanto los aspectos teóricos como prácticos de la asignatura, así como de páginas web de organismos nacionales e internacionales de las que pueden obtener información relevante y actualizada. Además del material anterior, los profesores ponen a disposición de los alumnos otros contenidos útiles para el estudio de la asignatura a través del Campus Virtual.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo propuesta en esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

### **Actividades presenciales: 60 horas**

- *Clases expositivas* en las que se dará una visión general de la parte teórica de cada tema, prestando especial atención a los conceptos clave complementados con numerosos ejemplos. En el desarrollo de estas clases se utilizarán como apoyo presentaciones que, con antelación, los estudiantes tendrán a su disposición, de modo que puedan preparar cada tema antes de que sea explicado en el aula.
- *Prácticas de aula* en las que los estudiantes resolverán supuestos y cuestiones con el objetivo de aplicar los conceptos introducidos en las clases teóricas, afianzando su comprensión. En unos casos la resolución de los ejercicios será guiada por el profesor y en otros casos será realizada por los propios alumnos, bien individualmente o en equipo, procediendo posteriormente a debatir los resultados.
- *Sesiones de tutorías*. Los estudiantes que lo deseen pueden realizar tutorías individualizadas con cada uno de los profesores que imparten docencia en la asignatura.
- *Sesiones de evaluación*. Pruebas teóricas y prácticas empleadas en la evaluación del progreso del estudiante.

Curso 2022-2023

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial, en cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

**Actividades no presenciales: 90 horas**

– *Trabajo autónomo del estudiante.* Consistente en: la lectura previa de los contenidos que se explicarán en las clases expositivas y el estudio a posteriori de los mismos; la resolución antes de la clase práctica de los supuestos y cuestiones planteados, el estudio a posteriori de los mismos y la resolución de otros que plantee el profesor para realizar fuera del aula; la preparación, en su caso, de los trabajos prácticos o actividades para discutir o entregar en las clases; y, la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

CONTABILIDAD FINANCIERA II	Actividad	Horas	Horas (%)
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Sesiones de tutorías, evaluación y otras	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

Meramente con carácter orientativo se presenta a continuación una tabla resumen con las horas de las distintas actividades distribuidas por temas:

		TRABAJO PRESENCIAL	TRABAJO NO
--	--	--------------------	------------

Curso 2022-2023

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<b>PRESENCIAL</b>				
		<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Total</b>
TEMA 1	<b>36</b>	7	7	<b>14</b>	22	<b>22</b>
TEMA 2	<b>21</b>	4	4	<b>8</b>	13	<b>13</b>
TEMA 3	<b>33</b>	6,5	6,5	<b>13</b>	20	<b>20</b>
TEMA 4	<b>21</b>	4	4	<b>8</b>	13	<b>13</b>
TEMA 5	<b>35</b>	6,5	6,5	<b>13</b>	22	<b>22</b>
Evaluación y otras	<b>4</b>	2	2	<b>4</b>		
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	<b>100</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>40</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará:

**1.- Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno

pudiendo obtenerse para la misma resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la participación activa del alumno en actividades presenciales, la realización de pruebas objetivas de seguimiento y cuestiones teóricas y prácticas, la resolución de casos, ejercicios y supuestos prácticos, los comentarios de lecturas y otros materiales, así como las exposiciones de trabajos desarrollados en grupo y/o de forma individual. Con la evaluación continua se pretende evaluar el nivel de conocimientos y resultados de aprendizaje adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo.

**2.- Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura.

### Sistema de calificaciones

La calificación final, en la convocatoria ordinaria, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua (40%) y en el examen final (60%).

La calificación total de la evaluación continua (4 puntos sobre 10) se podrá obtener del modo siguiente:

- En el desarrollo de las clases expositivas se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, pruebas objetivas que tienen su sentido en momentos específicos del tiempo, mediante las cuales el alumno podrá obtener un máximo de 1,8 puntos. Si la prueba a realizar fuera tipo test se penalizarán las respuestas mal contestadas.

Asimismo, se valorará con una puntuación máxima de 0,2 puntos la actitud y participación activa del alumno en las clases, donde el profesor planteará cuestiones a resolver y debatir por los estudiantes.

- En el desarrollo de las clases prácticas de aula se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, pruebas objetivas que tienen su sentido en momentos específicos del tiempo, mediante las cuales el alumno podrá conseguir un máximo de 1,8 puntos. Si la prueba a realizar fuera tipo test se penalizarán las respuestas mal contestadas.

Asimismo, se valorará con una puntuación máxima de 0,2 puntos la actitud y participación activa del alumno en las clases, donde el profesor planteará cuestiones a resolver y debatir por los estudiantes.

En el examen final de la convocatoria ordinaria (6 puntos sobre 10), es necesario cumplir el siguiente requisito para poder superar la asignatura:

- En la parte del examen correspondiente al Tema 5 "Impuesto sobre Beneficios", no se podrá obtener una calificación inferior al 30% de su puntuación.

### Evaluación en la convocatoria ordinaria

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (sobre 10)
Evaluación continua	En las clases expositivas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas objetivas realizadas a lo largo del semestre</li> <li>• Actitud y participación activa en clase y realización de tareas</li> </ul>	1,8 0,2
	En las prácticas de aula: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas objetivas diversas realizadas a lo largo del semestre</li> <li>• Actitud y participación activa en clase y realización de tareas</li> </ul>	1,8 0,2
Examen final	Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.	6

En las convocatorias extraordinarias no se conservará la nota de la evaluación continua, realizándose un examen final de 10 puntos.

Tanto en la convocatoria ordinaria, como en las extraordinarias, la asignatura se considerará aprobada cuando, cumpliendo los requisitos exigidos, la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

En la convocatoria ordinaria, los estudiantes que, a pesar de haber obtenido una nota igual o superior a 5 al sumar la calificación de la evaluación continua y la del examen final, no hayan superado la asignatura por no haber cumplido el requisito exigido de una nota mínima en la pregunta del Impuesto de Sociedades en dicho examen final, aparecerán en el acta de calificación con una nota

Curso 2022-2023

de 4,5.

**Tabla resumen**

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
<b>Ordinaria</b>	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%
<b>Extraordinarias</b>	Examen final	Examen final: 100%

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En este caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: **Universidad de Oviedo-Código ético (uniovi.es)**

### **Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada**

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial con evaluación diferenciada, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En este caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: **Universidad de Oviedo-Código ético (uniovi.es)**.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Normativa

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE de 20 de noviembre).

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas (BOE de 21 de noviembre).

Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007 de 16 de noviembre (BOE de 24 de septiembre).

Real Decreto 620/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007 de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin Fines Lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 17 de diciembre).

Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007 de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin Fines Lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 30 de enero).

Resolución de 1 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (BOE de 8 de marzo).

Resolución de 28 de mayo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración e información a incluir en la memoria del inmovilizado intangible (BOE de 3 de junio).

Resolución de 18 de septiembre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de



Curso 2022-2023

---

registro, valoración e información a incluir en la memoria de las cuentas anuales sobre el deterioro del valor de los activos (BOE de 25 de septiembre).

Resolución de 9 de febrero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios (BOE de 16 de febrero).

Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios (BOE de 13 de febrero).

### **Bibliografía Básica**

Material elaborado por los profesores de la asignatura, a disposición de los alumnos en el Campus Virtual:  
**[www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)**

### **Bibliografía Complementaria**

ALFONSO PÉREZ, A. y POUSA SOTO, R. (2016): "2000 Soluciones Contables PGC", CISS Grupo Wolters Kluwer, Bilbao.

BESTEIRO VARELA, M.A. y MAZARRAZCÍN BORREGUERO, M.R. (2016): "Contabilidad financiera superior I y II", Pirámide, Madrid.

GALLEGO DIEZ, E. Y VARA VARA, M. (2008): "Manual Práctico de Contabilidad Financiera", Pirámide, Madrid.

LARRÁN JORGE, M. (Coord.) (2009): "Fundamentos de Contabilidad Financiera. Teoría y Práctica", Pirámide, Madrid.

LÓPEZ DÍAZ, A. (Dir.) (2008): "Manual de Contabilidad Financiera", Universitas, Madrid.

MARTÍNEZ ALFONSO, A.P. y LABATUT SERER, G. (2009): "Casos prácticos del PGC y PGC-Pymes y sus implicaciones fiscales", Edición Fiscal CISS, Wolters Kluwer, Bilbao.

MARTÍNEZ ARIAS, A. y FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, E. (2011): "contabilidad de los impuestos empresariales", Consejo General de Colegios de Economistas de España, REAF - Economistas Asesores Fiscales, Madrid.

MONTESINOS JULVE, V. (2010): "Fundamentos de Contabilidad Financiera", Pirámide, Madrid.

OMEÑACA GARCÍA, J. (2008): "Contabilidad General. 11ª Edición Actualizada", Deusto, Barcelona.

REJÓN LÓPEZ, M. (2008): "Manual práctico del Nuevo Plan General de Contabilidad 2008". Grupo Editorial Universitario, Granada.

VARIOS AUTORES (2013): "Supuestos de Introducción a la Contabilidad", Ediuno, Servicio de Publicaciones de la Universidad de



Curso 2022-2023

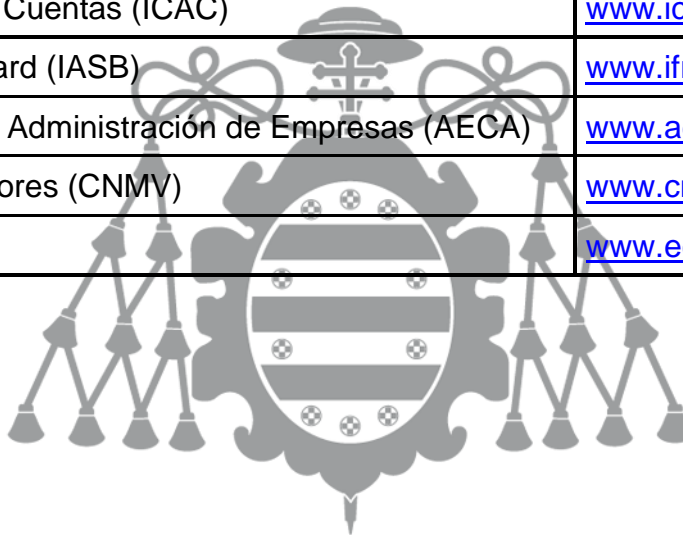
Oviedo, Oviedo.

VARIOS AUTORES (2017): “Manual de Introducción a la Contabilidad”, Ediuno, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

WANDEN-BERGHE, J.L., Fernández daza, E. y Bañón Calatrava, C. (2011): “Contabilidad Financiera I”, Pirámide, Madrid.

En materia contable básica, el alumno puede consultar la información recogida por los siguientes organismos en sus páginas web:

<b>Organismo</b>	<b>Página Web</b>
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">www.icac.meh.es</a>
International Accounting Standards Board (IASB)	<a href="http://www.ifrs.org">www.ifrs.org</a>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">www.aeca.es</a>
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">www.cnmv.es</a>
Unión Europea (UE)	<a href="http://www.ec.europa.eu/internal_market/accounting">www.ec.europa.eu/internal_market/accounting</a>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Métodos Matemáticos y Financieros		CÓDIGO	GCONFI01-2-005
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
SOLANO JAURRIETA ELENA		esolano@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
SOLANO JAURRIETA ELENA		esolano@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura “Métodos Matemáticos y Financieros” tiene por objetivo afianzar y ampliar el instrumental matemático a disposición de los graduados en Contabilidad y Finanzas. Se trata de una asignatura en que pertenece al módulo de Métodos Cuantitativos, y se imparte durante el segundo semestre del segundo curso.

El alumno debe cursar esta asignatura una vez superada la asignatura de “Matemáticas” correspondiente al primer curso, puesto que los métodos y modelos que aquí se estudian tiene su base y fundamento en los que el alumno ha debido adquirir en el primer curso.

Con esta asignatura los estudiantes han de comprender los fundamentos de la Programación Lineal y su aplicación para la modelización de problemas económicos reales.

La parte relativa a los Métodos Financieros proporciona los instrumentos teóricos y conceptuales básicos para la toma de decisiones relacionadas con los problemas de inversión o la elección entre distintas fuentes de financiación en la empresa.

Curso 2022-2023

Se recomienda que el estudiante domine el lenguaje matemático elemental, maneje el cálculo diferencial y las operaciones con matrices. Asimismo, el estudiante debe tener algunas ideas básicas sobre acciones, obligaciones, bonos etc.

### 3. Requisitos

El alumno debe cursar esta asignatura una vez superada la asignatura de “Matemáticas” correspondiente al primer curso, puesto que los métodos y modelos que aquí se estudian tiene su base y fundamento en los que el alumno ha debido adquirir en el primer curso.

Se recomienda que el estudiante domine el lenguaje matemático elemental, maneje el cálculo diferencial y las operaciones con matrices. Asimismo, el estudiante debe tener algunas ideas básicas sobre acciones, obligaciones, bonos etc.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **competencias** que se trabajan con esta asignatura son:

#### Genéricas

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para la toma de decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.



Curso 2022-2023

---

- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos

### Específicas

- Seleccionar las inversiones y su financiación.
- Conocer las técnicas de gestión y control financiero.
- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.
- Conocer la naturaleza y características de los distintos instrumentos financieros.

Los **resultados de aprendizaje** que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de esta asignatura son:

- Comprender las leyes financieras y su aplicación para la toma de decisiones de inversión y financiación.
- Analizar las operaciones financieras más habituales como préstamos, cuentas corrientes, en el mercado financiero español.
- Entender y trabajar en modelos lineales
- Formular y resolver integrales de funciones y aplicarlas al campo económico.

Otros resultados de aprendizaje:

- Identificar y describir matemáticamente un problema, estructurar la información disponible acerca del mismo y seleccionar un modelo adecuado para su representación y resolución, así como contrastar la solución obtenida para aquel, en términos de su ajuste al fenómeno real.
- Formular modelos matemáticos lineales que contengan los elementos esenciales del problema económico y permitan su interpretación cuantitativa y cualitativa.
- Obtener, con la utilización de un ordenador, las mejores soluciones posibles con la ayuda de algoritmos exactos o heurísticos e interpretar la solución.

### 5. Contenidos

#### PROGRAMA ABREVIADO:

Tema 1. Programación Lineal

Tema 2. Fundamentos de la Matemática Financiera

Tema 3. Estudio de algunas Operaciones Financieras

## Tema 4. Teoría de Rentas

## Tema 5. Operaciones de Amortización

### PROGRAMA DESARROLLADO:

#### Tema 1. Programación Lineal

1. Formulación y características de los programas lineales
2. Teoremas fundamentales de la Programación lineal
3. Planteamiento y resolución de programas lineales. Método del simplex
4. Dualidad e interpretación económica

Al finalizar este tema el estudiante tendrá que ser capaz de:

- Identificar gráfica y algebraicamente las soluciones básicas factibles de un problema de programación lineal.
- Conocer y entender los fundamentos del algoritmo del simplex y ser capaz de resolver e interpretar las soluciones obtenidas mediante este algoritmo a través de soportes informáticos.
- Construir el programa dual asociado a cualquier programa lineal e interpretar las variables duales.
- Realizar un análisis de sensibilidad de un programa matemático.
- Modelizar a través de un programa matemático problemas económicos sencillos.
- Interpretar resultados cuantitativos y tomar decisiones económicas y de gestión a partir de la resolución de programas matemáticos.

Manuales de consulta recomendados:

- Material de estudio desarrollado por los profesores de la asignatura disponibles en la plataforma de enseñanza virtual de la Universidad de Oviedo.: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)
- ARRANZ SOMBRÍA, M. R. y PEREZ GONZALEZ, M. P. (1997): Matemáticas para la Economía. Optimización y Operaciones financieras. Ed. AC.
- ARRANZ SOMBRÍA, M. R. Y OTROS (1998): Ejercicios resueltos de Matemáticas para la Economía. Optimización y Operaciones financieras. Ed. AC.

## MATEMATICA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS

### Tema 2. Fundamentos de la Matemática Financiera.

1. Capital Financiero.
2. Leyes financieras: Leyes financieras de capitalización y Leyes financieras de descuento.
3. Operación financiera. Principio de equivalencia financiera.
4. Tipos de interés efectivos equivalentes. Tipo de interés nominal.
5. Reserva matemática de una operación financiera.

### Tema 3. Estudio de algunas Operaciones Financieras

1. Características comerciales en una operación financiera: unilaterales y bilaterales.
2. Coste y rentabilidad de una operación financiera.
3. Operaciones financieras a corto plazo: cuentas corrientes y de crédito, descuento comercial

### Tema 4. Teoría de rentas:

1. Rentas: definición, elementos conceptuales, clasificación.
2. Valoración de Rentas constantes
3. Valoración de Rentas variables en progresión aritmética y geométrica.
4. Aplicaciones: el préstamo francés.

### Tema 5. Operaciones de Amortización

1. Concepto. Elementos. Cuadro de amortización.
2. Métodos clásicos de amortización: método francés, cuotas de amortización constante y términos amortizativos variables
3. Carencia total y carencia de amortización
4. Coste efectivo en una operación de préstamo y TAE.
5. Préstamos a tipo de interés variable.
6. Análisis de la cancelación anticipada



Curso 2022-2023

---

Con los temas que forman este bloque pretendemos que el estudiante sea capaz de:

- Dominar los instrumentos matemáticos básicos para la valoración de las operaciones financieras.
- Comprender las leyes financieras y aplicarlas a la toma de decisiones financieras.
- Utilizar el concepto de coste y rentabilidad efectivos para elegir entre distintas opciones de inversión o de financiación.
- Descontar una remesa de efectos y obtener el coste de la liquidación
- Valorar diferentes tipos de rentas a partir de enunciados económicos complejos y evaluar distintas alternativas de inversión o financiación
- Manejar la hoja de cálculo Excel para su aplicación a la valoración de operaciones financieras
- Valorar una operación de amortización, calculando todos los elementos de la misma.
- Elaborar los cuadros de amortización de los diferentes préstamos utilizando Excel
- Comparar dos préstamos en base al coste efectivo y la TAE

Manuales de consulta recomendados:

BAQUERO LÓPEZ, M.J. y MAESTRO MUÑOZ, M.L. (2003): Problemas resueltos de matemática de las operaciones financieras. Editorial AC. Madrid

- BONILLA MUSOLES, M. Y OTROS (2006): Matemáticas de las Operaciones Financieras. Ed. Thomson.
- CABELLO GONZÁLEZ, J. M. Y OTROS (2005): Matemáticas Financieras Aplicadas: 127 problemas resueltos. Ed. Thomson.
- DE PABLO LÓPEZ, A. (2011): Valoración Financiera. Tercera edición. Ed. CERA. Madrid
- LOPEZ CORRALES, F. et al. (2013): Cálculo Financiero y Actuarial. Ed. Garceta. Madrid.
- VALLS MARTINEZ, M. C. Y CRUZ RAMBAUD, S. (2004): Introducción a las Matemáticas financieras. Problemas Resueltos. Pirámide.

## 6. Metodología y plan de trabajo

**Actividades presenciales:**

La asignatura se impartirá mediante:

- Clases expositivas en las cuales se presentan los conceptos y resultados más importantes que se acompañarán de numerosos ejemplos. Estas clases son impartidas al grupo completo procurando una participación activa del alumnado en la dinámica de las mismas. El desarrollo de estas clases se apoya principalmente en presentaciones que, con antelación, están a disposición de los estudiantes en la web de la asignatura en el Campus Virtual.
- Prácticas de aula y prácticas de aula informática: clases de resolución de supuestos prácticos, con el objetivo de aplicar los conceptos y herramientas introducidos en las clases teóricas a la resolución de problemas y también consolidar la adquisición de conocimientos y destrezas por parte del estudiante.

Curso 2022-2023

En el desarrollo de estas clases se combinará la resolución guiada por parte del profesor de algunos supuestos con la resolución individual o en grupo y una discusión posterior de resultados. En algunos de los temas se realizarán ejercicios con apoyo de Hoja de Cálculo.

### Actividades no presenciales:

- Trabajo autónomo del estudiante: el estudiante dispondrá de diferentes materiales en la biblioteca del campus y en la web de la asignatura con el fin de orientar y facilitar el estudio de los contenidos del temario.
- En esta asignatura tienen un peso importante las diferentes actividades que se desarrollan a través del Campus Virtual y que tienen por objetivo la participación activa del estudiante en el proceso de aprendizaje. Destaca la realización de tutorías de aprendizaje individualizadas a través del chat de Teams o del correo electrónico, los foros de noticias donde se publican los avisos importantes y el foro de estudiantes.

Los trabajos que se soliciten se entregarán a través de una tarea en el Campus Virtual y existe la posibilidad de realizar la evaluación entre pares de alguna de las tareas que se soliciten

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial, en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

El número de horas requerido o estimado para las distintas actividades se recoge en la siguiente:

		TRABAJO PRESENCIAL				TRABAJO NO PRESENCIAL		
<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula /Seminarios/ Talleres</i>	<i>Sesiones de Evaluación</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Total</b>



Curso 2022-2023

Programación lineal	33	7	8		15	5	13	18
Fundamentos de la Matemática Financiera	24	6	5		11		13	13
Estudio de algunas operaciones financieras	21	4	5		9		14	14
Teoría de Rentas	27	6	6		12		15	15
Operaciones de Amortización	20	5	4		9		10	10
Evaluación y otras	26			4	4		22	22
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>5</b>	<b>85</b>	<b>90</b>

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación que se establecerá para valorar los resultados del aprendizaje anteriormente señalados tiene dos elementos:

1. **Evaluación continua** que se realizará a través de diversos procedimientos que permitan el seguimiento del aprendizaje del alumno y valorar el esfuerzo y el trabajo desarrollado, como son:

- Participación activa en actividades presenciales.
- Resolución de supuestos prácticos, realización de trabajos individuales o en equipo.
- Realización de pruebas escritas con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos.
- Participación en actividades no presenciales propuestas en el Campus Virtual o Kahoot.

2. **Examen final.** Consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos.

Curso 2022-2023

### Sistema de calificaciones:

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua (40%) y el examen final (60%). En la convocatoria extraordinaria de enero no habrá evaluación continua, calificándose el examen sobre 10.

#### Tabla resumen 1

Convocatoria	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	100%
Extraordinaria	Evaluación continua + Examen final	100%

#### Tabla resumen 2

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
<b>Evaluación Continua</b>	Realización de pruebas con la hoja de cálculo Excel Realización de pruebas escritas y cuestionarios	40%
<b>Examen final</b>	Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos	60%

En todas las pruebas escritas se exigirá, rigor y precisión en el lenguaje, claridad y orden, así como redacción sin fallos ortográficos ni gramaticales.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

Curso 2022-2023

### Evaluación diferenciada:

El modelo de Evaluación Diferenciada aplicable a los regímenes de dedicación parcial, semipresencial y no presencial consistirá en:

- Examen final. Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos. Tendrá un valor del 75%.
- Prueba adicional a realizar el mismo día del examen final, siempre que sea posible. Tendrá un valor del 25%.

Se establece el siguiente Código Ético que todos los estudiantes deben cumplir:

- Las respuestas a los trabajos propuestos y exámenes deben ser trabajo propio, salvo que específicamente se establezcan otros criterios.
- No deben realizarse actividades que, de forma deshonesta, mejoren sus resultados o afecten positiva o negativamente a los resultados de otros estudiantes.
- No deben realizarse engaños, plagios o usos impropios o ilegales de la tecnología.

**El no cumplimiento de estas condiciones en cualquiera de las pruebas realizadas (sean estas telemáticas o presenciales) implicará una calificación de cero en la convocatoria, y su posterior comunicación para posteriores actuaciones.**

Adicionalmente, se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

ARRANZ SOMBRIA, M. R. y PEREZ GONZALEZ, M. P. (1997): Matemáticas para la Economía. Optimización y Operaciones financieras. Ed. AC.  
ARRANZ SOMBRIA, M. R. Y OTROS (1998): Ejercicios resueltos de Matemáticas para la Economía. Optimización y Operaciones financieras. Ed. AC.  
BAQUERO LÓPEZ, M.J. y MAESTRO MUÑOZ, M.L. (2003): Problemas resueltos de matemática de las operaciones financieras. Editorial AC. Madrid.  
BONILLA MUSOLES, M. Y OTROS (2006): Matemáticas de las Operaciones Financieras. Ed. Thomson.  
CABELLO GONZÁLEZ, J. M. Y OTROS (2005): Matemáticas Financieras Aplicadas: 127 problemas resueltos. Ed. Thompson  
DE PABLO LÓPEZ, A. (2011): Valoración Financiera. Tercera edición. Ed. CERA. Madrid  
LOPEZ CORRALES, F. et al. (2013): Cálculo Financiero y Actuarial. Ed. Garceta. Madrid.  
VALLS MARTINEZ, M. C. Y CRUZ RAMBAUD, S. (2004): Introducción a las Matemáticas Financieras. Problemas Resueltos. Pirámide.  
SYDSAETER, K.; HAMMOND, P. (1996): Matemáticas para el Análisis Económico. Ed Prentice Hall. Madrid.

El alumno dispone de material de estudio complementario, desarrollado por las profesoras de la asignatura, que puede seguir en la plataforma de enseñanza virtual de la Universidad de Oviedo: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Introducción a la Macroeconomía		CÓDIGO	GCONFI01-2-006
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Gutierrez Navratil Luisa Fernanda		gutierrezluisa@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Gutierrez Navratil Luisa Fernanda		gutierrezluisa@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Esta asignatura se enmarca dentro del Módulo de Análisis Económico. Esta rama de la teoría económica analiza el funcionamiento de una Economía en términos agregados, poniendo de manifiesto la interrelación existente entre los distintos mercados que configuran el sector real y el sector monetario de una economía. Esta asignatura forma parte del módulo de Análisis Económico y se centra en el estudio de los principales agregados económicos (producción, empleo, precios...). Comienza con la identificación de los principales agregados macroeconómicos para después analizar las interrelaciones que se establecen entre ellos y sus determinantes. Se prestará especial atención a los instrumentos de política macroeconómica, tanto fiscal como monetaria y a sus efectos sobre las variables más relevantes.

### 3. Requisitos

Para el desarrollo de la asignatura se requieren conocimientos previos de matemáticas, a nivel de Bachillerato de Ciencias Sociales. El alumno debe ser capaz de resolver ecuaciones y sistemas, calcular derivadas y demostrar cierta destreza en la representación e interpretación de funciones.

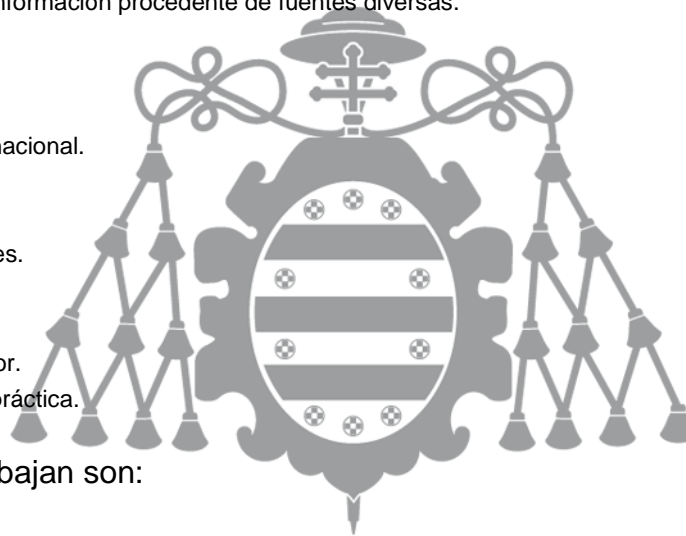
Curso 2022-2023

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo fundamental de la asignatura es que el alumno conozca y sepa manejar las herramientas básicas del análisis económico y que sea capaz de razonar como un economista.

Las competencias genéricas que se pretende que alcancen los estudiantes son:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.
- Creatividad.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



Las competencias específicas que se trabajan son:

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Aplicar e interpretar la regulación fiscal.
- Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados.
- Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.
- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.
- Conocer los aspectos históricos de la actividad económica.
- Identificar el efecto de los elementos macroeconómicos en la actividad empresarial.

Al finalizar la asignatura, el objetivo es conseguir los siguientes resultados del aprendizaje:

- Identificar los principales agregados que describen la situación de una economía.
- Comprender el funcionamiento de una economía agregada y las interrelaciones que se producen entre los distintos sectores y agentes económicos.
- Conocer el papel del dinero y de las instituciones monetarias, así como los mecanismos de transmisión de la política monetaria.
- Conocer los instrumentos de política fiscal y comprender sus efectos.
- Analizar la influencia del sector exterior en el ámbito macroeconómico.
- Explicar las causas de los principales desequilibrios macroeconómicos.

## 5. Contenidos

### **Programa abreviado**

*Tema 1. Macroeconomía: Objetivos e instrumentos*

*Tema 2. Principales agregados macroeconómicos*

*Tema 3. El mercado de bienes*

*Tema 4. Los mercados financieros*

*Tema 5. La determinación de la renta en una economía cerrada con precios fijos: el modelo IS-LM*

*Tema 6. La oferta y la demanda agregada*

*Tema 7. Inflación y desempleo: la curva de Phillips*

### **Programa detallado**

## **SECCIÓN 1: CONCEPTOS BÁSICOS DE MACROECONOMÍA**

***Tema 1. Macroeconomía: Objetivos e instrumentos***



Curso 2022-2023

---

- *De la microeconomía a la macroeconomía*
- *Los objetivos de la macroeconomía*
- *Los instrumentos de la política económica*

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Enumerar las cuestiones fundamentales que aborda la Macroeconomía así como la metodología de análisis.*

### **Tema 2. Principales agregados macroeconómicos**

- *La Producción Agregada*
- *La medida del desempleo*
- *La medida de la inflación*

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Conocer las definiciones de los principales agregados económicos.*

### **SECCIÓN 2: LA ECONOMÍA EN EL CORTO PLAZO**

#### **Tema 3. El mercado de bienes**

- *La demanda de bienes: consumo, inversión y gasto público*
- *La determinación de la producción de equilibrio*
- *Ahorro e inversión*

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Desarrollar un primer modelo macroeconómico con el objetivo de conocer cómo se relacionan las diferentes variables agregadas y cómo se determina la producción de equilibrio.*

#### **Tema 4. Los mercados financieros**



Curso 2022-2023

---

- *La demanda de dinero*
- *Dinero, sistema bancario y oferta monetaria*
- *El equilibrio en el mercado monetario: la determinación del tipo de interés*

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Entender qué es el dinero y qué papel juega en la economía.*

### **Tema 5. La determinación de la renta en una economía cerrada con precios fijos: el modelo IS-LM**

- *El mercado de bienes y la relación IS*
- *Los mercados financieros y la relación LM*
- *El modelo IS-LM*
- *La política fiscal*
- *La política monetaria*

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Desarrollar un modelo macroeconómico que permita integrar simultáneamente el mercado de bienes y el mercado de dinero.*
- *Conocer los efectos de la política fiscal y monetaria en un modelo de corto plazo.*

### **SECCIÓN 3. LA ECONOMÍA EN EL MEDIO PLAZO**

### **Tema 6. La oferta y la demanda agregada**

- *La curva de oferta agregada*
- *El mecanismo de ajuste de precios*
- *La curva de demanda agregada*
- *Políticas de demanda*
- *Políticas de oferta*





Curso 2022-2023

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Construir un modelo macroeconómico completo con precios flexibles que permita comprender el funcionamiento de una economía agregada.*
- *Estudiar los efectos de las políticas de demanda y de oferta*

### **Tema 7. Inflación y desempleo: la curva de Phillips**

- *La curva de Phillips original*
- *La curva de Phillips ampliada en expectativas*

### **Objetivos del aprendizaje:**

- *Introducir el análisis dinámico.*
- *Incorporar as expectativas describiendo los supuestos que subyacen y estudiando las implicaciones en los modelos estudiados.*

### **6. Metodología y plan de trabajo**

El plan de trabajo incluye:

Actividades presenciales (60 horas):

- Clases expositivas, en las que se exponen y explican los conocimientos que deben adquirir los estudiantes y se les orienta sobre los contenidos que se impartirán en la siguiente clase.

- Clases prácticas, en las que se resolverán ejercicios relacionados con los contenidos teóricos, se plantearán cuestiones que complementen las clases expositivas y se comentarán casos reales. Con las clases prácticas se pretende que el estudiante afiance su comprensión de la materia y desarrolle su capacidad para el análisis y aplicación de los modelos teóricos.

Actividades no presenciales (90 horas):

El estudiante debe realizar una primera lectura de los contenidos que se explicarán en las clases expositivas, preparar los



Curso 2022-2023

contenidos impartidos y reflexionar sobre los mismos, resolver los ejercicios y cuestiones que plantee el profesor, tanto los que se realicen en las clases prácticas como los que haya propuesto para realizar fuera del aula y preparar el examen final.

### Cronograma

Semana	Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1	Tema 1. Una gira por el mundo	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
2	Tema 2. Macroeconomía: objetivos e instrumentos	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
3	Tema 3. El mercado de bienes	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
4	Tema 3. El mercado de bienes	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
5	Tema 3. El mercado de bienes	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
6	Tema 4. Los mercados financieros	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
7	Tema 4. Los mercados financieros	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
8	Tema 5. La determinación de la renta en una economía cerrada con precios fijos: el modelo IS-LM	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
9	Tema 5. La determinación de la renta en una economía cerrada con precios fijos: el modelo IS-LM	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.

Curso 2022-2023

10	Tema 6. La oferta y la demanda agregada	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
11	Tema 6. La oferta y la demanda agregada	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
12	Tema 6. La oferta y la demanda agregada	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
13	Tema 7. La inflación y el desempleo: La Curva de Phillips	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.
14	Tema 7. La inflación y el desempleo: La Curva de Phillips	Estudio, lecturas y resolución de cuestiones teóricas y prácticas.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

TEMAS	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL				TRABAJO NO PRESENCIAL	
		Clases Expositivas	Prácticas Aula	Sesiones Evaluación	Total	Trabajo Autónomo	Total
Tema 1	10	2	2		4	6	6
Tema 2	10	2	2		4	6	6
Tema 3	30	6	6		12	18	18
tema 4	22	4	4		8	14	14
Tema 5	22	4	4		8	14	14

Curso 2022-2023

Tema 6	32	6	6		12	20	20
Tema 7	20	4	4		8	12	12
Evaluación y otras actividades	4			4	4		
Total Horas	150	28	28	4	60	90	90
(%)	100	18,67	18,67	2,67	40	60	60

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura consta de dos elementos:

**Evaluación continua:** Se llevarán a cabo a través de dos pruebas en momentos del tiempo bien definidos y acordes al desarrollo docente de la materia. Se plantearán cuestiones teóricas y ejercicios relacionados con los contenidos impartidos y la calificación máxima de cada prueba será de 1,5 punto. En relación a la repetición de pruebas de evaluación, solamente se admitirán los cauces oficiales incluidos en el Reglamento de Evaluación. La solicitud al Sr. Decano para la repetición de pruebas deberá ser entregada en el Registro y requerirá que el alumno presente la documentación precisa con el cumplimiento de los plazos requeridos a tal efecto.

La entrega de prácticas que serán calificadas en función del esfuerzo realizado en su resolución y la realización de test o pruebas que serán propuestas sin previo aviso durante el tiempo de clase, serán valoradas en conjunto con 1 punto como máximo. Estas actividades no serán en ningún caso susceptibles de repetición.

- **Examen final:** el alumno deberá responder a preguntas teóricas y prácticas relacionadas con la asignatura y resolver problemas concretos. La calificación máxima del examen final será de 6 puntos. Se evaluará la capacidad de argumentación y la aplicación de criterios económicos en la argumentación.

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40%. Las pruebas de evaluación continua no se

Curso 2022-2023

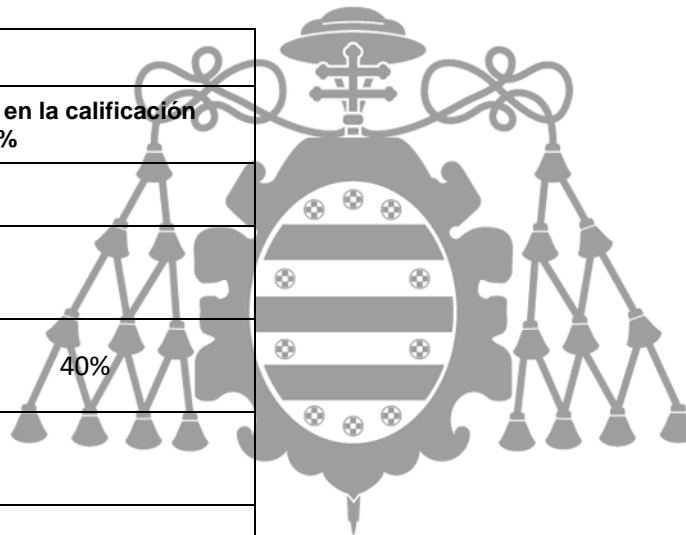
repetirán en las convocatorias extraordinarias pero su calificación se conservará en estas convocatorias.

Este sistema de evaluación se adoptará tanto en las convocatorias ordinarias como en las extraordinarias.

En el caso de los estudiantes con evaluación diferenciada concedida, la evaluación de la asignatura se realizará mediante un único examen sobre un valor de 10 puntos, en cada una de las tres convocatorias de la asignatura.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final %
	1ª Prueba de seguimiento (Temas 1, 2, 3 y 4)	
<b>Evaluación Continua</b>	2ª Prueba de seguimiento (Tema 5, 6 y 7)	40%
	Entrega de prácticas y otras pruebas	
<b>Examen final</b>		60%



De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Curso 2022-2023

---

### **Bibliografía básica**

**Blanchard, O. et al (2012), *Macroeconomía*, Pearson, 5ª ed. Madrid.**

### **Bibliografía Complementaria**

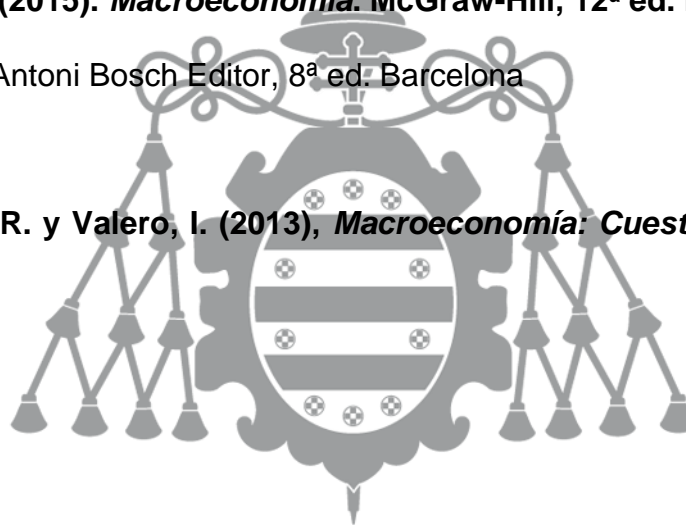
**Belzunegui, B., Cabrerizo, J., Padilla, R. y Valero, I. (2013), *Macroeconomía: Cuestiones y Ejercicios*. Prentice-Hall, 3ª ed, Madrid.**

**Dornbusch, R., Fischer, S., y Starz, R. (2015). *Macroeconomía*. McGraw-Hill, 12ª ed. Madrid.**

**Mankiw, N.G. (2014) *Macroeconomía*. Antoni Bosch Editor, 8ª ed. Barcelona**

### **Bibliografía Complementaria**

**Belzunegui, B., Cabrerizo, J., Padilla, R. y Valero, I. (2013), *Macroeconomía: Cuestiones y Ejercicios*. Prentice-Hall, 3ª ed, Madrid.**



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Derecho Mercantil		CÓDIGO	GCONFI01-2-007
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Herrero Gonzalez Fernando		herrerofernando@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Moreno Trapiella Prudencio		morenoprudencio@uniovi.es		
Herrero Gonzalez Fernando		herrerofernando@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura **DERECHO MERCANTIL** se encuadra en el módulo de marco jurídico.

Tiene como objetivo fundamental que los alumnos adquieran un conocimiento general de la estructura de nuestro Ordenamiento Jurídico mercantil y de las instituciones básicas de Derecho privado relacionadas con la empresa.

El objetivo de la asignatura es contribuir a la formación de profesionales con una base jurídica que les facilite el desempeño de sus labores de gestión, asesoramiento y evaluación en las organizaciones productivas en el ámbito global de la organización o en cualquiera de sus áreas funcionales (producción, recursos humanos, financiación, comercialización, inversión, administración o contabilidad), siempre en coherencia con los derechos fundamentales de igualdad entre hombres y mujeres, de igualdad de oportunidades, accesibilidad universal y una cultura de la paz y de valores democráticos.

### 3. Requisitos

No se establece ningún requisito previo para cursar la asignatura, si bien son muy convenientes conocimientos de historia y de cultura

general. Sería interesante para la comprensión de la asignatura haber superado la asignatura de “Derecho civil” de primer curso, o alguna asignatura jurídica introductoria.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

##### Competencias generales:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos.
- Integrar los valores democráticos y de la cultura de la paz en el ámbito de trabajo.
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de la empresa.
- Integrar los principios de igualdad de oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito de la empresa.

##### Competencias específicas:

Uno de los objetivos principales de esta materia es facilitar una aproximación al mundo jurídico mercantil y una visión general del régimen jurídico de la empresa en el Ordenamiento jurídico español. Como competencias específicas de la materia señalamos las siguientes:

CE1. Conocer las realidades jurídica y social en la que se desenvuelven los mercados y las empresas.

Con el desarrollo de estas competencias, el alumno adquirirá la capacidad de comprensión de la estructura del Ordenamiento jurídico mercantil español, la capacidad de interpretación y reflexión crítica de las normas de Derecho privado, la capacidad de comunicación



oral y de trabajo en equipo en el mundo del Derecho privado y de la empresa y la capacidad crítica ante las reformas y novedades jurídicas.

### **Resultados del Aprendizaje:**

Al finalizar el módulo de la asignatura “Derecho mercantil” el estudiante deberá ser capaz de:

- Comprender los conceptos y principios fundamentales de la realidad jurídica reguladores del Derecho mercantil (de las obligaciones y contratos y de la insolvencia y el concurso).
- Conocer con profundidad la normativa que constituye dicho marco normativo.
- Entender un texto jurídico mercantil.
- Realizar un informe o dictamen jurídico.
- Buscar y seleccionar la normativa aplicable a un caso.
- Resolver con argumentos adecuadamente fundados en Derecho un asunto o controversia extraída de la práctica de los tribunales.
- Debatir con otros sobre una cuestión jurídica y alcanzar una posición común sobre ella.
- Exponer y defender las posiciones con argumentos técnicos ante un auditorio.

### **5. Contenidos**

Contenidos:

La asignatura “Derecho mercantil” tiene como objetivo acercar a los alumnos al Derecho mercantil español desde una perspectiva introductoria, teórica y práctica.

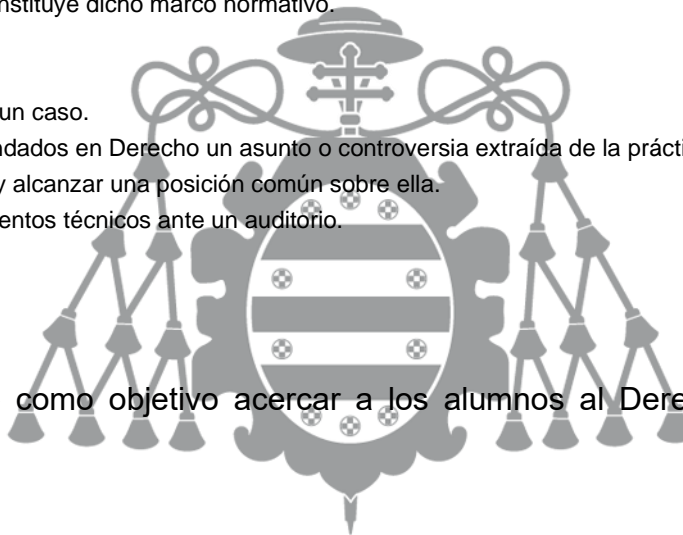
### **PROGRAMA DE LA ASIGNATURA**

#### **I.- Derecho mercantil**

1. Concepto
2. Evolución histórica y situación actual
3. Fuentes del Derecho mercantil

#### **II.- El empresario y la empresa**

1. Concepto y requisitos. Clases de empresarios.
2. Estatuto jurídico: la contabilidad empresarial.



3. Establecimiento mercantil.

4. Régimen de actuación: A) Recurso a colaboradores. B) Responsabilidad.

5. El empresario individual.

### III.- **Derecho mercantil y Derecho de los consumidores**

1. Noción de consumidor o usuario.

2. Normativa protectora de los consumidores o usuarios.

### IV.- **Seguridad del tráfico y Propiedad industrial**

1. Sistema de registros: A) Registro Mercantil. B) Registro de la propiedad. C) Registro de bienes muebles.

2. Propiedad Industrial: A) Patentes. B) Marcas. C) Diseños industriales.

### V.- **Derecho de la competencia en el mercado**

1. Sisemas económicos: la economía de libre mercado.

2. Defensa de la competencia.

3. Competencia desleal.

### VI.- **Sociedades mercantiles**

1. Empresario social: concepto y contrato de sociedad.

2. Clases y tipología legal de las sociedades mercantiles.

3. Sociedades mercantiles tradicionales: A) Sociedad regular colectiva. B) Sociedad comanditaria simple.

### VII.- **Sociedades de capital**

1. Sociedad de responsabilidad limitada.

2. Sociedad anónima.

3. Sociedad comanditaria por acciones.

4. Otras sociedades especiales.

### VIII.- **Contratos mercantiles**

1. Contratación mercantil: A) Nociones generales. B) Condiciones generales de la contratación. C) Comercio electrónico .

2. Contratos traslativos del dominio.

3. Contratos de colaboración, gestión y comercialización.

4. Contratos de servicios empresariales y profesionales.

5. Contratos de obra por empresa y afines.
6. Contratos de transporte.
7. Contratos bancarios y financieros.

8. Contratos de seguro.

### **IX. Títulos valores y valores negociables**

1. Aspectos generales.
2. Letra de cambio, pagaré y cheque.
3. Valores negociables e instrumentos financieros.

### **X.- Introducción al concurso de acreedores**

En cuanto a los objetivos teórico-prácticos de cada uno de los temas del programa son los que siguen:

Con el tema 1 del programa se pretende, partiendo de un concepto sistemático de Derecho Mercantil, situar esta disciplina en el marco general del ordenamiento jurídico, como Derecho regulador del empresario y de su organización, del mercado como marco económico de la actividad empresarial y de la representación jurídica de dicha actividad a través de los distintos contratos llevados a cabo por el empresario en su tráfico. Sin olvidar tampoco los medios e instrumentos que el Derecho pone a disposición de esos mismos empresarios. El punto de partida para el estudio del Derecho Mercantil ha de ser siempre la realidad de los mercados, constituyendo las leyes y los contratos las pautas llamadas a determinar su aplicación.

El tema 2 parte de la distinción entre el empresario persona física y el empresario persona jurídica, con atención a la empresa o establecimiento mercantil como organización de bienes y derechos de la más variada índole (nave industrial, maquinaria, mobiliario, derechos de la propiedad industrial, etc.) de que se sirve el empresario para llevar a cabo la actividad empresarial, y que puede venderse en bloque, arrendarse o ser objeto de otros negocios jurídicos, terminando con el crucial tema de la responsabilidad del empresario por las deudas u obligaciones que contraiga en el ejercicio de su actividad, fundamental de cara a la legítima pretensión de los acreedores de ver satisfechos sus créditos.

El tema 3 tiene por objeto el estudio de la figura del consumidor o usuario, como contratante de buena fe y destinatario de productos o servicios empresariales, así como de la especial protección que le dispensa la Ley, de acuerdo con el mandato constitucional impuesto a los poderes públicos de preservar sus intereses.

En el tema 4, se abordan algunas de las cuestiones fundamentales del Derecho mercantil como derecho del tráfico económico. De una

parte, el análisis del sistema registral como instrumento jurídico dirigido a proporcionar la seguridad y confianza necesarias para el ejercicio de la actividad empresarial. De otra, el estudio de los regímenes de propiedad industrial sobre las invenciones y los signos distintivos empleados por el empresario en el mercado.

El tema 5 se dedica a la regulación de la competencia entre empresarios, con atención, de una parte, a las conductas prohibidas por atentar contra el postulado general de libre competencia y, de otra, a la represión de los actos de competencia desleal.

El tema 6 es el primero dedicado a la figura del empresario social, en el que se pone de manifiesto la excepcional importancia que hoy en día adquieren la sociedad como forma jurídica de empresa, en tanto que sistema organizativo que revisten actualmente no solo la práctica totalidad de las grandes y medianas empresas sino también buena parte de las pequeñas. En él se incluye también a las sociedades mercantiles tradicionales, cuya regulación ha influido decisivamente en la propia configuración de las sociedades de nuestro tiempo.

El tema 7 trata de las sociedades de capital y se dedica al estudio de sus dos principales manifestaciones como son la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad anónima, a partir de su regulación contenida en el vigente texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Finalmente, se ocupa también de los fundamentos de otras formas societarias especiales.

El tema 8 tiene por objeto la contratación mercantil y el análisis de los contratos más utilizados por los empresarios en el mercado, agrupados en los diferentes bloques en aras a su adecuada sistematización y para facilitar el aprendizaje de los estudiantes, dada la extraordinaria fuerza expansiva de una materia basada en la autonomía de la voluntad de los operadores económicos.

El tema 9 trata de los títulos valores, representados por la letra de cambio, el pagaré y el cheque, como instrumentos tradicionales del tráfico. Aunque también se ocupa de los valores negociables e instrumentos financieros en general, que constituyen el resultado del proceso de desmaterialización y electrificación de los antiguos títulos, habida cuenta del extraordinario papel que desempeñan en la economía de nuestro tiempo.

El último tema se dedica al estudio de los principios del Derecho concursal y del concurso de acreedores como solución legal a las situaciones de sobreendeudamiento y de crisis empresarial.

Curso 2022-2023

## 6. Metodología y plan de trabajo

El trabajo presencial consistirá en las siguientes actividades:

- Clases expositivas: serán sesiones, en las que el profesor expondrá, con un lenguaje sencillo pero riguroso, los contenidos básicos de los temas del programa de la asignatura con el objetivo de facilitar la información a los estudiantes, promover la comprensión de los conocimientos y estimular su motivación y su capacidad de crítica. Tendrán una duración de una hora y cuarenta y cinco minutos.
- Prácticas de aula: en coherencia con lo anterior se plantearán diferentes cuestiones jurídicas mercantiles, aprendizaje sobre búsqueda de información jurídica, análisis de textos legales mercantiles, visionado y comentario de documentales y material audiovisual acorde con el tema estudiado, resolución de casos prácticos, lecturas de artículos y textos legales, análisis de artículos doctrinales, comentarios de sentencias, debate, etc., y se procederá a la discusión y aclaración de las dudas planteadas.
- Evaluación de las cuestiones teóricas fundamentales y casos prácticos.

El trabajo no presencial implicará el trabajo autónomo del estudiante: búsqueda de información, resolución de casos prácticos, prácticas con soporte del Campus Virtual, trabajos en equipo, etc.

Temas	Horas totales	Trabajo presencial			Trabajo no presencial		
		Clase Expositiva	Prácticas de aula	Sesiones de Evaluación	Total	Trabajo grupo	Trabajo Autónomo
1		2.1	3.5				
2		2.1	3.5				
3		2.1	3.5				
4		2.1	3.5				

Curso 2022-2023

5		2.1	3.5				
6		2.1	3.5				
7		2.1	3.5				
8		2.1	3.5				
9		2.1	3.5				
10		2.1	3.5	4	60	90	150
<b>Total horas</b>	150	21	35	4	60	90	150

Cronograma del Curso (14 semanas lectivas).

Semana	Clases presenciales	Clases no presenciales. Trabajo del alumno
1	Presentación de la asignatura	Estudio y reflexión crítica de las cuestiones de Derecho mercantil analizadas.
2	Tema 1	Estudio y reflexión crítica.
3	Tema 2	Estudio y reflexión crítica.
4	Tema 3	Prácticas de temas estudiados.
5	Tema 4	Prácticas de temas estudiados.

Curso 2022-2023

6	Tema 5	Teoría y práctica. Problemas y casos.
7	Tema 6	Teoría y práctica. Problemas y casos.
8	Tema 7	Resolución de problemas y casos.
9	Tema 8	Estudio y reflexión crítica.
10	Tema 9	Estudio y reflexión crítica.
11	Tema 10	Prácticas de temas estudiados.
12, 13 y 14	Repaso del temario	Prácticas de temas estudiados.

Este cronograma es orientador y podrá someterse a cambios a lo largo del desarrollo del curso en el semestre, que serán debidamente advertidos por el profesorado.

Excepcionalmente y de requerirlo las condiciones sanitarias, podrán incluirse actividades de docencia no presencial, informando adecuadamente de ello a los estudiantes

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

### Sistemas de evaluación

La evaluación de las distintas materias que se establecerá para valorar los resultados del aprendizaje anteriormente señalados tiene dos elementos:

#### 1. Evaluación continua

Se llevará a cabo mediante el análisis de las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno, pudiendo obtenerse, para las mismas, resultados parciales. Este tipo de evaluación permitirá recabar información sobre el nivel de cada estudiante y adaptar el ritmo y la metodología empleada en caso de que fuese necesario.

Curso 2022-2023

---

La evaluación continua se realizará a través de todas o algunas de las siguientes actuaciones: participación activa de los estudiantes en las clases teóricas y en las diferentes actividades prácticas, tales como debates, resolución de casos y ejercicios, comentarios de lecturas y otros materiales y trabajos desarrollados en grupo o individualmente; comentarios de lecturas y otros materiales, o preparación y exposición (de forma individual o en grupo) de un trabajo desarrollado.

Respecto a la participación activa del alumno en las clases, se espera que sea pertinente al tema mercantil tratado en cada caso, reflexiva, enriquecedora de la exposición teórica del profesor y/o los estudiantes, basadas en las explicaciones desarrolladas y en la bibliografía recomendada.

En cuanto a las exposiciones, individuales o colectivas, se apreciará el trabajo de preparación previa realizado (búsqueda y diversidad de fuentes, pertinencia de las mismas, especialización, profundidad y calidad de las mismas, sistematización de los contenidos), así como la exposición del trabajo efectuado (utilización de medios audiovisuales, propiedad y control de los contenidos en la exposición, etc.).

A través de la evaluación continua se valorarán los siguientes resultados del aprendizaje:

- 1: Conocer la existencia de diversas normas jurídicas mercantiles, su clasificación y sus fuentes.
- 2: Definir, explicar y diferenciar las principales instituciones jurídicas relativas al Derecho mercantil español.
- 3: Interpretar normas, textos y otros materiales jurídicos mercantiles.
- 4: Analizar críticamente soluciones jurídicas mercantiles predeterminadas.
- 5: Proponer, defender y argumentar soluciones jurídicas en el ámbito del Derecho mercantil español.
- 6: Aplicar los conocimientos adquiridos a la solución de problemas o supuestos prácticos sobre las materias del programa.

## **2. Examen final**

A través del examen final se valorarán los siguientes resultados del aprendizaje:

- 1: Conocer la existencia de diversas normas jurídicas mercantiles, su clasificación y sus fuentes.



Curso 2022-2023

---

- 2: Definir, explicar y diferenciar las principales instituciones jurídicas relativas del Derecho mercantil español.
- 3: Interpretar normas, textos y otros materiales jurídicos mercantiles.
- 4: Aplicar los conocimientos adquiridos a la solución de problemas o supuestos prácticos sobre las materias del programa.

### **Sistema de calificaciones**

*La calificación final, en la convocatoria ordinaria y en la extraordinaria de junio, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. No obstante, para que la calificación obtenida en la evaluación continua pueda ser tenida en cuenta será necesario que en el examen final se haya obtenido, como mínimo una calificación mínima de cinco (5) puntos sobre diez (10). En caso de que la nota obtenida por el estudiante en el examen final no alcanzara ese mínimo, su calificación numérica será la que resulte de sumar la nota del examen final y la de la evaluación continua, sin que pueda superar los 4,9 puntos.*

*Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en la convocatoria extraordinaria de junio pero su calificación se conservará en dicha convocatoria. En la convocatoria extraordinaria de enero, por corresponder a un nuevo curso académico, no se conservará la calificación de la evaluación continua del curso anterior, realizándose un examen que valdrá 10 puntos.*

*El examen final consistirá en la resolución de varias cuestiones referentes al programa de la asignatura.*

*En caso de estudiantes a tiempo parcial que tengan una evaluación diferenciada realizarán solamente un examen final de carácter teórico y/o práctico que valdrá 10 puntos.*

*La asignatura se calificará en función de la escala numérica de 0 a 10, con expresión de un decimal, a la que se añadirá la correspondiente calificación cualitativa.*

De forma excepcional, de requerirlo las condiciones sanitarias, podrán incluirse métodos de evaluación no presencial, informando adecuadamente de ello a los estudiantes.

### **Tabla resumen**

Curso 2022-2023

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
Continua	<ul style="list-style-type: none"><li>• Actividades 1: Participación activa en actividades presenciales y realización de los supuestos prácticos propuestos (20%).</li><li>• Actividades 2: Realización de pruebas escritas con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos (20%).</li></ul>	40%
Examen final	Prueba escrita de evaluación	60%

A los oportunos efectos, se comunica la vigencia y aplicación del CÓDIGO ÉTICO de la Universidad de Oviedo, accesible en el enlace: <https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

#### Recursos, Bibliografía e Información Complementaria:

Deben utilizarse los textos legales mercantiles más importantes (Constitución Española, Código de Comercio, Ley de Sociedades de Capital, Ley Cambiaria y del Cheque, etc.), siempre en sus versiones vigentes.

#### Bibliografía de consulta básica

(Siempre debe manejarse la última edición de cada obra)

BERCOVITZ RODRÍGUEZ-CANO, Alberto: *Apuntes de Derecho Mercantil*, últ. edic., Editorial Aranzadi.  
PILOÑETA ALONSO, Luis Manuel: *Curso de Derecho Mercantil de la Contratación*, últ. edic., Ediuno.  
JIMÉNEZ SÁNCHEZ, Guillermo Jesús (Dir): *Lecciones de Derecho Mercantil*, editorial Tecnos.  
MENÉNDEZ, Aurelio - ROJO, Ángel: *Lecciones de Derecho Mercantil*, editorial Civitas.  
SÁNCHEZ CALERO, Fernando: *Principios de Derecho Mercantil*, editorial Aranzadi.  
VICENT CHULIÁ, Francisco: *Introducción al Derecho Mercantil*, editorial Tirant lo Blanch.  
MUÑOZ PAREDES, María Luisa: *Lecciones de Derecho de Sociedades mercantiles*, últ. edición, Ediuno.

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Dirección Financiera I		CÓDIGO	GCONFI01-2-008
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Fonseca Diaz Ana Rosa		arfon@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
GASCON GARCIA-OCHOA FERNANDO		fgascon@uniovi.es		
Fonseca Diaz Ana Rosa		arfon@uniovi.es		

### 2. Contextualización

#### 1. Identificación de la asignatura

La asignatura **Dirección Financiera I** tendrá como objetivo el estudio de las decisiones de inversión, tanto en certeza, como en riesgo e incertidumbre. Se proporcionará al estudiante conocimientos suficientes para poder llevar a cabo dichas decisiones. Se ha tenido en cuenta al diseñar el programa que el alumno ha cursado la asignatura de Introducción a las Finanzas y demás asignaturas de primero.

**2. Contextualización (en el caso de asignaturas compartidas se contextualizará, si existen diferencias, para cada una de las titulaciones donde se comparte).**

GRADO	MÓDULO	MATERIA
Contabilidad y Finanzas	Finanzas	Finanzas Corporativas

### 3. Requisitos

Para cursar esta asignatura se requieren conocimientos previos de Introducción a las Finanzas, así como de Matemáticas y Estadística.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **Competencias genéricas** que se trabajan en la materia **Dirección Financiera I** son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Creatividad.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



Las **Competencias específicas** que se trabajan en la materia **Dirección Financiera I** son las siguientes:

Curso 2022-2023

---

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Conocer las técnicas de valoración de empresas.
- Realizar presupuestos económico-financieros.
- Aplicar modelos de comportamiento y simulación.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- Seleccionar las inversiones y su financiación.

Los **Resultados del Aprendizaje** en los que concretan las competencias previas, tanto genéricas como específicas, a alcanzar por los alumnos a través de su trabajo en la materia **Dirección Financiera I** son las siguientes:

- Identificar los parámetros relevantes para la valoración de activos.
- Estimar el Valor Actual Neto y calcular la rentabilidad de los proyectos de inversión empresarial.
- Identificar los factores determinantes de la financiación empresarial.
- Analizar e interpretar el tratamiento de la inflación e impuestos en los criterios de inversión.
- Entender como afecta el riesgo y la incertidumbre a la hora de escoger un proyecto de inversión.

## 5. Contenidos

Curso 2022-2023

#### 4. Contenidos.

De acuerdo con las consideraciones realizadas en los apartados previos respecto a las competencias y objetivos definidos se presenta el programa de la asignatura, tanto en su forma abreviada como a nivel desarrollado.

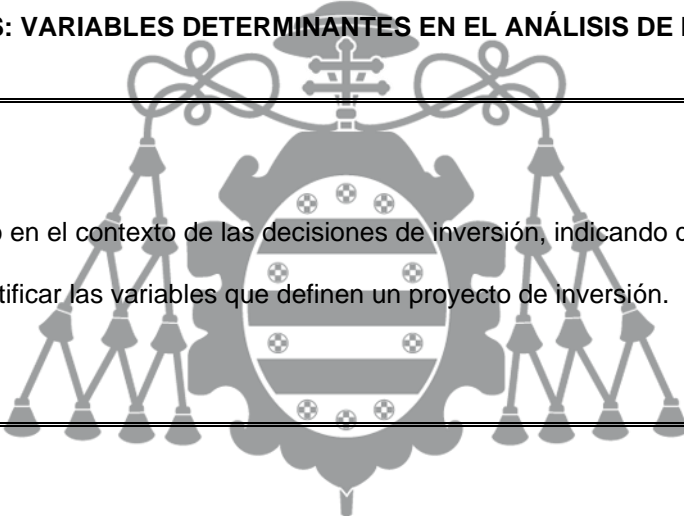
##### PROGRAMA ABREVIADO

TEMA 1	LA INVERSIÓN EN LA EMPRESA.
TEMA 2	EVALUACIÓN DE INVERSIONES (I).
TEMA 3	EVALUACIÓN DE INVERSIONES (II).
TEMA 4	EVALUACIÓN DE INVERSIONES (III).
TEMA 5	INVERSIONES CON RIESGO.
TEMA 6	INVERSIONES EN INCERTIDUMBRE.

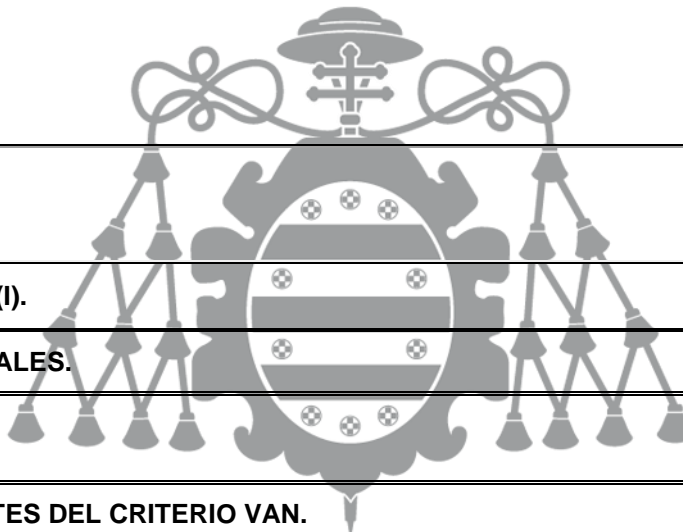
##### PROGRAMA DESARROLLADO

A continuación se presenta el programa detallado de la asignatura, indicando en cada uno de los seis temas previamente señalados los distintos epígrafes a tratar, el objeto general, los objetivos de aprendizaje y los materiales de consulta que se recomiendan.

Curso 2022-2023

<b>TEMA 1</b>	<b>LA INVERSIÓN EN LA EMPRESA.</b>
	<b>1.1. INTRODUCCIÓN.</b>
	<b>1.2. CONCEPTO DE INVERSIÓN. CLASIFICACIÓN.</b>
	<b>1.3. FASES EN EL ANÁLISIS DE INVERSIONES.</b>
	<b>1.4. VALORACIÓN DE INVERSIONES: VARIABLES DETERMINANTES EN EL ANÁLISIS DE INVERSIONES.</b>
	<p>El objetivo del tema es situar al alumno en el contexto de las decisiones de inversión, indicando que es una inversión, así como los diferentes tipos de inversiones. También se pretende identificar y cuantificar las variables que definen un proyecto de inversión.</p> 
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno se familiarice con lo que es una inversión, lo que supone, así como que tenga en cuenta los distintos aspectos a considerar en el análisis de inversiones.</li> </ul>

	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R Myers, S. y Allen F. (2015).</b> “Principios de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill.</li> <li>· <b>Durbán Oliva, S (2008):</b> “ Dirección Financiera” Ed. Mc Graw Hill.</li> <li>· <b>Higgins,Robert C (2010):</b>“ Análisis para la Dirección Financiera” Ed. Mc Graw Hill.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero, J.L.– Pérez López, C- Torre Gallego, A (2009):</b> “Dirección Financiera de la Empresa.Teoría y Práctica” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Valls Martinez,M.C. (2011):</b> “Introducción a las Finanzas” Ed. Pirámide.</li> </ul>
--	---



<b>TEMA 2</b>	<b>EVALUACIÓN DE INVERSIONES (I).</b>
	<b>2.1. CONSIDERACIONES GENERALES.</b>
	<b>2.2. EL CRITERIO VAN.</b>
	<b>2.3. VENTAJAS E INCONVENIENTES DEL CRITERIO VAN.</b>
	<p>Una vez conocemos las fases y variables determinantes en el análisis de inversiones, analizamos los distintos criterios de valoración y selección de inversiones.</p> <p>Haremos hincapié en este tema en el Valor Actual Neto, como se calcula y los problemas que tiene este criterio de valoración.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno conozca el criterio VAN y la importancia de manejar distintas cantidades en distintos momentos del tiempo.</li> <li>· Que el alumno controle los pros y los contras de aplicar el criterio VAN, así como las dificultades que tiene su aplicación a la realidad.</li> </ul>



Curso 2022-2023

	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R Myers, S. y Allen F. (2015).</b> “Principios de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill</li> <li>· <b>Durbán Oliva, S (2008):</b>“ Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Gómez Ansón, S-Glez Méndez, V- Menéndez Requejo, S (2000):</b> “ Problemas de Dirección Financiera” Ed. Civitas.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero, J.L- Pérez López, C- Torre Gallego, A (2009):</b> “ Dirección Financiera de la Empresa” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Suárez Suárez, A.S (2008):</b> “ Decisiones Optimas de Inversión y Financiación en la Empresa” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Valls Martinez, M.C. (2011):</b>“ Introducción a las Finanzas” Ed. Pirámide.</li> </ul>

TEMA 3	EVALUACIÓN DE INVERSIONES (II).
	3.1. EL CRITERIO DE LA TASA INTERNA DE RENDIMIENTO.
	3.2. VENTAJAS E INCONVENIENTES DEL TIR.
	3.3. RELACIÓN ENTRE LOS CRITERIOS DEL VAN Y EL TIR. – – –
	<p>Siguiendo con los criterios de selección de inversiones, estudiamos el TIR, su forma de calculo, así como las ventajas e inconvenientes que presenta.</p> <p>También procedemos a la discusión en cuanto a la ordenación y jerarquización de proyectos con arreglo al VAN y al TIR.</p>

Curso 2022-2023

	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno maneje este criterio de selección de inversiones, sepa cuales son los pros y los contras de su aplicación a proyectos, así como la discusión que se realiza en cuanto a si el VAN y el TIR conducen a iguales o distintas ordenaciones jerárquicas y a las mismas decisiones en cuanto a aceptación y rechazo.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Brealey, R Myers, S. y Allen F. (2015). "Principios de Finanzas Corporativas", Ed. McGraw Hill</li> <li>· Durbán Oliva, S (2008):" Dirección Financiera" Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· Gómez Ansón, S-Glez Méndez, V- Menéndez Requejo, S (2000): "Problemas de Dirección Financiera" Ed. Civitas.</li> <li>· Sesto Pedreira, M (2003):"Introducción a las Finanzas" Ed. Ramón Areces.</li> <li>· Suárez Suárez, A.S. (2008): "Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa" Ed. Pirámide.</li> </ul>

<b>TEMA 4</b>	<b>EVALUACIÓN DE INVERSIONES (III).</b>
	<b>4.1. ANÁLISIS DE LOS FLUJOS DE CAJA: ABANDONO DE ALGUNOS SUPUESTOS RESTRICTIVOS.</b>
	<b>4.2. COMPARACIÓN DE PROYECTOS DE DISTINTA DURACIÓN.</b>
	<p>Se aborda la influencia que sobre la decisión de inversión tiene la consideración de la inflación, los impuestos y la estructura temporal de tipos de interés.</p> <p>Se presta atención a la comparación de proyectos de distinta duración y la decisión del momento más adecuado para la renovación de equipos productivos.</p>

Curso 2022-2023

	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno sepa controlar las distintas situaciones que se pueden presentar en la selección de un proyecto de inversión.</li> <li>· Que el alumno pueda manejar métodos que le permitan la comparación de proyectos en distintas situaciones.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R Myers, S. y Allen F. (2015).</b> “Principios de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill</li> <li>· <b>Durbán Oliva, S (2008):</b>“ Dirección Financiera”Ed:McGraw-Hill.</li> <li>· <b>Gómez Ansón,S-Gles Méndez, V- Menéndez Requejo,S (2000):</b> “Problemas de Dirección Financiera” Ed. Civitas.</li> <li>· <b>Sesto Pedreira,M (2003):</b>“Introducción a las Finanzas” Ed.Ramón Areces.</li> <li>· <b>Suárez Suárez, A.S. (2008):</b> “Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa” Ed: Pirámide.</li> </ul>

<b>TEMA 5</b>	<b>INVERSIONES CON RIESGO.</b>
	<b>5.1. CONSIDERACIONES GENERALES.</b>
	<b>5.2. METODOS APROXIMADOS.</b>
	<b>5.3. METODOS ESTADÍSTICOS.</b>

Curso 2022-2023

	<p>Hasta ahora hemos analizado la conveniencia o no de un proyecto de inversión supuesto condiciones de certeza. En este tema veremos como podemos, en un ambiente de riesgo, tratar los proyectos de inversión y proceder a su elección. Se estudian métodos aproximados, como el ajuste de la tasa descuento y el equivalente cierto, así como, métodos estadísticos, el valor actual neto esperado.</p> <p>También se explica al análisis de sensibilidad para valorar la idoneidad de proyectos, en función de variaciones en los conceptos que determinan el valor neto de un proyecto.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>· Que el alumno comprenda el concepto de riesgo.</li><li>· Que sepa aplicar los métodos aproximados.</li><li>· Emplear el análisis de sensibilidad para ver la influencia de las estimaciones en la decisión de inversión.</li><li>· Que sepa aplicar los métodos estadísticos y la dificultad que entraña su aplicación.</li></ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>· <b>Brealey, R Myers, S. y Allen F. (2015).</b> “Principios de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill</li><li>· <b>Durbán Oliva, S (2008):</b>” Dirección Financiera”. Ed. Mc Graw-Hill.</li><li>· <b>Gómez, S., González, V.M. y Menéndez, S.(2000)</b> “Problemas de Dirección Financiera” Ed. Civitas.</li><li>· <b>Rosario Díaz, J- Sánchez Cañadas,M.M.-Trinidad Segovia, J.E. (2006):</b> “ Supuestos prácticos de Dirección Financiera” Ed.Pirámide.</li><li>· <b>Sesto Pedreira, M (2003):</b> “ Introducción a las finanzas” Ed. Ramón Areces.</li><li>· <b>Suárez Suárez, A.S.(2008):</b> “Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa”, Ed. Pirámide.</li><li>·</li><li>·</li></ul>

Curso 2022-2023

<b>TEMA 6</b>	<b>INVERSIONES EN INCERTIDUMBRE.</b>
	<b>6.1. TRATAMIENTO DE LA INCERTIDUMBRE.</b>
	<b>6.2. ÁRBOLES DE DECISIÓN.</b>
	<p>El objetivo del tema es indicar al alumno algunos métodos que existen para el tratamiento de la incertidumbre y que permiten, en unos casos reducirla a condiciones de certeza y en otros poder contemplar distintas posibilidades de un mismo proyecto. También se pretende que el alumno se familiarice con los árboles de decisión, viendo las distintas alternativas que podemos tener según los estados de la naturaleza y aplicando probabilidades.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno conozca como se puede tratar la incertidumbre y las dificultades que esto tiene.</li> <li>· Que vea como cuando hablamos de proyectos de inversión y consideramos que había que decidirse por uno de los que se presentaba, también podemos tratar la inversión de acuerdo con los cambios que experimenta el entorno y plasmarlo en árboles de decisión.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R Myers, S. y Allen F. (2015).</b> “Principios de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill</li> <li>· <b>Durbán Oliva,S (2008):</b>“Dirección Financiera”. Ed Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Suárez Suárez, A.S. (2008):</b> “Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa” Ed: Pirámide.</li> </ul>

## 6. Metodología y plan de trabajo

De acuerdo con el programa propuesto, la metodología de enseñanza-aprendizaje propuesta se basa en la combinación de

actividades presenciales y no presenciales.

Al comienzo de cada tema se facilitarán al alumno los materiales de trabajo que incluirán los aspectos teóricos del mismo, así como ejercicios propuestos, cuestiones adicionales, la bibliografía y los objetivos a desarrollar por el alumno. Todo ello dependerá del tema a desarrollar en cada sesión.

Las actividades formativas propuestas serán de tipo presencial y no presencial, concretándose en las siguientes:

### **ACTIVIDADES PRESENCIALES: 60 HORAS (40%)**

Las actividades a desarrollar con carácter presencial se concretan en:

- **Clases expositivas:** La lección magistral constituirá el método didáctico empleado para presentar el cuerpo teórico de conocimientos básicos en cada tema. Facilitándose a los alumnos los materiales de lectura y estudio al principio de cada tema.
- **Prácticas de aula y de laboratorio:** Las clases prácticas serán un complemento de las clases expositivas. Abordando la resolución de los ejercicios prácticos propuestos. En estas se emplearán medios similares a las clases expositivas.
- **Examen:** Al final del periodo se propone una prueba escrita de carácter conjunto (teórico-práctica) que permitirá evaluar el proceso de aprendizaje del alumno.

### **ACTIVIDADES NO PRESENCIALES: 90 HORAS (60%)**

Las actividades a desarrollar con carácter no presencial se concretan en:

- **Trabajo autónomo del estudiante:** a nivel individual el alumno tendrá que realizar distintas actividades propuestas en cada uno de los temas, tales como resoluciones de ejercicios prácticos, casos, lecturas de textos y artículos. También se incluye en este punto el trabajo desarrollado por el alumno con objeto de preparar el examen o prueba final propuesto y el tiempo destinado a tutorías individuales.

La tabla siguiente resume las horas asignadas a cada tipo de actividad propuesta:

Curso 2022-2023

FINANZAS	Actividad	Horas	Horas
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Prácticas Laboratorio		
	Otras		
	Evaluación y otras actividades	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
	Trabajo en equipo		
<b>TOTAL</b>		150	(100%)

De acuerdo con el programa propuesto se establece la siguiente planificación de actividades a desarrollar, tanto a nivel presencial como de trabajo no presencial del alumno:

Temas	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL					Total	TRABAJO NO PRESENCIAL		
		Clase Expositiva	Prácticas de aula	Prácticas de aula de informática	Sesiones de Evaluación y otras actividades	Trabajo grupo		Trabajo autónomo	Total	
TEMA 1	12	4,5	2,5			7		5	5	
TEMA 2	20	4	4			8		12	12	

Curso 2022-2023

TEMA 3	22,5	4,5	5				9,5		13	13
TEMA 4	24	4	5				9		15	15
TEMA 5	23	5	5				10		13	13
TEMA 6	25,5	4,5	5				9,5		16	16
Repaso general temario	9	1,5	1,5				3		6	6
EVALUACION FINAL	14					4	4		10	10
Total horas	150	28	28			4	60		90	90
(%)	100	18,7	18,7			2,7	40		60	60

El cronograma siguiente detalla las actividades previstas propuestas para cada semana del semestre. El mismo supone una planificación propuesta al inicio del curso, por tanto, tiene un carácter orientador, es decir, el desarrollo de las distintas actividades y el aprendizaje de los alumnos podrían precisar ajustes de planificación y organización de las actividades respecto a su realización en el tiempo. Los posibles cambios en la planificación temporal de las actividades será convenientemente comunicada a los alumnos a través de los medios disponibles.

Semana		Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1		Presentación asignatura, entrega guía de trabajo y materiales correspondientes al Tema 1. <b>Clase teórica:</b> Tema 1.	Estudio Tema 1



Curso 2022-2023

2			<b>Clase teórica:</b> Tema 1 . <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.1	Estudio T.1 Resolución ejercicios T.1
3			<b>Clase teórica:</b> Tema 2 Inicio <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.2	Estudio T.2 Resolución ejercicios T.2
4			<b>Clase teórica:</b> Tema 2 <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.2	Estudio tema 2 Resolución ejercicios T.2
5			<b>Clase teórica:</b> Tema 3 Inicio <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.3	Estudio T.3 Resolución ejercicios T.2 y T.3
6			<b>Clase teórica:</b> Tema 3 Continuación. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.3	Estudio T.3 Resolución ejercicios T.3
7			<b>Clase teórica:</b> Tema 3 final. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.3	Estudio T.3 Resolución ejercicios T.3
8			<b>Clase teórica:</b> Tema 4 Inicio <b>Clase práctica:</b> Práctica T.4	Estudio T.4 Resolución ejercicios T.4
9			<b>Clase teórica:</b> Tema 4 Final. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.4	Estudio T.4 Resolución ejercicios T.4
10			<b>Clase teórica:</b> Tema 5 Inicio. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.4	Estudio T.5 Resolución ejercicios T.5
11			<b>Clase teórica:</b> Tema 5 Final. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.5	Estudio T.5 Resolución ejercicios T.5

Curso 2022-2023

12			<b>Clase teórica:</b> Tema 6 Inicio. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.5	Estudio T.6 Resolución ejercicios T.6
13			<b>Clase teórica:</b> Tema 6 Continuación. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.6	Estudio T.6 Resolución ejercicios T.6
14			<b>Clase teórica:</b> T.6 Final. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.6	Estudio T.6 Resolución ejercicios T.6
15			Repaso global del temario Repaso Práctica.	Repaso de conceptos teóricos y realización de supuestos. Preparación del examen final.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

#### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Teniendo en cuenta la metodología anteriormente expuesta y la necesidad de la participación activa del alumno en el proceso de enseñanza-aprendizaje, se propone un sistema de evaluación de los resultados del aprendizaje compuesto por la combinación de dos elementos: evaluación continua y examen final.

- **Evaluación continua:** La evaluación continua se basará en 3 pruebas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las tres pruebas. Se tratará de pruebas teórico-prácticas, con una valoración cada una de ellas superior a un punto.
- **Examen final:** a través de una prueba final teórico-práctica.
- **Evaluación diferenciada:** Los estudiantes que se acojan a la evaluación diferenciada podrán obtener la ponderación de la evaluación continua a través de las preguntas y cuestiones adicionales que se incorporarán al examen final de forma específica para estos estudiantes. De esta forma, el examen final así ampliado representará el 100% de la nota final para estos estudiantes.

Curso 2022-2023

## El sistema de calificación

La calificación final en la convocatoria ordinaria será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40%. Es decir, mediante la evaluación continua el alumno podrá obtener el 40% de la calificación final, y mediante el examen el 60% restante.

Este sistema de evaluación se mantendrá en cada una de las convocatorias del curso académico.

Convocatoria	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	40% Evaluación continua 60% Examen final
Extraordinarias	Evaluación continua + Examen final	40% Evaluación continua 60% Examen final

La siguiente tabla resumen presenta una guía orientativa de la programación de actividades propuestas relativas al sistema de evaluación propuesto.

### Tabla resumen

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
Continua	La evaluación continua se basará en 3 pruebas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las tres pruebas. Se tratará de pruebas teórico-prácticas, con una valoración cada una de ellas superior a un punto, programadas en el calendario. El conjunto de actividades de carácter teórico-práctico propuesto supondrá como máximo 4 puntos de la evaluación continua.	40%
Examen final	El examen final propuesto de carácter escrito recogerá contenidos teóricos y prácticos de acuerdo con los objetivos, contenidos y métodos didácticos empleados. La puntuación máxima del examen final será de 6 puntos.	60 %

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

*Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).*

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Los alumnos dispondrán en todas las unidades didácticas de materiales de estudio, tanto a nivel teórico como práctico, desarrollados por los profesores de la asignatura. Estos materiales estarán disponibles al comienzo de cada unidad.

Se señalan a continuación los manuales teóricos y prácticos que constituyen la bibliografía básica de la asignatura.

### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:**

- **Brealey, R., Myers, S. y Marcus, A.** (2007): “Fundamentos de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill.
- **C. Higgins, Robert.** (2010): “Análisis para la Dirección Financiera”.Ed. Mc Graw Hill.
- **Durbán Oliva, S.** (2008): “Dirección Financiera”, Ed. Mc Graw Hill.
- **Gómez Ansón,S- González Méndez,V y Menéndez Requejo, S.** (2000): “Problemas de Dirección Financiera” Ed. Civitas.
- **Jiménez Caballero, J.L.- Pérez López,C- Torre Gallego,A** (2009): “Dirección Financiera de la Empresa”. Ed Pirámide.
- **Keown,A.J.- Petty,J.W.-Scott,A.F.-Martin,J.D.** (1999): “Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice Hall.
- **Rosario Díaz,J- Sánchez Cañadas,M.M.- Trinidad Segovia, J.E.** (2006):” Supuestos Prácticos de Dirección Financiera” Ed. Pirámide.
- **Sesto Pedreira,M** (2003): “ Introducción a las Finanzas” Ed. Ramón Areces.
- **Suárez Suárez A.S.** (2008) “Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa” Ed. Pirámide.
- **Valls Martinez, M.C.** (2011): “Introducción a las Finanzas” Ed. Pirámide.

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Dirección Financiera II		CÓDIGO	GCONFI01-2-009
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Martinez Garcia Irma		martinezirma@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Martinez Garcia Irma		martinezirma@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura **Dirección Financiera II** pretende que el alumno conozca las implicaciones de la estructura de capital de la empresa sobre el valor de la misma, así como la política de dividendos. También pretende evaluar las decisiones de inversión de acuerdo con el coste de capital, con el fin de tomar la más adecuada.

A continuación, se indica el módulo y/o materia a la que pertenece la asignatura de acuerdo con lo recogido en la memoria de verificación de los títulos en que se imparte:

GRADO	MÓDULO	MATERIA
Contabilidad y Finanzas	Finanzas	Finanzas Corporativas

Curso 2022-2023

---

### 3. Requisitos

Para cursar esta asignatura se requieren conocimientos previos de otras asignaturas ya cursadas, como Introducción a las Finanzas y Dirección Financiera I, así como otras materias cursadas en primero.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **Competencias genéricas** que se trabajan en la materia **Dirección Financiera II** son las siguientes:

- CG1. Capacidad de análisis y síntesis.
- CG2. Capacidad de organización y planificación.
- CG3. Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- CG6. Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- CG7. Capacidad para la resolución de problemas.
- CG8. Capacidad de tomar decisiones.
- CG9. Capacidad para trabajar en equipo.
- CG13. Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- CG15. Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- CG17. Creatividad.
- CG20. Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Las **Competencias específicas** que se trabajan en la materia **Dirección Financiera II** son las siguientes:

- CE1. Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.

- CE3. Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- CE4. Conocer las técnicas de valoración de activos.
- CE5. Realizar presupuestos económico-financieros.
- CE6. Aplicar modelos de comportamiento y simulación
- CE7. Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- CE13. Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa
- CE15. Seleccionar las inversiones y su financiación.

Los **Resultados del Aprendizaje** en los que concretan las competencias previas, tanto genéricas como específicas, a alcanzar por los alumnos a través de su trabajo en la materia **Dirección Financiera II** son las siguientes:

- RA2.1: Identificar los parámetros relevantes para la valoración de activos.
- RA2.2: Estimar el Valor Actual Neto y calcular la rentabilidad de los proyectos de inversión empresarial.
- RA2.3: Identificar los factores determinantes de la financiación empresarial.
- RA2.4: Planificar la política de distribución de dividendos.
- RA2.5: Calcular el coste de diferentes fuentes de financiación y estimar el coste de capital de la empresa.
- RA2.6: Analizar los procesos de crecimiento empresarial.
- RA2.7: Diagnosticar y valorar la situación económica y financiera de una empresa.

## 5. Contenidos

De acuerdo con las consideraciones realizadas en los apartados previos respecto a las competencias y objetivos definidos se presenta el programa de la asignatura, tanto en su forma abreviada como a nivel desarrollado.

### PROGRAMA ABREVIADO

TEMA 1	TEORÍAS RELATIVAS A LA ESTRUCTURA DE CAPITAL (I).
TEMA 2	TEORÍAS RELATIVAS A LA ESTRUCTURA DE CAPITAL (II).
TEMA 3	LA DECISIÓN DE DIVIDENDOS Y EL VALOR DE LA EMPRESA.
TEMA 4	LA DECISIÓN DE DIVIDENDOS EN LA EMPRESA.
TEMA 5	EL COSTE DE CAPITAL.

### PROGRAMA DESARROLLADO

A continuación se presenta el programa detallado de la asignatura, indicando en cada uno de los cinco temas previamente señalados los distintos epígrafes a tratar, el objeto general, los objetivos de aprendizaje y los materiales de consulta que se recomiendan.



Curso 2022-2023

<b>TEMA 1</b>	<b>TEORIAS RELATIVAS A LA ESTRUCTURA DE CAPITAL (I).</b>
	<b>1.1. LA ESTRUCTURA DE CAPITAL EN MERCADOS DE CAPITALES PERFECTOS.</b>
	<b>1.2. EL ENDEUDAMIENTO Y VALOR DE LA EMPRESA.</b>
	<b>1.3. LA ESTRUCTURA DE CAPITAL Y LOS IMPUESTOS.</b>
	<p>En este tema se analizan los determinantes de la estructura de capital. Partiendo de la Teoría clásica de la Irrelevancia de la decisión de endeudamiento enunciada por Miller y Modigliani. Estudiamos como afecta el endeudamiento al valor de la empresa y a su beneficio por acción. También vemos el efecto de los impuestos sobre la estructura de capital.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno comprenda la relación entre estructura de capital y el valor de la empresa.</li> <li>· Que conozca la existencia de imperfecciones del mercado y como pueden influir en la estructura de capital.</li> <li>· Que el alumno sepa decidir cual es la mejor alternativa de financiación de acuerdo con el beneficio por acción.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R., Myers, S. y Marcus, A. (2007):</b>“Fundamentos de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill.</li> <li>· <b>Higgins,Robert C (2010):</b>“Análisis para la Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero, J.L.- Pérez López,C- Torre Gallegos,A (2009):</b> “Dirección Financiera de la Empresa. Teoría y Práctica” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Keown, A.J.-Petty,J.W- Scott,A.F.-Martin,J.D.(1999):</b>“Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice Hall.</li> </ul>

Curso 2022-2023

<b>TEMA 2</b>	<b>TEORIAS RELATIVAS A LA ESTRUCTURA DE CAPITAL (II).</b>
	<b>2.1. LOS COSTES DE INSOLVENCIA FINANCIERA.</b>
	<b>2.2. EL EFECTO DE LAS ASIMETRÍAS Y DE LOS COSTES DE AGENCIA.</b>
	<b>2.3. ELECCIÓN DE LAS DISTINTAS FUENTES DE FINANCIACIÓN.</b>
	<p>Pretendemos ver como determinadas imperfecciones del mercado, como costes de quiebra, asimetrías de información y conflictos de intereses, tienen influencia sobre la estructura de capital y sobre el valor de la empresa. También veremos algunas teorías sobre la elección de distintas fuentes de financiación.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno conozca otras imperfecciones del mercado, además de los impuestos.</li> <li>· Que conozca como la empresa puede considerar la elección de fuentes de financiación y los posibles efectos de su elección.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R., Myers, S. y Marcus, A. (2007):</b>“Fundamentos de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill.</li> <li>· <b>Higgins, Robert C (2010):</b>“ Análisis para la Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero, J.L.- Pérez López,C- Torre Gallegos, A (2009):</b> “Dirección Financiera de la Empresa.Teoría y Práctica” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Keown,A.J- Petty,J.W.-Scott,A.F- Martin, J.D. (1999):</b> “ Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice-Hall.</li> </ul>

Curso 2022-2023

<b>TEMA 3</b>	<b>LA DECISIÓN DE DIVIDENDOS Y EL VALOR DE LA EMPRESA.</b>
	<b>3.1. CONSIDERACIONES PREVIAS.</b>
	<b>3.2. LA POLÍTICA DE DIVIDENDOS Y EL VALOR DE LA EMPRESA.</b>
	<p>Pretendemos situar al alumno en cuanto a la incidencia que tiene la decisión de dividendos y la decisión de autofinanciación y saneamiento financiero.</p> <p>Por otro lado, queremos profundizar en como puede afectar o no la política de dividendos al valor de la empresa en el mercado, utilizando para ello diversas teorías explicativas.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno se familiarice con el concepto de dividendo y las magnitudes relacionadas con él.</li> <li>· Que entienda las distintas políticas de dividendos seguidas por las empresas.</li> <li>· Que conozca de que manera la política de dividendos puede influir en el valor de la empresa en el mercado.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R-Myers,S-Marcus,A (2007):</b> “Fundamentos de Finanzas Corporativas” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Durbán Oliva,S (2008):</b>“ Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Higgins,Robert C (2010):</b>“Análisis para la Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero,J.L.-Pérez López,C-Torre Gallegos,A (2009):</b>“Dirección Financiera de la empresa. Teoría y Práctica” Ed.Pirámide.</li> <li>· <b>Keown, A.J- Petty,J.W.-Scott,A.F.-Martin, J.D. (1999):</b>“ Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice-Hall.</li> </ul>

Curso 2022-2023

<b>TEMA 4</b>	<b>LA DECISIÓN DE DIVIDENDOS EN LA EMPRESA.</b>
	<b>4.1. LA POLÍTICA DE DIVIDENDOS EN LA EMPRESA.</b>
	<b>4.2. LAS POSIBILIDADES INFORMATIVAS DE LOS DIVIDENDOS.</b>
	<b>4.3. LA ELECCIÓN DE LA POLÍTICA DE DIVIDENDOS.</b>
	<p>Pretendemos señalar al dividendo como un mecanismo de control al directivo, los conflictos que se generan entre directivos y propietarios, así como entre accionistas y acreedores. Señalar las posibilidades que el dividendo tiene como mecanismo de señalización al mercado. Analizar el comportamiento de las empresas en la decisión de dividendos y la utilización de otras alternativas de remuneración.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno conozca los conflictos que genera la separación entre propiedad y control y como pueden reducirse a través de la política de dividendos.</li> <li>· Que el alumno conozca otras alternativas al reparto de dividendos a la hora de retribuir al accionista y la incidencia que puede tener en el valor de la empresa y en la riqueza del accionista.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R., Myers S. y Marcus,A (2007):</b>“ Fundamentos de Finanzas Corporativas” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Durbán Oliva,S (2008):</b>“ Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Higgins,Robert C (2010):</b>“ Análisis para la Dirección Financiera” Ed.Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero,J.L.-Pérez López,C- Torre Gallegos,A (2009):</b> “Dirección Financiera de la Empresa. Teoría y Práctica” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Keown,A.J-Petty, J.W.-Scott,A.F.-Martin,J.D.(199):</b>“ Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice-Hall.</li> </ul>

Curso 2022-2023

<b>TEMA 5</b>	<b>EL COSTE DE CAPITAL.</b>
	<b>5.1. EL COSTE DE CAPITAL EN LA EMPRESA.</b>
	<b>5.2. EL COSTE DE LAS DISTINTAS FUENTES DE FONDOS.</b>
	<b>5.3. EL COSTE DE CAPITAL MEDIO PONDERADO.</b>
	<p>Pretendemos señalar la importancia que para la empresa supone conocer su coste de capital, tanto de las distintas fuentes de fondos, como nivel global, considerando el coste de capital medio ponderado como suelo mínimo de rentabilidad a la hora de decidir si una inversión interesa o no.</p>
	<p><b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Que el alumno sepa calcular el coste de las distintas fuentes de financiación, así como, conocer la dificultad que entraña su cálculo y la toma de decisiones encaminada a mantener el valor de la empresa en el mercado.</li> </ul>
	<p><b>MATERIALES RECOMENDADOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· <b>Brealey, R., Myers, S. y Marcus, A. (2007):</b> “Fundamentos de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill.</li> <li>· <b>Durbán Oliva, S (2008):</b>“Dirección Financiera”. Ed Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Higgins, Robert C (2010):</b>“Análisis para la Dirección Financiera” Ed. Mc Graw-Hill.</li> <li>· <b>Jiménez Caballero,J.L.- Pérez López,C- Martín,J.D. (2009):</b>“ Dirección Financiera de la empresa. Teoría y Práctica” Ed. Pirámide.</li> <li>· <b>Keown,A.J.-Petty,J.W.-Scott,A.F.-Martin,J.D. (1999):</b> “Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice-Hall.</li> </ul>

## 6. Metodología y plan de trabajo

De acuerdo con el programa propuesto la metodología de enseñanza-aprendizaje propuesta se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales.

Al comienzo de cada tema se facilitarán al alumno los materiales de trabajo de dicho tema que incluirán los aspectos teóricos del mismo, así como ejercicios propuestos, cuestiones adicionales, bibliografía y objetivos a desarrollar por el alumno, ya sea de forma individual o en equipo. Todo ello dependerá del tema a desarrollar en cada sesión.

Las actividades formativas propuestas serán de tipo presencial y no presencial, concretándose en las siguientes:

### **ACTIVIDADES PRESENCIALES: 60 HORAS (40%)**

Las actividades a desarrollar con carácter presencial se concretan en:

- **Clases expositivas:** La lección magistral constituirá el método didáctico empleado para presentar el cuerpo teórico de conocimientos básicos en cada tema, facilitándose a los alumnos materiales de lectura y estudio al inicio de cada tema.
- **Prácticas de aula y de laboratorio:** Las clases prácticas serán un complemento de las clases expositivas, abordando, bien individual o en grupo la resolución de los ejercicios propuestos. En estas se emplearán medios similares a las clases expositivas, mientras que las sesiones de laboratorio se realizarán en el aula de informática, cuando el tema lo requiera.
- **Examen:** Al final del periodo se propone una prueba escrita de carácter conjunto (teórico-práctica) que permitirá evaluar el proceso de aprendizaje del alumno.

### **ACTIVIDADES NO PRESENCIALES: 90 HORAS (60%)**

Las actividades a desarrollar con carácter no presencial se concretan en:

- **Trabajo autónomo del estudiante:** a nivel individual el alumno tendrá que realizar distintas actividades propuestas en cada uno de los temas, tales como resoluciones de ejercicios prácticos, casos, lecturas de textos y artículos. En este punto se incluye el trabajo desarrollado por el alumno con objeto de preparar el examen y el tiempo destinado a las tutorías individuales.

Curso 2022-2023

· **Trabajo en equipo:** Con objeto de desarrollar la faceta social y colaborativa entre alumnos se propondrán actividades a desarrollar en grupo, guiadas en todo momento por los profesores de la asignatura.

*De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.*

La tabla siguiente resume las horas asignadas a cada tipo de actividad propuesta:

FINANZAS	Actividad	Horas	Horas
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Prácticas Laboratorio		
	Otras		
	Exámenes	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
	Trabajo en equipo		
<b>TOTAL</b>		150	(100%)

De acuerdo con el programa propuesto se establece la siguiente planificación de actividades a desarrollar, tanto a nivel presencial como de trabajo no presencial del alumno:

Curso 2022-2023

Temas	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL					TRABAJO NO PRESENCIAL		
		Clase Expositiva	Prácticas de aula	Prácticas de aula de informática	Sesiones de evaluación y otras actividades	Total	Trabajo grupo	Trabajo autónomo	Total
TEMA 1	25	6	5			11		14	14
TEMA 2	25	5	5			10		15	15
TEMA 3	25	6	5			11	1	13	14
TEMA 4	28	4	5			9	2	17	19
TEMA 5	22	5	6			11	1	10	11
Repaso general temario	11	2	2			4		7	7
Evaluación y otras actividades	14				4	4		10	10
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>		<b>4</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>86</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	<b>100</b>	<b>18,7</b>	<b>18,7</b>		<b>2,7</b>	<b>40</b>	<b>2,6</b>	<b>57,3</b>	<b>60</b>



Curso 2022-2023

El cronograma siguiente detalla las actividades previstas propuestas para cada semana del semestre. El mismo supone una planificación propuesta al inicio del curso, por tanto, tiene un carácter orientador, es decir, el desarrollo de las distintas actividades y el aprendizaje de los alumnos podrían precisar ajustes de planificación y organización de las actividades respecto a su realización en el tiempo. Los posibles cambios en la planificación temporal de las actividades será convenientemente comunicada a los alumnos a través de los medios disponibles.

Semana			Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1			Presentación asignatura, entrega guía de trabajo y materiales correspondientes al Tema 1. <b>Clase teórica:</b> Tema 1 Inicio.	Estudio T.1
2			<b>Clase teórica:</b> Tema 1 Continuación <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.1	Estudio T.1 Resolución ejercicios T.1
3			<b>Clase teórica:</b> Tema 1 Final. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.1	Estudio T.1 Resolución ejercicios T.1
4			<b>Clase teórica:</b> Tema 2 Inicio <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.1	Estudio T.2 Resolución ejercicios T.1

Curso 2022-2023

5			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 2 Continuación. <b>Clase práctica:</b>Prácticas T.2</p>	<p>Estudio T.2 Resolución Ejercicios T.2</p>
6			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 2 Final. <b>Clase práctica:</b> Prácticas T.2</p>	<p>Estudio T.2 Resolución ejercicios T.2</p>
7			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 3 Inicio. <b>Clase práctica:</b>Prácticas T.2</p>	<p>Estudio T.3 Resolución ejercicios T.2</p>
8			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 3 Continuación. <b>Clase práctica:</b>PrácticasT.3</p>	<p>Estudio T.3 Resolución ejercicios T.2</p>
9			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 3 Final. <b>Clase práctica:</b>Prácticas T.3</p>	<p>Estudio T.3 Resolución ejercicios T.3</p>
10			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 4 Inicio. <b>Clase práctica:</b>Prácticas T.4</p>	<p>Estudio T.3 Resolución ejercicios T.3</p>
11			<p><b>Clase teórica:</b>Tema 4 Final. <b>Clase práctica:</b>Prácticas T.4</p>	<p>Estudio T.4 Resolución ejercicios T.4</p>

Curso 2022-2023

12			<b>Clase teórica:</b> Tema 5 Inicio. <b>Clase práctica:</b> Práctica T.5	Estudio T.4 Resolución Práctica T.4
13			<b>Clase teórica:</b> Tema 5 Continuación. <b>Clase práctica:</b> Práctica T.5	Estudio T.5 Resolución ejercicios T.5
14			<b>Clase teórica:</b> Tema 5 Final. <b>Clase práctica:</b> Práctica T.5	Estudio T.5 Resolución ejercicios T.5
15			Repaso global del temario. Repaso Práctica.	Repaso de conceptos teóricos y realización de supuestos. Preparación del examen final.



## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura *DIRECCION FINANCIERA II* se basa en dos elementos:

- 1) **Evaluación continua**, mediante la cual se valorará el esfuerzo y trabajo desarrollado por el estudiante a lo largo del curso. Se realizarán pruebas, tanto teóricas como prácticas sobre lo desarrollado en el programa de la asignatura. También se evaluarán trabajos y actividades realizados en grupo y a nivel individual. El peso en la calificación final es del 40%.
- 2) **Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante, así como la capacidad para aplicarlos en la resolución de problemas. El peso de esta prueba en la

Curso 2022-2023

---

nota final es del 60%.

### **Descripción de las actividades de evaluación continua:**

La evaluación continua se basará en los siguientes elementos:

- Pruebas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las tres pruebas (3 puntos).
- Trabajos en grupo sobre temas o materias relacionadas con los contenidos de la asignatura que serán propuestas por el profesor. Permitirá al alumno interactuar y discutir con otros estudiantes y así perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad de comunicación. La máxima puntuación que cada alumno puede obtener es de 1 punto.

### **Evaluación diferenciada:**

El sistema de evaluación diferenciada constará de:

- Examen final de la asignatura, con un peso del 60%
- Realización de un conjunto de pruebas escritas complementarias a realizar el mismo día del examen final en el que se plantearán actividades teóricas y prácticas adicionales con un contenido y nivel de dificultad equiparables a las actividades de evaluación continua realizadas durante el curso, con un peso del 40%

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una nota de al menos 5 puntos, sumando todas las puntuaciones ponderadas obtenidas a través de la evaluación continua y del examen final. La puntuación ponderada obtenida por el estudiante en la evaluación continua se tendrá en cuenta en todas las convocatorias del curso académico. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en la convocatoria extraordinaria de diciembre/enero del siguiente curso académico, en dicha convocatoria el sistema de evaluación será un examen final con una ponderación del 100%.

Los estudiantes que opten por no participar en las actividades de evaluación continua anteriormente señaladas, podrán superar la asignatura en cualquiera de las convocatorias obteniendo una puntuación de, al menos, 5 puntos tras haber aplicado el porcentaje de ponderación del examen final (60%) a la calificación obtenida en el mismo.

Curso 2022-2023

La siguiente tabla muestra, el sistema de evaluación en las diferentes convocatorias:

Convocatoria	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	40% Evaluación continua 60% Examen final
Extraordinaria junio/julio	Evaluación continua + Examen final	40% Evaluación continua 60% Examen final
Extraordinaria diciembre/enero	Examen final	100% Examen final

La siguiente tabla resumen presenta una guía orientativa de la programación de actividades propuestas relativas al sistema de evaluación propuesto.

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
Continua	<p>La evaluación continua se basará en los siguientes elementos:</p> <p><b>Pruebas de seguimiento:</b> 3 pruebas teórico-prácticas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las tres pruebas. Cada prueba tendrá una valoración de 1 punto.</p> <p><b>Trabajos en grupo</b> sobre temas o materias relacionadas con los</p>	40%

Curso 2022-2023

	contenidos de la asignatura. Valoración máxima de 1 punto.	
<b>Examen final</b>	El examen final propuesto de carácter escrito recogerá contenidos teóricos y prácticos de acuerdo con los objetivos, contenidos y métodos didácticos empleados. La puntuación máxima del examen final será de 6 puntos.	<b>60%</b>

*De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.*

*Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).*

#### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Se señalan a continuación los manuales teóricos y prácticos que constituyen la bibliografía básica de la asignatura.

#### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:**

- **Brealey, R., Myers, S. y Marcus, A.** (2007): “Fundamentos de Finanzas Corporativas”, Ed. McGraw Hill.
- **C. Higgins, Robert.**(2010): “ Análisis para la Dirección Financiera” Ed. Mc Graw Hill.

Curso 2022-2023

---

- **Durbán Oliva, S.**(2008): “Dirección Financiera” Ed. Mc Graw Hill.
- **Gómez Ansón, S- Glez Méndez. V- Menéndez Requejo,S** (2000): “Problemas de Dirección Financiera” Ed Civitas.
- **Jiménez Caballero, J.L.- Pérez López,C- Torre Gallegos,A** (2009): “Dirección Financiera de la Empresa” Ed. Pirámide.
- **Keown, A.J.- Petty,J.W.- Scott,A.F.- Martín, J.D.**(1999): “ Introducción a las Finanzas” Ed. Prentice Hall.
- **Pindado, J. (Director)** (2012): "Finanzas empresariales", Ed. Paraninfo.
- **Rosario Díaz, J-Sánchez Cañadas,M- Trinidad Segovia,J.E.** (2006): “ Supuestos Prácticos de Dirección Financiera” Ed. Pirámide.
- **Suárez Suárez, A.S.** (2005) “Decisiones óptimas de inversión y financiación en la empresa” Ed. Pirámide.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Contabilidad de Costes		CÓDIGO	GCONFI01-2-010
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Arbesú López Maria Pilar		parbesu@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
ARIAS ALVAREZ ANA MARIA		amarias@uniovi.es		
Arbesú López Maria Pilar		parbesu@uniovi.es		
García Cornejo Beatriz		bgarciac@uniovi.es		

### 2. Contextualización

En el Grado en Contabilidad y Finanzas, la asignatura *Contabilidad de Costes* se encuadra en el módulo de Contabilidad, en concreto en la materia Sistemas de Información para la Gestión. Por ser la primera toma de contacto que tiene el alumno con el cálculo de costes y la toma de decisiones, va a transmitirle un conjunto de conocimientos básicos que serán de gran utilidad no sólo en asignaturas posteriores de Contabilidad, sino también en general en sus estudios de Grado, e indudablemente en el mercado de trabajo, pues es algo que se le va a demandar, ya sea de forma directa o indirecta.

Esta asignatura aborda la Contabilidad desde el punto de vista interno. Su papel consiste en iniciar al estudiante en los procesos de medida y valoración de los hechos económicos relativos al ámbito interno de la empresa, analizando las diferentes alternativas para su registro contable y primando la generación de informes sobre costes, márgenes, rendimientos y resultados. Esta información será usada para la adopción de decisiones de gestión, principalmente para decisiones a corto plazo, lo que será estudiado en profundidad en la asignatura de tercer curso Contabilidad y Control de Gestión.

Las materias que se abordan en esta asignatura se relacionan estrechamente con aspectos vinculados a asignaturas de



Curso 2022-2023

---

Organización de Empresas y Marketing.

### 3. Requisitos

Para el adecuado seguimiento de esta asignatura resulta conveniente haber cursado previamente la materia de *Introducción a la Contabilidad*. *Igualmente, es conveniente conocer los modelos microeconómicos que describen el funcionamiento de la empresa*. Asimismo, es necesario disponer de unos conocimientos básicos que permitan efectuar la realización de operaciones matemáticas y estadísticas elementales.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura *Contabilidad de Costes* son las siguientes:

CG1. Capacidad de análisis y síntesis.

CG2. Capacidad de organización y planificación

CG3. Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG5. Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.

CG6. Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG7. Capacidad para la resolución de problemas.

CG8. Capacidad para tomar decisiones.

CG9. Capacidad para trabajar en equipo.

CG11. Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales

CG12. Capacidad crítica y autocrítica.

CG13. Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad

CG14. Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15. Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CG16. Capacidad de liderazgo.

CG17. Creatividad.

CG18. Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor

CG19. Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.

CG20. Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Asimismo, las **competencias específicas** que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

CE2. Conocer las técnicas de determinación de costes en la empresa.

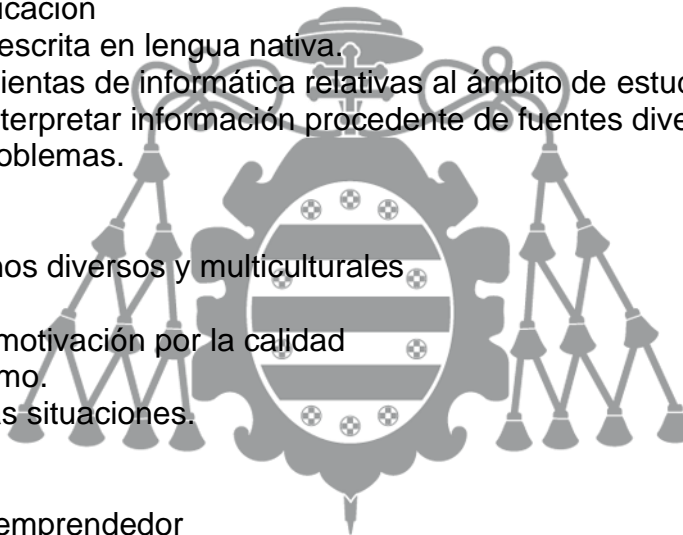
CE3. Emitir informes en relación a la situación de la empresa.

CE7. Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.

CE12. Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.

CE14. Elaborar la información contable para la toma de decisiones.

CE16. Conocer las técnicas de gestión y control financiero.



CE23. Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.

CE 24. Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

RA1.18. Diagnosticar los diferentes problemas a los que se enfrenta una organización económica.

RA1.19. Identificar los datos relevantes para resolver un determinado problema.

RA1.20. Procesar los datos de acuerdo a las necesidades de cada situación, obteniendo la información adecuada.

RA1.21. Proponer y argumentar la solución encontrada para solventar cada tipo de problema.

RA1.22. Organizar los recursos necesarios para implantar las soluciones planteadas. RA1.23. Evaluar y controlar la actuación desarrollada.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Contabilidad de Costes*.

### **Programa abreviado**

Tema 1.- Fundamentos de la Contabilidad de Costes.

Tema 2.- Coste de los materiales.

Tema 3.- Costes de mano de obra.

Tema 4.- Asignación de costes indirectos.

A continuación se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

### **Programa desarrollado y objetivos por temas**

#### **Tema 1.- Fundamentos de la Contabilidad de Costes**

1.1. La Contabilidad de Costes como respuesta a las necesidades de información para la gestión.

1.2. En torno al concepto de coste.

1.3. Elementos del coste de un producto.

1.3.1. Costes fijos y costes variables.

1.3.2. Costes directos y costes indirectos.

1.3.3. La estructura de costes de una empresa.

1.4. Costes diferenciales y costes relevantes.

#### **Objetivo general del tema:**

Justificar la necesidad de la información para la gestión en la empresa y delimitar la materia objeto de estudio en esta asignatura.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

Distinguir las diversas ramas que integran la ciencia contable y situar la Contabilidad de Costes.

Delimitar la finalidad, los usuarios de la información y los objetivos y características de la Contabilidad de Costes.

Resaltar la importancia de la Contabilidad de Costes en la toma de decisiones empresariales.

Conocer los conceptos básicos a manejar en la Contabilidad de Costes.

Analizar las distintas clasificaciones de costes.

Aplicar el modelo de análisis coste-volumen-beneficio en los procesos de toma de decisiones.

### **Tema 2.- Coste de los materiales**

2.1. Introducción.

2.2. Control físico de materiales y sistema organizativo.

2.3. Valoración de materiales.

2.4. Gestión eficiente de inventarios.

2.5. El sistema "Just in time".

#### **Objetivo general del tema:**

Analizar el factor productivo materias primas y establecer criterios para su gestión, valoración y asignación.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

Destacar la importancia de los materiales como factor productivo.

Exponer la necesaria organización y control del manejo físico de materiales.

Analizar la forma de valorar los inventarios.

Aplicar el control de inventarios para una gestión eficiente de los mismos.

Describir el sistema de gestión de inventarios "Just in time".

### **Tema 3.- Costes de mano de obra**

3.1. Concepto de coste de mano de obra y sus componentes.

3.2. Determinación y control de tiempos.

3.2.1. Necesidad de recogida de esta información y casos posibles.

3.2.2. Distinción entre tiempo de trabajo, tiempo de presencia y tiempo muerto.

3.3. Valoración del factor trabajo.

3.3.1. Tipos de salarios: por tiempo, por unidades producidas, con primas individuales y con primas colectivas.

3.3.2. Tratamiento de las horas extraordinarias, sueldos distintos según turnos, pagas de vacaciones y pagas extraordinarias.

3.4. Asignación de costes al producto.

3.5. La función de aprendizaje.

#### **Objetivo general del tema:**

Estudiar la gestión del factor mano de obra junto con su valoración económica e imputación a los productos.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

Destacar la importancia de la mano de obra en la gestión de la empresa y describir los diferentes componentes que forman el coste de la misma.

Describir las formas de registrar los tiempos de trabajo distinguiendo los de presencia, los de trabajo y los muertos.

Analizar y explicar la forma de valorar determinados tiempos de trabajo diferentes a los de la jornada habitual.  
Exponer la forma de llevar los distintos costes de mano de obra a los productos.

#### **Tema 4.- Asignación de costes indirectos**

- 4.1. En qué consiste y por qué es necesaria la asignación de costes.
- 4.2. Fases de la distribución de costes.
- 4.3. Bases de asignación y unidad de transferencia.
- 4.4. Métodos de asignación.
- 4.5. Aplicación de costes indirectos: concepto de imputación racional.

#### **Objetivo general del tema:**

Describir los pasos a seguir para establecer un sistema de costes y para asignar los costes indirectos de los factores a los outputs obtenidos.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Exponer y discutir la forma de diseñar un sistema de costes de una empresa.
- Explicar las fases a seguir para hacer una buena asignación de costes indirectos.
- Describir las distintas herramientas de ayuda necesarias para hacer la asignación de costes.
- Exponer la importancia de la imputación racional para asignar costes fijos.

#### **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura *Contabilidad de Costes* se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para la Contabilidad sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos.

Esta asignatura se coordinará con Contabilidad de Costes y Control de Gestión de 2º curso del grado de Administración y Dirección de Empresas, dado que el contenido y las horas de docencia son idénticos, todo ello con la finalidad de lograr mejoras derivadas del intercambio de opiniones y experiencias. Para ello se realizarán reuniones periódicas, a lo largo del semestre, en las que intervienen todos los profesores que imparten la docencia de ambas asignaturas.

Los materiales didácticos básicos empleados en la explicación de la asignatura están recogidos en la bibliografía. Todos los manuales se pueden encontrar en la Biblioteca de Ciencias Jurídicas y Sociales de la Universidad de Oviedo. Además del material anterior, el profesorado pone a disposición de los alumnos otros contenidos útiles para el estudio de la asignatura a través del Campus Virtual.

Curso 2022-2023

Se detalla a continuación la metodología de trabajo propuesta en esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

**Actividades presenciales: 60 horas**

- *Clases expositivas*. Se utilizará el modelo de “lección magistral”, sobre todo en las clases teóricas, al ofrecer la posibilidad al profesor de incidir en lo más importante de cada tema, dominar el tiempo de exposición y presentar una determinada forma de trabajar y estudiar la asignatura. En todo caso se fomentará la participación activa del alumno.
- *Prácticas de aula*. Se utilizará el “modelo participativo”, ya que se pretende primar la comunicación entre los estudiantes, así como entre los estudiantes y el profesor.
- *Sesión de evaluación*. Prueba teórica y práctica empleada en la evaluación del progreso del estudiante.

**Actividades no presenciales: 90 horas**

- *Trabajo autónomo del estudiante*. Está formado por tres tipos de actividades: el estudio teórico de contenidos relacionados con las “clases teóricas”, el estudio práctico relacionado con las “clases prácticas” y, en su caso, los trabajos prácticos o preparación de actividades para entregar en las clases.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

CONTABILIDAD DE COSTES	Actividad	Horas	Horas (%)
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Evaluación y otras	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

Meramente con carácter orientativo se presenta a continuación una tabla resumen con las horas de las distintas actividades distribuidas por temas:

Curso 2022-2023

<i><b>Temas</b></i>	<i><b>Horas totales</b></i>	<i><b>Clase Expositiva</b></i>	<i><b>Prácticas de aula</b></i>	<i><b>Evaluación y otras</b></i>	<i><b>Total</b></i>	<i><b>Trabajo autónomo</b></i>	<i><b>Total</b></i>
TEMA 1	<b>26</b>	5	5		<b>10</b>	16	<b>16</b>
TEMA 2	<b>30</b>	6	6		<b>12</b>	18	<b>18</b>
TEMA 3	<b>30</b>	6	6		<b>12</b>	18	<b>18</b>
TEMA 4	<b>60</b>	11	11		<b>22</b>	38	<b>38</b>
Todos los temas	<b>4</b>			4	<b>4</b>		
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	<b>100</b>	<b>18,65</b>	<b>18,65</b>	<b>2,7</b>	<b>40</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

#### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará:

**1.- Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno pudiendo obtenerse para las mismos resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la participación activa del alumno en actividades presenciales, la realización de pruebas objetivas de seguimiento y cuestiones teóricas y prácticas, la resolución de casos, ejercicios y supuestos prácticos, los comentarios de lecturas y otros materiales. Cuando la actividad del alumno provoque un anormal desarrollo de las clases o dificulte el avance de las mismas se tendrá en cuenta negativamente en la



Curso 2022-2023

evaluación continua del alumno

**2.- Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura. Incluirá parte teórica y práctica.

**Sistema de calificaciones**

La calificación final, en la *convocatoria ordinaria*, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40% y del 60% el examen final.

La calificación final, en las *convocatorias extraordinarias*, se realizará teniendo en cuenta la calificación obtenida sólo en el examen final (no se tendrá en cuenta la evaluación continua).

**Tabla resumen 1**

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%
Extraordinarias	Examen final	Examen final: 100%

La calificación total de la evaluación continua (4 puntos sobre 10) se podrá obtener del modo siguiente:

En el desarrollo de las clases presenciales se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, dos pruebas objetivas de seguimiento, coincidiendo la primera con la finalización de los dos primeros temas y la segunda con la finalización de los dos últimos temas. El alumno podrá obtener un máximo de 2 puntos en cada prueba. Si las pruebas a realizar fueran tipo test se penalizarán las respuestas mal contestadas.

**Tabla resumen 2**

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (sobre 10)
Evaluación continua	En las clases presenciales (dos pruebas).	4
Examen final	Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.	6

La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10). De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### **Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada**

No obstante, los estudiantes que sigan el régimen de evaluación diferenciada, debidamente acreditados, se someterán a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos (artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los Resultados de Aprendizaje y de las Competencias Adquiridas por el Alumnado). La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Por último, se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

#### **Bibliografía básica**

García Suárez, J. L. (COORD); Arias Álvarez, A. M.; García Cornejo, B.; Machado Cabezas, A. y Pérez Méndez, J. A. (2013): *Cálculo, Análisis y Gestión de Costes. Guía práctica para su aplicación en la empresa*, Ediciones Delta Publicaciones, 2ª Edición, Madrid.

García Suárez, J. L. (COORD); Arias Álvarez, A. M.; García Cornejo, B.; Machado Cabezas, A. y Pérez Méndez, J. A. (2021): *Cálculo de Costes y Control de Gestión. Más de 100 casos y cuestiones de aplicación práctica*, Delta Publicaciones, 2ª Edición, Madrid.

#### **Bibliografía complementaria**

Álvarez-Dardet Espejo, C, Gutiérrez Hidalgo, F. (COORD) (2009): *Contabilidad de Gestión: cálculo de costes*, Pirámide, Madrid.

Amat, O.; Soldevilla, P. and Aguilá, S. (2003): *Ejercicios Resueltos de Contabilidad de Costes*, Gestión 2000, Barcelona.

Blanco, I. Aibar, B. and Ríos, S. L. (2001): *Contabilidad de Costes. Cuestiones, Supuestos Prácticos Resueltos y Propuestos*, Prentice Hall, Madrid.

Buendía Carrillo, D. y García Meca, E. (Coords.) (2016): *Casos prácticos de contabilidad de gestión*, Pirámide, Madrid.

Horngren, Ch. T.; Datar, S. M. and Rajan, M. V. (2012): *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial*, 14ª edición, Pearson



Curso 2022-2023

Education.

Horngren, Ch. T.; Datar, S. M. and Rajan, M. V. (2018): *Cost Accounting. A Managerial Emphasis*, 16ª edición, Pearson Education.

López, A. and Menéndez, M. (1990): *Curso de Contabilidad Interna*, AC, Madrid.

López González, E.; Mendaña Cuervo, C. y Rodríguez Fernández, M. A. (1998): *Ejercicios de contabilidad de costes y de gestión*, Pirámide, Madrid.

Mallo Rodríguez, C.; Kaplan, R. S.; Meljem, S. y Gímenez, C. (2000): *Contabilidad de Costos y estratégica de Gestión*, Prentice-Hall, Madrid.

Mallo Rodríguez, C. y Jiménez Montañés, M.A. (1997): *Contabilidad de Costes*, Pirámide, Madrid.

Prieto, B.; Santidrián, A. and Aguilar, P. (2005): *Contabilidad de Costes y de Gestión: un Enfoque Práctico*, ediciones Delta, Madrid.

Rayburn, L.G. (1999): *Contabilidad y Administración de Costos*, McGraw-Hill, Madrid.

Ripoll, V. M. and Balada, T. J. (2005): *Información de Costes para la Toma de Decisiones Empresariales*, Ediciones Gestión 2000.

Rosanas Martí, J. M. (2005): *Contabilidad de Costes para la Toma de Decisiones*, Desclee de Brouwer, Bilbao, 3ª edición.

Sáez Torrecilla, A.; Fernández Fernández, A. and Gutiérrez Díaz, G. (2008): *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión*, (Volumen I y II), Mc Graw-Hill, Madrid.

Veuthey, E.; Muñoz, C. I. y Zornoza, J. (2000): *Introducción a la contabilidad de costes para la gestión. Curso práctico*, Cívitas, Madrid.

El alumno dispone de material de estudio complementario, desarrollado por los profesores de la asignatura, que pueden seguir en la plataforma de enseñanza virtual de la Universidad de Oviedo: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)

Además de la bibliografía recomendada, el alumno puede consultar la información recogida por los siguientes organismos en sus páginas web:

Organismo	Página Web
Chartered Institute of Management Accountants (CIMA)	<a href="http://www.cimaglobal.com">www.cimaglobal.com</a>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">www.aeca.es</a>

Curso 2022-2023

## Curso Tercero

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Inglés Empresarial I: Habilidades Sociales y Documentación	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-3-001
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés
<b>COORDINADOR/ES</b>	<b>EMAIL</b>		
Jiménez Muñoz Antonio José	jimenezantonio@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>	<b>EMAIL</b>		

### 2. Contextualización

Esta asignatura pertenece al Módulo 9 del Grado en Contabilidad y Finanzas, dedicado al Idioma Empresarial. Es una asignatura optativa de tercer curso, impartida durante el segundo semestre. Se trata de la primera asignatura de las dos que componen el módulo, y está diseñada para promover el aprendizaje de la lengua inglesa en el entorno específico de la actividad económica y financiera. La asignatura parte del nivel básico de conocimiento de la lengua (A2 o usuario básico según el Marco Común Europeo de Referencia para las Lenguas o MCERL) y persigue un enfoque teórico-práctico que permita evolucionar hasta B1 (pre-intermedio, o usuario independiente del MCERL). Sus principales objetivos serán contribuir a que el alumnado adquiera las destrezas gramaticales, léxicas y pragmáticas específicas de ese nivel para el uso del inglés en el entorno profesional.

### 3. Requisitos

Para un aprovechamiento adecuado de esta asignatura es fundamental partir de un conocimiento general de la lengua inglesa equivalente al

Curso 2022-2023

---

nivel A2 del MCERL. Se espera que el alumnado sea capaz, ya al inicio del curso, de comunicarse para realizar tareas habituales dentro de su entorno, describir aspectos de su pasado, dar órdenes y emitir opiniones sencillas. Ese nivel es imprescindible para que el alumnado pueda seguir la clase en inglés y participar activamente en tareas orales y escritas en lengua inglesa. No se adaptarán las tareas ni los criterios de evaluación para alumnos cuyo nivel inicial sea más bajo. Esto es especialmente importante para aquellos matriculados que no hayan no hayan tenido contacto con el idioma inglés durante los dos años anteriores a cursar la asignatura.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Competencias genéricas:

- Capacidad de organización y planificación (CG2).
- Capacidad de comunicación oral y escrita en Inglés (nivel B1) (CG4).
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas para las actividades relacionadas con la asignatura (CG5).
- Capacidad para trabajar en equipo (CG9).
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional utilizando el inglés como lengua vehicular (CG10).
- Capacidad de trabajar en entornos diversos y multiculturales utilizando la lengua inglesa como vínculo con personas de diferentes procedencias y culturas (CG11).
- Capacidad de aprendizaje autónomo (CG14).
- Capacidad de adaptación a las nuevas situaciones derivadas de los entornos multiculturales (CG15).
- Preocupación hacia los temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato y de respeto a los valores democráticos (CG19).

Competencias específicas:

- Emitir informes y redactar otros tipos de textos de carácter profesional en inglés, con atención específica al lenguaje, no a los contenidos técnicos de dichos textos (CE3).
- Aplicar modelos de comportamiento y simulación teniendo como referentes los textos en lengua inglesa que se propongan (CE6).
- Conocer estructuras y funciones comunicativas de la lengua inglesa y desarrollar un vocabulario que permita trabajar en inglés (CE30).

Los Resultados del Aprendizaje en los que se concretan las competencias anteriores son:

- Comprender el lenguaje y el vocabulario utilizado en el contexto contable y financiero en lengua inglesa (RA9.1).

Curso 2022-2023

---

- Leer y comprender textos en inglés sobre temática empresarial, siendo capaces de: sintetizar, resumir, extraer y analizar la información (RA9.2).
- Utilizar correctamente los registros formales y otras formas de cortesía oralmente y por escrito, en contextos empresariales (RA9.3).
- Comunicarse en lengua inglesa para realizar tareas que requieran el intercambio de información oralmente, en persona y por teléfono, teniendo en cuenta las diferencias culturales (RA9.4).
- Utilizar estrategias comunicativas relevantes para argumentar, explicar, aportar información, expresar juicios y opiniones, elaborar planes o proyectos, pedir disculpas y promocionar un producto en la lengua inglesa (RA9.5)
- Manejar fuentes de información para elaborar textos propios en inglés (RA9.8).
- Organizar y estructurar documentos empresariales en lengua inglesa utilizando marcadores del discurso y adoptando los formatos adecuados para el entorno anglosajón (RA9.9).
- Producir textos y documentos habituales en el entorno profesional del campo de la contabilidad y finanzas (p. ej. correspondencia comercial, documentación empresarial, textos informativos, informes o proyectos) (RA9.10).

## 5. Contenidos

### Tema 1. Inside companies

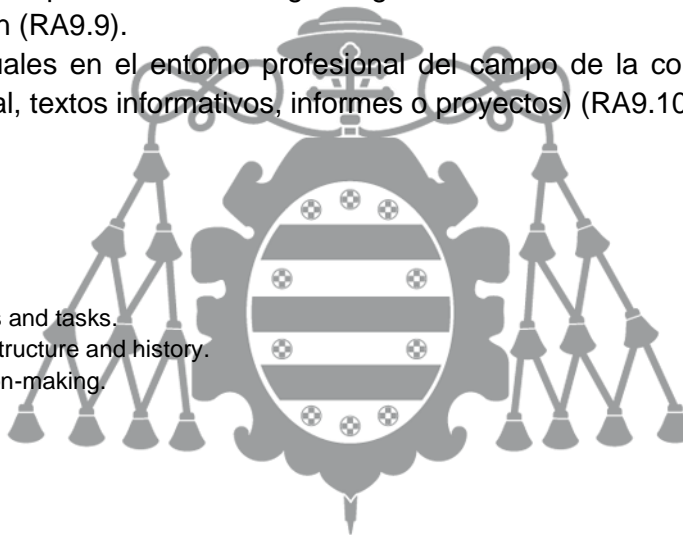
1. The working day: jobs, skills, careers, routines and tasks.
2. Company growth: sectors, company culture, structure and history.
3. Working holidays: company policy and decision-making.
4. New places, new people: starting a new job.

### Tema 2. Company communication

1. Online communication: business and customer service e-mails.
2. Describing equipment: components, shapes, dimensions and materials.
3. Distribution: travel arrangements, short messages and delivery issues.
4. Making arrangements: telephone conversations, appointments and planning.
5. Transport: travel arrangements and problem-solving.

### Tema 3. Job seeking

1. Thinking globally: working in an international team.
2. Job applications: job offers, CVs, cover letters and online recruitment.



Curso 2022-2023

3. Staff development: training courses and transferable skills.

## 6. Metodología y plan de trabajo

El aprendizaje está basado en la participación activa del alumnado en todo tipo de actividades de simulación, intercambio de información oral y redacción de textos individualmente o en grupo. Por ser una asignatura de Inglés para Fines Específicos, se seguirá una metodología basada en tareas y/o proyectos, combinando métodos presenciales con virtuales (síncronos y/o asíncronos) según la situación lo requiera. De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados. Los seminarios/prácticas de aula servirán para introducir los contenidos lingüísticos a través de actividades receptivas (comprensión lectora, comprensión auditiva) y de simulación oral, así como de las explicaciones del profesor/a. Las sesiones de aula de idiomas complementarán estas actividades con la producción creativa oral o escrita de textos por parte del alumnado de forma autónoma o en grupo. En el tiempo de trabajo autónomo los alumnos/as estudiarán los contenidos lingüísticos, leerán los textos, practicarán las destrezas receptivas y realizarán los trabajos que se les solicite de forma individual.

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	14	9,3%	60
	Práctica de aula / Seminarios / Talleres			
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas	35	23,4%	
	Sesiones de evaluación y otras	11	7,3%	
No presencial	Trabajo en Grupo	4	2,6%	90
	Trabajo Individual	86	57,4%	
Total			100%	150

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Existen dos componentes de evaluación: A) un proceso de evaluación continua, basada en la realización de actividades

Curso 2022-2023

---

evaluables orales y escritas en clase a lo largo del curso; y B) una prueba final acerca de los contenidos y destrezas del curso. Ambos valorarán las mismas competencias y se regirán por los mismos criterios de evaluación y de calificación. De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados. Se informa así mismo a los alumnos que todas las prácticas y pruebas orales pueden ser grabadas en formato audiovisual, pudiendo solicitarse una copia.

### **En convocatorias ordinarias**

A) Evaluación continua (60% nota final, máximo de 6 puntos). Consiste en:

- pruebas de evaluación continua: sobre el contenido, vocabulario y destrezas de los temas vistos, se realizarán pruebas de comprensión oral y escrita, y de expresión escrita. La media de las pruebas será el 36% de la nota final.
- pruebas orales: a lo largo del período lectivo los alumnos efectuarán una breve prueba de simulación sobre uno de los aspectos vistos en clase (conversación telefónica, resolución de problemas, negociación de horarios, etc.) en parejas. Hacia el final del período lectivo se convocará a los alumnos, individualmente, para una prueba oral en formato de entrevista individual, sobre uno de los aspectos cubiertos por el curso. La media de las dos pruebas será el 12% de la nota final.
- una prueba de gramática y vocabulario (Use of English): esta prueba se realizará hacia el final del período lectivo y será el 12% de la nota final.

B) Evaluación final (40% nota final, máximo de 4 puntos). Al final de curso, en la fecha establecida por la facultad, tendrá lugar la evaluación final, que constará de dos apartados:

- una prueba escrita que incluirá ejercicios de: comprensión oral, comprensión lectora, expresión escrita, gramática y vocabulario (Use of English), cuya media será el 28% de la nota final.
- una prueba oral bajo el formato de entrevista individual sobre uno de los aspectos cubiertos en el temario, que será el 12% de la evaluación final.

### **Evaluación para alumnado con evaluación diferenciada concedida**

Aquellos alumnos a quienes se les haya concedido la Evaluación Diferenciada (ver Artículo 7 del “Reglamento de Evaluación de la Universidad de Oviedo”) seguirán el sistema de evaluación B de evaluación final, que pasará a conformar el 100% de la nota (máximo de 10 puntos).

### **En convocatorias extraordinarias**

En las sucesivas convocatorias extraordinarias se seguirá el sistema de evaluación B, que pasará a constituir el 100% de la nota

Curso 2022-2023

---

(máximo de 10 puntos).

### Código ético

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: <https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

#### *Bibliografía básica*

Whitby, Norman 2013 *Business Benchmark Pre-intermediate to Intermediate Student's book BEC Preliminary Edition, 2<sup>nd</sup> Edition*. Cambridge: Cambridge University Press.

Duckworth, Michael 2003 *Business Grammar and Practice New Edition*. Oxford: Oxford University Press.

Nota: ambos libros se comparten con la asignatura *Inglés Empresarial II: Presentaciones Orales y Comunicación Intercultural*.

#### *Bibliografía complementaria*

##### a) Sitios en línea

Curso OCW

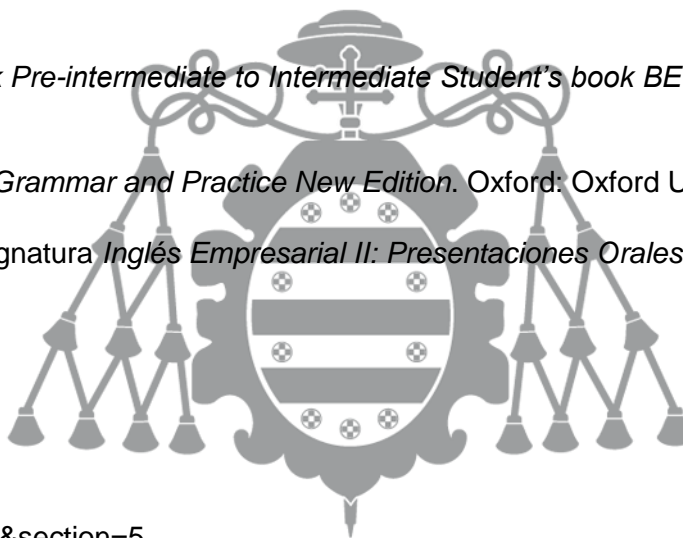
<http://ocw.uniovi.es/course/view.php?id=169&section=5>

BBC World Service Language Learning Area – English at Work

<http://www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/general/englishatwork/>

BBC World Service Language Learning Area – Pronunciation Tips

<http://www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/grammar/pron/>





Curso 2022-2023

---

BBC World Service Language Learning Area – Talking Business

[www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/business/talkingbusiness](http://www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/business/talkingbusiness)

Business English Grammar Exercises

<http://www.better-english.com/grammar.htm>

Business English Vocabulary Exercises

<http://www.better-english.com/vocabulary.htm>

Business Grammar Online Practice

<http://elt.oup.com/student/bgp/?cc=global&selLanguage=en>

English Club Business English Resources

<http://www.englishclub.com/business-english/>

b) Diccionarios en línea

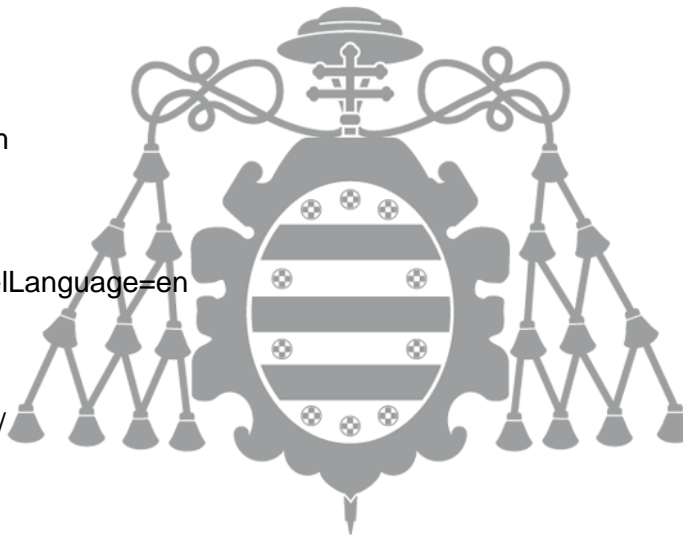
<http://www.businessdictionary.com/>

<http://dictionary.cambridge.org/dictionary/business-english/>

<http://es.forvo.com/languages/en/>

<http://www.howjsay.com/>

<http://www.wordreference.com/>





Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Estadística Empresarial		CÓDIGO	GCONFI01-3-002
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
VICENTE CUERVO MARIA ROSALIA		mrosalia@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Fernández González Paula		pfgonzal@uniovi.es		
CASO PARDO MARIA COVADONGA		ccaso@uniovi.es		
VICENTE CUERVO MARIA ROSALIA		mrosalia@uniovi.es		

### 2. Contextualización

*Estadística Empresariales* una materia obligatoria, integrada en el módulo “Métodos Cuantitativos”, que se imparte en el primer semestre del tercer curso del Grado en Contabilidad y Finanzas.

Tomando como punto de partida los conocimientos de estadística descriptiva y estadística económica adquiridos en la asignatura de primer curso *Introducción a la Estadística Económica*, la asignatura *Estadística Empresarial* tiene como objetivo proporcionar al estudiante un conjunto de herramientas estadísticas para resolver problemas basados en información muestral. Se estudian los modelos de probabilidad asociados a los fenómenos económicos y las principales herramientas de inferencia estadística: estimación y contraste de hipótesis, con especial atención a los procedimientos de uso generalizado en el ámbito de la auditoría de cuentas.

Curso 2022-2023

---

### 3. Requisitos

La asignatura no tiene requisitos previos.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Para el logro del objetivo general de la asignatura, a lo largo del curso se trabajarán las siguientes **competencias genéricas**:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético con el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad para trabajar de forma autónoma.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

Las **competencias específicas** que se desarrollan en la asignatura son las siguientes:

- Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

Las competencias generales y específicas anteriores se concretan en los siguientes **resultados del aprendizaje**:

- Aplicar modelos de probabilidad para describir el comportamiento de magnitudes económicas.
- Aplicar herramientas de estadística inferencial para resolver problemas reales en el ámbito económico y empresarial.
- Manejar software estadístico para la resolución de problemas.

### 5. Contenidos

El programa de la asignatura se organiza en ocho temas agrupados en dos bloques: un primer bloque, correspondiente a los temas 1 a 4, centrado en el cálculo de probabilidades y el segundo bloque, que abarca los temas 5 a 8, dedicado al estudio de métodos de inferencia estadística.

Curso 2022-2023

---

#### 4.1. Programa abreviado

Tema 1.- Incertidumbre y probabilidad

Tema 2.- Variables aleatorias

Tema 3.- Modelos de probabilidad

Tema 4.- Vectores aleatorios. El Teorema Central del Límite

Tema 5.- Introducción a la Inferencia Estadística. Muestras y estimadores

Tema 6.- Estimación por intervalos

Tema 7.- Contraste de hipótesis (I)

Tema 8.- Contraste de hipótesis (II)

#### 4.2.- Programa detallado y objetivos de aprendizaje

Tema 1.- Incertidumbre y probabilidad

##### Contenidos:

- 1.1.- Incertidumbre y experimentos aleatorios
- 1.2.- Definición axiomática de probabilidad
- 1.3.- Probabilidad condicionada e independencia
- 1.4.- Probabilidad total y Teorema de Bayes

##### Objetivos:

En este tema se pretende familiarizar al alumno con el concepto de probabilidad como herramienta para cuantificar la incertidumbre asociada a los fenómenos aleatorios. Una vez superado este tema los estudiantes serán capaces de:

Curso 2022-2023

- Identificar medidas de probabilidad a través de su definición axiomática.
- Aplicar las propiedades de las medidas de probabilidad.
- Calcular probabilidades condicionadas.
- Comprender el concepto de independencia en probabilidad.
- Identificar sistemas completos de sucesos y aplicar sobre ellos la fórmula de la probabilidad total.
- Calcular probabilidades a posteriori a través de la fórmula de Bayes.

**Material de consulta:**

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Tema 1.

**Tema 2.- Variables aleatorias**

**Contenidos:**

- 2.1.- Variable aleatoria. Variables discretas y continuas
- 2.2.- Distribución de probabilidad de una variable aleatoria
- 2.3.- Características de las variables aleatorias. Valor esperado y dispersión

**Objetivos:**

En este tema se pretende familiarizar al alumno con el concepto de variable aleatoria y su distribución de probabilidad en el caso unidimensional. Una vez superado este tema los estudiantes serán capaces de:

- Entender intuitivamente y formalizar el concepto de variable aleatoria.

Curso 2022-2023

- Distinguir entre variables aleatorias discretas y continuas.
- Calcular probabilidades asociadas a variables aleatorias a través de la función de distribución, la función de probabilidad en el caso discreto y la función de densidad en el caso continuo.
- Calcular e interpretar las características de valor esperado y varianza de variables aleatorias unidimensionales.

### Material de consulta:

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Tema 2.

### Tema 3.- Modelos de probabilidad

#### Contenidos:

- 3.1.- Modelo binomial
- 3.2.- Modelo geométrico
- 3.3.- Modelo hipergeométrico
- 3.4.- Modelo de Poisson
- 3.5.- El modelo de probabilidad normal



#### Objetivos:

En este tema se pretende familiarizar al alumno con los principales modelos probabilísticos tanto discretos como continuos. Una vez superado este tema los estudiantes serán capaces de:

- Identificar pruebas dicotómicas o de Bernoulli.
- Identificar los principales modelos probabilísticos discretos, distinguiendo los supuestos en los que se basan: modelos binomial, geométrico, hipergeométrico y de Poisson.

- Identificar el modelo normal y manejar sus propiedades.
- Manejar las expresiones de la esperanza y la varianza de los principales modelos de probabilidad.

### Material de consulta:

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Tema 3.

### Tema 4.- Vectores aleatorios. El Teorema Central del Límite

#### Contenidos:

- 4.1.- Variables aleatorias k-dimensionales y sus características
- 4.2.- Agregación de variables aleatorias
- 4.3.- Teorema Central del Límite y sus aplicaciones

#### Objetivos:

En este tema se pretende familiarizar al alumno con el análisis conjunto de variables a través del estudio de variables aleatorias bidimensionales. Además se presenta uno de los principales resultados de la Estadística: el Teorema Central del Límite. Una vez superado este tema los estudiantes serán capaces de:

- Manejar variables aleatorias bidimensionales y las distribuciones marginales y condicionadas asociadas.
- Calcular e interpretar medidas de correlación lineal en distribuciones bidimensionales.
- Conocer el concepto de independencia de variables aleatorias y las principales propiedades asociadas.
- Deducir las características de los agregados suma y media
- Aproximar probabilidades de agregados a través de probabilidades normales en virtud del Teorema Central del Límite.

**Material de consulta:**

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Tema 4.

**Tema 5.- Introducción a la Inferencia Estadística. Muestras y estimadores**

**Contenidos:**

- 5.1.- Los métodos inferenciales. Población y muestra
- 5.2.- Métodos de selección muestral
- 5.3.- Parámetros y estimadores
- 5.4.- Propiedades deseables de los estimadores
- 5.5.- Métodos de obtención de estimadores

**Objetivos:**

En este tema se pretende familiarizar al alumno con las técnicas inferenciales y una vez finalizado los estudiantes deberán ser capaces de:

- Comprender la importancia de la información muestral y su papel en los procesos inferenciales.
- Identificar distintos métodos de selección muestral.
- Calcular e interpretar el sesgo y el error cuadrático medio de un estimador.
- Comprender el significado de las propiedades de insesgadez, eficiencia, suficiencia y consistencia.
- Deducir e interpretar el estimador máximo-verosímil de un parámetro.



### Material de consulta:

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Tema 5.

### Tema 6.- Estimación por intervalos

#### Contenidos:

- 6.1.- Estimación de parámetros. Modelos de probabilidad asociados
- 6.2.- Intervalos de confianza. Construcción
- 6.3.- Intervalos de confianza para los parámetros habituales
- 6.4.- Determinación del tamaño muestral

#### Objetivos:

En este tema se estudia el procedimiento para construir intervalos de confianza y una vez finalizado los estudiantes deberán ser capaces de:

- Conocer las ventajas y limitaciones de la estimación puntual y por intervalos.
- Interpretar las características de precisión y confianza de una estimación.
- Manejar los modelos de probabilidad asociados al muestreo en poblaciones normales: chi-cuadrado, t de Student y F de Snedecor.
- Construir intervalos de confianza para la media, la proporción y la varianza.
- Calcular el tamaño de muestra necesario para llevar a cabo una estimación de la media o la proporción con determinadas garantías.



**Material de consulta:**

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Temas 6 y 7.

**Tema 7.- Contraste de hipótesis (I)**

**Contenidos:**

- 7.1.- Planteamiento de un contraste de hipótesis
- 7.2.- Tipos de error. Riesgos Riesgos alfa y beta
- 7.3.- Contrastes de significación. Nivel crítico

**Objetivos:**

Este tema se centra en las cuestiones generales de planteamiento y resolución de contrastes de hipótesis estadísticas. Una vez finalizado los estudiantes deberán ser capaces de:

- Enunciar hipótesis estadísticas.
- Identificar los errores tipo I y tipo II, sus consecuencias y las probabilidades asociadas.
- Plantear contrastes de significación.
- Interpretar y relacionar los conceptos de nivel de significación y nivel crítico.

**Material de consulta:**

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>.

## Tema 8.- Contraste de hipótesis (II)

### Contenidos:

- 8.1.- Contrastes sobre los parámetros habituales
- 8.2.- Contrastes de comparación de poblaciones
- 8.3.- Contrastes de normalidad
- 8.4.- Aplicaciones de los contrastes en auditoría y control de calidad

### Objetivos:

Este tema tiene una orientación práctica, centrada en la construcción de contrastes asociados a los parámetros habituales y en las aplicaciones para la evaluación de la calidad. Al finalizar el tema, el estudiante debería estar en condiciones de:

- Plantear contrastes paramétricos para la media, la proporción y la varianza.
- Construir regiones críticas para este tipo de contrastes.
- Concluir los contrastes anteriores por el método del nivel crítico.
- Contrastar el supuesto de normalidad.
- Plantear y resolver contrastes de evaluación de la calidad.

### Material de consulta:

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/z05TR>. Tema 8.

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (1997): *Análisis de datos económicos II. Métodos inferenciales*. Ed. Pirámide. Tema 11.

## 6. Metodología y plan de trabajo

La docencia presencial de la asignatura se basa en dos tipos de actividades: clases expositivas y prácticas de aula, con sesiones semanales de 1h45m cada una. Estas actividades se complementan con tres sesiones de prácticas en el aula de informática. El plan de trabajo para las actividades presenciales será el siguiente:

- Clases expositivas (TE): En estas clases se introducen los principales conceptos y técnicas de la asignatura con ayuda de presentaciones que están a disposición de los alumnos en el Campus Virtual.
- Prácticas de aula (PA): En estas sesiones se resolverán cuestiones teórico-prácticas y supuestos vinculados al ámbito económico-empresarial con apoyo de las herramientas estadísticas introducidas en las clases teóricas.
- Prácticas en el aula de informática (PL): Estas prácticas constituyen una pieza clave en el proceso de aprendizaje ya que permiten a los estudiantes enfrentarse con supuestos de carácter realista mediante la utilización de las aplicaciones informáticas adecuadas. Las prácticas de esta asignatura se realizan con el programa de software libre Gretl.

Todos los recursos didácticos de la asignatura se encuentran disponibles en el Campus Virtual [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es). Además de los contenidos docentes (presentaciones de los temas, preguntas test, archivos de datos, prácticas resueltas, enlaces de interés, ...) el Campus Virtual proporciona herramientas para la participación activa del estudiante, facilitando la comunicación con compañeros y profesorado mediante mensajes y foros. Asimismo, éste será el medio utilizado para publicar el calendario de actividades del curso, las notas de las actividades de evaluación continua, describir los errores más frecuentes, incorporar avisos de interés, realizar encuestas,...

En el cuadro adjunto se presenta un resumen de la distribución de tiempos asignados a cada tipo de actividad de la asignatura. A las actividades presenciales ya descritas, se añade un 60% de la carga de trabajo total de la asignatura correspondiente a actividades de carácter no presencial, que se distribuyen entre el estudio de los distintos temas del programa y la realización de tareas propuestas y actividades evaluables.

Curso 2022-2023

<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<b>TRABAJO PRESENCIAL</b>					<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>	
		<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Prácticas de aula de informática</i>	<i>Sesiones de Evaluación y otras</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i>Total</i>
1	8,5	2	1,5			3,5	5	5
2	14	4	2			6	8	8
3	17	4	3	2		9	8	8
4	18	4	3			7	11	11
5	19	4	2	1		7	12	12
6	20	4	3	1		8	12	12
7	12	2	2	1		5	7	7
8	21,5	4	4,5	1		9,5	12	12
<b>Examen final</b>	<b>20</b>				5	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	100%	18,7%	14,0%	4,0%	3,3%	40%	60,0%	60%

Curso 2022-2023

La docencia del primer semestre del curso se organiza en 14 semanas. A continuación se presenta un cronograma orientativo.

Semana	Trabajo presencial	Trabajo no presencial
1	Presentación de la asignatura Tema 1.- Incertidumbre y probabilidad	Estudio tema 1
2	Tema 2.- Variables aleatorias unidimensionales	Estudio teoría tema 2
3	Tema 2.- Características de variables aleatorias Tema 3.- Modelos de probabilidad discretos	Estudio tema 2
4	Tema 3.- El modelo de probabilidad normal	Estudio tema 3
5	Tema 4.- Variables aleatorias k-dimensionales Primera práctica en el aula de informática	Estudio tema 4
6	Tema 4.- Teorema Central del Límite y aplicaciones	Estudio tema 4
7	Tema 5.- Introducción a la Inferencia Estadística	Estudio teoría tema 5
8	Tema 5.- Estimadores: propiedades y métodos de obtención	Estudio tema 5
9	Tema 6.- Intervalos de confianza	Estudio teoría tema 6
10	Tema 6.- Intervalos de confianza	Estudio tema 6
11	Tema 7.- Introducción al contraste de hipótesis Segunda práctica en el aula de informática	Estudio tema 7
12	Tema 8.- Contrastes sobre la media, la proporción y la varianza	Estudio teoría tema 8
13	Tema 8.- Otros contrastes de hipótesis	Estudio tema 8
14	Revisión contraste de hipótesis Tercera práctica en el aula de informática	Estudio tema 8

*De forma excepcional*, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura se basa en dos elementos:

1. **Evaluación continua**, mediante la que se valorará el esfuerzo y el trabajo desarrollados por el estudiante a lo largo del curso a través de diferentes tipos de actividades individuales.
2. **Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto, por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante y su capacidad de aplicación de las herramientas estadísticas estudiadas al análisis y resolución de problemas en el ámbito económico y empresarial

### Evaluación continua

Las actividades de evaluación continua se realizan a lo largo del período lectivo y permiten conocer el nivel de asimilación de los contenidos por parte de los estudiantes. Se realizarán los siguientes tipos de actividades:

- Dos pruebas con cuestiones teóricas y prácticas, una de cada parte del programa (Cálculo de probabilidades, y Métodos inferenciales), con un valor total del 30% (15% cada prueba)
- Un conjunto de actividades que permitan valorar el seguimiento y la participación en clase con un peso global del 10%.

Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias y su calificación se mantendrá para todas las convocatorias (ordinarias y extraordinarias) del curso académico.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### Sistema de calificación

La calificación final se obtendrá en todas las convocatorias de la asignatura aplicando el siguiente criterio:

Curso 2022-2023

---

- Si la nota obtenida en el examen final alcanza un mínimo de 3 sobre 10, la calificación final se calculará mediante una media ponderada de las calificaciones obtenidas en el examen final (60%) y en la evaluación continua (40%).
- En caso de no alcanzar el mínimo de 3 en el examen final, la calificación del estudiante será SUSPENSO y la puntuación máxima que figurará en el acta será de 4,5, incluso cuando la media ponderada anterior pudiera dar como resultado un valor superior.

### **Evaluación diferenciada**

En el caso de los estudiantes que se acojan al sistema de evaluación diferenciada, el examen final mantendrá el requisito mínimo de 3 sobre 10 y el peso del 60% sobre la calificación final. Las actividades de evaluación continua realizadas por los estudiantes a tiempo completo a lo largo del cuatrimestre serán sustituidas por una prueba con cuestiones teórico-prácticas sobre los distintos contenidos del programa.

*De forma excepcional*, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

Los principales recursos didácticos de la asignatura están disponibles en el Campus Virtual [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es). La bibliografía básica para el seguimiento del curso es un libro disponible on-line y de descarga libre. Esta referencia, así como otros textos que pueden ser de ayuda para la preparación de la asignatura, son los siguientes:

#### **Bibliografía básica**

PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (2011): *Métodos Estadísticos para Economía y Empresa*. [libro en línea] Creative Commons, <http://goo.gl/z05TR>

#### **Bibliografía complementaria**

CASAS, J.M. y otros (1998): *Problemas de Estadística*. Ed. Pirámide.

COTTRELL A.; LUCHETTI, R. (2016): *Gretl User's Guide*, [http://gretl.sourceforge.net/gretl\\_espanol.html#man](http://gretl.sourceforge.net/gretl_espanol.html#man)

LLORENTE, F. y otros (2001): *Inferencia estadística aplicada a la empresa*. Ed. Centro de Estudios Ramón Areces.

MARTÍN-PLIEGO, F.J.; MONTERO, J.M. y RUIZ-MAYA, L. (2006): *Problemas de probabilidad*. Ed. Thomson.  
NEWBOLD, P. y otros (2008): *Estadística para Administración y Economía*. Ed. Prentice Hall.  
PERALTA, M.J. y otros (2000): *Estadística. Problemas resueltos*. Ed. Pirámide.  
PEREZ, R. (2010): *Nociones básicas de Estadística*. [libro en línea] Disponible desde Internet en: <http://goo.gl/vjihK>  
PÉREZ, R. y LÓPEZ, A.J. (1997): *Análisis de datos económicos II. Métodos inferenciales*. Ed. Pirámide.

### Software

Las prácticas de la asignatura se realizarán con el programa de software libre Gretl, disponible para su descarga en [http://gretl.sourceforge.net/gretl\\_espanol.html](http://gretl.sourceforge.net/gretl_espanol.html)





Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Econometría		CÓDIGO	GCONFI01-3-003
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Llorente Marron Maria Del Mar		mmarron@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Llorente Marron Maria Del Mar		mmarron@uniovi.es		
MENDEZ RODRIGUEZ MARIA DE LA PAZ		mpmendez@uniovi.es		
Diaz Fernandez Maria Montserrat		mdiaz@uniovi.es		

### 2. Contextualización

El estudio de la adopción de decisiones por parte de los agentes económicos, y análisis de sus consecuencias constituye el objeto fundamental de la ciencia económica, en un sentido amplio. En dicho contexto la Econometría se ocupa de la medición y verificación empírica de las relaciones económicas, esto es, del estudio de estructuras que permitan analizar características o propiedades de una variable económica, utilizando como causas explicativas otras variables económicas.

Literalmente el término *Econometría* significa *medición económica*. Sin embargo, si bien es cierto que la medición constituye una parte importante, el campo de acción de esta disciplina es mucho más amplio dado que "... consiste en la aplicación de la Estadística Matemática a los datos económicos con el objeto de proporcionar no sólo un apoyo empírico a los modelos construidos por la Economía Matemática, sino una forma de obtener resultados numéricos".

Considerando como instrumento básico de trabajo el *modelo econométrico*, construcción teórica que de forma simplificada representa fehacientemente una realidad e incluye las especificaciones necesarias para su aplicación empírica, la Econometría constituye una

Curso 2022-2023

disciplina que permitirá al alumno adquirir los conocimientos y prácticas necesarias para satisfacer la afirmación de Schumpeter<sup>[1]</sup>: *"Todo economista es un economista le agrada o no le agrada, porque mientras no seamos capaces de explicar nuestros argumentos en cifras, la voz de nuestra ciencia, aunque ocasionalmente pueda ayudar a dispersar errores groseros, nunca será oída por los hombres prácticos. Son por instinto, economistas todos, en su desconfianza de las cosas no sujetas a una prueba exacta"*.

La disciplina se incluye en el módulo Métodos Cuantitativos para la Economía (MCE), materia ECONOMETRIA, asignatura ECONOMETRIA, carácter OBLIGATORIO y se imparte durante el segundo cuatrimestre del tercer curso con un total de 6 créditos.

Módulo	Materia	Asignatura	Carácter	Créditos	Curso
MÉTODOS CUANTITATIVOS PARA LA ECONOMIA (MCE)	ECONOMETRIA	ECONOMETRIA	OBLIGATORIO (OB)	6	TERCERO Segundo cuatrimestre

[1]SCHUMPETER (1933):" *The common sense in Econometrics*". Econometrica, Vol 1

### 3. Requisitos

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### 1. Competencias genéricas o transversales

- CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.
- CG2 - Capacidad de organización y planificación.
- CG6 - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- CG17 - Creatividad.
- CG20 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica

## 2. Competencias específicas de la materia

- CE3 - Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- CE6 - Aplicar modelos de comportamiento y simulación.
- CE8 - Desarrollar programas de actuación empresarial.
- CE24 - Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

## 3. Resultados del aprendizaje

- RA8.6: Especificar un modelo econométrico lineal
- RA8.7: Interpretar cada uno de los elementos que componen un modelo econométrico lineal.
- RA8.8: Evaluación económica, estadística y econométrica de los resultados obtenidos.
- RA8.9: Diagnóstico y tratamiento de problemas específicos de naturaleza econométrica.
- RA8.10: Resolución de supuestos reales (especificación del modelo, estimación informática y análisis de resultados).

## 5. Contenidos

### (I) EL MODELO DE REGRESIÓN

Después de introducir, en el primer tema, los aspectos metodológicos a tener en cuenta en la construcción de un modelo econométrico, se analizará la especificación más sencilla, el modelo de regresión lineal simple y posteriormente el múltiple. El contenido del programa se centra fundamentalmente en los modelos uniecuacionales. Se abordarán aspectos relativos a la estimación del modelo, evaluación de resultados bajo la adopción de criterios estadísticos y econométricos. Dichas cuestiones se desarrollarán ampliamente entre los temas 2 y 4. La consideración de factores cualitativos en la especificación del modelo se abordará en el tema 5. En el contexto social en el que desarrollamos nuestra actividad, la consideración de factores de carácter tanto cuantitativo como cualitativo se hacen imprescindibles de la cara a obtener una especificación correcta del modelo econométrico. En el tema 6 se introducirán contenidos en relación un aspecto esencial en el ámbito económico como es el tema de la predicción. La adopción de cualquier medida de Política Económica se apoya precisamente en esta cuestión.

### Tema 1.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ECONOMETRICA

Tema 2.- EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE

Tema 3.- INFERENCIA ESTADÍSTICA EN EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE

Tema 4.- EL MODELO LINEAL GENERAL

Tema 5.- VARIABLES FICTICIAS

Tema 6.- PREDICCIÓN

## **(II) RELAJACIÓN DE HIPÓTESIS BÁSICAS**

En la segunda parte del programa, temas 7-10, se analizarán pormenorizadamente las hipótesis básicas establecidas en el modelo de regresión, bajo distintos aspectos. Se cuestionará su plausibilidad teórica y analizarán las consecuencias derivadas de su vulneración. El establecimiento de criterios que permitan diagnosticar satisfactoriamente el problema, así como la adopción de medidas que permitan recuperar la salud del modelo, en el sentido de poder obtener resultados óptimos, se abordará seguidamente. De forma individual se profundizará en el estudio de los problemas más habituales dentro del campo de la Econometría Aplicada, esto es, autocorrelación, tema 8, multicolinealidad, tema 9 y heteroscedasticidad, tema 10, respectivamente

Tema 7.- RELAJACIÓN DE LAS HIPÓTESIS BÁSICAS

Tema 8.- AUTOCORRELACIÓN

Tema 9.- MULTICOLINEALIDAD

Tema 10.- HETEROSCEDASTICIDAD

## **(III) OTRAS CUESTIONES DE ECONOMETRÍA**

Por último, en el tercer bloque, temas 11-13, haremos una breve introducción a cuestiones relacionadas con las variables retardadas, los errores de especificación y el análisis de los modelos de ecuaciones simultáneas. El establecimiento de los conceptos fundamentales, condiciones de identificabilidad del modelo así como alguna de las técnicas más habitual para su estimación completará este breve análisis.

Tema 11.- MODELOS CON RETARDOS DISTRIBUIDOS

Tema 12.- ERRORES EN LAS VARIABLES

Tema13.- INTRODUCCIÓN A LOS MODELOS DE ECUACIONES SIMULTÁNEAS

## 6. Metodología y plan de trabajo

### Actividades presenciales

- **Clases expositivas.** Exposición organizada por el profesor de los contenidos de la materia subrayando los aspectos más relevantes. En la clase se utilizará la pizarra y otras tecnologías informáticas y de comunicación. Se fomentará el debate y participación de los alumnos en cuestiones relacionadas con la materia impartida. Los alumnos dispondrán en el campus virtual (web de la asignatura) con antelación al desarrollo de la clase de la presentación en soporte digital. En la biblioteca de Ciencias Jurídico-Sociales de la Universidad de Oviedo los alumnos dispondrán también de los manuales referenciados como bibliografía básica y complementaria para su uso y consulta.
- **Prácticas de aula y de laboratorio.** Clases de resolución de supuestos prácticos, con el objetivo de aplicar los conceptos y herramientas introducidos en las clases teóricas a la resolución de problemas y consolidar, por parte del estudiante la adquisición de conocimientos y destrezas. El desarrollo de estas clases se realizará en pizarra y aula de informática.

### Actividades no presenciales

- **Trabajo autónomo del estudiante.** El estudiante dispondrá de materiales en la web de la asignatura con objeto de orientar y facilitar el estudio de los contenidos del temario.
- **Tutorías on line.** Sin duda resulta fundamental el fomento de esta vía de comunicación, no sólo por su flexibilidad temporal sino también porque puede contribuir a desarrollar la capacidad de comunicación escrita en el estudiante.
- **Actividades en el aula virtual.** En la web de la asignatura en el Campus Virtual se pueden desarrollar diversos tipos de actividad que fomentan la participación activa del estudiante en el proceso de aprendizaje (tareas, consulta de materiales en internet, etc.) así como la valoración autónoma del nivel de conocimientos adquiridos a través de distintos tipos de pruebas de corrección automática (test de autoevaluación, ejercicios prácticos, etc.).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, las clases expositivas, las prácticas de aula y de laboratorio se podrán sustituir por actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

El número de horas requerido o estimado para las distintas actividades se recoge en la siguiente tabla:

Curso 2022-2023

Temas	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL					TRABAJO NO PRESENCIAL		
		Clase Expositiva	Prácticas de aula	Prácticas laboratorio	Evaluación	Total	Trabajo grupo	Trabajo autónomo	Total
1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ECONOMETRICA	4	2				2		2	2
2. EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE	24	4	4	2		10		14	14
3. INFERENCIA ESTADÍSTICA EN EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE	5	2	1			3		2	2
4. EL MODELO LINEAL GENERAL	24	3	3	2	2	10	2	12	14
5. VARIABLES FICTICIAS	14	2	2			4	2	8	10
6. PREDICCIÓN	5	2	1			3		2	2
7. RELAJACIÓN DE LAS HIPÓTESIS BÁSICAS	9	1				1		8	8
8. AUTOCORRELACION	13	2	1	2		5	2	6	8

Curso 2022-2023

9. MULTICOLINEALIDAD	8	2	1	1		4		4	4
10. HETEROSCEDASTICIDAD	17	2	1	2	2	7	2	8	10
11. MODELOS CON RETARDOS DISTRIBUIDOS	10	2		2		4		6	6
12. ERRORES EN LAS VARIABLES	9	2		1		3		6	6
13. INTRODUCCIÓN A LOS MODELOS DE ECUACIONES SIMULTANEAS	8	2		2		3		4	4
Evaluación	4				4				
Total horas	150	28	14	14	4	56	8	82	90
(%)	100	18,7	18,7	2,6		40	5,4	54,6	60

### Cronograma

Semana	Clases presenciales	Trabajo del alumno
1	<b>Presentación de la asignatura.</b> TEMA 1.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ECONOMETRICA Modelos econométricos. Especificación del modelo. Estimación del modelo. Evaluación del modelo. Evaluación del poder predictivo del modelo estimado	<b>Temas 1 y 2</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b>
2	TEMA 2.- EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE Introducción. Modelo de regresión. Supuestos del modelo de regresión. Obtención de los Estimadores mínimo-cuadráticos.	
3	TEMA 2.- EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE	

Curso 2022-2023

	<p>Contrastes estadísticos de los estimadores mínimo –cuadráticos. Propiedades de los estimadores mínimo-cuadráticos. Coeficiente de determinación.</p>	
4	<p>TEMA 2.- EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE Distribución de probabilidad de la variable aleatoria. Formas funcionales de los modelos de regresión. Ejercicios.</p>	
5	<p>TEMA 3.- INFERENCIA ESTADÍSTICA EN EL MODELO DE REGRESIÓN LINEAL SIMPLE Introducción. Intervalos de confianza para los coeficientes de regresión. Intervalo de confianza para la varianza del término aleatorio. Contraste de hipótesis. Análisis de la varianza. Ejercicios.</p>	<p><b>Tema 3</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b></p>
6	<p>Ejercicios.</p>	
7	<p>TEMA 4.- EL MODELO LINEAL GENERAL Introducción. Supuestos del modelo. El estimador mínimo cuadrático. Propiedades</p>	<p><b>Tema 4</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b></p>
8	<p>TEMA 4.- EL MODELO LINEAL GENERAL El coeficiente de determinación. Inferencia estadística en el modelo de regresión lineal general. Ejercicios.</p>	
9	<p>TEMA 5.- VARIABLES FICTICIAS Naturaleza de las variables ficticias. La trampa de las variables ficticias. Variable Independiente ficticia.</p>	<p><b>Temas 5 y 6</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b></p>
10	<p>TEMA 5.- VARIABLES FICTICIAS Variable dependiente ficticia. Ejercicios. TEMA 6.- PREDICCIÓN Introducción. Predicción puntual. Predicción por intervalos. Evaluación de la capacidad predictiva del modelo. Ejercicios.</p>	
11	<p>TEMA 7.- RELAJACIÓN DE LAS HIPÓTESIS BÁSICAS Introducción. Hipótesis de normalidad. TEMA 8.- AUTOCORRELACION Naturaleza del problema. Causas y efectos. Consecuencias de la autocorrelación. Propiedades del término de perturbación aleatoria bajo un esquema AR(1). Formas de</p>	<p><b>Temas 7 y 8</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b></p>



Curso 2022-2023

	detectar el problema. Estimación del modelo bajo un esquema AR (1). Ejercicios.	
12	TEMA 9.- MULTICOLINEALIDAD Introducción. Consecuencias de la multicolinealidad. Cómo detectar la multicolinealidad. Soluciones a la multicolinealidad. Ejercicios	<b>Tema 9</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b>
13	TEMA 10.- HETEROSCEDASTICIDAD Naturaleza de la heteroscedasticidad. Consecuencias de la heteroscedasticidad. Formas de detectar el problema. Soluciones a la heteroscedasticidad.	<b>Tema 10</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b>
14	TEMA 11.- MODELOS CON RETARDOS DISTRIBUIDOS El papel del tiempo en la Economía. Estimación de modelos con variables retardadas. Estimación de modelos autorregresivos. Ejercicios TEMA 12.- ERRORES EN LAS VARIABLES Errores de medida en la variable dependiente. Errores de medida en la variable Independiente. Ejercicios.	<b>Temas 11 y 12</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b>
15	TEMA 13.- INTRODUCCIÓN A LOS MODELOS DE ECUACIONES SIMULTANEAS Especificación del modelo de ecuaciones simultáneas. Forma estructural y forma reducida. El problema de la identificación. Estimación de un modelo de ecuaciones simultáneas. Ejercicios.	<b>Tema 13</b> <b>Estudio teoría</b> <b>Ejercicios</b>

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de los resultados derivados del aprendizaje y conocimiento de la disciplina integrará simultáneamente criterios de evaluación continua y de carácter tradicional, examen final.

1. **Evaluación continua.** - Esta modalidad constituye un proceso acumulativo que permite demostrar a lo largo del semestre la consecución de los objetivos planteados de aprendizaje. Permite el seguimiento del aprendizaje del alumno mediante la participación activa en actividades presenciales, resolución de supuestos prácticos, realización de trabajos individuales o en equipo, realización de pruebas escritas (cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos) y participación en actividades no presenciales propuestas en el Campus Virtual. El sentido de las pruebas planteadas bajo esta modalidad únicamente se vincula a la coordenada temporal (cronograma) en la que se realiza, no siendo, por tanto, repetibles. Las pruebas podrán constar, con distinta ponderación, de cuestiones teóricas donde se relacionarán conceptos, ejercicios prácticos, cuestiones tipo test, etc. En todas las pruebas escritas se exigirá rigor y precisión en el lenguaje, claridad y orden en la redacción sin fallos ortográficos ni gramaticales. Si la prueba es tipo test, podrán penalizarse las respuestas incorrectas. **La evaluación continua no es recuperable.**
2. **Examen final.** - Consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos. La prueba podrá constar, con distinta ponderación, de cuestiones teóricas donde se relacionarán conceptos, ejercicios prácticos, cuestiones tipo test, etc.
3. Si se considera necesario se podrá requerir al alumno de forma individualizada para responder a cuestiones relacionadas con el contenido de las pruebas escritas

Curso 2022-2023

realizadas.

4. De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## Sistema de calificación

- **Evaluación ordinaria.**- La calificación final será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua (40%) y el examen final (60%). Será necesario para superar la asignatura obtener un mínimo de 2 puntos sobre el total del examen final (6 puntos). Si no se alcanzase el MÍNIMO requerido la CALIFICACION FINAL se obtendría como suma de la correspondiente a la evaluación continua y examen final con un máximo de 4,9 puntos.
- **Evaluación extraordinaria de enero.** - La evaluación se realizará mediante un **EXAMEN FINAL** que constará de una **prueba general** (prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos) y de soporte informático (prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos del soporte informático utilizado). La nota final (hasta 10 diez puntos) se obtiene como suma de la calificación obtenida en la **PRUEBA GENERAL** (hasta 8 puntos) con un mínimo de 3,5 puntos más la correspondiente a la **PRUEBA INFORMÁTICA** (hasta 2 puntos). Si no se alcanzase el MÍNIMO requerido la CALIFICACION FINAL se obtendría como suma de la correspondiente a la prueba general e informática con un máximo de 4,9 puntos.
- **Evaluación diferenciada.** - El Sistema de evaluación aplicable a los regímenes de dedicación parcial, semipresencial y no presencial se realizará mediante un **EXAMEN FINAL** que constará de una **prueba general** (prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos) y de soporte informático (prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos del soporte informático utilizado). La nota final (hasta 10 diez puntos) se obtiene como suma de la calificación obtenida en la PRUEBA GENERAL (hasta 8 puntos) con un mínimo de 3,5 puntos más la correspondiente a la PRUEBA INFORMÁTICA (hasta 2 puntos). Si no se alcanzase el MÍNIMO requerido la CALIFICACION FINAL se obtendría como suma de la correspondiente a la prueba general e informática con un máximo de 4,9 puntos.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo (<https://www.uniovi.es/panoramica/codigoetico>)

## Tabla resumen 1

Convocatoria	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	100%
Extraordinaria adelantada	EXAMEN FINAL (Prueba general + Prueba informática)	100%
Diferenciada	EXAMEN FINAL (Prueba general + Prueba informática)	100%

## Tabla resumen 2

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
<b>Evaluación Continua</b>	ACTIVIDAD 1.- Participación activa en actividades presenciales y realización de supuestos prácticos (10%). ACTIVIDAD 2.- Realización de pruebas escritas con cuestiones teóricas, ejercicios prácticos, y/o soporte informático (30%).	40%

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

#### Bibliografía básica:

Díaz, M.; LLORENTE, M. (2013): *Econometría*. Ed. Pirámide. Madrid, 4ª edición.

GUJARATI, D. (2006): *Principios de Econometría*. Ed. McGraw Hill. Madrid

#### Bibliografía complementaria:

GREENE, W. (1999): *Análisis Económico*. Ed. Prentice Hall. Madrid, 3ª edición.

GUJARATI, D. (2003): *Econometría*. Ed. McGraw Hill. México, 4ª edición.

WOOLDRIDGE, J. (2005): *Introducción a la Econometría. Un enfoque moderno*. Ed. Thomson. Madrid, 2ª edición.

#### Enlaces Web

**Web de la asignatura:** <http://www.uniovi.es/ecocuan/Asignaturas/econo.htm>

**Web del departamento:** <http://www.uniovi.es/ecocuan>

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Matemática de Bonos y Seguros de Vida		CÓDIGO	GCONFI01-3-004
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Optativa	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Quiroga García Raquel		rquiroga@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Quiroga García Raquel		rquiroga@uniovi.es		
MANZANO PEREZ ISABEL MARIA		imanzano@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura “Matemáticas de Bonos y Seguros de Vida” tiene por objetivo proporcionar a los graduados en Contabilidad y Finanzas los elementos suficientes para el análisis de las operaciones financieras con títulos de renta fija así como para las operaciones actuariales ligadas a los seguros de vida. Se trata de una asignatura en que pertenece al módulo de Métodos Cuantitativos, y se imparte durante el segundo semestre del tercer curso.

Con esta asignatura intentamos que los estudiantes comprendan y manejen la operativa de las emisiones de empréstito, a través del estudio de todas las magnitudes que lo definen. Además, se analizará también la rentabilidad de estas operaciones tanto desde el punto de vista del emisor, como del comprador; estudiando también la valoración de diferentes activos de renta fija. Asimismo, esta asignatura analiza las técnicas financieras y actuariales aplicadas a la valoración de los seguros de vida, al cálculo de las primas tanto para los seguros en caso de fallecimiento o supervivencia.

### 3. Requisitos

Se recomienda que el alumno curse esta asignatura una vez superada la asignatura de “Métodos Matemáticos y Financieros”

Curso 2022-2023

---

correspondiente al segundo curso, puesto que los contenidos que aquí se estudian tienen su base y fundamento en los que el alumno ha debido adquirir en dicha asignatura.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **competencias** que se trabajan con esta asignatura son:

##### Generales

CG1. - Capacidad de análisis y síntesis.

CG2. - Capacidad de organización y planificación.

CG5. - Capacidad de utilización de herramientas informáticas relativas al ámbito de estudio.

CG6. - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG7. - Capacidad para la resolución de problemas.

CG8. - Capacidad de tomar decisiones.

CG9. - Capacidad para trabajar en equipo.

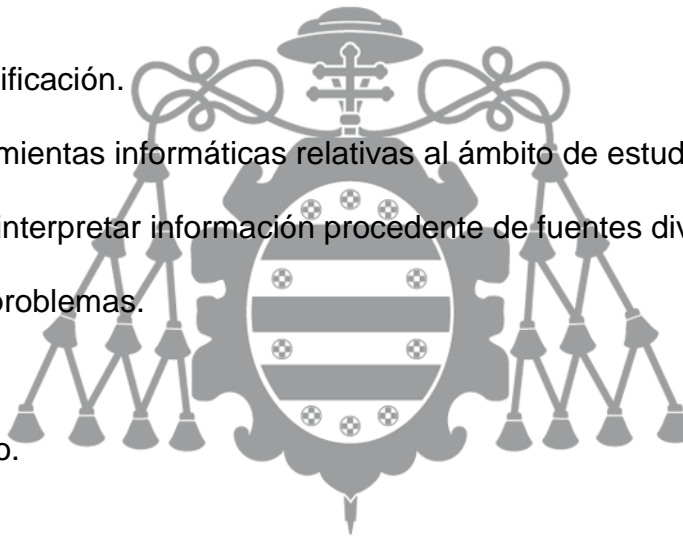
CG12. - Capacidad crítica y autocrítica.

CG14. - Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15. - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CG17. - Creatividad

CG18. - Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.



Curso 2022-2023

---

CG19. - Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.

CG20. - Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

### **Específicas**

CE15. - Seleccionar las inversiones y su financiación.

CE16. - Conocer las técnicas de gestión y control financiero.

CE24. - Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

CE28. - Conocer la naturaleza y características de los distintos instrumentos financieros.

Los **resultados de aprendizaje** que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de esta asignatura son:

RA8.4: Comprender las leyes financieras y su aplicación para la toma de decisiones de inversión y financiación.

RA8.5: Analizar las operaciones financieras más habituales como préstamos, empréstitos, cuentas corrientes, en el mercado financiero español.

### **5. Contenidos**

#### **PROGRAMA ABREVIADO:**

Tema 1.- Préstamos

Tema 2.- Empréstitos I

Tema 3.- Empréstitos II

Tema 4. Valoración de Activos de Renta Fija

Curso 2022-2023

---

Tema 5. Conceptos Básicos de Seguros

Tema 6. Introducción a la Matemática Actuarial

Tema 7. Valoración de Rentas Actuariales

Tema 8. Cálculo de Primas de Seguros en Caso de Fallecimiento

Tema 9. Aplicaciones económicas

**PROGRAMA DESARROLLADO:**

Tema 1.- Préstamos

1.1. Sistemas de amortización: préstamo simple, método francés, sistema americano, método de cuotas de amortización constante.

1.2 Valor de un préstamo a tanto de mercado.

1.3 Valor del usufructo y la nuda propiedad.

Tema 2.- Empréstitos I

2.1 Concepto y elementos. Cuadro de amortización. Clasificación de los empréstitos.

2.2 Empréstitos con cancelación única.

2.3 Empréstitos con cancelación escalonada.

2.3.1 Empréstitos con cupón periódico.

2.3.2 Empréstitos con cupón cero.



Curso 2022-2023

---

## Tema 3.- Empréstitos II

### 3.1 Empréstitos con características comerciales.

#### 3.1.1 Normalización de un empréstito con cupón periódico y prima de amortización constante

#### 3.1.2 Normalización de un empréstito con cupón periódico y amortización seca

### 3.3 Tantos efectivos en los empréstitos: para el emisor, para un suscriptor o para el conjunto de los suscriptores.

## Tema 4. Valoración de activos de renta fija

### 4.1 Características de los activos de renta fija. Tipos de activos

### 4.2 Tanto de rentabilidad de un título: rentabilidad bruta, rentabilidad neta y rentabilidad financiero fiscal

### 4.3 Valor financiero de un título: operaciones de compraventa en el mercado secundario

### 4.4 Riesgo de interés en la renta fija: conceptos de duración y convexidad de un título

## Tema 5. Conceptos Básicos de Seguros

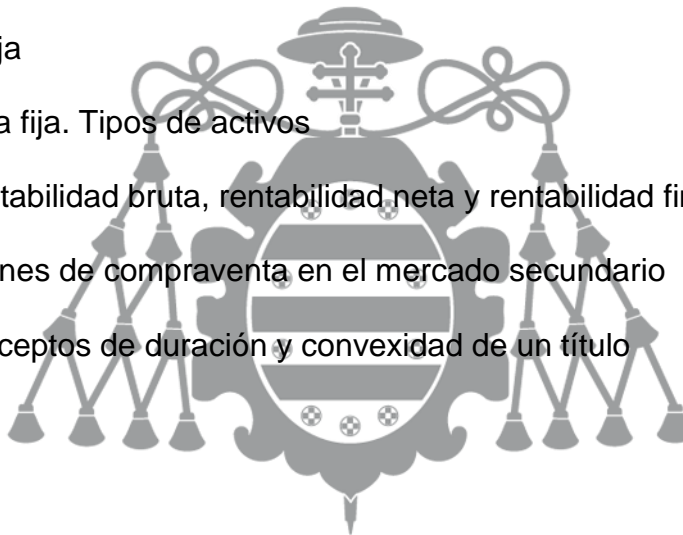
### 5.1 Concepto de Seguro. Tipos.

### 5.2 Prima

### 5.3 Bases Técnicas

## Tema 6. Introducción a la Matemática Actuarial

### 6.1 Teoría de la Probabilidad





Curso 2022-2023

---

6.2 Teoría de la supervivencia. Tablas de mortalidad.

6.3 Principio de Equivalencia Actuarial

6.4 Factor de Actualización Financiero y Actuarial. Capital Diferido

Tema 7. Valoración de Rentas Actuariales

7.1 Rentas Vitalicias

7.2 Rentas Temporales

7.3 Aplicaciones al Cálculo de Primas de Seguros de Supervivencia

Tema 8. Cálculo de Primas de Seguros en caso de Fallecimiento

8.1 Seguro en caso de Muerte por un Año

8.2 Seguro de Vida Entera

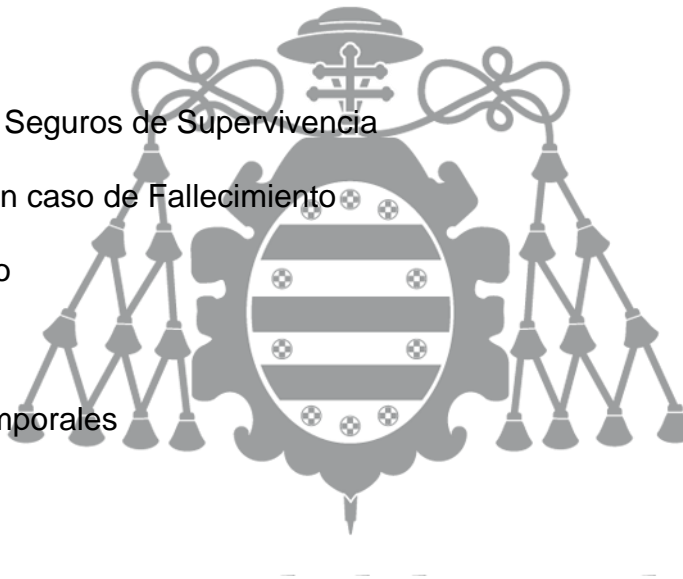
8.3 Seguros en caso de Fallecimiento temporales

8.4 Seguros mixtos o combinados

Tema 9. Aplicaciones económicas

9.1 Cálculo de primas anuales

9.2 Cálculo de primas y capitales variables



Al finalizar esta asignatura el estudiante tendrá que ser capaz de:

- Conocer los diferentes sistemas para la amortización de préstamos
- Analizar cómo cambia el valor de un préstamo en función del tipo de interés de mercado.
- Obtener el usufructo y la nuda propiedad en cualquiera de los sistemas de amortización estudiados.
- Comprender lo que es un empréstito y los diferentes tipos existentes.
- Realizar el cuadro de amortización de un empréstito cuyos títulos tienen cancelación única
- Realizar el cuadro de amortización de un empréstito con cancelación escalonada.
- Estudio de los empréstitos con características comerciales y su normalización.
- Obtener el tanto de coste para el emisor del empréstito y tanto de rentabilidad para un suscriptor
- Valorar diferentes operaciones de inversión en renta fija, estudiando su rentabilidad real, y la duración como estrategia de inmunización frente al riesgo de interés.
- Conocer los fundamentos de las operaciones financieras actuariales de seguros.
- Conocer los aspectos básicos de la teoría de la probabilidad y su aplicación al ámbito de los seguros.
- Manejar las tablas de supervivencia y mortalidad y su aplicación a los cálculos actuariales.
- Dominar los instrumentos matemáticos para la valoración de los seguros.
- Valorar diferentes tipos de rentas actuariales y calcular las primas a pagar en distintos tipos de seguros de vida
- Valorar los seguros, tanto para el caso de vida como de muerte.
- Manejar la hoja de cálculo Excel para su aplicación a la valoración de operaciones financieras
- Conocer y manejar los principales conceptos relacionados con los seguros de vida.
- Resolver problemas financieros y actuariales reales de elevada complejidad

## 6. Metodología y plan de trabajo

### Actividades presenciales:

La asignatura se impartirá mediante:

- Clases expositivas en las cuales se presentan los conceptos y resultados más importantes que se acompañarán de numerosos ejemplos. Estas clases son impartidas al grupo completo, no como lección magistral, sino procurando una participación activa del alumnado en la dinámica de las mismas. El desarrollo de estas clases se apoya principalmente en presentaciones que, con antelación, están a disposición de los estudiantes en la web de la asignatura en el Campus Virtual.
- Prácticas de aula y de laboratorio: clases de resolución de supuestos prácticos, con el objetivo de aplicar los conceptos y herramientas introducidos en las clases teóricas a la resolución de problemas y también consolidar la adquisición de conocimientos y destrezas por parte del estudiante. En el desarrollo de estas clases se combinará la resolución guiada por parte del profesor de algunos supuestos con la resolución individual o en grupo y una discusión posterior de resultados. Asimismo, se realizarán prácticas en las aulas de informática en las que los estudiantes podrán adquirir las habilidades en el uso de los programas informáticos

Curso 2022-2023

propios de las materias cuantitativas.

### Actividades no presenciales:

- Trabajo autónomo del estudiante: el estudiante dispondrá de diferentes materiales en la biblioteca y en la web de la asignatura con el fin de orientar y facilitar el estudio de los contenidos del temario.
- En esta asignatura se desarrollan diferentes actividades con el objetivo de fomentar la participación activa del estudiante en el proceso de aprendizaje. Destaca la realización de tutorías de aprendizaje y a través del chat de Teams o del Campus Virtual y el uso de los foros de noticias, donde se publican los avisos importantes y del foro de estudiantes.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<b>Trabajo Presencial</b>			<b>Trabajo no Presencial</b>			
		<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Evaluación y otras</i>	<b>Total</b>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<b>Total</b>
Préstamos	<b>8</b>	1,5	1,5		<b>3</b>		5	<b>5</b>
Empréstitos I	<b>21</b>	3	3		<b>6</b>	4	11	<b>15</b>
Empréstitos II	<b>25</b>	5	5		<b>10</b>	8	7	<b>15</b>
Valoración Activos Rta.Fija	<b>13</b>	4	3		<b>7</b>	2	4	<b>6</b>

Curso 2022-2023

Conceptos Básicos Seguros	6	1,5	1,5		3		3	3
Introd. Matemática Actuarial	22	3	4		7	3	12	15
Valoración Rtas. Actuariales	25	5	6		11	2	12	14
Cálculo Primas Seguros Fallecimiento	20	5	4		9	2	9	11
Evaluación y otras	10			4	4		6	6
<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>21</b>	<b>69</b>	<b>90</b>
(%)	100,00%	18,67%	18,67%	2,67%	40,00%	14,00%	46,00%	60,00%

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación que se establecerá para valorar los resultados del aprendizaje anteriormente señalados tiene dos elementos:

1. **Evaluación continua** que se realizará a través de diversos procedimientos que permitan el seguimiento del aprendizaje del alumno y valorar el esfuerzo y el trabajo desarrollado, como son:

- Participación activa en actividades presenciales.
- Resolución de supuestos prácticos, realización de trabajos individuales o en equipo.
- Realización de pruebas escritas con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos.
- Participación en actividades no presenciales propuestas en el Campus Virtual.

Curso 2022-2023

2. **Examen final.** Consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos.

Los alumnos que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial y que, de acuerdo al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los Resultados de Aprendizaje y de las Competencias Adquiridas por el alumno, tengan concedido un sistema de **evaluación diferenciada**, deberán realizar las tareas propuestas para el resto de estudiantes a través del campus virtual en los mismos plazos que ellos. El resto de la evaluación se realizará el día del examen final.

### Sistema de calificaciones:

La calificación final, en las convocatorias de mayo y junio, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. En la evaluación extraordinaria de enero el alumno podrá obtener el 100% de la calificación con la realización del examen oficial en la fecha que el centro proponga.

Tabla resumen 1

Convocatoria	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	100%
Extraordinaria	Convocatoria Junio: Evaluación continua + Examen final	100%
	Convocatoria Enero (adelantada): Examen final	100%

Tabla resumen 2: Convocatorias Mayo y Junio

Evaluación	Actividades y pruebas	Peso en la calificación final (%)
<b>Evaluación Continua</b>	Actividad 1: Realización de pruebas escritas en el aula con cuestiones teóricas y/o ejercicios prácticos Actividad 2: Participación en actividades presenciales o no presenciales en el Campus Virtual	40%

Curso 2022-2023

<b>Examen final</b>	Prueba con ejercicios fundamentalmente prácticos	60%
---------------------	--	-----

Todas las pruebas presenciales se realizarán en el aula de informática.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### **Código ético:**

Se establece el siguiente Código Ético que todos los estudiantes deben cumplir:

- Las respuestas a los trabajos propuestos y exámenes deben ser trabajo propio, salvo que específicamente se establezcan otros criterios.
- No deben realizarse actividades que, de forma deshonesta, mejoren sus resultados o afecten positiva o negativamente a los resultados de otros estudiantes.
- No deben realizarse engaños, plagios o usos impropios o ilegales de la tecnología.

**El no cumplimiento de estas condiciones en cualquiera de las pruebas realizadas (sean estas telemáticas o presenciales) implicará una calificación de cero en la convocatoria, y su posterior comunicación para posteriores actuaciones.**

Adicionalmente, se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

- BAQUERO LÓPEZ, M.J. y MAESTRO MUÑOZ, M.L. (2003): Problemas resueltos de matemática de las operaciones financieras. Editorial AC. Madrid.
- BONILLA, M. IVARS, A. MOYA, I. (2006): Matemática de las Operaciones Financieras. Teoría y práctica. Ed. Thomson. Madrid.
- CABELLO, J.M. et al. (1999): Matemáticas financieras aplicadas. Editorial AC. Madrid.
- CALZADA ARROYO, J.M. Y GARCÍA GÜEMES, A. (1997): Matemáticas de las operaciones financieras. Editorial AC. Madrid
- DE PABLO LÓPEZ, A (1995): Valoración Financiera. Ed. Centro de Estudios Ramón Areces. Madrid
- GONZÁLEZ CATALÁ, V.T. (1992): Análisis de las operaciones financieras, bancarias y bursátiles. Ediciones Ciencias Sociales. Madrid.
- LOPEZ CORRALES, F. et al. (2013): Cálculo Financiero y Actuarial. Ed. Garceta. Madrid.
- MORENO RUIZ; R et al. (2005): Matemática de los seguros de vida. Editorial Pirámide. Madrid.
- PALACIOS, H. E. (1996): Introducción al Cálculo Actuarial, Editorial Mapfre, Madrid.

Curso 2022-2023

---

El alumno dispone de material de estudio complementario, desarrollado por las profesoras de la asignatura, que puede seguir en la plataforma de enseñanza virtual de la Universidad de Oviedo: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social		CÓDIGO	GCONFI01-3-006
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Optativa	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
REGA RODRIGUEZ ANA LUISA		alrega@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
REGA RODRIGUEZ ANA LUISA		alrega@uniovi.es		

### 2. Contextualización

En el plan de estudios del Grado en Contabilidad y Finanzas la asignatura Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social se ubica en el "módulo" formativo Marco Jurídico, y en la "materia" Derecho Privado. Queda enmarcada por consiguiente dentro del espacio o la región de los contenidos jurídicos de este grado, cuyo objeto es introducir al alumno en aquellos aspectos o parcelas del Derecho que inciden más directamente en la gestión y organización económica de la empresa.

La asignatura tiene 6 créditos y es optativa. Su objetivo principal es el estudio de la regulación del trabajo asalariado en España. La perspectiva es esencialmente divulgativa, pues busca que el alumno conozca las instituciones básicas del Derecho del Trabajo español y, particularmente, como decimos, las partes del mismo con más proyección en la gestión de la empresa. El fin último es que el estudiante esté en disposición de plantar cara en condiciones mínimamente solventes a los problemas de utilización de las normas laborales que inevitablemente suscitan las tareas de análisis económico administración de las empresas, y particularmente que conozca y pueda utilizar las fuentes del derecho, sepa manejarse con los convenios colectivos, pueda rastrear e interpretar las sentencias laborales, entienda y maneje de manera ajustada a derecho los distintos tipos de contratos de trabajo, conozca el régimen de formalización y documentación de los contratos de trabajo, las nóminas, los despidos, etc.



Curso 2022-2023

---

### 3. Requisitos

Cursar esta asignatura no requiere el cumplimiento de requisitos previos.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Con esta asignatura se trabajan una serie de competencias genéricas y específicas.

Competencias genéricas:

- capacidad de análisis y síntesis
- capacidad de organización y planificación
- capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa
- capacidad de tomar decisiones, la capacidad para trabajar en equipo
- capacidad crítica y autocrítica, la capacidad de aprendizaje autónomo
- capacidad de aplicar los conocimientos adquiridos a un contexto práctico y real

En cuanto a las competencias específicas merece la pena destacar las siguientes:

- Capacidad para emitir informes en relación con la situación jurídico-laboral de una empresa.
- Capacidad para desarrollar programas de actuación empresarial.
- Capacidad para interpretar la legislación laboral.
- Capacidad para conocer la realidad jurídica en la que se desenvuelve la empresa.
- Conocer la normativa vigente en las relaciones con la Administración Pública u Organismos Autónomos

Por lo que se refiere a los resultados de aprendizaje en los que se concretan las competencias anteriores, hay que mencionar:

- La identificación del lenguaje y las instituciones del Derecho del Trabajo.
- El análisis del ordenamiento jurídico-laboral desde un punto de vista teórico-práctico.
- La adquisición de la formación necesaria para gestionar los aspectos laborales de una empresa.
- La obtención de recursos para solucionar los conflictos colectivos que se puedan producir en el marco de la empresa ante la aplicación de las condiciones de trabajo.

## 5. Contenidos

### OBJETIVOS

Estudio del concepto y estructura, evolución histórica, fines y fuentes del Derecho del Trabajo, como introducción y base para el conjunto de asignaturas del Plan de Estudios que están relacionadas con esta disciplina jurídica. Análisis minucioso del régimen jurídico del contrato de trabajo y de la relación individual de trabajo asalariado.

#### 1.- RELACIONES DE TRABAJO Y DERECHO DEL TRABAJO. EVOLUCIÓN HISTÓRICA

I. Trabajo y división de trabajo. - II. Tipos de prestación de trabajo. - III. Concepto y estructura del Derecho del Trabajo. - IV. Las instituciones nucleares del Derecho del Trabajo. - V. Fines y funciones del Derecho del Trabajo. -

#### 2.- LAS FUENTES DEL DERECHO DEL TRABAJO

I. El cuadro de fuentes del Derecho del Trabajo. - II. La Constitución como fuente del Derecho del Trabajo. - III. Ley y Reglamento en Derecho del Trabajo. - IV. Fuentes de Derecho Comunitario y de Derecho Internacional: Especialidades en el ordenamiento laboral. - V. Fuentes de origen profesional. - VI. Elección de la norma aplicable en el ordenamiento laboral. -

#### 3.- LOS TRABAJADORES ASALARIADOS

I. Concepto de trabajador asalariado. - II. Relaciones laborales de carácter especial. - III. Relaciones laborales con particularidades. IV. Circunstancias personales con relevancia laboral. - V. Trabajo no asalariado asimilado al régimen laboral.-

#### 4.- EMPLEADORES Y EMPRESARIOS EN LAS RELACIONES DE TRABAJO

I. Delimitación de los empleadores y empresarios. - II. Clases de empresas según dimensión y sector de actividad. - III. Empresas y centros de trabajo. - IV. Grupos de empresas. - V. Subcontratación y colaboración entre empresas. - VI. La posición jurídica del empresario en el ordenamiento laboral. -

Curso 2022-2023

---

## 5.- EL CONTRATO DE TRABAJO

I. Delimitación del contrato de trabajo. - II. Elementos y requisitos del contrato de trabajo. - III. Forma y documentación del contrato. - IV. Normativa laboral y autonomía de la voluntad. - V. Pactos típicos en el contrato de trabajo. - VI. Simulación, fraude y nulidad del contrato de trabajo. -

## 6.- CLASES Y MODALIDADES DE CONTRATO DE TRABAJO

I. Clases de contrato de trabajo según su duración. - II. Contratos de trabajo de duración determinada. - III. Contratos formativos. - IV. Contratos de trabajo a tiempo parcial y de carácter fijo-discontinuo. - V. Otras modalidades del contrato de trabajo. -

## 7.- LA PRESTACIÓN DE TRABAJO Y EL SALARIO

I. La determinación cualitativa de la prestación de trabajo. - II. Jornada y horario de trabajo. - III. Descansos e interrupciones. - IV. El modo de cumplimiento de la prestación laboral. - V. Las garantías del cumplimiento de la prestación de trabajo.-. Salario y retribución del trabajo. - II. Composición del salario. - III. La determinación de la cuantía salarial. - IV. El salario mínimo interprofesional. - V. La protección jurídica del salario. - VI. El Fondo de Garantía Salarial. -

## 8.- LAS VISICITUDES DE LA RELACIÓN DE TRABAJO

I. El cambio de los sujetos de la relación de trabajo. - II. La modificación de las condiciones de trabajo. - III. Movilidad geográfica. - IV. Ascensos. - V. Suspensiones de la relación de trabajo. - VI. Excedencias. -

## 9.- EXTINCIÓN DE LA RELACION DE TRABAJO

I. Formas de extinción de la relación de trabajo. - II. Despido disciplinario. - III. Despido por circunstancias objetivas. - IV. Despido colectivo y despido por fuerza mayor. - V. Desistimiento del trabajador. - VI. Otras causas de extinción. -

Curso 2022-2023

## 6. Metodología y plan de trabajo

1. Presenciales
  1. Clases expositivas
  2. Prácticas de aula
2. No presenciales
  1. Trabajo autónomo

<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Sesiones de Evaluación y otras</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i>Total</i>
Concepto, origen y funciones del Derecho del Trabajo		3	3				
Fuentes del Derecho del Trabajo		2	2				
El trabajador asalariado		4	4				
El empresario o empleador laboral		4	4				
El Contrato de Trabajo		2	2				
Modalidades de la contratación laboral		3	3				

Curso 2022-2023

Prestación de trabajo y salario del trabajador		3	3				
Vicisitudes en la relación laboral		3	3				
Extinción del Contrato de Trabajo		3	3				
Representación de los trabajadores, negociación y conflicto colectivo		1	1				
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>

MODALIDADES		Horas
Presencial	Clases Expositivas	28
	Práctica de aula / Seminarios / Talleres	28
	Sesiones de evaluación y otras	4
	Trabajo Individual	90
Total		150

\* De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de los resultados de aprendizaje se llevará a cabo teniendo en cuenta la combinación de dos elementos:

**Evaluación continua:** Representará el 40 por 100 de la calificación global y será determinada de acuerdo con los siguientes criterios: (1) la participación en las sesiones (teóricas y prácticas); (2) resultados de los casos prácticos cuya realización podrá exigirse a los alumnos; (3) presentación en clase por los alumnos de temas relacionados con el programa de la asignatura, a propuesta del profesor; (4) resultados obtenidos en las encuestas o controles prácticos que el profesor podrá exigir a los estudiantes.

**Examen final:** realización de una prueba teórica cuyo resultado representará el 60 por 100 de la calificación total de la asignatura.

### Convocatorias extraordinarias

Las calificaciones de evaluación continua de cada curso se conservarán en las convocatorias extraordinarias correspondientes a dicho curso para ponderarlas con la nota obtenida en el examen, pero el alumno podrá optar por sustituir tales calificaciones por las que resulten de una prueba complementaria específica que determinará el profesor siempre que así lo firme en el examen escrito.

### Modelo de evaluación diferenciada para los estudiantes que están matriculados a tiempo parcial:

Los estudiantes matriculados a tiempo parcial que cumplan los requisitos establecidos en el Reglamento de Evaluación y hayan solicitado un modelo diferenciado de evaluación podrán obtener el 40% de la calificación, que corresponde a la evaluación continua, mediante la realización de una prueba complementaria de carácter práctico en el examen final, tras cuya realización el profesor podrá solicitar que sea defendida oralmente, planteando las preguntas que estime oportuno en relación con el caso.

\* De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso se

Curso 2022-2023

---

informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Recursos, Bibliografía e Información Complementaria:

### A) FUENTES DE INFORMACIÓN PÚBLICA Y LIBRE EN RED

Ministerio de trabajo y Economía Social: <http://www.mites.gob.es>

Servicio Público de Empleo Estatal (antiguo INEM): <http://www.sepe.es>

Inspección de Trabajo y Seguridad Social: <http://www.empleo.gob.es/ITSS/web/index.html>

Seguridad Social: <http://www.seg-social.es>

Boletín Oficial del Estado: <http://www.boe.es>

Normativa estatal consolidada: [http://www.boe.es/aeboe/consultas/bases\\_datos/conso.php](http://www.boe.es/aeboe/consultas/bases_datos/conso.php)

Boletín Oficial del Principado de Asturias: <http://www.asturias.es>

Diario Oficial de la Unión Europea: <http://eur-lex.europa.eu>

Normativa laboral extranjera: [http://www.oit.org/dyn/natlex/natlex\\_browse.home?p\\_lang=es](http://www.oit.org/dyn/natlex/natlex_browse.home?p_lang=es)

Organización Internacional del Trabajo: <http://www.ilo.org/global/lang--es/index.htm>

Tribunal Constitucional (Jurisprudencia Constitucional): <http://www.tribunalconstitucional.es/es/Paginas/Home.aspx>

Consejo General del Poder Judicial (Jurisprudencia y doctrina judicial española): <http://www.poderjudicial.es/search/avisolegal.htm>

Consejo Económico y Social de España: <http://www.ces.es/index.jsp>



Curso 2022-2023

---

Revista del Ministerio de Empleo y Seguridad Social: [http://www.empleo.gob.es/es/publica/pub\\_electronicas/destacadas/revista/index.htm](http://www.empleo.gob.es/es/publica/pub_electronicas/destacadas/revista/index.htm)

Temas Laborales. Revista andaluza de trabajo y bienestar social: <http://www.juntadeandalucia.es/empleo/carl/portal/web/guest/documentacion-investigacion/revistas-y-monografias>

Dialnet (buscador de bibliografía): <http://dialnet.unirioja.es/>

## B) COMPENDIOS NORMATIVOS

*Código de Legislación Social*, Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado: [https://www.boe.es/legislacion/codigos/codigo.php?id=039\\_Codigo\\_de\\_Legislacion\\_Social&modo=1](https://www.boe.es/legislacion/codigos/codigo.php?id=039_Codigo_de_Legislacion_Social&modo=1)

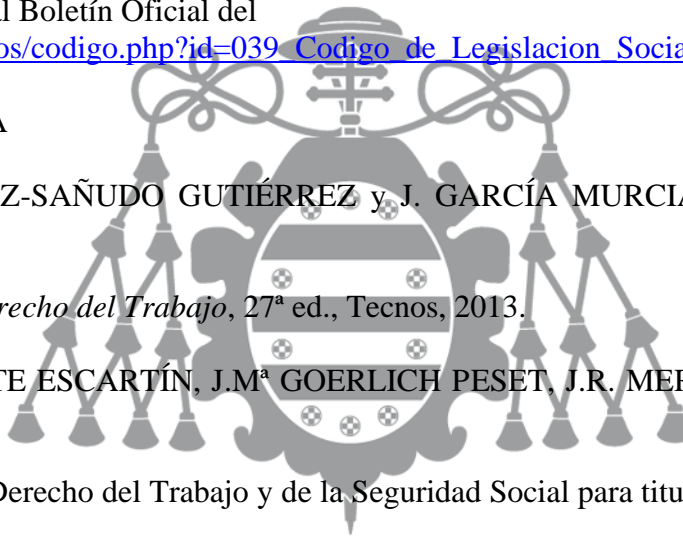
## C) MANUALES., BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

A. MARTÍN VALVERDE, F. RODRÍGUEZ-SAÑUDO GUTIÉRREZ y J. GARCÍA MURCIA, *Derecho del Trabajo*, última ed., Tecnos, Madrid, .

E. BORRAJO DACRUZ, *Introducción al Derecho del Trabajo*, 27ª ed., Tecnos, 2013.

J. CRUZ VILLALÓN, I. GARCÍA PERROTE ESCARTÍN, J.Mª GOERLICH PESET, J.R. MERCADER UGUINA, *Comentarios al Estatuto de los Trabajadores*, Lex Nova, 2016.J

AA.VV, José María Miranda Boto (coord.), *Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social para titulaciones no jurídicas*, Tecnos., Madrid (última edición).





Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Dirección de Marketing		CÓDIGO	GCONFI01-3-007
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Cachero Martínez Silvia		cacherosilvia@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Cachero Martínez Silvia		cacherosilvia@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura Dirección de Marketing tiene carácter obligatorio y se imparte en el 1er semestre del 3er curso del Grado en Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Oviedo. Se trata de la primera asignatura (y única obligatoria) que el alumno estudia del Módulo 4 de Marketing, el cual tiene como objetivo comprender cómo a través del marketing se puede captar clientes y conseguir ventas para desarrollar con éxito la actividad profesional.

Por su carácter introductorio, esta asignatura presenta los contenidos básicos en materia de marketing. Tras una primera aproximación a la función del marketing, se aborda el estudio del mercado y conceptos claves en marketing como son la orientación al mercado, el análisis del entorno, la segmentación, el comportamiento de los consumidores y la investigación de mercados. La última parte de la asignatura se dedica a mostrar las distintas herramientas para desarrollar ofertas atractivas para los clientes: son las variables del marketing mix, esto es, el producto, la distribución, el precio y la comunicación.

En un mercado tan competitivo, dinámico y globalizado como el actual, la formación en materia de dirección de marketing resulta esencial para cualquier profesional. Los alumnos que deseen fortalecer su formación en este ámbito tendrán la posibilidad de escoger como *optativas* en 4º curso las asignaturas de *Investigación de Mercados* (1er semestre) y *Marketing de Servicios Financieros* (2º semestre).

### 3. Requisitos

Curso 2022-2023

---

No se establece al estudiante ningún requisito previo obligatorio para cursar esta asignatura. No obstante, parece recomendable que el estudiante haya superado las asignaturas de *Economía de la Empresa* e *Introducción a la Microeconomía* de 1er curso del Grado en Contabilidad y Finanzas.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

##### Competencias genéricas:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.
- Creatividad.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



##### Competencias específicas:

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Desarrollar programas de actuación empresarial.
- Conocer y comprender los conceptos relativos al área comercial de la empresa.
- Desarrollar ideas empresariales y elaborar el plan de negocio.

##### Resultados del aprendizaje:

Curso 2022-2023

---

- Comprender el papel del marketing en la actividad empresarial.
- Analizar oportunidades y amenazas del entorno.
- Aplicar estrategias de segmentación y posicionamiento.
- Comprender el comportamiento del consumidor.
- Conocer las diferentes técnicas de recogida de información, cualitativas y cuantitativas.
- Aplicar el proceso de investigación de mercados.
- Analizar la información recogida en la investigación de mercados.
- Realizar el informe de los resultados de la investigación de mercados.
- Gestionar la cartera de productos de la empresa.
- Conocer los intermediarios comerciales y comprender las funciones que realizan.
- Diseñar canales de distribución.
- Conocer la fijación de precios.
- Conocer, diseñar y evaluar la campaña de comunicación.
- Aplicar el plan de marketing en el sector financiero.

## 5. Contenidos

### 5.1 Programa sintético

#### PARTE I. INTRODUCCIÓN AL MARKETING

Tema 1 El papel del marketing: gestión de las relaciones rentables con los clientes

#### PARTE II. CONOCIMIENTO DEL MERCADO Y DEL ENTORNO

Tema 2 El entorno de marketing

Tema 3 El comportamiento de compra

Tema 4 La segmentación del mercado

Tema 5 La investigación de mercados y la gestión de la información en marketing



Curso 2022-2023

## PARTE III. EL MARKETING-MIX

Tema 6 Las decisiones sobre productos

Tema 7 Las decisiones sobre distribución

Tema 8 Las decisiones sobre precios

Tema 9 Las decisiones sobre comunicación

### 5.2 Programa detallado y objetivos de aprendizaje

#### Tema 1 El papel del marketing: gestión de las relaciones rentables con los clientes

1. ¿Qué es el marketing? La orientación al mercado
2. Niveles de aplicación del marketing en la organización
3. Preparación de un plan de marketing
4. El nuevo panorama del marketing

#### Objetivos de aprendizaje:

- Comprender por qué es importante el marketing, para qué se utiliza y quién lo aplica.
- Explicar cómo contribuye el marketing en distintos niveles de gestión organizativa a crear y entregar valor al cliente
- Diferenciar cambios y orientaciones en la dirección de marketing.
- Entender los elementos clave para elaborar un plan de marketing.
- Reconocer y valorar las principales tendencias del marketing.

#### Material de consulta básico:

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulo 1, pp. 2-29 / capítulo 2, pp. 30-58, Madrid, tercera edición.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, capítulo 1, pp. 33-68 / capítulo 18, pp. 559-566, Madrid, cuarta edición.

## Tema 2. El entorno de marketing

1. El entorno de las organizaciones
2. El mercado: concepto y delimitación
3. El mercado de bienes de consumo
4. El mercado industrial
5. El mercado de servicios

### *Objetivos de aprendizaje:*

- Identificar los factores del entorno que afectan a la capacidad de la empresa para atender a sus clientes.
- Describir las principales tendencias en el entorno de la empresa.
- Analizar cómo pueden reaccionar las empresas ante los cambios del entorno.
- Analizar las características definitorias de los principales tipos de mercados

### *Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulo 3, pp. 60-85, Madrid, tercera edición.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, capítulo 2, pp. 71-83, Madrid, cuarta edición.

## Tema 3. El comportamiento de compra

1. Comportamiento del consumidor y el marketing
2. Tipos de comportamiento de compra
3. Proceso de decisión de compra
4. Condicionantes del comportamiento de compra de los consumidores

### *Objetivos de aprendizaje:*

- Definir el comportamiento del consumidor desde la perspectiva del marketing
- Identificar los tipos básicos de comportamientos de compra a los que se puede enfrentar una empresa en sus relaciones con los clientes.
- Revisar las etapas del proceso de decisión de compra

Curso 2022-2023

---

- Conocer las variables que influyen en el proceso de decisión de compra de los clientes.

*Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulo 5, pp. 108-130, Madrid, tercera edición.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, capítulo 4, pp. 139-151 / 157-161, Madrid, cuarta edición.

#### **Tema 4. La segmentación del mercado, mercado objetivo y posicionamiento**

1. Cómo segmentar el mercado
2. Cómo delimitar el mercado objetivo: evaluación y selección de segmentos

*Objetivos de aprendizaje:*

- Identificar segmentos del mercado y describir el perfil de los mismos.
- Saber analizar el atractivo de los segmentos de mercado y comprender las distintas estrategias de cobertura del mercado.
- 

*Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulos 6, pp. 132-159, Madrid, tercera edición.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, capítulo 3, pp. 99-116 / 128-138; capítulo 5, pp. 175-177, Madrid, cuarta edición.

#### **Tema 5. La investigación de mercados y la gestión de la información de marketing**

1. El sistema de información de marketing (SIM)



Curso 2022-2023

---

2. La investigación de mercados: objetivos y aplicaciones

*Objetivos de aprendizaje:*

- Distinguir los componentes de un sistema de información de marketing.
- Identificar posibles fuentes de información para un estudio de mercado.
- Reconocer la importancia de la investigación de mercados y sus posibles aplicaciones.

*Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulo 4, pp. 132-159, Madrid, tercera edición.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, capítulo 6, pp. 201-228, Madrid, cuarta edición.

**Tema 6. Las decisiones sobre productos**

1. ¿Qué es un producto desde la perspectiva del marketing?
2. Decisiones clave sobre los productos de la empresa
3. Estrategia de marca
4. Estrategias de posicionamiento en el mercado

*Objetivos de aprendizaje:*

- Distinguir tipos de productos e identificar bienes tangibles, servicios y experiencias.
- Conocer las distintas decisiones relacionadas con el producto: entre otras, la marca, el envase, la gama y línea de productos.
- Conocer los aspectos a tener en cuenta en la elección de un posicionamiento y reconocer las principales alternativas viables de posicionamiento

*Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall),

capítulos 7 y 8, pp. 160-217; y capítulo 2, pp. 30-57. Madrid, tercera edición.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Cívitas, Madrid, cuarta edición, capítulos 7 y 8, pp. 231-286.

## **Tema 7. Las decisiones sobre distribución**

1. Funciones de los canales de distribución
2. Diseño del canal de distribución
3. Venta detallista

### *Objetivos de aprendizaje:*

- Comprender cómo los distribuidores aportan a los clientes utilidades de forma, tiempo, lugar y posesión.
- Conocer los tipos de participantes en el canal de distribución y las principales formas de organizarse para realizar la entrega del producto.
- Ser capaz de aportar ejemplos de los distintos tipos de detallistas, y reconocer su función en el canal de distribución.

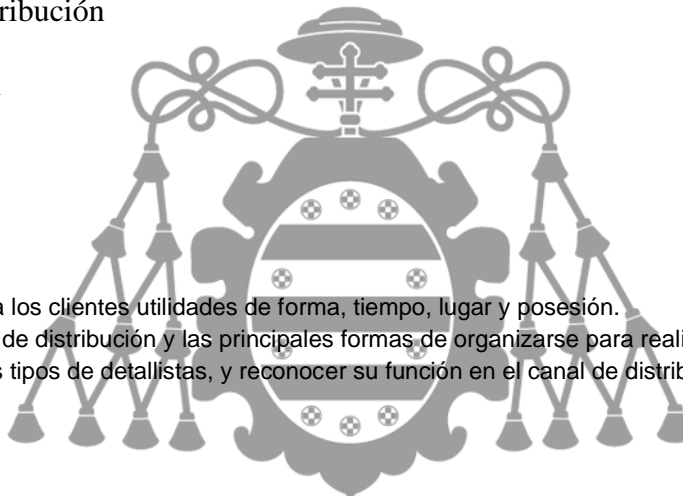
### *Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulos 10 y 11, pp. 250-288.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, Madrid, cuarta edición, capítulos 10 y 11, pp. 317-379.

## **Tema 8. Las decisiones sobre precios**

1. El precio como instrumento para comprender y captar el valor del cliente





Curso 2022-2023

---

2. Condicionantes en la fijación de precios

3. Estrategias de fijación de precios

*Objetivos de aprendizaje:*

- Comprender la importancia de la percepción de valor del cliente y los costes de la empresa al fijar los precios
- Identificar otros factores internos y externos importantes que afectan las decisiones de fijación de precios.
- Analizar cómo las empresas ajustan sus precios a diferentes tipos de clientes y situaciones.

*Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulo 9, pp. 218-249.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, Madrid, cuarta edición, capítulos 12 y 13, pp. 383-451.

### **Tema 9. Las decisiones sobre comunicación**

1. Comunicando el valor al cliente: el mix de comunicación
2. La publicidad
3. El marketing directo, la promoción de ventas y las relaciones públicas
4. La venta personal

*Objetivos de aprendizaje:*

- Entender que es la comunicación integrada de marketing y la comunicación 360°.

Curso 2022-2023

---

- Diferenciar las cinco herramientas de comunicación y comprender las ventajas de su utilización.
- Ser capaz de poner ejemplos de las herramientas de comunicación para diferentes tipos de productos y empresas.

*Material de consulta básico:*

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall), capítulos 12 y 13, pp. 289-334.

Vázquez Casielles, Trespacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque (2005). *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, Madrid, cuarta edición, capítulos 14 a 17, pp. 435-556.

## 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza y aprendizaje de la asignatura se apoya en actividades de tipo presencial y no presencial.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### Actividades presenciales:

- Clases expositivas para introducir y desarrollar los conocimientos básicos de la asignatura, así como los conceptos y fundamentos necesarios para su comprensión. Se apoyan con la utilización de medios audiovisuales y los alumnos cuentan con una bibliografía básica y complementaria con ejemplos que les ayudan a seguirlas y adquirir dichos conocimientos.
- Prácticas de aula que permitirán aclarar y comprender el alcance práctico de los contenidos de la materia. Tienen un carácter marcadamente participativo, ya que se basarán en la presentación y la discusión oral por parte del alumnado de situaciones y casos prácticos vinculados con la comercialización de productos y servicios. También requerirán la búsqueda y análisis de artículos y noticias sobre temas de actualidad, así como el resumen de lecturas recomendadas y el debate de cuestiones de interés en el ámbito del marketing. En estas sesiones los alumnos podrán elaborar y defender argumentos, así como resolver preguntas o cuestiones planteadas tanto por el profesor como por el resto del alumnado. Se estimulará la participación del alumno, tanto individualmente como en grupo, así como su capacidad de crítica y autocrítica.
- Durante las actividades presenciales se podrán efectuar pruebas de evaluación que pueden formar parte de la calificación.

Curso 2022-2023

### Actividades no presenciales:

- Trabajo autónomo del estudiante principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en las clases y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.
- Trabajo en grupo sobre un tema o materia relacionada con los contenidos de la asignatura. Permitirá al alumno perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad expositiva oral y escrita.

Los alumnos podrán acceder a los materiales docentes precisos para el desarrollo de estas actividades a través del Campus Virtual de la Universidad. Allí encontrarán a su disposición notas de clase, lecturas recomendadas, problemas, cuestiones prácticas y otros materiales relacionados. Esta plataforma también posibilita la realización de foros de debate y consulta con el profesor.

El número de horas previsto para las actividades presenciales, como para las no presenciales aparece recogido en la siguiente tabla:

		TRABAJO PRESENCIAL				TRABAJO NO PRESENCIAL		Total
		Clase Expositiva	Prácticas de aula	Evaluación	Total	Trabajo grupo	Trabajo autónomo	
Tema 1	<b>17</b>	4	4		<b>8</b>	3	6	<b>9</b>
Tema 2	<b>17</b>	4	4		<b>8</b>	3	6	<b>9</b>
Tema 3	<b>19</b>	3	3		<b>6</b>	4	9	<b>13</b>
Tema 4	<b>21</b>	4	4		<b>8</b>	4	9	<b>13</b>

Curso 2022-2023

Tema 5	6	1	1		2	2	2	4
Tema 6	26	5	5		10	6	10	16
Tema 7	14	3	3		6	2	6	8
Tema 8	12	2	2		4	2	6	8
Tema 9	14	2	2		4	4	6	10
Evaluación y otras	4			4	4			
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>30</b>	<b>60</b>	<b>90</b>

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	28	18,7	60 (40,0%)
	Práctica de aula	28	18,7	
	Evaluación	4	2,6	
No presencial	Trabajo en Grupo	30	20,0	90 (60,0%)
	Trabajo Individual	60	40,0	
Total		150		

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura se realizará a través de los siguientes métodos.

1. Evaluación continua. **La puntuación máxima asignada es de 4 puntos** (el 40% del total de la nota final). Se llevará a cabo de dos formas complementarias.

Curso 2022-2023

1.1. Resolución, entrega y presentación oral de casos prácticos y/o supuestos reales vinculados a la gestión de la estrategia comercial de la empresa que se realizaran en grupo o individual, así como pruebas de evaluación continua que puedan programarse. **Valoración de 2,5 puntos.**

1.2. Realización durante el periodo lectivo de la asignatura de un trabajo en grupo sobre la gestión de la estrategia comercial. **Valoración de 1,5 puntos.**

1.3. En ambas evaluaciones se tendrá en cuenta la asistencia y participación en las clases

1.4. En el caso de los trabajos en grupo y como medida excepcional ante problemas que puedan surgir dentro del trabajo grupal, se podrá pedir una evaluación voluntaria realizada por los integrantes del grupo de trabajo. Cada estudiante sería evaluado, al final del periodo lectivo, por los restantes compañeros que integren su grupo de trabajo, donde se valorará la participación e involucración con las actividades realizadas por el equipo a lo largo del curso (utilizando una escala de 10 puntos). La valoración que harán los estudiantes de sus compañeros únicamente se extenderá a cuestiones relacionadas con su participación en las tareas del grupo (asistencia a las reuniones, realización de su parte del trabajo), pero nunca abarcará una evaluación de los contenidos del trabajo de investigación o de la resolución de los casos prácticos, cuya valoración es responsabilidad exclusiva del profesor. **Una valoración conjunta media menor de 5 puntos por parte de los compañeros del equipo penalizará la nota de la evaluación continua de ese estudiante en un 25% de los 4 puntos, es decir obtendrá un punto menos que la nota que corresponda a ese grupo por las actividades de evaluación continua.**

2. Examen final. **La puntuación máxima asignada es de 6 puntos** (el 60% del total de la nota final). La **puntuación mínima necesaria** en el examen final para superar la asignatura y poder tener en cuenta la calificación correspondiente a las pruebas de evaluación continua son **2 puntos.**

A modo de síntesis, la siguiente tabla resume el sistema de evaluación:

Pruebas de evaluación	Peso en la calificación final (puntos y %)
Evaluación continua	4 puntos (el 40% del total)
Examen final	6 puntos (el 60% del total) (Puntuación mínima: 2 puntos)

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Asimismo, está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético](#)

### ***Requisitos de evaluación:***

1. El alumno deberá obtener una puntuación mínima de 2 puntos sobre 6 posibles en el examen final, para aprobar la asignatura
2. De no superar los 2 puntos de mínima en el examen, la calificación numérica de la evaluación final será la suma de la evaluación continua más el examen y en el caso específico donde la suma de ambas (continua + examen < 2) superase los 5 puntos, la calificación máxima que figurará en el acta será de 4,9.
3. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias de Mayo y/o Junio, pero la calificación obtenida en el semestre se conservará en estas convocatorias. A efectos de la convocatoria extraordinaria de diciembre/enero, no se tendrá en cuenta la evaluación continua, aplicándose el sistema de evaluación diferenciada

### ***Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial cuando tengan reconocida una evaluación diferenciada***

La evaluación diferenciada de la asignatura Dirección de Marketing se realizará a través de una prueba única que constará de dos partes: examen de contenidos teóricos (60% de la nota) y examen de contenidos prácticos (40%). El examen de contenidos teóricos consistirá **en la misma prueba de evaluación final que se aplicará a los alumnos en régimen de dedicación a tiempo completo debiendo cumplirse los requisitos finales de evaluación establecidos en el apartado 7 de la Guía Docente**. El examen de contenidos prácticos **consistirá en una prueba específica en la que, mediante la resolución de cuestiones asociadas a casos prácticos, se valorará la capacidad del alumno/a para aplicar los fundamentos teóricos de la asignatura**. Esta prueba de evaluación práctica tendrá lugar el mismo día que se desarrolle el examen final de acuerdo con las fechas previstas para ello en las diferentes convocatorias que tengan lugar a lo largo del curso académico.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

Los principales recursos didácticos de la asignatura (guía docente, programa, diapositivas, casos prácticos y otra documentación complementaria) estarán disponibles en el Campus Virtual de la Universidad de Oviedo. Otro material para la preparación de la asignatura es el que se señala a continuación en forma de bibliografía y páginas web de referencia:

Curso 2022-2023

---

***Bibliografía básica:***

Armstrong, G., Kotler, P., Merino, M.J., Pintado, T. y Juan, J.M. (2011). *Introducción al Marketing*. Pearson Education (Prentice Hall).

Vázquez Casielles, R.; Trespalacios Gutiérrez, J. A. y Rodríguez-del Bosque, I. A. (2005): *Marketing: Estrategias y Aplicaciones Sectoriales*. Thomson Civitas, Madrid, cuarta edición.

***Bibliografía complementaria:***

Alonso Rivas, J. y Grande Esteban, I. (2012): *Comportamiento del consumidor*. Esic editorial. 7ª edición.

Kotler, P. and Keller (2012): *Dirección de Marketing*. Prentice-Hall, decimocuarta edición.

Kotler, P. y otros (2010): *Marketing 3.0*. Ed. Lid.

Kotler, P. y otros (2012): *Lo bueno funciona*. Ed. Lid.

Liberos, E. y otros (2013): *El libro del marketing interactivo y la publicidad digital*. Ed. Esic.

Maqueira, J.M. y Bruque, S. (2009): *Marketing 2.0. El Nuevo Marketing en la Web de las Redes Sociales*. Ra-Ma, Madrid.

Munuera, J.L. y Rodríguez, A.I. (2012): *Estrategias de Marketing. Un Enfoque Basado en el Proceso de Dirección*. ESIC editorial, Madrid, segunda edición.

Santesmases, M. (2012): *Marketing. Conceptos y Estrategias*. Pirámide, Madrid, sexta edición.

Santesmases, M.; Merino, M.J.; Sánchez, J. y Pintado, T. (2011): *Fundamentos de Marketing*. Pirámide, Madrid.

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R. y Bello Acebrón, L. (2005): *Investigación de Mercados. Métodos de Recogida y Análisis de la Información para la Toma de Decisiones en Marketing*. Thomson, Madrid.

***Páginas web de referencia:***

Curso 2022-2023

---

- Asociación Española de Anunciantes: [www.anunciantes.com](http://www.anunciantes.com)
- Asociación Española de Estudios de Mercado, Marketing y Opinión (AEDEMO): [www.aedemo.es](http://www.aedemo.es)
- Asociación Española de la Economía Digital (estudios y documentación del sector): [www.adigital.org/servicios/investigacion-y-estudios](http://www.adigital.org/servicios/investigacion-y-estudios)
- Asociación Española de Marketing Académico y Profesional (AEMARK): [www.aemark.es](http://www.aemark.es)
- Blog de marketing: <http://www.socialblabla.com/>
- Cátedra Fundación Ramón Areces de Distribución Comercial: <http://catedrafundacionarecesdc.uniovi.es/>
- Distribución y Consumo: [www.mercasa.es/publicaciones](http://www.mercasa.es/publicaciones)
- Harvard Deusto Marketing&Ventas: [www2.e-deusto.com/cdrevistasw/hdmv.htm](http://www2.e-deusto.com/cdrevistasw/hdmv.htm)
- Kotler Marketing Group: <http://www.kotlermarketing.com/>
- MarketingDirecto: [www.marketingdirecto.com](http://www.marketingdirecto.com)
- MarketingNews: [www.marketingnews.es](http://www.marketingnews.es)
- MK Marketing+Ventas: [www.marketingmasventas.wke.es](http://www.marketingmasventas.wke.es)
- PuroMarketing: [www.puromarketing.com](http://www.puromarketing.com)
- Revista Emprendedores: [www.emprendedores.es](http://www.emprendedores.es)
- Ries & Ries: <http://www.ries.com/>
- Working Knowledge Harvard Business School: <http://hbswk.hbs.edu/top>





Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Sistemas Informáticos para la Gestión de Empresas		CÓDIGO	GCONFI01-3-008
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Optativa	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
SANCHEZ LORDA PABLO		psanchez@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
SANCHEZ LORDA PABLO		psanchez@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Sistemas Informáticos para la Gestión de Empresas es una asignatura optativa del tercer curso del Grado en Contabilidad y Finanzas, incluida dentro de la materia de Sistemas Informáticos, perteneciente al módulo de Organización de Empresas.

La asignatura ofrece una formación básica del uso de un sistema ERP (Enterprise Resource Planning). En concreto, a lo largo del curso se cubren los principales aspectos que incluye un sistema ERP en relación con el apoyo operativo a la realización de transacciones comunes, tanto dentro de la propia empresa (movimientos de mercaderías entre almacenes, o gestión de proyectos, entre otras), como entre ésta y su entorno (relaciones con proveedores, clientes, bancos y otros agentes). Con ello, se pretende que el alumno adquiera los conocimientos y desarrolle las habilidades y aptitudes necesarias para poder utilizar un ERP en el entorno empresarial.

Esta asignatura está estrechamente relacionada con la asignatura Aplicaciones Informáticas para la Gestión de Empresas, obligatoria del segundo curso del Grado en Contabilidad y Finanzas.

### 3. Requisitos

Es recomendable que el alumno tenga unas nociones básicas de distintos aspectos relacionados con la Gestión de Empresas, a las que se

Curso 2022-2023

---

accede una vez superadas varias de las asignaturas del primer curso de la titulación, tales como “Economía de la Empresa”, “Introducción a la Contabilidad”, “Introducción a la Estadística Económica” o "Introducción a las Finanzas". Asimismo, es relevante haber profundizado en los contenidos de la asignatura “Aplicaciones Informáticas para la Gestión de Empresas”, perteneciente al segundo curso de la titulación y, especialmente, en los relativos a la última parte de dicha asignatura (Access), habida cuenta de que el conocimiento de las bases de datos como herramienta empresarial es recomendable para esta asignatura.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias y resultados de aprendizaje que se pretenden desarrollar con esta asignatura son los siguientes:

##### a) *Competencias genéricas o transversales*

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



##### b) *Competencias específicas de la materia*

- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.

Curso 2022-2023

---

*c) Resultados del aprendizaje*

- Desarrollar habilidades en la manipulación de datos.
- Utilizar gestores de bases de datos para la creación de bases de datos, insertar, modificar y extraer datos.
- Conocer la utilidad de las soluciones informáticas de gestión ofrecidas en el mercado.
- Emitir especificaciones como interlocutor de los analistas que implementan un sistema de información.
- Participar en la configuración de un sistema de información.
- Explotar un sistema de información.

**5. Contenidos**

*Programa sintético*

BLOQUE I: ELEMENTOS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Tema 1. El Sistema de Información de la Empresa.

Tema 2. Componentes del Sistema de Información.

Tema 3. El Sistema de Información como Soporte a la Planificación, a las Actividades y al Control.

Tema 4. El Sistema de Información como Soporte a las Decisiones.



Curso 2022-2023

---

## BLOQUE II: PRÁCTICA CON UN ERP

Tema 5. Instalación y Configuración del Sistema.

Tema 6. Estructura del Sistema y Conocimientos Básicos.

Tema 7. Área Operativa de Gestión Financiera.

Tema 8. Área Operativa de Ventas y Marketing.

Tema 9. Área Operativa de Compras.

Tema 10. Área Operativa de Almacén.

Tema 11. Área Operativa de Cartera.

*Programa detallado y objetivos de aprendizaje*

## BLOQUE I: ELEMENTOS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Tema 1. El Sistema de Información de la Empresa.

1.1. La Empresa en la Sociedad de la Información.

1.2. El Sistema de Información de la Empresa.

1.3. Sistema de Información y Niveles de Decisión.

1.3.1. Nivel Operativo.



Curso 2022-2023

---

1.3.2. Nivel Táctico.

1.3.3. Nivel Estratégico.

Tema 2. Componentes del Sistema de Información.

2.1. Introducción.

2.2. Subsistema Físico.

2.3. Subsistema Lógico.

2.4. Subsistema de Datos.

2.5. Subsistema Humano.

2.6. Servicios de Valor Añadido.

2.7. Internet, World Wide Web, Intranet y Extranet.



Tema 3. El Sistema de Información como Soporte a la Planificación, a las Actividades y al Control.

3.1. El Proceso de Planificación.

3.2. Sistemas de Soporte a la Planificación.

3.3. Sistemas de Soporte a las Actividades.

3.4. Sistemas de Soporte al Control.

Curso 2022-2023

---

## Tema 4. El Sistema de Información como Soporte a las Decisiones.

- 4.1. Sistemas de Soporte a las Decisiones.
- 4.2. Sistemas de Soporte Orientados al Procesamiento de Datos.
- 4.3. Sistemas de Soporte Orientados al Análisis de Información.
- 4.4. Sistemas de Soporte Orientados al Conocimiento.

### *Objetivos de aprendizaje*

Al finalizar este bloque el alumno deberá estar familiarizado con los componentes de un sistema de información y con los distintos tipos de sistemas principales que existen.

### *Bibliografía Básica:*

Arjonilla Domínguez, S. J. y Medina Garrido, J. A. (2007): *La Gestión de los Sistemas de Información en la Empresa. Teoría y Casos Prácticos*, Ediciones Pirámide. Capítulos 1 a 4.

### *Bibliografía Complementaria:*

Edward, Chris y otros (1998): *Fundamentos de Sistemas de Información*, Prentice Hall.

O'brien, James A. (2001): *Sistemas de Información Gerencial*, McGraw-Hill.

## **BLOQUE II: PRÁCTICA CON UN ERP**

Tema 5. Instalación y Configuración del Sistema.



Curso 2022-2023

---

5.1. Introducción a Microsoft Dynamics NAV.

5.2. Tipos de instalación.

5.3. Instalación del programa.

5.4. Configuración técnica del sistema.

Tema 6. Estructura del Sistema y Conocimientos Básicos.

6.1. La Base de Datos del sistema.

6.2. Creación de una Base de Datos nueva.

6.3. Características, copias de seguridad y restauraciones.

6.4. Grado de ocupación y expansión.

6.5. Creación y configuración de una empresa.

6.6. Funciones básicas.

6.7. Filtros y fórmulas de fechas.



Tema 7. Área Operativa de Gestión Financiera.

7.1. Configuración de grupos contables generales.

7.2. Configuración de grupos de registro de IVA.

7.3. Otros aspectos de configuración.

7.4. Creación de un plan de cuentas.

Tema 8. Área Operativa de Ventas y Marketing.

8.1. Configuración de grupos contables de clientes.

8.2. Otros aspectos de la configuración de ventas y cobros.

8.3. Operatoria de clientes.

8.4. Documentos de apoyo a la operatoria de ventas y cobros.

8.4.1. Ofertas.

8.4.2. Pedidos abiertos.

8.4.3. Pedidos.

8.4.3. Facturas.

8.5. Liquidación de una deuda mediante un asiento en el diario de cobros.



Tema 9. Área Operativa de Compras.

9.1. Configuración de grupos contables de proveedores.

9.2. Otros aspectos de la configuración de compras y pagos.

9.3. Operatoria de proveedores.

9.4. Documentos de apoyo a la operatoria de compras y pagos.



Curso 2022-2023

---

9.4.1. Ofertas.

9.4.2. Pedidos.

9.4.3. Facturas.

9.5. Liquidación de una deuda mediante un asiento en el diario de pagos.

Tema 10. Área Operativa de Almacén.

10.1. Configuración de grupos contables de existencias.

10.2. Otros aspectos de la configuración de existencias.

10.3. Operatoria de productos.

Tema 11. Área Operativa de Cartera.

11.1. Funcionalidad del área.

11.2. Diversos aspectos de la configuración de compras y pagos.

11.3. Origen de los documentos a cobrar.

11.3.1. Registro de facturas con forma de pago mediante emisión de efectos.

11.3.2. Registro de facturas con forma de pago mediante factoring.

11.3.3. Modificación de una factura mediante asiento en el diario de cartera.

11.4. Gestión del cobro de los documentos a cobrar.



Curso 2022-2023

---

11.4.1. Liquidación de efectos mediante el diario de cartera.

11.4.2. Impago y recirculación de documentos.

11.4.3. Remesas a entidades de crédito.

### *Objetivos de aprendizaje*

Al finalizar este bloque el alumno deberá estar familiarizado con las distintas posibilidades que Microsoft Dynamics NAV ofrece para la gestión empresarial.

### *Material de consulta*

Ayuda on-line del programa.

[www.mibuso.com](http://www.mibuso.com)

## **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología docente comprende actividades formativas tanto presenciales como no presenciales, desarrolladas a lo largo de las aproximadamente catorce semanas del segundo semestre del curso académico. Las **actividades presenciales** se concretan en:

### a. Clases expositivas

Las clases expositivas se dedican a la explicación y desarrollo de los principales contenidos de la asignatura. Esencialmente consisten en la presentación y el análisis por parte del profesor de los contenidos más relevantes y de aquéllos que entrañen mayor grado de dificultad en su aprendizaje. Aunque no existe un manual básico de referencia para toda la asignatura, en cada bloque se proponen varios textos que pueden ser consultados para la preparación y el seguimiento de los contenidos impartidos en las clases expositivas por parte del estudiante. Asimismo, los estudiantes también dispondrán de material didáctico adicional, accesible a través del Campus Virtual de la Universidad de Oviedo. Hay que destacar que durante las clases también se realizarán dos pruebas de seguimiento del rendimiento del alumno: una al finalizar el segundo tema y otra al finalizar el Bloque I. Consistirán en pruebas tipo test y permitirán obtener al alumno un máximo de 1 punto por cada prueba en la calificación de la evaluación continua. Por todo ello, la asistencia a las clases se considera imprescindible para el correcto seguimiento de la asignatura.

b. Prácticas de aula de informática

Las prácticas en el aula de informática persiguen la implicación directa y activa del estudiante en el aprendizaje. Éstas consistirán en la exposición y resolución por parte de los alumnos, de una serie de tareas propuestas con antelación por el profesor. Para su correcto desarrollo, los profesores fijarán con la debida antelación las tareas a desarrollar en cada clase práctica. El estudiante deberá preparar por anticipado dichas tareas, con carácter obligatorio, antes del comienzo de cada clase. Conviene recalcar que la configuración del software que se va a utilizar en estas clases prácticas es fundamental para el correcto desarrollo de las mismas. En este sentido, a lo largo de las clases se irá profundizando en los aspectos más relevantes de dicha configuración y el profesor propondrá a los estudiantes la realización de un *trabajo en grupo*, consistente en la configuración de una empresa para operar con ella. Durante las primeras sesiones se formarán los grupos de trabajo y se presentarán las normas y plazos de realización del trabajo en grupo. Por último, se entregará el trabajo final. En función de la calidad del trabajo presentado, el alumno podrá obtener un máximo de 2 puntos en la calificación de la evaluación continua.

La información y el material didáctico relativo a las actividades prácticas se pondrán a disposición de los alumnos en el Campus Virtual de la Universidad de Oviedo.

c. Sesiones de evaluación

A lo largo del semestre se realizarán actividades de evaluación en las sesiones de clases expositivas y en las prácticas de aula de informática.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Las **actividades no presenciales** se concretan en:

a. *Trabajo autónomo del estudiante*

Éste se puede clasificar en dos apartados: *i)* el estudio de los contenidos propuestos y analizados tanto en las clases expositivas como en las clases prácticas, y *ii)* la realización por anticipado de las actividades propuestas para las prácticas de aula.

b. *Trabajo en grupo*

Los alumnos deberán preparar un *trabajo en grupo* que será entregado en las sesiones de práctica. Dicho trabajo comprende: *i)* la búsqueda de información y el desarrollo del contenido de la actividad propuesta para el trabajo en grupo, y *ii)* La configuración de una empresa.

Curso 2022-2023

El Campus Virtual de la Universidad de Oviedo será el principal medio empleado para poner a disposición del alumno el material y la información necesarios para un correcto seguimiento de la asignatura. El correo electrónico (a través de las direcciones oficiales de *e-mail* facilitadas por la Universidad de Oviedo) se utilizará también como medio de comunicación complementario con los alumnos. De modo circunstancial, otros medios de comunicación telemática podrían incluir MSTeams y cualquier otro medio telemático que la Universidad de Oviedo pudiese poner a disposición del profesorado.

Las siguientes tablas resumen la información básica sobre el contenido y planificación de la asignatura. Las dos primeras tablas recogen el número de horas estimadas para cada actividad formativa, distribuyendo el total de horas entre actividades presenciales y no presenciales (tabla 1) y, de modo más específico, distribuyendo las horas por temas y actividades formativas (tabla 2). La tercera tabla recoge el cronograma de actividades previstas por semanas. En todos los casos se trata de aproximaciones orientativas, de modo que pueden sufrir modificaciones en función del desarrollo efectivo de las clases en cada grupo de estudiantes y del horario particular de cada grupo.

**TABLA 1**

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	28	18,67	40%
	Práctica de aula / Seminarios / Talleres			
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas	28	18,67	
	Prácticas clínicas hospitalarias			
	Tutorías grupales			
	Prácticas Externas			
	Sesiones de evaluación y otras	4	2,66	
No presencial	Trabajo en Grupo	20	13,33	60%
	Trabajo Individual	70	46,67	
Total		<b>150</b>		

Curso 2022-2023

**TABLA 2**

		TRABAJO PRESENCIAL								TRABAJO NO PRESENCIAL		
<i><b>Temas</b></i>	<i><b>Horas totales</b></i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula /Seminarios/ Talleres</i>	<i>Prácticas de laboratorio /campo /aula de informática/ aula de idiomas</i>	<i>Prácticas clínicas hospitalarias</i>	<i>Tutorías grupales</i>	<i>Prácticas Externas</i>	<i>Sesiones de Evaluación y otras</i>	<i><b>Total</b></i>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i><b>Total</b></i>
Tema 1. El Sistema de Información de la Empresa	8	3							3		4	4
Tema 2. Componentes del Sistema de Información	8	3							3		4	4
Test temas 1 y 2	1							1	1			
Tema 3. El Sistema de Información como Soporte a la Planificación,	10	4							4		5	5

Curso 2022-2023

a las Actividades y al Control												
Tema 4. El Sistema de Información como Soporte a las Decisiones	10	4							4		5	5
Test temas 3 y 4	1							1	1			
Tema 5. Instalación y Configuración del Sistema	5	1		1					2		3	3
Tema 6. Estructura del Sistema y Conocimientos Básicos	8	1		3					4		5	5
Tema 7. Área Operativa de Gestión Financiera	15	2		6					8		9	9
Tema 8. Área Operativa de Ventas y Marketing	21	3		6					9		10	10

Curso 2022-2023

Tema 9. Área Operativa de Compras	10	2		3					5		7	7
Tema 10. Área Operativa de Almacén	10	2		3					5		7	7
Tema 11. Área Operativa de Cartera	21	3		6					9		11	11
Configuración de una empresa (trabajo en grupo)	20									20		20
Prueba Final	2							2	2			
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>		<b>28</b>				<b>4</b>	<b>60</b>	<b>20</b>	<b>70</b>	<b>90</b>

**TABLA 3**

Semana	Actividad	Temática	Duración
1	Teórica	Teoría Tema 1	3,5 horas
2	Teórica y práctica	Teoría Temas 1, 2 y 5 Prácticas Tema 5	1,75 horas 1,75 horas
3	Teórica y práctica	Teoría Temas 2, 5 y 6	1,75 horas

Curso 2022-2023

		Prácticas Temas 5 y 6	1,75 horas
<b>4</b>	Teórica y práctica	Teoría Temas 3, 6 y 7 Prácticas Temas 6 y 7	1,75 horas 1,75 horas
<b>5</b>	Teórica y práctica	Teoría Temas 3, 4 y 7 Prácticas Tema 7	1,75 horas 1,75 horas
<b>6</b>	Teórica y práctica	Teoría Temas 4 y 7 Prácticas Temas 7	1,75 horas 1,75 horas
<b>7</b>	Teórica y práctica	Teoría Tema 8 Prácticas Tema 8	1,75 horas 1,75 horas
<b>8</b>	Teórica y práctica	Teoría Tema 8 Prácticas Temas 8	1,75 horas 1,75 horas
<b>9</b>	Teórica y práctica	Teoría Temas 8 y 9 Prácticas Temas 8 y 9	1,75 horas 1,75 horas
<b>10</b>	Teórica y práctica	Teoría Tema 9 Prácticas Tema 9	1,75 horas 1,75 horas
<b>11</b>	Teórica y práctica	Teoría Tema 10 Prácticas Tema 10	1,75 horas 1,75 horas
<b>12</b>	Teórica y práctica	Teoría Temas 10 y 11 Prácticas Tema 10 y 11	1,75 horas 1,75 horas
<b>13</b>	Teórica y práctica	Teoría Tema 11 Prácticas Tema 11	1,75 horas 1,75 horas
<b>14</b>	Teórica y práctica	Teoría Tema 11 Prácticas Tema 11	1,75 horas 1,75 horas



Curso 2022-2023

---

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de los resultados de aprendizaje consta de dos elementos:

### *1. Evaluación continua*

A lo largo del semestre el alumno podrá obtener hasta 4 puntos a partir de las siguientes actividades:

- Pruebas de Seguimiento. Se realizarán dos pruebas tipo test sobre los contenidos del bloque I. En total, las pruebas permitirán obtener un máximo de 1 punto de evaluación continua en cada prueba (2 puntos en total). El profesor informará a los alumnos con la suficiente antelación la fecha de realización de las pruebas.
- Trabajo en Grupo. Se valorará también un trabajo en grupo realizado por los alumnos consistente en la configuración de una empresa para operar con ella. El desarrollo y seguimiento de dicho trabajo se llevará a cabo a lo largo de las clases prácticas. Los alumnos tendrán que entregar al profesor una base de datos con la empresa configurada correctamente. Se podrá obtener un máximo de 2 puntos por la realización de dicho trabajo. Aunque se trate de un trabajo en grupo, los miembros de un mismo equipo pueden recibir calificaciones diferentes en función de su grado de implicación en el mismo y de la declaración que hagan los miembros del equipo respecto de la contribución individual de cada uno de sus integrantes.

### *2. Examen final*

Una vez finalizado el semestre, se realizará un examen práctico sobre el uso del software Microsoft Dynamics NAV. La puntuación máxima de este examen es de 6 puntos. En el caso de que este examen no pudiese realizarse presencialmente, se evaluaría a cada alumno/a mediante un examen oral realizado usando cualquier plataforma online que permitiese la identificación fehaciente de la persona que hace el examen (audio y vídeo).

### **Requisitos de evaluación**

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una calificación mínima de 5 puntos, suma de todas las puntuaciones obtenidas a través de la evaluación continua (pruebas de seguimiento y trabajo en grupo) y del examen final.

La puntuación obtenida en la evaluación continua se tendrá en cuenta en las tres convocatorias del curso académico: mayo (ordinaria), julio (extraordinaria) y/o diciembre (extraordinaria adelantada).

Los alumnos que opten por no participar en las actividades de evaluación continua antes señaladas y que son evaluadas, necesariamente, a lo largo del curso, podrán superar la asignatura en cualquier convocatoria ordinaria o extraordinaria (o en la extraordinaria adelantada) obteniendo una calificación de, al menos, 5 puntos en el examen final. Dicho examen final les permitirá obtener una puntuación máxima de 6 puntos.

Curso 2022-2023

---

Los estudiantes que se acojan a la **evaluación diferenciada** serán evaluados a través de un examen final específico de contenidos teóricos y prácticos, mediante el que obtendrán el 100% de su calificación.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

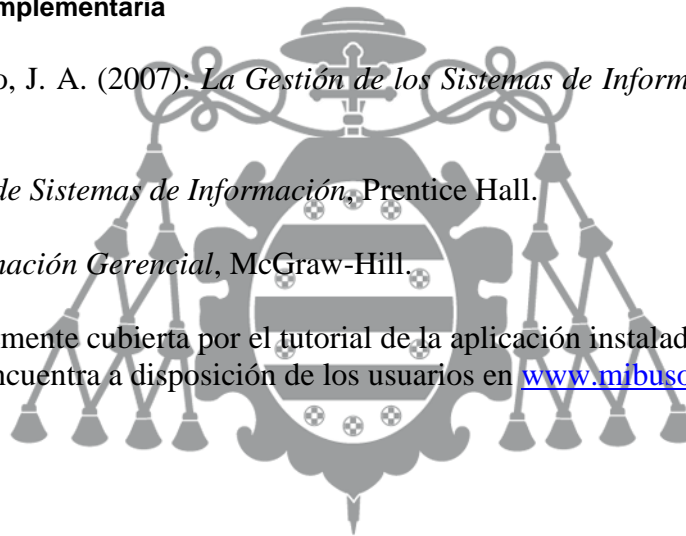
#### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

Arjonilla Domínguez, S. J. y Medina Garrido, J. A. (2007): *La Gestión de los Sistemas de Información en la Empresa. Teoría y Casos Prácticos*, Ediciones Pirámide. Capítulos 1 a 4.

Edward, Chris y otros (1998): *Fundamentos de Sistemas de Información*, Prentice Hall.

O'brien, James A. (2001): *Sistemas de Información Gerencial*, McGraw-Hill.

La materia de la segunda parte está suficientemente cubierta por el tutorial de la aplicación instalada en las aulas de Informática donde se imparte la docencia, así como por el material a que se encuentra a disposición de los usuarios en [www.mibuso.com](http://www.mibuso.com).



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Inversiones Financieras		CÓDIGO	GCONFI01-3-009
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
Albuerne Gutierrez Manuel Agustin		albuerne@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
Albuerne Gutierrez Manuel Agustin		albuerne@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura Inversiones Financieras es la penúltima de las asignaturas obligatorias del módulo de Finanzas del Grado de Contabilidad y Finanzas. Previamente los alumnos habrán cursado Introducción a las Finanzas, en primero, Dirección Financiera I y II, en segundo y Mercados e Instituciones Financieras, en tercero.

Al diseñar el programa se ha tenido en cuenta la existencia de otras asignaturas en las materias de Finanzas Corporativas y Mercados Financieros, tales como: Introducción a las Finanzas, Dirección Financiera I y II y Mercados e Instituciones Financieras. Así como, otras asignaturas que se darán en cuarto curso, como Gestión de Riesgos Financieros y Operaciones y Productos Bancarios.

### 3. Requisitos

No existen requisitos obligatorios para cursar la asignatura aunque se considera conveniente el dominio de los contenidos de las asignaturas Introducción a las Finanzas, Dirección Financiera I y II, así como Mercados e Instituciones Financieras, asignaturas obligatorias de primero, segundo y tercer curso, respectivamente, en el Grado en Contabilidad y Finanzas. Por otro lado, es recomendable tener conocimientos relativos a la información económico-financiera elaborada por la empresa, siendo también útiles los conocimientos de matemática financiera. Igualmente, con carácter instrumental, resulta recomendable la formación en el manejo de programas básicos de informática, internet, en la medida que facilita la consulta, organización, tratamiento y presentación de la información a manejar por los estudiantes.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo de la asignatura es el estudio de los mercados de valores, capacitando al alumno para la utilización de los diferentes modelos de valoración de títulos de renta variable, renta fija y activos financieros derivados y su utilización en la gestión de carteras. El análisis parte del conocimiento de las inversiones financieras existentes y del estudio de la relación entre rentabilidad y riesgo de los activos financieros y de la Teoría de Carteras. Se estudian el modelo de Markowitz, el modelo de mercado, el CAPM y modelos de valoración por arbitraje (APT), poniendo especial énfasis en la relación entre rentabilidad y riesgo y los fundamentos de la diversificación de carteras. A continuación tras el análisis de la eficiencia de los mercados de valores, se examinan los diferentes modelos de valoración de activos financieros tanto de renta variable como de renta fija. Se completa la asignatura con el estudio de la utilización de activos financieros derivados, futuros y opciones financieras, en la gestión de carteras.

Las **Competencias Genéricas** que el estudiante adquiere en la asignatura de *Inversiones Financieras* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis
- Capacidad de aprendizaje
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo
- Capacidad para trabajar en equipo
- Capacidad para tomar decisiones
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones
- Iniciativa y espíritu emprendedor
- Capacidad de organizar y planificar
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho
- Contar con valores y comportamientos éticos

Las **Competencias Específicas** que el estudiante adquiere en la asignatura de *Inversiones Financieras* son:

- Manejar e interpretar software específico para el tratamiento de datos
- Diseñar estrategias de inversión y financiación en los mercados financieros
- Diseñar, desarrollar y analizar proyectos empresariales

Curso 2022-2023

---

- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados

**Resultados del Aprendizaje.** Al finalizar el módulo el estudiante deberá ser capaz de:

- Identificar los parámetros relevantes para la valoración de activos.
- Entender el funcionamiento y las operaciones que se realizan en los mercados financieros.
- Buscar, analizar e interpretar la información de los mercados financieros.
- Identificar y comprender las diferentes clases de riesgos financieros así como las operaciones de cobertura.
- Conocer las metodologías de valoración de activos financieros de renta fija y variable.
- Conocer las técnicas de formación y optimización de carteras y diversificación del riesgo.
- Analizar y describir los procesos de formación del precio en los mercados financieros.
- Comprender la toma de decisiones financieras por los agentes económicos.

En definitiva, esta asignatura, además de proporcionar una formación especializada en los aspectos relacionados con los activos financieros y servir de fundamento para la comprensión del resto de asignaturas de Finanzas, busca el fomento del empleo en una línea profesional relacionada con los mercados financieros, los activos financieros y la toma de decisiones de inversión.

## 5. Contenidos

El programa de la asignatura se organiza en 7 temas agrupados en tres bloques. Un primer tema introductorio que tiene como finalidad el conocimiento de los activos financieros a disposición de los inversores, el análisis de la relación entre rentabilidad y riesgo de los activos financieros y la incidencia de la diversificación sobre el binomio rentabilidad-riesgo. El 2º bloque comprende dos temas en los que se analizarán, respectivamente, la Teoría de Carteras y la eficiencia de los mercados de capitales. Por último, el tercer bloque abarca los temas 4 a 7 y se dedica a analizar las inversiones en renta variable, renta fija y activos financieros derivados, respectivamente.

### 5.1. Programa Abreviado:

Bloque I: Introducción

Tema1. Las inversiones y los mercados financieros

Curso 2022-2023

---

Bloque II: El equilibrio y la eficiencia en los mercados de capitales

Tema 2. Teoría de carteras

Tema 3. La eficiencia de los mercados de capitales

Bloque III: Análisis de las inversiones financieras

Tema 4. Análisis fundamental de títulos de renta variable

Tema 5. Análisis técnico de títulos de renta variable

Tema 6. Valoración y gestión de títulos de renta fija

Tema 7. Activos financieros derivados: futuros y opciones

## 5.2. Programa detallado y objetivos de aprendizaje

### Tema 1.- Las inversiones y los mercados financieros

#### Contenidos:

- 1.1.- Activos financieros: concepto y tipología
- 1.2.- Ahorro e inversión
- 1.3.- Rentabilidad de las inversiones financieras
- 1.4.- Riesgo de las inversiones financieras
- 1.5.- Formación de carteras: Diversificación

#### Objetivos:

El objetivo del tema es conocer los activos financieros en que pueden invertir los inversores y los mercados en que se negocian. Además, se analizará la relación entre rentabilidad y riesgo en los activos financieros, y se incidirá en la influencia que la formación de carteras tiene en la rentabilidad y riesgo de las inversiones financieras a través de la diversificación.

Curso 2022-2023

Objetivos específicos de aprendizaje:

- Conocer las inversiones y los mercados financieros
- Definir rentabilidad y riesgo en títulos individuales
- Conocer los determinantes del riesgo de carteras de activos financieros
- Calcular la rentabilidad y el riesgo de una cartera de activos financieros
- Entender el concepto de diversificación

**Material de consulta:**

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulos 1 y 5.

CALVO, A.; PAREJO, J.A.; RODRÍGUEZ, L.; CUERVO, A. (2011): Manual del sistema financiero español. Ed. Ariel. Capítulo 1.

Informes trimestrales del Ahorro Financiero de las Familias Españolas. Inverco.

Tema 2.- Teoría de carteras

**Contenidos:**

- 2.1.- El modelo de Markowitz o de la media-varianza
- 2.2.- El modelo de mercado: la simplificación de Sharpe
- 2.3.- Riesgo sistemático y riesgo específico
- 2.4.- El equilibrio en el mercado de capitales: CAPM
- 2.5.- Modelos índices y el APT
- 2.6.- Evaluación de los resultados de las carteras de títulos

**Objetivos:**

En este tema se analizará la relación entre rentabilidad y riesgo en el marco de la teoría de carteras, estudiando para ello el modelo de Markowitz o de la media-varianza, el modelo de mercado, el modelo CAPM y los modelos APT. Por último, se evaluarán los resultados de las carteras de títulos, a través de la propuesta de medidas que consideren conjuntamente la rentabilidad y riesgo de las carteras.

Objetivos específicos de aprendizaje:

Curso 2022-2023

- Conocer los fundamentos del modelo de Markowitz, modelo de mercado, del modelo CAPM y de los modelos APT.
- Comprender las implicaciones de la Teoría de Carteras
- Distinguir y calcular los componentes del riesgo total: específico y sistemático
- Evaluar los resultados obtenidos por las carteras

### Material de consulta:

BERK, J.; DE MARZO, P. (2008): Finanzas corporativas. Ed. Pearson. Capítulos 11, 12 y 13.

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulos 5, 6 y 7.

BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2020): *Principios de Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw Hill. Capítulo 9.

PINDADO, J. (Director) (2012): Finanzas Empresariales, Ediciones Paraninfo, Madrid. Capítulos 5 y 6.

ROSS, S.A.; WESTERFIELD, R.W. y JAFFE, J.F. (2018): *Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw-Hill. Capítulos 11 y 12.

### Tema 3.- Teoría de la eficiencia de los mercados de capitales

#### Contenidos:

- 3.1.- Definición e implicaciones
- 3.2.- Hipótesis de eficiencia
- 3.3.- Contraste y evidencia de las hipótesis de eficiencia
- 3.4.- Anomalías de los mercados de valores
- 3.5.- Gestión activa vs gestión pasiva

#### Objetivos:

El objetivo de este tema es el estudio de la eficiencia de los mercados de valores y sus implicaciones, distinguiendo tres niveles de eficiencia en función de la información contenida en los precios, a saber, débil, semifuerte y fuerte. Se analizarán las pruebas que apoyan y contradicen la



Curso 2022-2023

eficiencia de los mercados de valores. Por último, se valorarán las consecuencias que la eficiencia de los mercados de capitales tiene sobre la gestión de carteras de inversiones financieras.

Objetivos específicos de aprendizaje:

- Conocer los fundamentos de la eficiencia de los mercados de valores
- Analizar las razones que motivan el grado de eficiencia de los mercados de valores
- Distinguir los diferentes niveles de eficiencia
- Conocer y evaluar los contrastes de las hipótesis de eficiencia
- Conocer y evaluar las anomalías existentes en los mercados de valores
- Comprender las implicaciones de la eficiencia en la gestión de los activos financieros

**Material de consulta:**

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulo 8.

ROSS, S.A.; WESTERFIELD, R.W. y JAFFE, J.F. (2018): Finanzas Corporativas. Ed. McGraw-Hill. Capítulo 14.

#### **Tema 4.- Análisis fundamental de títulos de renta variable**

**Contenidos:**

- 4.1.- Información utilizada en el análisis fundamental
- 4.2.- Modelos de descuento del dividendo
- 4.3.- Modelos basados en multiplicadores: ratio PER
- 4.4.- Modelos basados en el descuento de flujos de caja

**Objetivos:**

En este tema se abordarán los métodos de valoración de los títulos de renta variable. Para ello se parte del conocimiento de la información utilizada para esa valoración, que se refiere a información macroeconómica, sectorial y a nivel de empresa. A continuación se analizan los métodos disponibles para la determinación del valor intrínseco de los títulos y su implementación práctica.

Curso 2022-2023

---

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Conocer las fuentes de información para el análisis fundamental: macroeconómica, sectorial y de empresa
- Analizar las principales magnitudes empresariales: rentabilidad y solvencia
- Comprender los fundamentos del modelo de descuento de dividendos, los métodos basados en multiplicadores (PER) y los modelos basados en el descuento de flujos de caja
- Conocer el concepto de prima de riesgo y su importancia en la valoración
- Aplicar los conocimientos a la valoración de títulos de renta variable

### Material de consulta:

BERK, J.; DE MARZO, P. (2008): Finanzas corporativas. Ed. Pearson. Capítulo 9.

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulos 11, 12 y 13.

BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2020): *Principios de Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw Hill. Capítulo 5.

BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A. (2007): Fundamentos de Finanzas Corporativas. Ed. McGraw Hill. Capítulo 6.

PINDADO, J. (Director) (2012): Finanzas Empresariales, Ediciones Paraninfo, Madrid. Capítulo 4.

ROSS, S.A.; WESTERFIELD, R.W. y JAFFE, J.F. (2018): Finanzas Corporativas. Ed. McGraw-Hill. Capítulo 9.

### Tema 5.- Análisis técnico de títulos de renta variable

#### Contenidos:

5.1.- Definición y características

5.2.- Tipos de gráficos

5.3.- Teoría Dow

5.4.- Principales figuras e indicadores

### Objetivos:

En este tema se analiza el análisis técnico y su utilidad en la toma de decisiones de inversión financiera. Se hará también un repaso de los principales conceptos y herramientas utilizadas en el análisis técnico.

#### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Comprender los fundamentos del análisis técnico y su utilidad.
- Conocer las herramientas de análisis técnico para la toma de decisiones
- Identificar las principales figuras utilizadas en el análisis técnico
- Aplicar indicadores como el momentum o el RSI

#### Material de consulta:

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulo 19.

MURPHY, J. (2000): Análisis técnico de los mercados financieros. Ed. Eada Gestión.

### Tema 6.- Valoración y gestión de títulos de renta fija

#### Contenidos:

- 6.1.- Concepto y características de los títulos de renta fija
- 6.2.- Valoración de los títulos de renta fija
  - 6.2.1.- Estructura temporal de tipos de interés
- 6.3.- Rentabilidad y riesgo de los títulos de renta fija
- 6.4.- Duración
- 6.5.- Gestión activa y pasiva de la renta fija



Curso 2022-2023

---

### **Objetivos:**

En este tema se analizará la valoración de los activos financieros de renta fija, tomando en consideración los flujos generados por los mismos y las tasas de descuento apropiadas al nivel de riesgo asumido. Se estudiará también la utilización del concepto de duración en la definición de estrategias de inversión en títulos de renta fija.

#### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Conocer los determinantes del valor de un título de renta fija.
- Comprender las diferentes teorías explicativas de la estructura temporal de tipos de interés.
- Identificar los diferentes tipos de riesgos asumidos al invertir en títulos de renta fija.
- Conocer el concepto de duración y su utilidad en la formulación de estrategias de inversión.
- Diseñar estrategias de inversión en renta fija según los objetivos del inversor.

#### **Material de consulta:**

BERK, J.; DE MARZO, P. (2008): Finanzas corporativas. Ed. Pearson. Capítulo 8.

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulos 9 y 10.

BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2020): *Principios de Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw Hill. Capítulo 4.

BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A. (2007): *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw Hill. Capítulo 5.

MARTINEZ ABASCAL, E.; GUASCH, J. (2002): Gestión de carteras de renta fija. Ed. McGraw Hill.

PINDADO, J. (Director) (2012): Finanzas Empresariales, Ediciones Paraninfo, Madrid. Capítulo 3.

ROSS, S.A.; WESTERFIELD, R.W. y JAFFE, J.F. (2018): Finanzas Corporativas. Ed. McGraw-Hill. Capítulo 8.

## Tema 7.- Activos financieros derivados: futuros y opciones

### Contenidos:

- 7.1.- Concepto y características de los activos financieros derivados
- 7.2.- Futuros financieros
  - 7.2.1.- Valoración
  - 7.2.2.- Estrategias con futuros
- 7.3.- Opciones financieras
  - 7.3.1.- Valoración
  - 7.3.2.- Estrategias con opciones

### Objetivos:

El objetivo fundamental en este tema es el estudio de los activos financieros derivados (futuros y opciones) y su utilidad en la gestión de carteras. Para ello partiendo del estudio de las características de estos contratos, se analizarán los factores que determinan el precio de los mismos y los modelos utilizados para la valoración de futuros y opciones. Finalmente, se plantearán las estrategias más habituales con futuros y opciones que van desde la cobertura de posiciones a la especulación, pasando por el arbitraje entre mercados.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Conocer las características de un contrato de futuros y los determinantes del precio.
- Comprender la valoración de futuros.
- Diseñar estrategias de inversión en futuros según los objetivos del inversor.
- Conocer las características de un contrato de opción y los determinantes del precio.
- Comprender los modelos de valoración de opciones.
- Diseñar estrategias de inversión en opciones según los objetivos del inversor.

### Material de consulta:

BERK, J.; DE MARZO, P. (2008): Finanzas corporativas. Ed. Pearson. Capítulo 20 y 21.

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill. Capítulos 14 y 15.

Curso 2022-2023

---

BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A. (2007): Fundamentos de Finanzas Corporativas. Ed. McGraw Hill. Capítulos 23 y 24.

HULL, J. (2002): Introducción a los mercados de futuros y opciones. Ed. Prentice Hall.

LAMOTHE, P.; PEREZ, M. (2006): Opciones financieras y productos estructurados. Ed. McGraw Hill.

PINDADO, J. (Director) (2012): Finanzas Empresariales, Ediciones Paraninfo, Madrid. Capítulo 7.

ROSS, S.A.; WESTERFIELD, R.W. y JAFFE, J.F. (2018): Finanzas Corporativas. Ed. McGraw-Hill. Capítulo 22.

## 6. Metodología y plan de trabajo

El desarrollo del programa de la asignatura se realiza a través de actividades presenciales y no presenciales. La docencia presencial se basa en dos tipos de actividades: Clases expositivas y prácticas de aula, con sesiones semanales de hora y 45 minutos cada una.

Para el desarrollo de cada tema de la asignatura, se impartirá una sesión bajo la modalidad de lección magistral, en la que se proporcionará al alumno un primer contacto con el tema a tratar. Asimismo, en esta primera sesión se les facilitará una guía de trabajo sobre dicho tema, que incluirá análisis de casos, lecturas complementarias (artículos de naturaleza teórica y práctica) y objetivos de trabajo a desarrollar por el alumno, de forma individual y en equipo. El peso de cada una de estas fórmulas de trabajo dependerá del tema concreto a desarrollar en la sesión. En todo caso, se busca fomentar un aprendizaje práctico, para la adquisición de las competencias descritas con anterioridad. Este aprendizaje práctico se llevará a cabo mediante la realización de ejercicios y problemas, enfocados a profundizar en el estudio y conocimiento de las inversiones financieras, la búsqueda de información sobre activos financieros y la realización de trabajos individuales y en grupo sobre aspectos relativos a la gestión y toma de decisiones de inversión en activos financieros.

En este contexto, el plan de trabajo de las actividades presenciales es el siguiente:

- Clases expositivas: En estas clases se planteará la motivación general del tema y se dará una visión general de su parte teórica. Se apoyan con la utilización de medios audiovisuales. Los alumnos cuentan con una bibliografía básica y otra complementaria para adquirir los conocimientos teóricos.
- Prácticas de aula: En estas sesiones se resolverán cuestiones teórico-prácticas relacionadas con los conocimientos teóricos analizados en las clases expositivas. Tendrán un marcado carácter participativo, ya que los alumnos resolverán y discutirán cuestiones referidas a la medición de la rentabilidad y riesgo de las inversiones, la formación de carteras, la comprensión del efecto de la diversificación, la valoración de activos

Curso 2022-2023

financieros, tanto de renta fija como de renta variable, y la utilización de los derivados en la gestión de carteras de inversiones financieras.

El trabajo en clase ha de complementarse con las siguientes actividades no presenciales:

- Trabajo autónomo del estudiante, principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en clase y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.
- Trabajo en grupo sobre un tema o materia relacionada con los contenidos de la asignatura. Permitirá al alumno perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad expositiva.

El número de horas previsto para las actividades presenciales, como para las no presenciales aparece recogido en la siguiente tabla.

Temas	Horas totales	TRABAJO PRESENCIAL							TRABAJO NO PRESENCIAL		Total
		Clase Expositiva	Prácticas de aula /Seminarios/ Talleres	Prácticas de laboratorio /campo /aula de informática/ aula de idiomas	Prácticas clínicas hospitalarias	Prácticas Externas	Sesiones de Evaluación	Total	Trabajo grupo	Trabajo autónomo	
Tema 1	13	3	4					7	1	5	6
Tema 2	30	6	4					10	2	18	20
Tema 3	14	3	4					7	1	6	7
Tema 4	26	4	4					8	2	16	18

Curso 2022-2023

Tema 5	19	4	4					8	3	8	11
Tema 6	22	4	4					8	2	12	14
Tema 7	22	4	4					8	2	12	14
Evaluación	4						4	4			
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>				<b>4</b>	<b>60</b>	<b>13</b>	<b>77</b>	<b>90</b>

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	28	18,7	60
	Práctica de aula / Seminarios / Talleres	28	18,7	
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas			
	Prácticas clínicas hospitalarias			
	Prácticas Externas			
	Sesiones de evaluación	4	2,7	
No presencial	Trabajo en Grupo	13	8,66	90
	Trabajo Individual	77	51,33	
	Total	150		



Curso 2022-2023

<b>Semana</b>	<b>Clases presenciales</b>	<b>Trabajo no presencial</b>
Semana 1	Presentación de la asignatura. <b>Tema 1</b> Organización prácticas	Estudio Tema 1 Lecturas prensa económica-bursátil.
Semana 2	<b>Tema 2</b> (epígrafe 1) Discusión lecturas Tema 1 Comentario información bursátil	Estudio Tema 2 Preparación lecturas
Semana 3	<b>Tema 2</b> (epígrafe 2) Resolución ejercicios tema 2	Estudio Tema 2 Preparación lecturas
Semana 4	<b>Tema 2</b> (epígrafe 3)	Estudio Tema 2 Trabajo cálculo rentabilidad y riesgo
Semana 5	<b>Tema 2</b> (epígrafes 4, 5 y 6) Resolución ejercicios tema 2	Estudio Tema 2 Trabajo cálculo rentabilidad y riesgo
Semana 6	<b>Tema 3</b> (epígrafes 1, 2 y 3) Resolución ejercicios tema 2	Estudio Tema 3 Lecturas tema 3
Semana 7	<b>Tema 3</b> (epígrafes 4 y 5) y <b>Tema 4</b> (epígrafe 1) Discusión lecturas tema 3	Estudio Tema 3 Resolución de casos propuestos.
Semana 8	<b>Tema 4</b> (epígrafes 1 y 2) Resolución ejercicios Tema 4	Estudio Tema 4 Búsqueda información análisis fundamental.
Semana 9	<b>Tema 4</b> (epígrafes 3 y 4) Resolución ejercicios Tema 4	Estudio Tema 4 Trabajo análisis fundamental
Semana 10	<b>Tema 5</b> (epígrafe 1,2 y 3) Resolución prácticas Tema 5	Estudio Tema 5 Trabajo análisis técnico
Semana 11	<b>Tema 5</b> (epígrafe 4) y <b>Tema 6</b> (epígrafes 1, 2 y 3)	Estudio Tema 6 Resolución de casos y ejercicios propuestos

Curso 2022-2023

	Resolución ejercicios Tema 6	
Semana 12	<b>Tema 6</b> (epígrafes 4 y 5) y <b>Tema 7</b> (epígrafe 1 y 2) Resolución ejercicios Tema 6	Estudio Tema 6 Resolución de casos y ejercicios propuestos
Semana 13	<b>Tema 7</b> (epígrafe 3) Resolución ejercicios Tema 7	Estudio Tema 7 Resolución de casos y ejercicios propuestos.
Semana 14	Conclusiones y repaso de la asignatura	Repaso general de la asignatura

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

### Descripción de las actividades de evaluación continua:

La evaluación de la asignatura se basa en dos elementos:

1. **Evaluación continua**, mediante la cual se valorará el esfuerzo y trabajos desarrollados por el estudiante a lo largo del curso a través de diferentes tipos de actividades individuales. El peso en la calificación final

es del 40%.

2. **Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante así como la capacidad para aplicarlos en la toma de decisiones de inversión. El peso de esta prueba en la nota final es del 60%.

### **Descripción de las actividades de evaluación continua:**

La evaluación continua se basará en los siguientes elementos:

- La realización de una serie de pruebas de seguimiento sin previo aviso, en las que se preguntará sobre aspectos del tema que se esté tratando en la sesión en la que dicha prueba se realice y/o se planteará la resolución de un ejercicio práctico similar a los abordados en las clases prácticas. Por tanto, se plantearán cuestiones o ejercicios prácticos analizados en las sesiones inmediatamente anteriores, con los que se pretende evaluar el grado de seguimiento que los alumnos vienen realizando de forma continua de la asignatura. Por dicho motivo, se trata de pruebas no recuperables en las convocatorias extraordinarias donde se conservará la nota obtenida en estas pruebas de seguimiento realizadas sin previo aviso a lo largo de las sesiones de clase. Cada una de las pruebas tendrá una puntuación máxima de 1 punto, siendo el total de puntos posibles a obtener por este concepto de 2,5.

Cabe la posibilidad de ofrecer a los alumnos complementar los puntos acumulados en estas pruebas de seguimiento sorpresa, hasta el máximo de 2,5 puntos, con participaciones en clase.

- Trabajos en grupo: sobre temas o materias relacionadas con los contenidos de la asignatura que serán propuestas o acordadas con el profesor. Permitirá al alumno interactuar y discutir con otros estudiantes y así perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad de comunicación. Concretamente, se plantearán a los alumnos dos trabajos en grupo que serán defendidos en las Clases Prácticas. El primer trabajo consistirá en un análisis de la rentabilidad y riesgo de un título del mercado bursátil español. El segundo trabajo tendrá por objetivo la aplicación de los conocimientos de Análisis Fundamental y Técnico vistos en los temas 4 y 5 de la asignatura. La máxima puntuación que cada alumno puede obtener es de 1,5 puntos y por la propia naturaleza de la actividad no es recuperable en las convocatorias extraordinarias.

La evaluación de los estudiantes que sigan el régimen de evaluación diferenciada consistirá en:

1. Examen final de la asignatura, con un peso del 60%.
2. Realización de un conjunto de pruebas escritas complementarias, a realizar el mismo día del examen final, con un peso del 25%, en el que se plantearán actividades teóricas y prácticas adicionales, con un contenido y nivel de dificultad equiparables a las actividades de evaluación continua realizadas durante el curso.
3. Realización de una presentación oral, a efectuar preferentemente en un momento anterior al examen y que coincidiría con el desarrollo de esas actividades por el resto de alumnos, en el que el alumno deberá exponer dos trabajos, con un peso total del 15%, en el que el alumno presentará

Curso 2022-2023

---

los análisis realizados respecto a las tareas previamente especificadas por el profesor y de contenido similar a los trabajos que han de realizar y exponer todos los demás alumnos en clase.

En la convocatoria extraordinaria de Diciembre/Enero el examen tendrá un peso en la evaluación del 100%.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### **Bibliografía Básica:**

BERK, J.; DE MARZO, P. (2008): Finanzas corporativas. Ed. Pearson.

BODIE, Z.; KANE, A.; MARCUS, A.J. (2004): Principios de inversiones. Ed. McGraw Hill.

BREALEY, R.; MYERS, S.; ALLEN, F. (2020): *Principios de Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw Hill.

BREALEY, R.; MYERS, S.; MARCUS, A. (2007): *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw Hill.

HULL, J. (2002): Introducción a los mercados de futuros y opciones. Ed. Prentice Hall.

LAMOTHE, P.; PEREZ, M. (2006): Opciones financieras y productos estructurados. Ed. McGraw Hill.

MARTINEZ ABASCAL, E.; GUASCH, J. (2002): Gestión de carteras de renta fija. Ed. McGraw Hill.

MURPHY, J. (2000): Análisis técnico de los mercados financieros. Ed. Eada Gestión.

PINDADO, J. (Director) (2012): Finanzas Empresariales, Ediciones Paraninfo, Madrid.

ROSS, S.A.; WESTERFIELD, R.W.; JAFFE, J.F. (2018): *Finanzas Corporativas*. Ed. McGraw-Hill.

Curso 2022-2023

**Manuales de Prácticas:**

GOMEZ, S.; GONZÁLEZ, V.M.; MENÉNDEZ, S. (2000): *Problemas de Dirección Financiera*. Ed. Civitas.

VALLELADO, E.; AZOFRA, V. (2002): *Prácticas de Dirección Financiera*. Ed. Pirámide.

**Páginas financieras tipo en Internet:**

Bolsas y Mercados Españoles (BME)	<a href="http://www.bolsasymercados.es">TUhttp://www.bolsasymercados.es</a> UT
Bolsa de Madrid	<a href="http://www.bolsamadrid.es">TUwww.bolsamadrid.es</a> UT
Comisión Nacional del Mercado de Valores	<a href="http://www.cnmv.es">TUwww.cnmv.es</a> UT
Sociedad de Bolsas	<a href="http://www.sbolsas.com">TUwww.sbolsas.com</a> UT
Banco de España	<a href="http://www.bde.es">TUwww.bde.es</a> UT
Securities Exchange Commission (SEC)	<a href="http://www.sec.gov">TUwww.sec.gov</a> UT
Información Regulada Autoridades Financieras (Europa)	<a href="http://www.esma.europa.eu/page/oams">TUhttp://www.esma.europa.eu/page/oams</a> UT
Yahoo Finanzas	<a href="http://es.finance.yahoo.com">TUhttp://es.finance.yahoo.com</a> UT
Google Finanzas	<a href="http://www.google.com/finance">TUhttp://www.google.com/finance</a> UT
Cinco Días	<a href="http://www.cincodias.com">TUwww.cincodias.com</a> UT
Expansión	<a href="http://www.expansion.com">TUwww.expansion.com</a> UT
El Economista	<a href="http://www.eleconomista.es">TUwww.eleconomista.es</a> UT

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Mercados e Instituciones Financieras		CÓDIGO	GCONFI01-3-010
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
ARRONDO GARCIA RUBEN		rarrondo@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
ARRONDO GARCIA RUBEN		rarrondo@uniovi.es		

### 2. Contextualización

El objetivo de esta asignatura es el estudio del sistema financiero español en el ámbito del contexto europeo e internacional, capacitando al alumno para comprender el funcionamiento de las entidades financieras y las operaciones que se realizan en los mercados financieros. Esto supone conocer detalladamente los tres elementos fundamentales que sustentan cualquier sistema financiero y que son: los mercados financieros, tanto monetarios como de capitales, los intermediarios financieros y los activos o títulos financieros, esto es, los instrumentos que permiten la más fácil y adecuada transmisión.

Se trata de una de las tres asignaturas obligatorias del Módulo de Finanzas. Ofertada en el tercer curso del Grado en Contabilidad y Finanzas, es la asignatura introductoria a la Materia Mercados Financieros, por lo que precede a las asignaturas Inversiones Financieras y Gestión de Riesgos Financieros impartidas respectivamente en el segundo semestre del tercer curso y en el primer semestre del cuarto curso.

### 3. Requisitos

El estudiante precisará del conocimiento de los contenidos de la asignatura *Matemáticas* de primer curso (en especial, los conocimientos referidos al tercer Bloque: Matemáticas Financieras), así como de los contenidos de la asignatura de segundo curso *Introducción a la Macroeconomía* (en especial, los referidos al Tema 4: Los Mercados Financieros). También serán útiles los conocimientos de la asignatura de primer curso *Historia Económica Mundial*, así como los conocimientos adquiridos en las asignaturas *Dirección Financiera I* y *Dirección*

Curso 2022-2023

---

*Financiera II* de segundo curso.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **Competencias Genéricas** que el estudiante adquiere en la asignatura de Mercados e Instituciones Financieras son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de aprendizaje.
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia.
- Conocimiento y comprensión de otras lenguas, principalmente inglés.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.
- Iniciativa y espíritu emprendedor.
- Capacidad de organizar y planificar.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho.
- Contar con valores y comportamientos éticos.

Las **Competencias Específicas** que el estudiante adquiere en la asignatura Mercados e Instituciones Financieras son:

- Manejar e interpretar software específico para el tratamiento de datos.
- Diseñar estrategias de inversión y financiación en los mercados financieros.
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado.
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados.

**Resultados de aprendizaje. Al finalizar la asignatura el estudiante deberá ser capaz de:**

- Entender el funcionamiento y las operaciones que se realizan en los mercados financieros.
- Buscar, analizar e interpretar la información de los mercados financieros.
- Identificar y comprender diferentes clases de riesgos financieros así como operaciones de cobertura.
- Conocer metodologías de valoración de activos financieros de renta fija y variable.
- Analizar y describir los procesos de formación del precio en los mercados financieros.

Esta asignatura, además de proporcionar una formación especializada en los aspectos relacionados con los Mercados y las Instituciones Financieras y servir de fundamento para la comprensión del resto de asignaturas de la materia de Mercados Financieros, busca la empleabilidad de los egresados en una vertiente profesional relacionada con los mercados financieros y con las instituciones financieras. El objetivo es que los graduados puedan llegar a sus puestos de trabajo con conocimientos que les permitan operar en los mercados financieros y gestionar los activos financieros.

## 5. Contenidos

Los contenidos de la asignatura se organizan en 8 temas agrupados en cuatro bloques temáticos. El primer bloque dedicado a la Introducción incluye un único tema sobre el sistema financiero; el segundo bloque incluye cuatro temas dedicados al análisis de los activos y los mercados financieros: mercados interbancarios y mercados de deuda privada (tema 2); mercados de deuda pública (tema 3), mercados de renta variable (tema 4) y mercados de derivados (tema 5). El tercer bloque incluye los temas en los que se analizan las instituciones financieras: las entidades de créditos (tema 6) y otras instituciones y agentes financieros (tema 7). El último bloque de la asignatura se dedica al estudio de las crisis financieras, especialmente al análisis de la última crisis financiera (tema 8):

### **Bloque 1: Introducción**

Tema 1: Panorámica del Sistema Financiero

### **Bloque 2: Mercados Financieros**

Tema 2: Los mercados interbancarios y los mercados de deuda privada

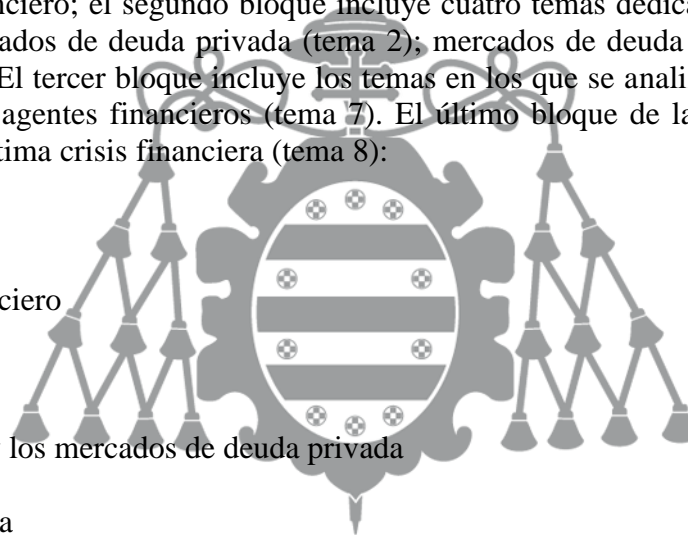
Tema 3: Los mercados de deuda pública

Tema 4: Los mercados de renta variable

Tema 5: Los mercados de derivados

### **Bloque 3: Instituciones Financieras**

Tema 6: Entidades de Crédito





Curso 2022-2023

---

Tema 7: Otros intermediarios y agentes financieros

#### **Bloque 4: Crisis Financieras**

Tema 8. Crisis financieras: causas y consecuencias

### **5.2.- Programa Detallado y objetivos del aprendizaje**

#### **TEMA 1: PANORÁMICA DEL SISTEMA FINANCIERO**

1.1.- ¿Por qué estudiar los mercados financieros y las instituciones financieras?

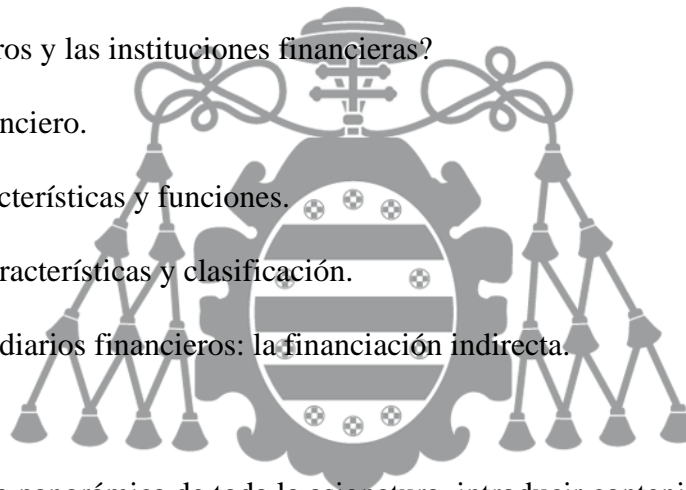
1.2.- Definición y funciones del Sistema Financiero.

1.3.- Los activos financieros: definición, características y funciones.

1.4.- Los mercados financieros: funciones, características y clasificación.

1.5.- Funciones y clasificación de los intermediarios financieros: la financiación indirecta.

1.6.- La estructura del Sistema Financiero.



El objetivo de este primer tema es ofrecer una panorámica de toda la asignatura, introducir contenidos que son tratados en otras asignaturas de la materia de Mercados Financieros y analizar conceptos que permiten el desarrollo posterior de la asignatura. Se estudia la importancia de los mercados financieros y de las instituciones financieras en la transmisión de flujos de fondos desde las unidades económicas con superávit a las unidades económicas con déficit, y, por tanto, para la canalización eficiente del ahorro generado hacia la economía productiva. El sistema financiero constituye una piedra angular para el desarrollo económico de un país.

#### **Objetivos específicos:**

- Entender qué es un sistema financiero y las funciones
- Saber las características de los activos financieros y sus funciones
- Comprender las funciones, características y posibles clasificaciones de los mercados financieros

Curso 2022-2023

---

- Entender la diferencia entre financiación directa y financiación intermediada
- Conocer las funciones de los intermediarios financieros y posibles clasificaciones
- Comprender por qué es necesaria la regulación en los mercados financieros y de las instituciones financieras

**Bibliografía básica a consultar**[\[1\]](#):

Fichas del inversor de la CNMV: Servicios de la CNMV para los inversores

Martín y Trujillo (2004): capítulo 1

Mishkin y Eakins (2012): capítulos 1 y 2

Parejo *et al.* (2011): capítulos 1 y 2

**Links a páginas web:**

Banco Central Europeo: [www.ecb.int](http://www.ecb.int)

Banco de España: [www.bde.es](http://www.bde.es)

CNMV, Portal del Inversor: <http://www.cnmv.es/portalinversor/>

Deutsche Bundesbank: <http://www.bundesbank.de/>

Financial Times: [www.ft.com](http://www.ft.com)



**TEMA 2: LOS MERCADOS INTERBANCARIOS Y LOS MERCADOS DE DEUDA PRIVADA**

2.1.- Definición, funciones y participantes en los mercados monetarios.

2.2.- Los activos de los mercados monetarios.

2.3.- Los mercados interbancarios.

Curso 2022-2023

---

2.4.- Bonos y obligaciones: características, riesgos y rentabilidad.

2.5.- Otros activos a largo plazo: cédulas hipotecarias, cédulas territoriales, participaciones preferentes.

2.6.- Titulización de activos.

2.7- Mercados de deuda corporativa.

El Tema 2 muestra la importancia de los mercados monetarios y su utilidad para los distintos agentes económicos. Se analizan los participantes en los mercados monetarios y los activos que se emiten y negocian en estos mercados. Se estudia también el mercado interbancario y su papel como correa de transmisión de las decisiones de política monetaria. Por lo que se refiere a la deuda a largo plazo, se examinan las emisiones de bonos y obligaciones, su casuística y sus sistemas de valoración, otros activos como son las cédulas hipotecarias, las cédulas territoriales, o las participaciones preferentes; así como la titulización de activos. Se describe también el mercado de renta fija corporativa AIAF y los mercados de renta fija de las Bolsas.

### Objetivos específicos:

- Entender las características de los mercados monetarios
- Conocer los activos que se intercambian en los mercados monetarios
- Comprender cómo funciona el mercado interbancario y su importancia para la economía
- Conocer cómo valorar activos de renta fija, los riesgos asociados a la inversión en activos de renta fija, y ser capaz de estimar la rentabilidad de una inversión en renta fija
- Conocer distintos tipos de activos de renta fija, como los bonos y obligaciones simples, bonos y obligaciones convertibles, cédulas hipotecarias..., así como las participaciones preferentes.
- Entender el proceso de titulización de activos
- Comprender las características de los mercados de renta fija a largo plazo

### Bibliografía básica a consultar:

Ficha del inversor de la CNMV: Las participaciones preferentes

Gómez Ansón *et al.* (2000) –prácticas-

Guía informativas de la CNMV: Los productos de renta fija

Curso 2022-2023

---

Guías informativas de la CNMV: Sus derechos como inversor. Descubra la protección que le da la MiFID

Martín y Trujillo (2004): capítulos 2, 3 y 4

Mishkin y Eakins (2012): capítulos 11, 12 y 14

Menéndez Alonso (2004) –prácticas-

Parejo *et al.* (2011): capítulo 6

**Links a páginas web de interés:**

Ahorro y Titulización: [www.ahorroytitulizacion.com](http://www.ahorroytitulizacion.com)

AIAF: [www.aiaf.es](http://www.aiaf.es)

Blog Random Thoughts de Xavier Sala i Martí: [www.salaimartin.com/random-thoughts/random-thoughts.html](http://www.salaimartin.com/random-thoughts/random-thoughts.html)

Bolsa de Madrid: [www.bolsamadrid.es](http://www.bolsamadrid.es)

Bolsas y Mercados Españoles: [www.bolsasymercados.es](http://www.bolsasymercados.es)

CNMV, Portal del Inversor: <http://www.cnmv.es/portalinversor/>

Diario Digital El Confidencial: [www.elconfidencial.com](http://www.elconfidencial.com)

European Banking Federation: <http://www.euribor-ebf.eu/euribor-org/euribor-rates.html>

Financial Times: [www.ft.com](http://www.ft.com)

Sistema Bursátil BME Renta Fija: [www.aiaf.es](http://www.aiaf.es)



Curso 2022-2023

### **TEMA 3: LOS MERCADOS DE DEUDA PÚBLICA**

3.1.- Activos de deuda pública.

3.2.- El mercado primario de Deuda Pública.

3.3.- El mercado secundario de Deuda Pública.

En el Tema 3 nos concentramos en los activos específicos del mercado de deuda pública, del Estado y de otros emisores públicos como las Comunidades Autónomas, las Corporaciones Locales o el ICO, y en los mercados primarios y secundarios de Deuda del Estado.

#### **Objetivos específicos:**

- Entender qué es la deuda pública
- Saber las características de los activos de deuda pública del Estado: Letras del Tesoro, Bonos del Estado y Obligaciones del Estado
- Conocer los mercados de deuda pública

#### **Bibliografía básica a consultar:**

Martín y Trujillo (2004): capítulos 3 y 4

#### **Links a páginas web:**

Banco de España, Mercado de Deuda Pública:

<http://www.bde.es/webbde/es/mercadeuda/mercadeuda.html>

FEDEA: [www.fedea.es](http://www.fedea.es)

Sistema Bursátil BME Renta Fija: [www.aiaf.es](http://www.aiaf.es)

Tesoro Público: [www.tesoro.es](http://www.tesoro.es)



Curso 2022-2023

---

## **TEMA 4: LOS MERCADOS DE RENTA VARIABLE**

- 4.1.- Características, valoración y tipología de acciones.
- 4.2.- La Bolsa de Valores: características, funciones, estructura y participantes.
- 4.3.- Los segmentos específicos de contratación: MAB, warrants, ETFs y Latibex.
- 4.4.- Índices bursátiles.
- 4.5.- Mercados extrabursátiles

En este tema se define qué se entiende por acciones y se analiza la diferencia entre acciones y deuda. Se comentan los distintos tipos de acciones; se estudian modelos de valoración de acciones, así como la rentabilidad asociada a la inversión en renta variable. Se revisan también las funciones de la Bolsa en su segmento de Renta Variable, su utilidad, su dependencia de la coyuntura económica del momento, la organización de las Bolsas y los mercados primario y secundario, el tipo de operaciones y los participantes en los mercados bursátiles. Asimismo se trata la existencia de segmentos específicos de la Bolsa como el Mercado Alternativo Bursátil (MAB), warrants, ETFs. y Latibex, y se analizan los principales índices bursátiles, su formación y representatividad. Se comenta también la existencia de índices bursátiles de sostenibilidad, así como la creciente importancia de los mercados extrabursátiles.

### **Objetivos específicos:**

- Entender la diferencia entre la renta fija y la renta variable
- Conocer las características de la renta variable y los tipos de acciones
- Saber valorar acciones y estimar la rentabilidad de una inversión en renta variable
- Conocer el concepto de derecho de suscripción preferente y saber estimar su valor teórico
- Conocer las características de los mercados primarios y secundarios de renta variable, las operaciones que en ellos se realizan y los distintos tipos de participantes
- Conocer el segmento de warrants, MAB, Latibex y ETFs
- Entender las características de los mercados extrabursátiles y su importancia

### **Bibliografía básica a consultar:**

Fichas del inversor de la CNMV: ETFs Fondos cotizados

Curso 2022-2023

---

Guías informativas de la CNMV: Las empresas de servicios de inversión

Guías informativas de la CNMV: Las órdenes de valores

Guías informativas de la CNMV: Las preguntas que debe hacerse todo accionista de una sociedad cotizada

Guías informativas de la CNMV: Sus derechos como inversor. Descubra la protección que le da la MiFID

Martín y Trujillo (2004): capítulos 3 y 4

Mishkin y Eakins (2012): capítulo 13

Parejo *et al.* (2011): capítulos 13 y 14

**Links a páginas web de interés:**

Bloomberg: [www.bloomberg.com](http://www.bloomberg.com)

Bolsas y Mercados Españoles: [www.bolsasymercados.es](http://www.bolsasymercados.es)

CNMV, Portal del Inversor: <http://www.cnmv.es/portalinversor/>

Deutsche Börse: [www.deutsche-börse.com](http://www.deutsche-börse.com)

Diario Cinco Días: [www.cincodias.com](http://www.cincodias.com)

LondonStock Exchange: [www.londonstockexchange.com](http://www.londonstockexchange.com)

NYSE Euronext: [www.nyse.com](http://www.nyse.com)

Reuters: [www.reuters.com](http://www.reuters.com)



## TEMA 5: LOS MERCADOS DE DERIVADOS

5.1.- Concepto y características de los activos derivados.

5.2.- Los futuros financieros

5.3.- Las opciones financieras

5.4.- Los mercados de derivados españoles: MEFF y MFAO

5.5.- Los swaps de tipos de interés

Una vez que se han analizado los mercados de renta fija y variable, resulta necesario abordar el estudio de los mercados que ofrecen las mayores oportunidades de cobertura de riesgo: los mercados de derivados. No obstante, la participación en derivados, cuando no hay posición que cubrir, se convierte en mera especulación con posiciones muy apalancadas. En este tema se introduce el vocabulario y los conceptos necesarios para entender los futuros y se analizan las opciones y su operativa. Se describe también la estructura y operativa en el MEFF y los principales activos negociados en este mercado. Se hace también referencia al Mercado de Futuros del Aceite de Oliva y se introducen los swaps de tipos de interés.

### Objetivos específicos:

- Entender qué son los activos financieros derivados y por qué son importantes
- Conocer los futuros financieros y saber cómo se determina su precio y el beneficio/pérdida asociado a las operaciones con futuros
- Comprender qué es una opción financiera, las características de un call y de un put, cómo se determina el valor intrínseco de un call y un put y el beneficio/pérdida de operar con opciones
- Conocer los activos financieros derivados negociados en MEFF, y saber cómo hacer operaciones de cobertura y especulación
- Entender la operativa de la liquidación diaria en el mercado de futuros y el funcionamiento de MEFF, así como los agentes participantes en el mismo
- Conocer los mercados de derivados españoles
- Comprender qué es un swap de tipos de interés



Curso 2022-2023

---

**Bibliografía básica a consultar:**

Bodie *et al.* (2012): capítulos 14 y 15

Guías Informativas de la CNMV: Opciones y futuros

Martín y Trujillo (2004): capítulos 7 y 8

Mishkin y Eakins (2012): capítulo 24

**Links a páginas web de interés:**

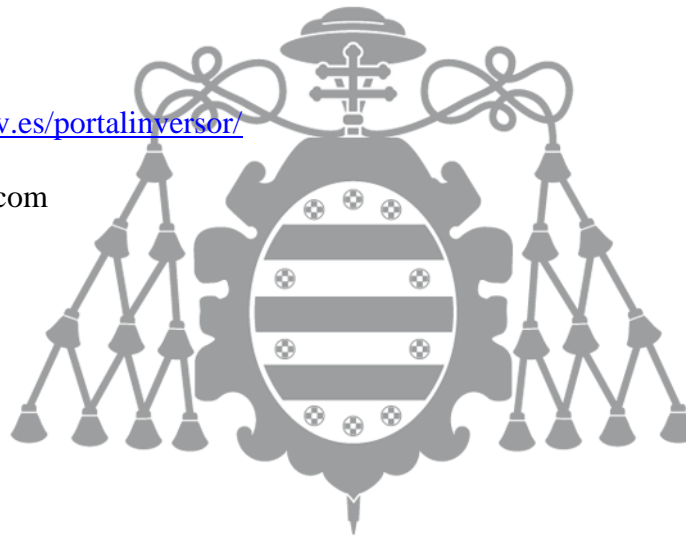
CNMV, Portal del Inversor: <http://www.cnmv.es/portalinversor/>

Diario El Confidencial: [www.elconfidencial.com](http://www.elconfidencial.com)

Diario El Economista: [www.eleconomista.es](http://www.eleconomista.es)

MEFF: [www.meff.es](http://www.meff.es)

NYSE Euronext: [www.nyse.com](http://www.nyse.com)



**TEMA 6: ENTIDADES DE CRÉDITO**

6.1.- El Sistema Crediticio: estructura actual

6.2.- Estructura y operativa del sistema bancario.

6.3.- Regulación del sistema bancario.

Curso 2022-2023

---

#### 6.4. Otros intermediarios financieros: Establecimientos financieros de crédito, entidades de dinero electrónico, entidades de pago, sociedades de garantía recíproca y sociedades de reafianzamiento

En este tema se analiza el objeto de las entidades de crédito y sus balances y cuentas de resultados, así como los principios básicos de gestión bancaria. Se comentan también las actividades propias de la Banca de Inversión en contraposición con la actividad típicamente bancaria y se analiza la regulación bancaria y los cambios más recientes en dicha regulación a nivel nacional y europeo. Además del sistema bancario, se estudian otras entidades pertenecientes al sistema crediticio, tales como el ICO, los Establecimientos Financieros de Crédito y las Entidades de Dinero Electrónico.

##### **Objetivos específicos:**

- Conocer las características de las entidades de crédito, las operaciones que realizan y comprender sus balances y cuentas de resultados
- Entender la diferencia entre la actividad típicamente bancaria y la banca de inversión
- Conocer las principales características de la regulación bancaria a nivel nacional y europeo
- Saber los rasgos principales del sistema bancario español y entender cómo la regulación puede influir en la estructura del sistema bancario
- Conocer qué son los Establecimientos Financieros de Crédito, las Entidades de Dinero Electrónico y el Instituto de Crédito Oficial

##### **Bibliografía básica a consultar:**

Guías informativas de la CNMV: Sus derechos como inversor. Descubra la protección que le da la MiFID

Informes Anuales de la AEB

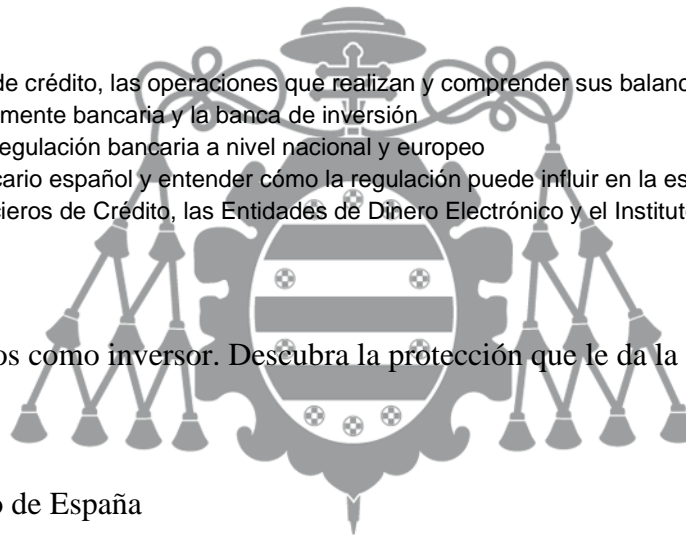
Informes de Estabilidad Financiera del Banco de España

Mishkin y Eakins (2012): capítulos 17 a 19 y capítulo 22

Parejo *et al.* (2010): capítulos 7 a 10

##### **Links a páginas web de interés:**

Asociación Española de la Banca: [www.aebanca.es](http://www.aebanca.es)



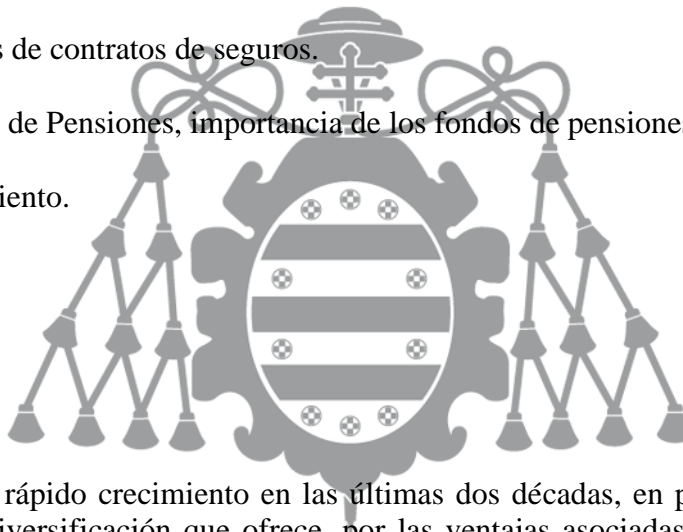
Curso 2022-2023

Banco de España: [www.bde.es](http://www.bde.es)

Reuters: [www.reuters.com](http://www.reuters.com)

## TEMA 7: OTROS INTERMEDIARIOS Y AGENTES FINANCIEROS

- 7.1. Fondos y Sociedades de Inversión: estructura y tipología.
- 7.2. Compañías de Seguros: principios y tipos de contratos de seguros.
- 7.3. Fondos de Pensiones: tipología de Planes de Pensiones, importancia de los fondos de pensiones.
- 7.4. El Capital Riesgo: concepto y funcionamiento.
- 7.5. Plataformas de financiación participativa
- 7.6. Agentes financieros: Agencias de rating
- 7.7. Sociedades de tasación



La inversión colectiva ha experimentado un rápido crecimiento en las últimas dos décadas, en parte debido a la necesidad de asegurarnos la jubilación, pero también por la liquidez y diversificación que ofrece, por las ventajas asociadas a una mayor facilidad de acceso a distintos mercados y activos financieros, por la existencia de economías de escala derivadas del volumen de fondos bajo gestión, por las economías de especialización o por el desarrollo de la titulización. La industria de la inversión colectiva gestiona en España un patrimonio superior a los 200.000 millones de euros según los datos de Inverco (febrero, 2012), de ahí su importancia.

En este tema se analizan los dos tipos de fondos de inversión: abiertos y cerrados, la tipología de fondos de inversión y su funcionamiento, incluyendo a los fondos de inversión libres o hedge funds y las SICAVS; se explican los fundamentos del contrato de seguros y los seguros más comunes: seguros de vida y de propiedad y de percances, así como un vehículo de inversión cada vez más importante dada la esperanza de vida y pirámide poblacional: los fondos de pensiones. También se introduce el concepto de capital riesgo y su importancia para una economía, las agencias de rating y sus conflictos de interés, así como otras entidades: sociedades de garantía recíproca y de reafianzamiento y sociedades de

Curso 2022-2023

---

tasación.

### Objetivos específicos:

- Entender la diferencia entre fondos de inversión abiertos y cerrados
- Conocer la tipología de fondos de inversión y la diferencia entre un fondo de inversión y una SICAV
- Entender qué es un contrato de seguros y las características de los seguros más comunes: seguros de vida y de propiedad y percances
- Conocer las características de los fondos de pensiones
- Comprender qué es el capital riesgo y entender por qué es importante para una economía
- Entender la importancia de las agencias de rating y los conflictos de interés de estos agentes
- Saber qué son las sociedades de garantía recíproca y de reafianzamiento y las sociedades de tasación

### Bibliografía básica a consultar:

Guías informativas de la CNMV: Sus derechos como inversor. Descubra la protección que le da la MiFID

Mishkin y Eakins (2012): capítulos 20 y 21

Parejo *et al.* (2011): capítulos 11 y 12

### Links a páginas web de interés:

CNMV, Portal del Inversor: <http://www.cnmv.es/portalinversor/>

Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones: <http://www.dgsfp.meh.es/planes.asp>

Web de capital riesgo: [www.webcapitalriesgo.com](http://www.webcapitalriesgo.com)

## TEMA 8. CRISIS FINANCIERAS: CAUSAS Y CONSECUENCIAS

8.1.- Definición de crisis financiera.



Curso 2022-2023

---

8.2.- La dinámica de las crisis financieras en economías desarrolladas.

8.3.- La Gran Depresión y otras crisis financieras.

8.4.- La crisis financiera de las sub-prime.

Las crisis financieras son una constante histórica. La reciente crisis financiera refuerza la importancia de estudiar las crisis financieras en la disciplina de Finanzas. Este es el objetivo de este tema que además, permite aunar conceptos comentados a lo largo de la asignatura y atraer el interés de los estudiantes por las Finanzas. En este tema se relacionan así conceptos relacionados con las finanzas del comportamiento, la asimetría de información y los problemas de incentivos, los fallos regulatorios o los errores en la supervisión para tratar de explicar el por qué de las crisis financieras. Aunque se analizan otras crisis, se hace especial hincapié en la crisis financiera actual.

#### **Objetivos específicos:**

- Entender qué es una burbuja en el precio de los activos y por qué se produce
- Comprender qué es una crisis financiera
- Conocer cómo se producen y desarrollan las crisis financieras
- Conocer las características de la crisis de la Gran Depresión y de otras crisis financieras, en especial de la crisis financiera de las sub-prime

#### **Bibliografía básica a consultar:**

Brealy *et al.* (2011): capítulo 13

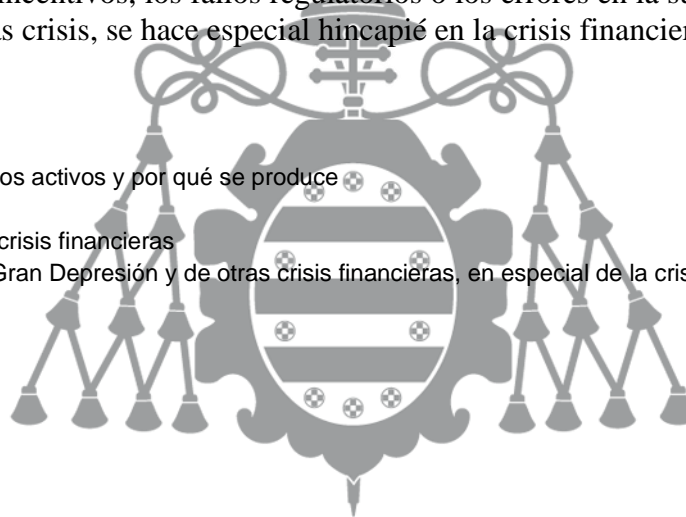
Buckley (2011) (adicional)

Mishkin y Eakins (2012): capítulo 8

#### **Links a páginas web de interés:**

Fondo de Adquisición de Activos Financieros: <http://www.fondoaaf.es/SP/index.html>

Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria (FROB): <http://www.frob.es/>



Curso 2022-2023

Fondo Monetario Internacional: [www.imf.org/external/index.htm](http://www.imf.org/external/index.htm)

Lección de Nicholas Barberis titulada: Psicología de la Crisis Financiera:  
[http://community.cengage.com/GECResource/blogs/gec\\_blog/archive/2009/06/26/behavioral-finance-and-the-global-economic-crisis.aspx](http://community.cengage.com/GECResource/blogs/gec_blog/archive/2009/06/26/behavioral-finance-and-the-global-economic-crisis.aspx)

Fondo Monetario Internacional: [www.fmi.org](http://www.fmi.org)

Lección de Nicholas Barberis titulada: Psicología de la Crisis Financiera:  
[http://community.cengage.com/GECResource/blogs/gec\\_blog/archive/2009/06/26/behavioral-finance-and-the-global-economic-crisis.aspx](http://community.cengage.com/GECResource/blogs/gec_blog/archive/2009/06/26/behavioral-finance-and-the-global-economic-crisis.aspx)

## 6. Metodología y plan de trabajo

### 6. Metodología y plan de trabajo.

El desarrollo del programa de la asignatura se realiza a través de actividades presenciales y no presenciales. La docencia presencial se basa principalmente en dos tipos de actividades: clases expositivas y prácticas de aula, con sesiones semanales de hora y tres cuartos cada una.

Para el desarrollo de cada tema de la asignatura, se impartirán sesiones de clases teóricas bajo la modalidad de lección magistral, en las que se proporcionarán al estudiante un primer contacto con el tema a tratar. Las prácticas y los links a las lecturas de cada tema están disponibles en el Campus Virtual.

La asignatura tiene un elevado componente práctico. Se busca fomentar un aprendizaje práctico que permita la adquisición de las competencias descritas con anterioridad. Este aprendizaje práctico se llevará a cabo mediante la realización de cuestiones, ejercicios y problemas, enfocados a profundizar en el estudio y conocimiento de los mercados e instituciones financieras, lecturas, el acceso a páginas web de interés...

En este contexto, el **plan de trabajo de las actividades presenciales** es el siguiente:

- **Clases expositivas:** En estas clases se planteará la motivación general del tema y se dará una visión de su parte teórica. Estas clases se apoyan con la utilización de medios audiovisuales. Los estudiantes cuentan con una bibliografía básica para cada tema y con bibliografía complementaria para el conjunto de la asignatura que permite adquirir los conocimientos teóricos. Se utilizarán presentaciones power point que estarán disponibles para los estudiantes en el Campus Virtual.
- **Prácticas de aula:** En estas sesiones se resolverán cuestiones teórico-prácticas relacionadas con los conocimientos teóricos analizados en las clases expositivas. Las cuestiones tendrán un marcado carácter participativo, ya que los estudiantes resolverán y discutirán cuestiones referidas a los temas tratados en la asignatura.

Curso 2022-2023

Además en ellas se comentarán lecturas relacionadas con los distintos temas. Las prácticas correspondientes a cada asignatura estarán disponibles en el Campus Virtual.

El trabajo en clase ha de complementarse con las siguientes **actividades no presenciales**:

- **Trabajo autónomo del estudiante**, principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en clase y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.

Como ya se ha comentado, los estudiantes podrán acceder a los materiales docentes precisos para el desarrollo de estas actividades a través del Campus Virtual de la Universidad de Oviedo. Allí encontrarán a su disposición presentaciones de cada tema y notas de clase, lecturas recomendadas y/o links a las páginas web de las que deberán descargarse las lecturas, problemas, cuestiones prácticas, y otros materiales relacionados.

El **número de horas previsto** para las actividades presenciales y no presenciales aparece recogido en la siguiente tabla.

	Total	Trabajo Presencial			Trabajo No Presencial	
<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Sesiones de Evaluación</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo autónomo</i>
Tema 1	16	3	3		6	10
Tema 2	24	4,5	4,5		9	15
Tema 3	19	3	3		6	13

Curso 2022-2023

Tema 4	<b>24,5</b>	4	5,5		<b>9,5</b>	15
Tema 5	<b>22</b>	4,5	4,5		<b>9</b>	13
Tema 6	<b>15</b>	3	3		<b>6</b>	9
Tema 7	<b>15</b>	3	3		<b>6</b>	9
Tema 8	<b>10,5</b>	3	1,5		<b>4,5</b>	6
<b>Evaluación y otros</b>	<b>4</b>			4	<b>4</b>	
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>
		<b>18,67%</b>	<b>18,67%</b>	<b>2,67%</b>	<b>40,00%</b>	<b>60,00%</b>

**“De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados”**

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura se basa en dos elementos:

**1) Evaluación continua**, mediante la cual se valorará el esfuerzo desarrollado por el estudiante a lo largo del curso. El peso en la calificación final es del 40%.

**2) Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante así como la capacidad para aplicarlos. El peso de esta prueba en la nota final es del 60%.

#### **Descripción de las actividades de evaluación continua:**

La evaluación continua se basará en:

- Pruebas de seguimiento y de comprensión de los contenidos analizados hasta el momento de realización de cada una de las dos pruebas (3 puntos).
- Comentario de una lectura en clase (0,5 puntos)
- Participación activa en clases teóricas y prácticas (0,5 puntos)



Curso 2022-2023

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una nota de al menos 5 puntos sumando todas las puntuaciones ponderadas obtenidas a través de la evaluación continua y del examen. La puntuación ponderada obtenida por el estudiante en la evaluación continua se tendrá en cuenta en todas las convocatorias del curso académico. Así, pues, la calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, pero su calificación se conservará en estas convocatorias.

Los estudiantes que opten por no participar en las actividades de evaluación continua anteriormente señaladas y que son evaluadas, necesariamente, a lo largo del curso, podrán superar la asignatura en cualquiera de las convocatorias obteniendo una puntuación de, al menos, 5 puntos tras haber aplicado el porcentaje de ponderación del examen final (60%) a la calificación obtenida en el mismo.

La siguiente tabla muestra, de forma resumida, las ponderaciones de las distintas actividades que se someterán a evaluación en la evaluación continua.

Pruebas de evaluación	Ponderación en la calificación final (en porcentaje)
<i>Evaluación continua</i>	40%
<i>Examen final</i>	60%

Los alumnos que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados del aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán obtener la ponderación de la evaluación continua de la siguiente forma: por las preguntas y cuestiones adicionales que se incorporarán al examen final para estos estudiantes.

**"Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://www.uniovi.es)".**

**"De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso,**

se informará al estudiantado de los cambios efectuados”.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía básica:

Fichas del Inversor de la CNMV

Guías Informativas de la CNMV

Martín Marín, J.L.; Trujillo Ponce (2004): *Manual de Mercados Financieros*, Thomson.

Mishkin, F.; Eakins, S.G. (2012): *Financial Markets and Institutions*, 7th Edition, Prentice Hall.

Parejo, J.A.; Rodríguez Sáiz, L.; Cuervo García, A. (2011): *Manual del sistema financiero español*, 23ª edición, Ed. Ariel Economía.

### Manuales de prácticas:

Gómez Ansón, S.; González Méndez, V.M.; Menéndez Requejo, S. (2000): *Problemas de dirección financiera*, Editorial Civitas.

Menéndez Alonso, E.J. (2004): *Problemas y prácticas sobre los mercados financieros*, Díaz de Santos.

### Bibliografía adicional de interés para la asignatura:

Allen, F.; Yago, G. (2010): *Financing the Future: Market-Based Innovations for Growth*, Pearson Prentice Hall.

Amat, O.; Pujades, P.; Lloret, P. (2012): *Análisis de operaciones de crédito. Introducción a las técnicas de análisis, confección de informes y seguimientos de las operaciones*, 1ª edición, Profit Editorial.

American Finance Association: History of Finance (<http://www.afajof.org/association/historyfinance.asp>)

Curso 2022-2023

---

Arnold, G. (2011): *Financial Times Guide to the Financial Markets*, FT Press.

Berk, J.; DeMarzo, P. (2011): *Corporate Finance: The Core*, Pearson.

Bernanke, B.S. (2000): *Essays on the Great Depression*, Princeton University Press.

Bodie, Z.; Kane, A.; Marcus, A.J. (2010): *Essentials of Investments*, 8th edition, McGraw Hill. (En español, Principios de inversiones, 5ª edición, 2004, McGraw Hill).

Bodie, Z.; Merton, R.C.; Cleeton; D. (2011): *Financial Economics*, 2nd Edition, Pearson Learning Solutions (en español: Finanzas, 1ª edición, Pearson).

Brealey, R.A.; Myers, S.C.; Allen, F. (2011): *Principles of Corporate Finance*, McGraw Hill.

Brun, X.; Elvira, O.; Puig, X. (2008): *Mercado de renta variable y mercado de divisas. Las bolsas de valores: mercados de rentas variables y de divisas y las formas de analizarlo*, Profit Editorial.

Buckley, A. (2011): *Financial crisis. Causes, context and consequences*, FT Prentice Hall.

Choudhry, M. (2010): *An introduction to bond markets*, 4th edition, John Wiley & Sons.

Choudhry, M.; Masek, D. (2011): *An introduction to banking, liquidity risk and asset liability management*, John Wiley & Sons.

Choudry, M. (2012): *The Principles of Banking*, John Wiley & Sons.

Codina, J. (2007): *Manual de "day-trading" y bolsa "on-line"*, Inversor ediciones S.L.

Court, E. (2010): *Mercado de capitales*, Prentice Hall.

Das, S. (2005): *Credit Derivatives, CDOs, and Structured Products*, Wiley.

Das, S. (2011): *Extreme Money, the masters of the Universe and the cult of risk*, Financial Times Press.

Curso 2022-2023

---

Elvira, O.; Larraga, P. (2008): *Mercado de productos derivados. Futuros, forwards, opciones y productos estructurados*, Profit Editorial.

Fabozzi, F.J. (2013): *Bond Markets, Analysis and Strategies*, 8th edition, Prentice Hall.

Fabozzi, F.J.; Modigliani, F. (2010): *Capital Markets, Institutions and Instruments*, 4th Edition, Prentice Hall.

Fabozzi, F.J.; Modigliani, F.P.; Jones, F.J. (2010): *Foundations of Financial Markets and Institutions*, 4th edition, Prentice Hall.

Friedman, M.; Schwartz, A.J. (1963): *A monetary history of United States 1867-1960*, Princeton University Press.

Galbraith, J.K. (2008): *El crash de 1929*, Editorial Ariel.

García Olalla, M. y otros (2014): *Manual del asesor financiero*, Paraninfo.

Hull, J. (2012): *Risk management and financial institutions*, 3rd edition, John Wiley & Sons.

Hull, J.C. (2011): *Fundamentals of Futures and Options Markets*, 7th Edition, Prentice Hall (en Español: *Introducción a los Mercados de Futuros y Opciones*, 6ª Edición, Prentice Hall)

Hull, J.C. (2012): *Options, Futures and other derivatives*, 8th Edition, Prentice Hall.

Igual, D. (2008): *Conocer los productos y servicios bancarios. Productos de tesorería, de inversión, de financiación, leasing, factoring, renting, tarjetas*, Profit Editorial.

Kindleberger, C.P.; Aliber, R. (2005): *Manias, panics and crashes. A history of financial crises*, 5th edition, Wiley Investment Classics.

Lamothe Fernández, P. (2010): *Opciones financieras y productos estructurados*, McGraw Hill.

Lamothe, P. (1999): *Gestión de carteras de acciones internacionales*, Pirámide.

Larraga, P. (2008): *Mercado monetario y mercado de renta fija*, Profit Editorial.

Curso 2022-2023

---

Larraga, P.; Peña, I. (2008): *Conocer los productos financieros de inversión colectiva*, Profit Editorial.

López Lubián, F.J; García Estévez, P. (2003): *Bolsa, Mercados y Técnicas de Inversión*. McGraw-Hill.

Madura, J. (2010): *Financial institutions and markets*, 9th edition, South Western Publishing.

Marín, J.M.; Rubio, G. (2001): *Economía Financiera*, Antoni Bosch Editor (nueva edición en 2011).

Martín López, M.; Martín Marín, J.L.; Oliver Alfonso, M.D.; Torre Gallegos, A. (2009): *Manual práctico de mercados financieros*, 1ª edición, Delta.

Martín, M.; Martín, J.L.; Oliver, M<sup>a</sup> D.; de la Torre, A. (1995): *La operativa en los mercados financieros: casos prácticos*, Ariel Economía.

Meir, S. (2011): *What Investors Really Want: Know What Drives Investor Behavior and Make Smarter Financial Decisions*, 1st Edition, McGraw Hill

Menéndez Alonso, E. (2002): *500 Cuestiones resueltas sobre las Bolsas de Valores*, Díaz de Santos.

Mishkin, F.S. (2012): *Economics of Money, Banking and Financial Markets*, 10th Edition, Prentice Hall. (Edición en español: *Moneda, banca e instituciones financieras* 8ED, 2008).

Pindado García, J. (2012): *Finanzas Empresariales*, Editorial Paraninfo.

Ramírez, J. (2011): *Handbook of Corporate Equity Derivatives and Equity Capital Markets*, John Wiley & Sons.

Roland, G. (2010): *Market players: A guide to the institutions in today's financial markets*, John Wiley & Sons.

Sánchez Fernández de Valderrama, J.L. (2007): *Curso de bolsa y mercados financieros*, 4ª edición, Ed. Ariel.

Saunders, A.; Cornett, M.M. (2009): *Financial Markets and Institutions*, Mc Graw Hill.

Scaramucch, A. (2012): *The little book of hedge funds*, John Wiley & Sons.

Curso 2022-2023

---

Shiller, R.: *Financial Markets* (<http://academicearth.org/courses/financial-markets>)

### Links a páginas web de interés para la asignatura

Ahorro y Titulización: [www.ahorroytitulizacion.com](http://www.ahorroytitulizacion.com)

Asociación Española de la Banca: [www.aebanca.es](http://www.aebanca.es)

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA): <http://www.aeca.es/>

Association for Investment Management and Research: <http://www.aimr.com/>

Autoridad Bancaria Europea; European Banking Authority (EBA): [www.eba.europa.eu/](http://www.eba.europa.eu/)

Autoridad Europea de Seguros y Fondos de Pensiones; European Insurance and Occupational Pensions Authority (EIOPA): [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu)

Autoridad Europea de Valores y Mercados; European Securities and Markets Authority (ESMA): [www.esma.europa.eu/](http://www.esma.europa.eu/)

BaFIN: [www.bafin.de](http://www.bafin.de)

Banco Central Europeo: [www.ecb.int](http://www.ecb.int)

Banco de España: [www.bde.es](http://www.bde.es)

Banco Mundial: [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org)

Banco Santander: [www.bancosantander.es](http://www.bancosantander.es)

Banco Bilbao Vizcaya Argentaria: [www.bbva.es](http://www.bbva.es)



Curso 2022-2023

---

Bank of England: <http://www.bankofengland.co.uk/Pages/home.aspx>

Blog Nada es Gratis de FEDEA: [www.nadaesgratis.es](http://www.nadaesgratis.es) Blog Random Thoughts de Xavier Sala i Marti: [www.salaimartin.com/random-thoughts/random-thoughts.html](http://www.salaimartin.com/random-thoughts/random-thoughts.html)

Bloomberg: [www.bloomberg.com](http://www.bloomberg.com)

BME Renta Fija/AIAF/: [www.aiaf.es](http://www.aiaf.es)

Bolsa de Madrid: [www.bolsamadrid.es](http://www.bolsamadrid.es)

Bolsas y Mercados Españoles (BME): [www.bolsasymercados.es](http://www.bolsasymercados.es)

Chicago Mercantile Exchange (CME Group): <http://www.cmegroup.com/>

Comisión Europea, Internal Markets, Financial Services and Capital:  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/top\\_layer/financial\\_capital/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/top_layer/financial_capital/index_en.htm)

Comisión Nacional del Mercado de Valores: [www.cnmv.es](http://www.cnmv.es)

Confederación Española de Cajas de Ahorros: [www.ceca.es](http://www.ceca.es)

Deutsche Bank: [www.db.com](http://www.db.com)

Deutsche Bundesbank: <http://www.bundesbank.de/>

Deutsche Börse: [www.deutsche-boerse.com](http://www.deutsche-boerse.com)

Diario Cinco Días: [www.cincodias.com](http://www.cincodias.com) Diario Digital Banca15: [www.banca15.com](http://www.banca15.com)

Diario Digital Finanzas.com: [www.finanzas.com](http://www.finanzas.com)



Curso 2022-2023

---

Diario El Economista: [www.eleconomista.es/](http://www.eleconomista.es/)

Diario El Confidencial: [www.elconfidencial.com](http://www.elconfidencial.com)

Diario Expansión: [www.expansion.com](http://www.expansion.com)

Dirección General de Seguros y Planes de Pensiones: [www.dgsfp.meh.es](http://www.dgsfp.meh.es)

Dow Jones: <http://www.dowjones.com/>

Dow Jones Sustainability Indexes: <http://www.sustainability-index.com/>

European Capital Markets Institute: [www.eurocapitalmarkets.org](http://www.eurocapitalmarkets.org)

European Central Bank: [www.ecb.int](http://www.ecb.int)

Federación Europea de Bolsas de Valores: [www.fese.be/en/](http://www.fese.be/en/)

Federación Mundial de Bolsas: [www.world-exchanges.org](http://www.world-exchanges.org)

FTSE, The Index Company: <http://www.ftse.com/>

Financial Services Authority: <http://www.fsa.gov.uk/>

Financial Times: [www.ft.com/markets](http://www.ft.com/markets)

Fitch Ratings: [www.fitchratings.com](http://www.fitchratings.com)

Fitch Ratings España: [www.fitchratings.es](http://www.fitchratings.es)

Fondo de Adquisición de Activos Financieros: <http://www.fondoaaf.es/SP/index.html>





Curso 2022-2023

---

Fondo de Garantía de Depósitos: <http://www.fgd.es/es/index.html>

Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria (FROB): <http://www.frob.es/>

Fondo Monetario Internacional: [www.imf.org/external/index.htm](http://www.imf.org/external/index.htm)

Fundación de Estudios de Economía Aplicada: [www.fedea.es](http://www.fedea.es)

HSBC: [www.hsbc.com](http://www.hsbc.com)

Iberclear: [www.iberclear.es](http://www.iberclear.es)

Instituto Español de Analistas Financieros: [www.ieaf.es](http://www.ieaf.es)

Investor Protection Trust: <http://www.investorprotection.org/>

JP Morgan: <http://www.jpmorgan.com/>

London Stock Exchange: [www.londonstockexchange.com](http://www.londonstockexchange.com)

Mercado Español de Futuros Financieros: [www.meff.es](http://www.meff.es)

Merril Lynch: [www.ml.com](http://www.ml.com)

Ministerio de Economía y Competitividad: [www.mineco.gob.es](http://www.mineco.gob.es)

Moody's: [www.moodys.com](http://www.moodys.com)

Moody's España: [www.moodys.es](http://www.moodys.es)

NASDAQ Stock Market: [www.nasdaq.com](http://www.nasdaq.com)



Curso 2022-2023

---

National Association of Security Dealers: <http://www.nasdr.com/>

North American Securities Administrators Association: <http://www.nasaa.org>

NYSE Euronext: <http://www.nyse.com/>

Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE): [www.oecd.org](http://www.oecd.org)

Organización Internacional de Comisiones de Valores: [www.iosco.org](http://www.iosco.org)

Reserva Federal de los Estados Unidos: [www.federalreserve.gov](http://www.federalreserve.gov)

Reuters España: [www.reuters.es](http://www.reuters.es)

Reuters: [www.reuters.com](http://www.reuters.com)

Revista Economistas: [www.revistaeconomistas.com](http://www.revistaeconomistas.com)

Royal Bank of Scotland: <http://www.rbs.co.uk/>

Seminario Actualidad Económica: [www.actualidad-economica.com/](http://www.actualidad-economica.com/)

Sociedad de Bolsas: [www.sbolsas.com](http://www.sbolsas.com)

Standard & Poor's: [www.standardandpoors.com](http://www.standardandpoors.com)

Tesoro Público: [www.tesoro.es](http://www.tesoro.es)

Tokio Stock Exchange: [www.tse.or.jp/english](http://www.tse.or.jp/english)

Toronto Stock Exchange: <http://www.tmx.com/en/index.html>



Curso 2022-2023

---

Unión Nacional de Cooperativas de Crédito: [www.unacc.com](http://www.unacc.com)

Universia Knowledge Wharton: <http://www.wharton.universia.net/i>

U.S. Securities and Exchange Commission: <http://www.sec.gov/>

Web de capital riesgo: [www.webcapitalriesgo.com](http://www.webcapitalriesgo.com)

Wall Street Journal: [www.wsj.com](http://www.wsj.com)

Xavier Sala i Martí (artículos): <http://www.salaimartin.com/mass-media.html>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Contabilidad Pública		CÓDIGO	GCONFI01-3-011
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Optativa	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
CABAL GARCIA ELENA AGUSTINA		ecabalg@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
CABAL GARCIA ELENA AGUSTINA		ecabalg@uniovi.es		
RODRIGUEZ GUTIERREZ MARIA DEL CAMINO		mcamino@uniovi.es		

### 2. Contextualización

En el Grado de Contabilidad y Finanzas, la asignatura *Contabilidad Pública*, de carácter optativo, se encuadra dentro del Módulo 1 “Contabilidad”, siendo, en este Módulo, la única asignatura que conforma la Materia “Contabilidad Pública”. Se imparte en el 2º semestre del 3º curso del Grado.

La asignatura “Contabilidad Pública” permite profundizar en los aspectos más relevantes vinculados a la información presupuestaria, financiera y económica elaborada en las entidades públicas. A través de esta materia se pretenden desarrollar en los alumnos las habilidades necesarias para el manejo e interpretación en la actividad profesional de los conceptos habituales en el ámbito contable, económico y financiero del sector público. Se ofrecerá una visión global de la Contabilidad Pública, incorporando nociones vinculadas al mundo de la auditoría y el análisis contable. El alumno que curse esta asignatura estará capacitado para elaborar las cuentas anuales de un ente público, analizar la información presupuestaria y evaluar sus principales componentes, así como contabilizar y analizar las principales partidas de los estados financieros y económicos elaborados en el ámbito público.

Curso 2022-2023

### 3. Requisitos

Para cursar esta asignatura es aconsejable que los alumnos tengan conocimientos de contabilidad financiera en el sector privado y de análisis de la información contable, con el objetivo de lograr un óptimo aprovechamiento. En especial, sería conveniente, aunque no obligatorio, haber superado las asignaturas *Introducción a la Contabilidad*, *Contabilidad Financiera I*, *Contabilidad Financiera II* y *Análisis de la Información Financiera*.

En todo caso, la metodología empleada en su impartición permitirá a todos los alumnos del Grado cursar esta asignatura de forma adecuada, independientemente de su formación previa.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias genéricas a lograr a través del Título en el que se enmarca esta asignatura son las siguientes:

CG1	Capacidad de análisis y síntesis
CG2	Capacidad de organización y planificación
CG3	Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa
CG5	Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio
CG6	Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas
CG7	Capacidad para la resolución de problemas
CG8	Capacidad de tomar decisiones
CG9	Capacidad para trabajar en equipo
CG10	Capacidad para trabajar en un contexto internacional
CG11	Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales
CG12	Capacidad crítica y autocrítica

Curso 2022-2023

CG13	Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad
CG14	Capacidad de aprendizaje autónomo
CG15	Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
CG17	Creatividad
CG19	Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos
CG20	Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica

Además de estas competencias genéricas, el estudiante deberá alcanzar a través de su trabajo varias competencias específicas:

CE3	Emitir informes en relación a la situación de la entidad
CE5	Realizar presupuestos económico – financieros
CE7	Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información
CE11	Aplicar e interpretar la normativa contable
CE12	Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal
CE13	Analizar e interpretar los estados financieros de la entidad
CE14	Elaborar la información contable para la toma de decisiones
CE20	Conocer la normativa vigente en las relaciones con la Admón. Pública y Org. Autónomos
CE27	Analizar la eficiencia de una entidad y apoyar las decisiones gerenciales

El desarrollo de la asignatura permitirá al alumno alcanzar estas competencias específicas, las cuales se concretan a su vez en los resultados de aprendizaje que aparecen a continuación:

Curso 2022-2023

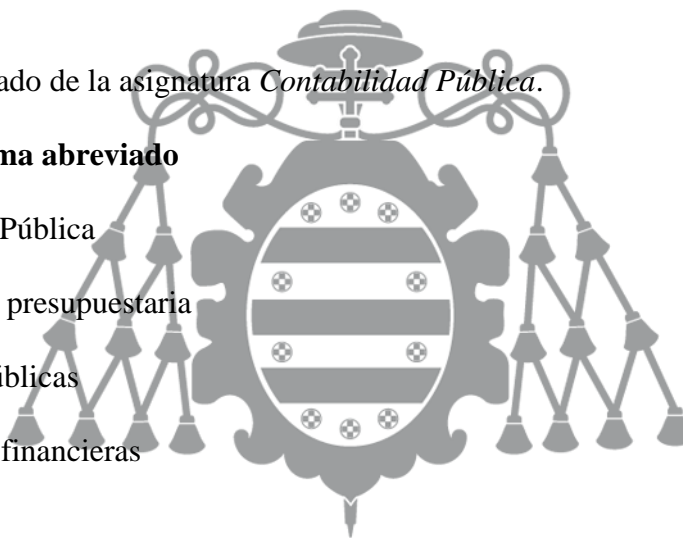
- RA1.24 Asimilar el lenguaje contable en el ámbito público a través de las explicaciones, lectura y práctica  
RA1.25 Contabilizar las principales partidas de los estados financieros y económicos públicos  
RA1.26 Elaborar correctamente las cuentas anuales de una entidad pública  
RA1.27 Valorar la situación y posible evolución de una entidad pública a partir de los registros de información contable  
RA1.28 Elaborar indicadores para el análisis de la información contable pública  
RA1.29 Elaborar y defender informes económico-financieros en las entidades públicas  
Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder a través del siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Contabilidad Pública*.

### Programa abreviado

- Tema 1.- El Sector Público y la Contabilidad Pública  
Tema 2.- Operaciones derivadas de la gestión presupuestaria  
Tema 3.- El ciclo contable de las entidades públicas  
Tema 4.- Principales operaciones económico-financieras  
Tema 5.- Gastos con financiación afectada  
Tema 6.- Las Cuentas Anuales



A continuación, se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

### Programa desarrollado y objetivos por temas

#### Tema 1.- EL SECTOR PÚBLICO Y LA CONTABILIDAD PÚBLICA

Curso 2022-2023

---

- 1.1. Delimitación del sector público
- 1.2. El presupuesto
- 1.3. Objetivos de la información contable del sector público
- 1.4. Usuarios de la información contable pública
- 1.5. La normalización contable en el ámbito público español
- 1.6. El Plan General de Contabilidad Pública 2010
- 1.6. Las cuentas anuales públicas

**Objetivos:** Identificar las entidades sometidas a Contabilidad Pública. Identificar los objetivos y usuarios de la información contable pública. Conocer las normas que regulan la Contabilidad Pública. Conocer las cuentas anuales resultantes del proceso contable en la Administración Pública

## **Tema 2.- OPERACIONES DERIVADAS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

- 2.1. El ciclo presupuestario
- 2.2. Contabilización de la ejecución del presupuesto de gastos
- 2.3. Contabilización de la ejecución del presupuesto de ingresos

**Objetivos:** Saber qué es el presupuesto en el ámbito público y privado. Comprender la importancia del presupuesto en el proceso de planificación y control de la Administración Pública. Conocer la estructura del presupuesto en una entidad pública. Identificar, comprender y saber registrar contablemente las principales operaciones vinculadas a la ejecución del presupuesto de gastos e ingresos

## **Tema 3.- EL CICLO CONTABLE DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS**

- 3.1. El ciclo contable



Curso 2022-2023

---

3.2. Operaciones al inicio del ejercicio

3.3. Operaciones durante el ejercicio

3.4 Operaciones al cierre del ejercicio

**Objetivos:** Conocer las distintas fases del ciclo contable de las entidades públicas. Comprender la integración del presupuesto en el proceso contable. Identificar las principales operaciones a realizar en cada etapa del ciclo y, especialmente, al cierre del ejercicio. Conocer y comprender el tratamiento contable del cierre del presupuesto. Conocer el reflejo contable de la regularización y cierre de la contabilidad

#### **Tema 4.- PRINCIPALES OPERACIONES ECONÓMICO-FINANCIERAS**

4.1. Inmovilizado. Operaciones habituales, registro y valoración

4.2. Financiación básica. Operaciones habituales, registro y valoración

**Objetivos:** Conocer el tratamiento contable de las principales operaciones económico-financieras en el ámbito público: tratamiento contable del inmovilizado, patrimonio neto y endeudamiento

#### **Tema 5.- GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA**

5.1. Concepto

5.2. El coeficiente de financiación

5.3. Las desviaciones de financiación

5.4. Repercusiones de los gastos con financiación afectada

**Objetivos:** Identificar la existencia de gastos presupuestarios con financiación afectada. Saber calcular e interpretar sus coeficientes y desviaciones de financiación. Conocer las repercusiones de los gastos con financiación afectada sobre magnitudes presupuestarias recogidas en las cuentas anuales

## Tema 6.- LAS CUENTAS ANUALES

6.1. Las Cuentas Anuales Públicas. Elementos integrantes y Normas de elaboración

6.2. El Balance

6.3. La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

6.4. El Estado de Liquidación del Presupuesto

6.5. El Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

6.6. Información recogida en la Memoria

6.6. El análisis de las Cuentas Anuales

**Objetivos:** Conocer e identificar los componentes de las cuentas anuales públicas, sus normas de elaboración y sus modelos de presentación. Conocer e identificar la información de naturaleza presupuestaria, patrimonial y económico financiera contenida en las cuentas anuales públicas. Reconocer la trascendencia de la información contenida en la Memoria. Identificar las principales ventajas y limitaciones del análisis contable en el ámbito público

### 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura *Contabilidad Pública* se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para la asignatura sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos. Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, sedimentando así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Curso 2022-2023

Los materiales didácticos básicos utilizados en el desarrollo de la asignatura están disponibles en el Campus Virtual donde pueden acceder a:

- Guía docente.
- Diapositivas-resumen del contenido de la asignatura.
- Colección de Supuestos Prácticos.

Como apoyo a la docencia los alumnos disponen de diversas referencias bibliográficas para complementar tanto los aspectos teóricos como prácticos de la asignatura, así como de páginas web que les permiten obtener información relevante y actualizada.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo establecida para esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

·Actividades presenciales: 60 horas

- *Clases expositivas.* En ellas se expondrán y desarrollarán los conocimientos básicos de la asignatura que los estudiantes deben asimilar. Asimismo, se fomentará la participación activa del alumno en el desarrollo de las mismas.
- *Prácticas de aula.* Mediante su desarrollo los estudiantes aplicarán los conocimientos teóricos adquiridos en la resolución de cuestiones y supuestos de carácter práctico. El enfoque utilizado será eminentemente interactivo con el objetivo de fomentar la comunicación entre los estudiantes y entre éstos y el profesor.
- *Sesión de evaluación.* Prueba escrita de carácter teórico-práctico empleada en la evaluación del progreso del estudiante.

·Actividades no presenciales: 90 horas

- *Trabajo autónomo del estudiante.* El estudiante debe repasar y asimilar los contenidos impartidos en las clases teóricas y prácticas y, en su caso, resolver las tareas y realizar los trabajos que sean solicitadas para su entrega en las clases; y la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

Contabilidad Pública	Actividad	Horas	Horas (%)
Actividades presenciales	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Evaluación y otras	4	

Curso 2022-2023

<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará la siguiente metodología:

**1.- Evaluación continua.** A lo largo del curso se realizarán diversas pruebas de seguimiento. La calificación máxima que se puede obtener es de 4 puntos estructurados del siguiente modo: dos pruebas objetivas de seguimiento, de contenido teórico-práctico (máximo 1,5 puntos cada una). Resolución de casos prácticos adicionales en grupo y/o individuales propuestos en el aula (máximo 1 punto). Dado que el contenido de la asignatura es acumulativo y es necesario ir demostrando a lo largo de todo el semestre que se va comprendiendo y asimilando la materia y que se van alcanzando determinados objetivos y resultados de aprendizaje, la evaluación continua no es recuperable.

**2.- Examen final.** Implica la realización de una valoración global efectuada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. La calificación máxima que se puede obtener en esta prueba es de 6 puntos y su finalidad es medir el nivel de aprendizaje o conocimiento del alumno al término de la asignatura. El examen final consistirá en una prueba escrita de contenido teórico-práctico con ejercicios, preguntas cortas y/o tipo test relacionados con el contenido global de la asignatura. La calificación máxima del examen será de 6 puntos.

<b>Evaluación del aprendizaje</b>	<b>Actividades y pruebas</b>	<b>Calificación máxima (sobre 10)</b>
<b>Evaluación continua (40%)</b>	2 pruebas de seguimiento teórico-prácticas	3
	Resolución de casos prácticos adicionales en grupo y/o individuales propuestos en el aula.	

Curso 2022-2023

		1
<b>Examen final (60%)</b>	Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.	6

La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

La calificación final en la convocatoria ordinaria de mayo y la convocatoria extraordinaria de junio/julio será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación del 40% y del 60% respectivamente. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en la convocatoria extraordinaria, pero su calificación se conservará en dicha convocatoria. En la convocatoria extraordinaria de enero no se conservará la nota de la evaluación continua del curso anterior, realizándose un examen sobre 10 puntos.

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
<b>Ordinaria y Extraordinaria de junio/julio del presente curso académico</b>	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%
<b>Extraordinaria (enero curso siguiente)</b>	Examen final	Examen final 100%

Los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Normativa

Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.

Orden HAC/820/2021, de 9 de julio, por la que se modifican el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril y las normas para la formulación de Cuentas Anuales Consolidadas en el Ámbito del Sector Público, aprobadas por Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio.

### Bibliografía básica

Carrasco Díaz, D. (coord.) (2011): Contabilidad Pública. Fundamentos y ejercicios, Ed. Pirámide.

Carrasco Díaz, D. (coord.) (2014): Contabilidad Pública Local. Fundamentos y ejercicios, Ed. Fundación Cosital.

Torres Pradas, L. y Pina Martínez, V. (2020): Manual de Contabilidad Pública, adaptado al Plan de Cuentas de la Administración Local, Ed. Centro de Estudios Financieros, 8ª edición, Madrid.

Vela Bargues, J. M. (Ed) y otros (2014): Contabilidad Pública. Marco conceptual y ejercicios. Adaptada al PGCP 2010, Ed. Universitat Politècnica de Valencia, Valencia.



### Bibliografía complementaria

Arecete Gil y otros (2020): *Supuestos prácticos de contabilidad pública local (4ª Edición)*, Ediciones CEF.

Guzmán Raja, I. (Director) (2010): *Manual de Contabilidad Pública*, Faura-Casas, Barcelona.

Labeaga Azcona, J.M. y Gutiérrez Gilsanz, I. (Directores) (2011): *Manual de Contabilidad Pública*, Ministerio de Economía y Hacienda (Secretaría General Técnica del Instituto de Estudios Fiscales), Madrid.

Curso 2022-2023

---

### Artículos relacionados

Cárcaba García, A. (2001): "El uso de indicadores financieros en el análisis de la información conntable pública. Una aplicación a los ayuntamientos asturianos", *Revista Asturiana de Economía*, nº21, pp. 177-208.

Cárcaba García, A. (2002): "Los usuarios de la información contable en la Administración Local: un enfoque de agencia", *Revista de Contabilidad*, vol. 5, nº 10, pp. 19-46.

Garcerán Rodríguez, J.E. (1998): "El análisis económico, financiero y presupuestario en las corporaciones locales", *Estudios Financieros: Revista de Contabilidad y Tributación*, nº 188, pp. 111-168.

Montesinos Julve, V. (1993): "Análisis de la información contable pública", *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, nº 76, pp. 683-722.

Pablos Rodríguez, J. L. (2011): "La gestión de los servicios públicos locales y el sistema de información contable", *Partida Doble*, nº 230, pp. 94-102.

### Webs de referencia

<http://www.igae.pap.meh.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/inicio.aspx>

Web de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), órgano de control interno del Estado y centro gestor y directivo de la Contabilidad Pública

<http://www.hacienda.gob.es/es-ES/CDI/Paginas/SistemasFinanciacionDeuda/SistemasFinanciacionDeuda.aspx#tabla120>

Acceso a los datos sobre presupuestos, ejecución presupuestaria y liquidaciones de presupuesto de las entidades locales

<http://www.rendiciondecuentas.es>

Portal que promueve el Tribunal de Cuentas de España. Se trata de una plataforma informática que permite a los ciudadanos acceder a la información financiera relativa a toda la administración local

Curso 2022-2023

---

<http://www.tcu.es/>

Web del Tribunal de Cuentas, donde es posible encontrar diferentes informes de fiscalización, además de los enlaces a los órganos fiscalizadores autonómicos

<http://www.auditoriapublica.com/>

Revista de los órganos autonómicos de control externo (OCEXs), ofrece el acceso libre a interesantes artículos sobre la contabilidad y el control de la gestión de los recursos públicos

<http://fiscalizacion.es/>

Bitácora personal de Antonio Arias Rodríguez, dedicado a la fiscalización de la gestión de recursos públicos.





Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Contabilidad y Control de Gestión		CÓDIGO	GCONFI01-3-012
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	Nº TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES			EMAIL	
GARCIA SUAREZ JOSE LUIS			jlgarcia@uniovi.es	
PROFESORADO			EMAIL	
GARCIA SUAREZ JOSE LUIS			jlgarcia@uniovi.es	

### 2. Contextualización

La Contabilidad es concebida como un sistema de información sobre la realidad económica de las empresas, que tiene por objeto elaborar, procesar y comunicar información útil para que los diferentes usuarios puedan adoptar decisiones correctas dentro de sus respectivos ámbitos de actuación. En los estudios de Contabilidad y Finanzas el diseño, implementación y uso de modelos de información contables es imprescindible para la formación de los alumnos.

La razón de ser de la Contabilidad se encuentra en la capacidad que pueda tener para ofrecer información útil de la realidad que estudia. Este marcado carácter instrumental, unido a la diversidad de sus posibles usuarios, hace que resulte conveniente desarrollar subsistemas contables específicos, capaces de cubrir las exigencias particulares de grupos de usuarios con necesidades y características comunes. Surgen así los subsistemas contables destinados a usuarios externos e internos a la empresa.

En el Grado en Contabilidad y Finanzas, la asignatura *Contabilidad y Control de Gestión* se encuadra en el módulo de Contabilidad, en concreto en la materia Sistemas de Información para la Gestión. La asignatura Contabilidad y Control de Gestión supone una continuación de la asignatura Contabilidad de Costes de segundo curso, ampliando los conocimientos expuestos en ésta e introduciendo nuevos contenidos, destinados a ofrecer información a usuarios internos en la empresa.

Curso 2022-2023

---

El principal papel de esta asignatura consiste en mostrar al estudiante una serie de modelos y técnicas de gestión que le permitirán emplear la información previamente obtenida en procesos de análisis y toma de decisiones. Se trata de simular situaciones reales donde el/la alumno/a deberá afrontar problemas de gestión y análisis de situaciones, similares a las que se encontrará en el futuro en el mundo de la empresa.

Las materias que se abordan en esta asignatura se relacionan estrechamente con aspectos vinculados a asignaturas de Dirección de Empresas, Marketing y Finanzas. Además, van a facilitar al alumno afrontar posteriormente con éxito la asignatura optativa Contabilidad Avanzada.

### 3. Requisitos

El adecuado seguimiento de esta asignatura exige haber superado la asignatura de Contabilidad de Costes, dado que la información que se elabora en ésta es precisamente la que se emplea como input en los modelos de toma de decisiones que se analizan ahora.

Igualmente, es conveniente conocer los modelos de Análisis Económico que se imparten en asignaturas relacionadas con Matemáticas y Estadística.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

#### Competencias Generales:

CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.

CG2 - Capacidad de organización y planificación.

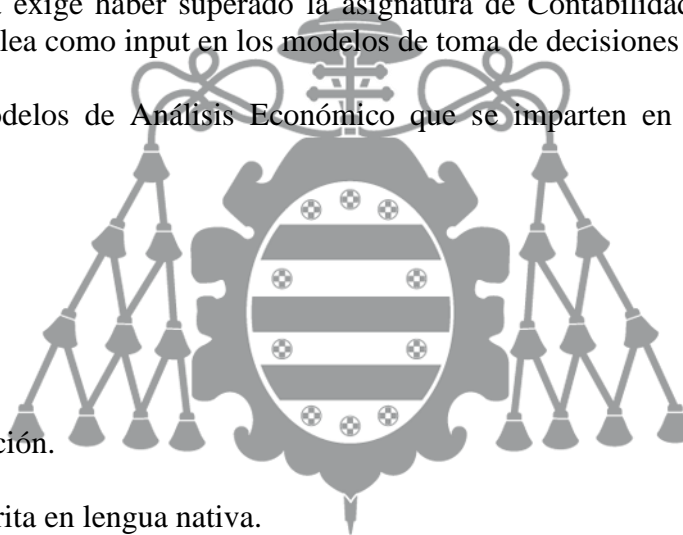
CG3 - Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG5 - Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.

CG6 - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG7 - Capacidad para la resolución de problemas.

CG8 - Capacidad de tomar decisiones.



Curso 2022-2023

---

CG9 - Capacidad para trabajar en equipo.

CG11 - Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.

CG12 - Capacidad crítica y autocrítica.

CG13 - Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.

CG14 - Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

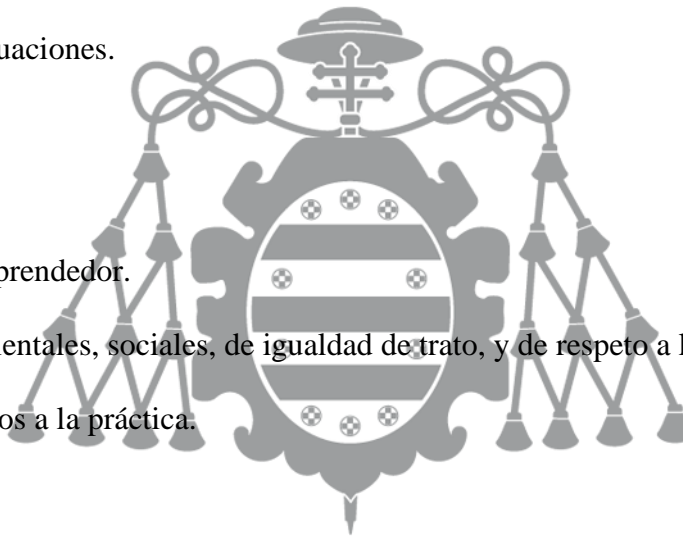
CG16 - Capacidad de liderazgo.

CG17 - Creatividad.

CG18 - Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.

CG19 - Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.

CG20 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



**Competencias Específicas:**

CE1 - Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.

CE2 - Conocer las técnicas de determinación de costes en la empresa.

CE3 - Emitir informes en relación a la situación de la empresa.

CE5 - Realizar presupuestos económico - financieros.

Curso 2022-2023

---

CE7 - Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.

CE11 - Aplicar e interpretar la normativa contable.

CE12 - Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.

CE14 - Elaborar la información contable para la toma de decisiones.

CE16 - Conocer las técnicas de gestión y control financiero.

CE23 - Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.

CE24 - Aplicar técnicas cuantitativas en el análisis de la información financiera.

CE25 - Desarrollar ideas empresariales y elaborar el plan de negocio.

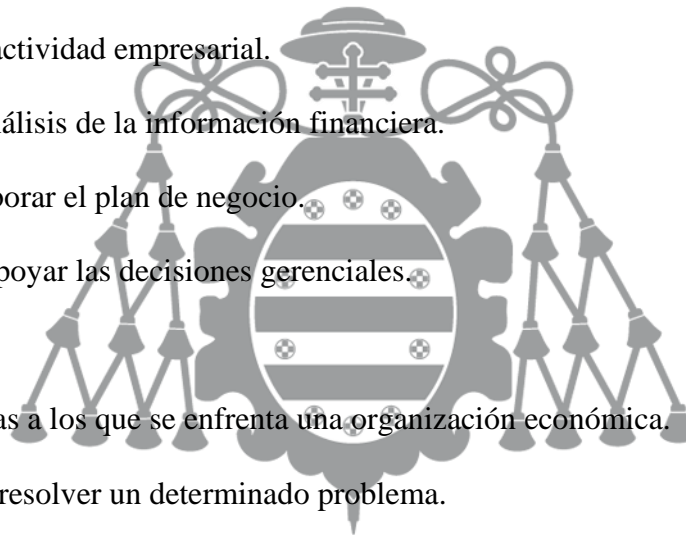
CE27 - Analizar la eficiencia empresarial y apoyar las decisiones gerenciales.

**Resultados de aprendizaje:**

RA1.18: Diagnosticar los diferentes problemas a los que se enfrenta una organización económica.

RA1.19: Identificar los datos relevantes para resolver un determinado problema.

RA1.20: Procesar los datos de acuerdo a las necesidades de cada situación, obteniendo la información adecuada.



Curso 2022-2023

---

## 5. Contenidos

### **Programa abreviado:**

Tema 1. Análisis coste-volumen-beneficio

Tema 2. Sistemas de costes completos y variables

Tema 3. Presupuestos en la empresa

Tema 4. Costes estándares

Tema 5. Centros de responsabilidad

Tema 6. La información y el proceso de toma de decisiones

### **Programa detallado y objetivos de aprendizaje**

#### **Tema 1.- Análisis Coste-Volumen-Beneficio**

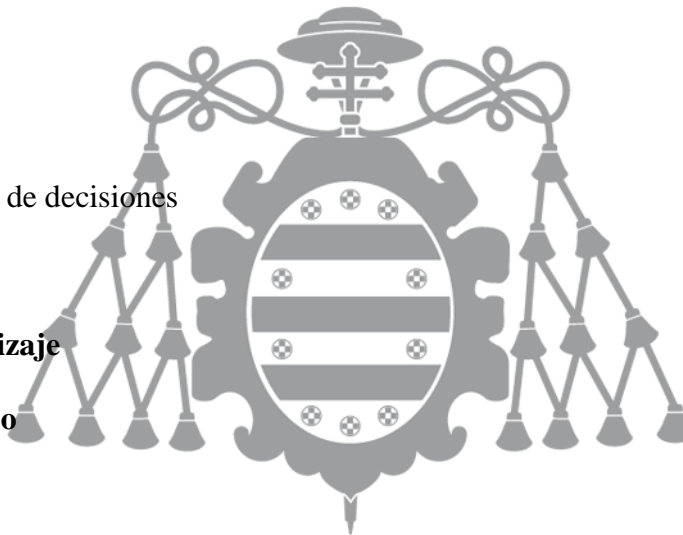
##### **Contenidos:**

1.1.- Introducción. Hipótesis de trabajo

1.2.- Punto de equilibrio para un único producto

1.3.- Planificación de beneficios. El margen de seguridad

1.4.- Análisis CVB en situaciones de producción múltiple



Curso 2022-2023

---

1.5.- Otros ejemplos de aplicación del análisis CVB

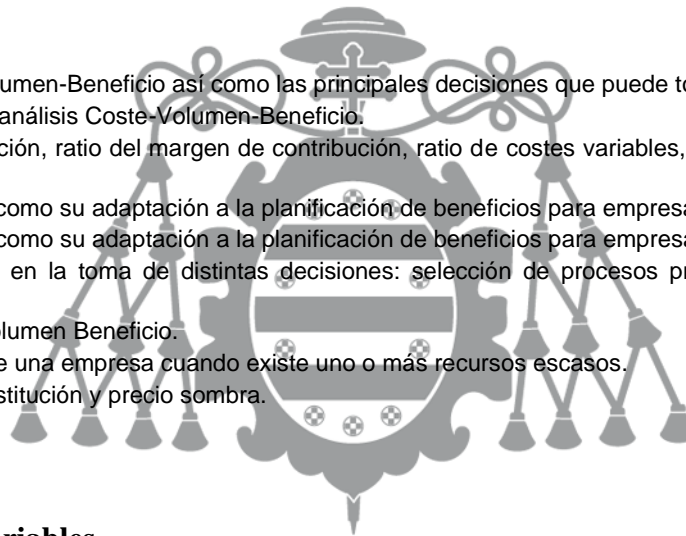
1.6.- Limitaciones del análisis CVB. Optimización

### **Objetivo General:**

En este tema se analizan las relaciones entre las variables coste, volumen y beneficio (CVB) con el objetivo de elaborar informes destinados a la dirección que, basados en dicho análisis, apoyen la toma de decisiones.

### **Objetivos Específicos:**

- Explicar en qué consiste el análisis Coste-Volumen-Beneficio así como las principales decisiones que puede tomar la dirección de la empresa a partir de su estudio.
- Enumerar las hipótesis en las que se basa el análisis Coste-Volumen-Beneficio.
- Interpretar los conceptos margen de contribución, ratio del margen de contribución, ratio de costes variables, margen de seguridad, ratio del margen de seguridad y ratio del beneficio.
- Deducir el modelo del punto de equilibrio así como su adaptación a la planificación de beneficios para empresas monoproductoras.
- Deducir el modelo del punto de equilibrio así como su adaptación a la planificación de beneficios para empresas con producción múltiple.
- Aplicar el análisis Coste Volumen Beneficio en la toma de distintas decisiones: selección de procesos productivos, proyectos con costes semifijos, alternativa fabricación-subcontratación.
- Explicar las limitaciones del análisis Coste-Volumen Beneficio.
- Establecer la planificación de la producción de una empresa cuando existe uno o más recursos escasos.
- Interpretar los conceptos tasa marginal de sustitución y precio sombra.



## **Tema 2.- Sistemas de costes completos y variables**

### **Contenidos:**

2.1.- Introducción

2.2.- Comparación entre los métodos de costes completos y variables

2.3.- Ventajas e inconvenientes de los sistemas de costes variables

Curso 2022-2023

---

## 2.4.- Opiniones de los organismos profesionales

### **Objetivo General:**

Este tema estudia las diferencias entre los sistemas de costes completos y variables mostrando las ventajas que puede presentar elaborar informes de rentabilidad basados en costes variables.

### **Objetivos Específicos:**

- Explicar la diferencia entre el sistema de costes completos y el sistema de costes variables.
- Formular la cuenta de resultados utilizando el sistema de costes completos y el sistema de costes variables.
- Interpretar los conceptos tasa de aplicación de costes fijos y ajuste por variación en volumen.
- Deducir el resultado obtenido en un sistema de costes variables a partir del obtenido en un sistema de costes completos y viceversa.
- Explicar el ajuste que se debe hacer para pasar del resultado según un sistema de costes completos a variables y viceversa.
- Describir las ventajas e inconvenientes del empleo de un sistema de costes variables.

## **Tema 3.- Presupuestos en la empresa**

### **Contenidos:**

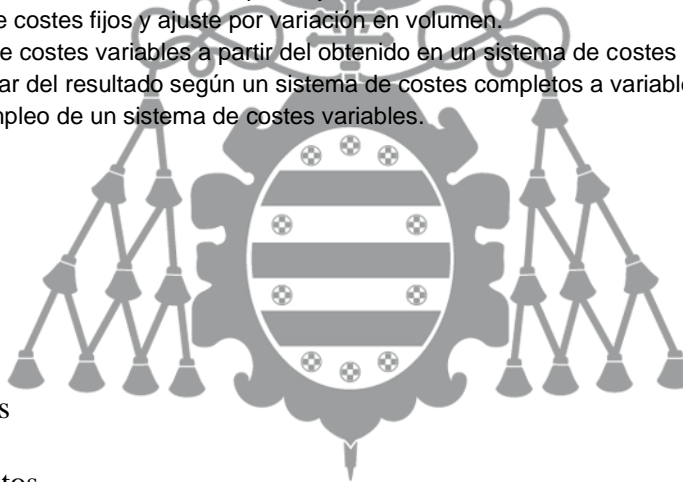
3.1.- Concepto y objetivos de los presupuestos

3.2.- Ventajas y limitaciones de los presupuestos

3.3.- Presupuesto General o Presupuesto Maestro

3.4.- Presupuesto de Inversiones

3.5.- Planificación financiera: estados financieros previsionales



Curso 2022-2023

---

### **Objetivo General:**

Este tema se dedica al estudio del presupuesto empresarial y los pasos que se siguen en su elaboración.

### **Objetivos Específicos:**

- Definir el concepto de presupuesto y sus objetivos.
- Identificar las ventajas y limitaciones de los presupuestos.
- Explicar los distintos presupuestos que elabora la empresa y cómo se organizan para confeccionar el Presupuesto General o Maestro.
- Diferenciar entre presupuestos operativos y financieros.
- Formular el Presupuesto General Anual de una empresa.
- Distinguir entre las técnicas presupuesto rígido y flexible.

### **Tema 4.- Costes estándares**

#### **Contenidos:**

4.1.- Introducción

4.2.- Tipos de estándares

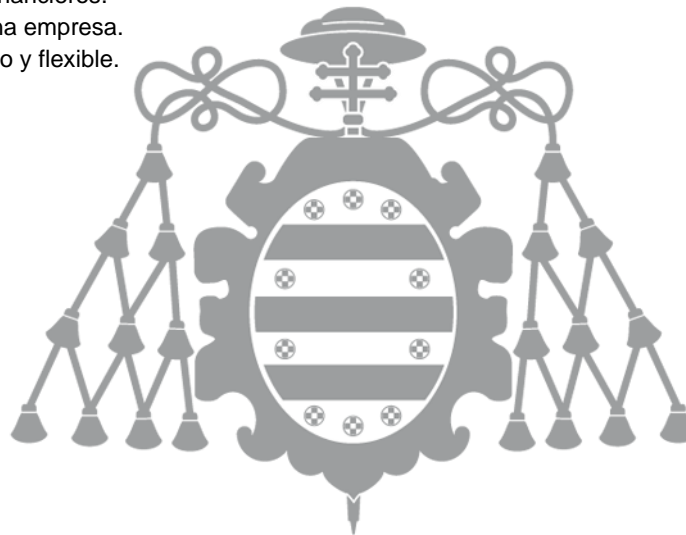
4.3.- Elaboración de los estándares

- 4.3.1.- Costes directos
- 4.3.2.- Costes indirectos

4.4.- Cálculo y análisis de desviaciones

- 4.4.1.- Desviaciones en costes directos: fijos y variables
- 4.4.2.- Desviaciones en costes indirectos: fijos y variables

4.5.- Tratamiento de las desviaciones





Curso 2022-2023

---

### **Objetivo General:**

Este tema se centra en el diseño de un sistema de costes estándar mostrando su utilidad para el control de la gestión empresarial.

### **Objetivos Específicos:**

- Definir el concepto de coste estándar y sus objetivos.
- Identificar los distintos tipos de coste estándar que existen.
- Explicar los principales pasos para la elaboración de costes estándar diferenciando entre costes directos e indirectos.
- Interpretar el concepto de desviación en costes.
- Deducir, calcular e interpretar las desviaciones en costes, diferenciando entre costes directos e indirectos y fijos y variables.
- Enumerar algunas de las posibles causas de cada tipo de desviación.
- Distinguir cuándo interesa utilizar cada uno de los dos métodos disponibles para la eliminación de las cuentas de desviaciones en el sistema contable.
- Explicar los ajustes que deben hacerse para eliminar las cuentas que recogen las desviaciones en el sistema contable.

## **Tema 5.- Centros de responsabilidad**

### **Contenidos:**

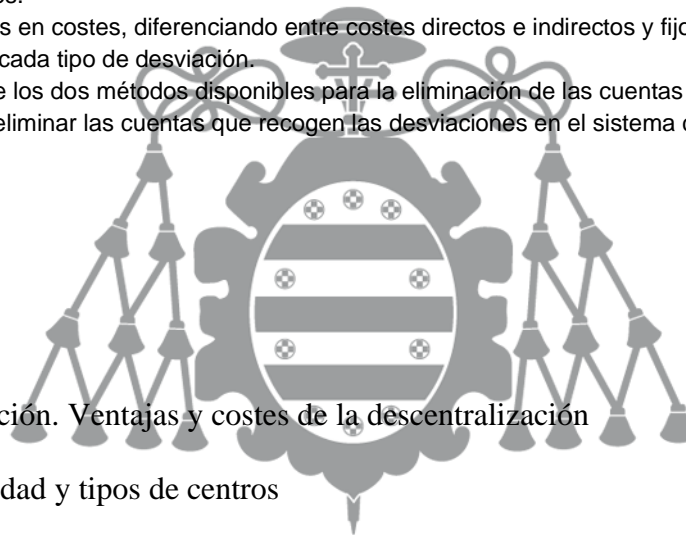
5.1.- Delegación de autoridad y descentralización. Ventajas y costes de la descentralización

5.2.- Contabilidad por niveles de responsabilidad y tipos de centros

5.3.- Centros de responsabilidad.

5.4.- Medida del rendimiento en los centros de responsabilidad. El ROI y el Beneficio Residual como instrumentos para evaluar centros de inversión.

5.5.- Los precios de transferencia



**Objetivo general:**

Este tema aborda las implicaciones de la descentralización de la toma de decisiones en el seno de una empresa mediante la creación de centros de responsabilidad, en concreto, el diseño de los indicadores a emplear para la evaluación de la actuación de los mencionados centros.

**Objetivos específicos:**

- Describir las ventajas y los inconvenientes asociados a la descentralización en la toma de decisiones.
- Identificar los diferentes tipos de centros de responsabilidad.
- Diseñar los indicadores a emplear para la evaluación de los distintos tipos de centros de responsabilidad.

**Tema 6.- La Información y el Proceso de Toma de Decisiones**

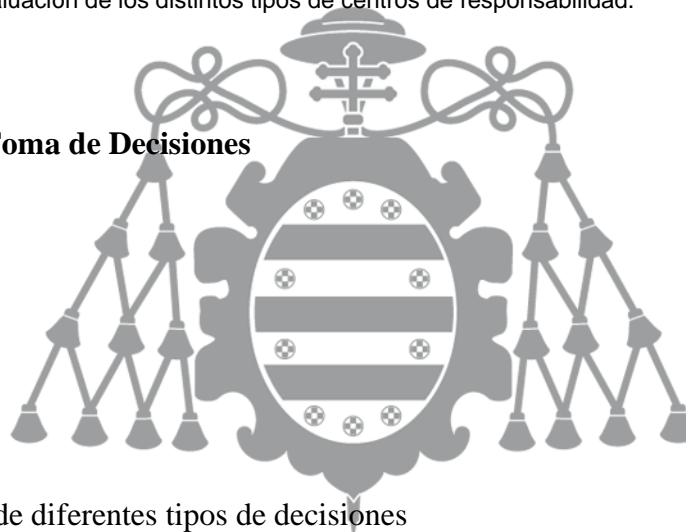
**Contenidos:**

6.1.- Introducción

6.2.- Información y Toma de Decisiones

6.2.1. Costes e ingresos relevantes

6.2.2 Metodología para la adopción de diferentes tipos de decisiones



**Objetivo general:**

Este tema sintetiza aspectos ya tratados en capítulos anteriores, integrándolos en el diseño de un sistema de información para la toma de decisiones. Se revisan los procesos necesarios para transformar los datos sobre costes e ingresos en información adecuada para la adopción de decisiones no rutinarias.

Curso 2022-2023

---

### Objetivos Específicos:

- Definir los costes relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.
- Identificar los costes e ingresos relevantes para la toma de las decisiones de producto (a baja y a alta capacidad) y de fijación de precios.

### 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura Contabilidad y Control de Gestión se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumnado, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumnado en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos.

Los materiales didácticos básicos empleados en la explicación de la asignatura están recogidos en la bibliografía. Todos los manuales se pueden encontrar en la Biblioteca de Ciencias Jurídicas y Sociales de la Universidad de Oviedo. Además del material anterior, el profesor pone a disposición del alumnado otros contenidos útiles para el estudio de la asignatura a través del Campus Virtual.

La asignatura Contabilidad y Control de Gestión está disponible en el aula “Campus Virtual”. Los alumnos puede acceder a los siguientes contenidos:

- a) El programa de la asignatura.
- b) Presentaciones de los contenidos teóricos resumidos por tema.
- c) Los enunciados de la colección de supuestos prácticos.

Por otra parte, el Campus Virtual se utiliza como canal de comunicación a través de correo electrónico y foros.

En esta asignatura la teoría y la práctica están interrelacionadas, de tal forma que a la explicación de cada tema teórico le sucede la realización de supuestos prácticos.

En las clases prácticas se pretende primar la comunicación entre los estudiantes y entre los estudiantes y el profesor. Se realizan prácticas de tablero en las que el alumnado adquiere un papel activo, pudiendo detectar las dudas y lagunas que puedan haber surgido.

Periódicamente se revisa el cronograma para detectar y corregir posibles desfases.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo propuesta en esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

#### • Actividades presenciales: 60 horas

– Clases expositivas. Se utilizará el modelo de “lección magistral”, sobre todo en las clases teóricas, al ofrecer la posibilidad al profesor de incidir en lo más importante de cada tema, dominar el tiempo de exposición y presentar una determinada forma de trabajar y estudiar la

Curso 2022-2023

asignatura. En todo caso se fomentará la participación activa del alumnado.

- Prácticas de aula. Se utilizará el “modelo participativo”, ya que se pretende primar la comunicación entre los estudiantes, así como entre los estudiantes y el profesor.
- Sesiones de evaluación. Pruebas teóricas y prácticas empleadas en la evaluación del progreso del estudiante.

Si, por circunstancias sobrevenidas, las actividades presenciales no se pudiesen llevar a cabo estas se desarrollarán de forma online utilizando las plataformas previstas por la Universidad de Oviedo.

• **Actividades no presenciales: 90 horas**

- Trabajo autónomo del estudiante. Está formado por tres tipos de actividades: el estudio teórico de contenidos relacionados con las “clases teóricas”, el estudio práctico relacionado con las “clases prácticas” y, en su caso, los trabajos prácticos o preparación de actividades para entregar en las clases.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN	Actividad	Horas	Horas (%)
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	
	Sesiones de evaluación y otras	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

Curso 2022-2023

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará:

**1.- Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumnado pudiendo obtenerse para las mismas resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la participación activa del alumnado en actividades presenciales, la realización de pruebas objetivas de seguimiento y cuestiones teóricas y prácticas, la resolución de casos, ejercicios y supuestos prácticos, los comentarios de lecturas y otros materiales. Cuando la actividad de un alumno/a provoque un anormal desarrollo de las clases o dificulte el avance de las mismas se tendrá en cuenta negativamente en la evaluación continua del mismo

**2.- Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura. Incluirá parte teórica y práctica.

### Sistema de calificaciones

La calificación final en todas las convocatorias del curso académico 2022-2023 (enero, mayo y julio) será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40% y del 60% el examen final.

No obstante, los estudiantes acreditados a tiempo parcial serán evaluados a través del Sistema de Evaluación Diferenciada, mediante un único examen final en el que podrán obtener una calificación de 10 puntos, en todas las convocatorias. El examen de cada convocatoria será en la misma fecha para todo el alumnado

### Tabla resumen 1

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria y extraordinaria correspondientes al curso académico 2022-2023	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%

La calificación total de la evaluación continua (4 puntos sobre 10) se podrá obtener del modo siguiente:

- En el desarrollo de las clases presenciales se realizarán cuatro pruebas, el alumno podrá obtener un máximo de 1 punto por prueba.

Curso 2022-2023

Si la prueba a realizar fuera tipo test se penalizarán las respuestas mal contestadas.

La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos sobre 10.

## Tabla resumen 2

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (sobre 10)
Evaluación continua	En las clases expositivas: cuatro pruebas.	4 puntos
Examen final	Prueba con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.	6 puntos

Si, por circunstancias sobrevenidas, la realización de las pruebas de evaluación continua o la prueba final no se pudiese llevar a cabo de forma presencial, la evaluación será online utilizándose los medios telemáticos puestos a nuestra disposición por la Universidad de Oviedo.

Evaluación diferenciada:

En el caso de que esta prueba única no se pudiese realizar de forma presencial, por circunstancias sobrevenidas, la evaluación tendrá lugar de forma online utilizando los medios telemáticos puestos a nuestra disposición por la Universidad de Oviedo

Por último, se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

- **Bibliografía básica:**
- García Suárez, J. L. (COORD); Arias Álvarez, A. M.; García Cornejo, B.; Machado Cabezas, A. y Pérez Méndez, J. A. (2013): Cálculo, Análisis y Gestión de Costes. Guía Práctica Para Su Aplicación en la Empresa, 2ª edición, Ediciones Delta, Madrid.

Curso 2022-2023

- García Suárez, J. L. (COORD); Arias Álvarez, A. M.; García Cornejo, B.; Machado Cabezas, A. y Pérez Méndez, J. A. (2021): Cálculo de Costes y Control de Gestión. Más de 100 casos y cuestiones de aplicación práctica, segunda edición, Ediciones Delta, Madrid.

- **Bibliografía parte práctica:**

- BLANCO, I. AIBAR, B y RÍOS, S. L. (2001): Contabilidad de costes. Cuestiones, supuestos prácticos resueltos y propuestos, Prentice Hall, Madrid.
- RIPOLL, V.M. y BALADA, T.J. (2005): Información de costes para la toma de decisiones empresariales, Ediciones Gestión 2000.
- VEUTHEY, E., MUÑOZ, C. I., ZORNOZA y J. (2000): Introducción a la contabilidad de costes para la gestión. Curso práctico, Cívitas, Madrid.

- **Bibliografía complementaria:**

- AECA (1992): El proceso presupuestario en la empresa, Principios de Contabilidad de Gestión, Documento nº 4, Madrid.
- BACKER, M.; JACOBSEN, L; y RAMÍREZ PADILLA, D. (1983): Contabilidad de costes. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones, McGraw Hill, México.
- BREALEY, R. y MYERS, S. (1988): Fundamentos de financiación empresarial, Cap. 25, McGraw Hill, Madrid.
- HANSEN, D.R. y MOWEN, M.M. (2003): Administración de Costos. Contabilidad y Control, Paraninfo, Madrid
- HORNGREN, Ch. T. y FOSTER, G. (2007): Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial, Prentice-Hall Hispano Americana, México, decimosegunda edición.
- LÓPEZ, A. y MENÉNDEZ, M. (1990): Curso de contabilidad interna, AC, Madrid.
- MALLO, C.; KAPLAN, R. S.; MELJEM, S. y JIMÉNEZ, C. (2000): Contabilidad de costes y estratégica de gestión, Prentice Hall, Madrid, 2000.
- MALLO, C.; MIR, F.; REQUENA, J.M. y SERRA, V. (1994): Contabilidad de gestión, Ariel, Barcelona.
- POLIMENI, R. S., FABOZZI, F. J. y ADELBERG, A. H. (1989): Contabilidad de costes. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, McGraw Hill, México D.F.
- RAYBURN, L.G. (1987): Contabilidad de costos, Centrum, Madrid.
- ROSANAS MARTI, J. M. (2005): Contabilidad de costes para la toma de decisiones, Desclee de Brouwer, Bilbao, 3ª edición

- **Enlaces web:**

Organismo	Página Web
Chartered Institute of Management Accountants ( CIMA )	<a href="http://www.cimaglobal.com">www.cimaglobal.com</a>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) Grupo de Investigación "Diseño e implantación de sistemas de costes y de información en PYMES"	<a href="http://www.aeca.es">www.aeca.es</a> <a href="http://www.sistemainformaticodecostes.com">www.sistemainformaticodecostes.com</a>

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Análisis de la Información Financiera		CÓDIGO	GCONFI01-3-013
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Primer Semestre	IDIOMA	Inglés Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
PEREZ MENDEZ JOSE ANTONIO		japerez@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
PEREZ MENDEZ JOSE ANTONIO		japerez@uniovi.es		
Castro Pérez María Olga		ocastro@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura *Análisis de la Información Financiera* se ubica en el módulo de Contabilidad, en la materia Contabilidad Financiera, según se indica en la memoria de verificación del Grado en Contabilidad y Finanzas.

La asignatura se imparte en el curso tercero del grado, una vez que el alumno ha recibido docencia en cursos precedentes sobre Contabilidad Financiera en las asignaturas de Introducción a la Contabilidad y Contabilidad Financiera I y II.

Como usuario de la información contable, el alumno ha de ser capaz de interpretarla adecuadamente para poder conocer la situación de la empresa que la ha elaborado, y de este modo tomar decisiones apropiadas respecto a ella. En este sentido, es importante destacar la indudable aplicación práctica de esta asignatura, ya que algunos perfiles profesionales propios del Graduado en Contabilidad y Finanzas (analista de riesgos, analista de inversiones, auditor, director financiero, etc.) requieren conocimientos sobre análisis de la información financiera. Dado que la Contabilidad es el lenguaje de los negocios, cualquier ocupación profesional que implique el manejo de información contable hará muy conveniente el conocimiento de técnicas para su análisis.



Curso 2022-2023

---

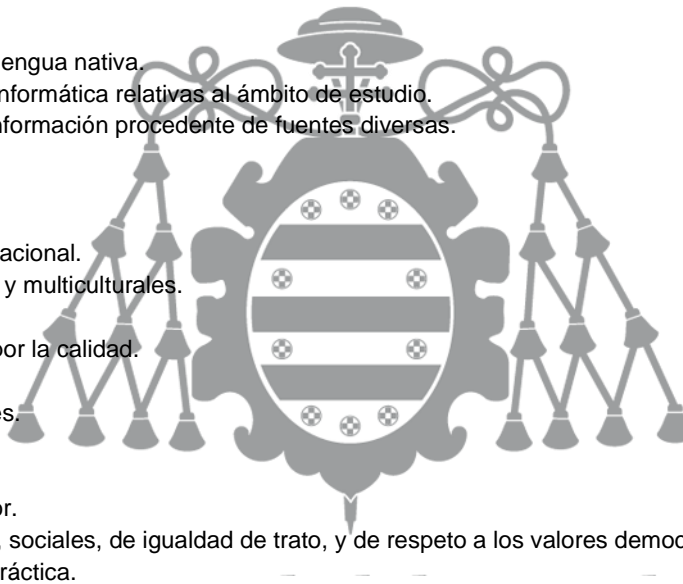
### 3. Requisitos

Para un adecuado seguimiento de esta asignatura es recomendable haber cursado las asignaturas Introducción a la Contabilidad de primer curso y Contabilidad Financiera I y II del segundo.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura *Análisis de la Información Financiera* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.
- Creatividad.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



Las **competencias específicas** que se trabajan en la asignatura son:

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Aplicar e interpretar la normativa contable.
- Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.

Curso 2022-2023

---

- Elaborar la información contable para la toma de decisiones.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables.
- Interpretar adecuadamente las Cuentas Anuales de las empresas.
- Aplicar técnicas e instrumentos de análisis económico-financiero.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.
- Valorar la gestión empresarial.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura.

### Programa abreviado

Tema 1.- Introducción al Análisis de los Estados Financieros a través de un caso.

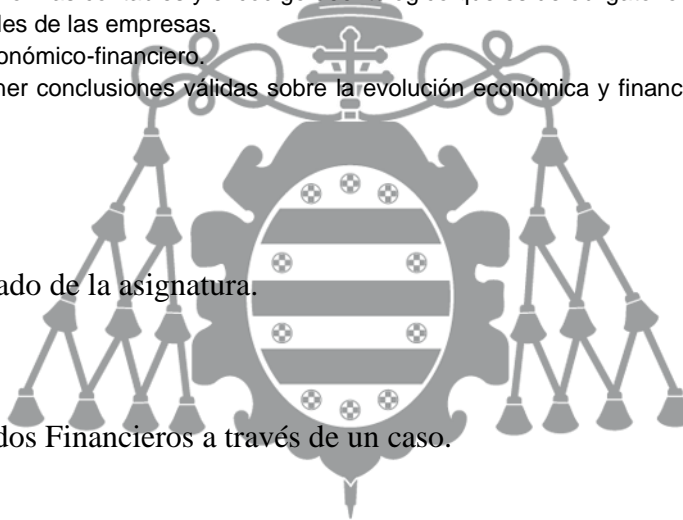
Tema 2.- Las Cuentas Anuales.

Tema 3.- El Balance.

Tema 4.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Tema 5.- El Estado de Flujos de Efectivo.

Tema 6.- Análisis de la solvencia y liquidez de la empresa.



Curso 2022-2023

---

Tema 7.- Análisis de la rentabilidad empresarial.

A continuación, se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

## Programa desarrollado y objetivos por temas

### Tema 1.- Introducción al Análisis de los Estados Financieros a través de un Caso.

1.1.- Introducción.

1.2.- Descripción del caso.

1.3.- Las Cuentas Anuales y sus relaciones.

1.4.- Cálculo e interpretación de indicadores de rentabilidad y solvencia.

1.5.- Formulación de un diagnóstico económico-financiero sobre la situación de la empresa.

#### **Objetivo general del tema:**

En este tema se realiza una introducción práctica a la asignatura a través de un caso sencillo para el que se presentan y analizan las Cuentas Anuales.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

Identificar los objetivos del Análisis de los Estados Financieros.

Introducir las Cuentas Anuales.

Conocer las principales relaciones que existen entre las distintas Cuentas Anuales.

Introducir algunos indicadores de rentabilidad y solvencia.

Introducir el diagnóstico económico-financiero sobre la situación de la empresa.

### Tema 2.- Las Cuentas Anuales.

2.1.- Normas para la elaboración de las Cuentas Anuales.

Curso 2022-2023

---

2.2.- Las Cuentas Anuales según el Plan General de Contabilidad (PGC).

2.2.1.- El Balance.

2.2.2.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

2.2.3.- El Estado de Flujos de Efectivo.

2.2.4.- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

2.2.5.- La Memoria.

2.3.- Las Cuentas Anuales consolidadas.

2.4.- Las bases de datos con información contable para el análisis.

**Objetivo general del tema:**

En este tema se explican aspectos generales de las Cuentas Anuales según el PGC, introduciendo los conceptos y formatos de las mismas.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

Presentar los formatos oficiales de las Cuentas Anuales.

Introducir las Cuentas Anuales consolidadas.

Describir el contenido de los estados contables que integran las Cuentas Anuales y la información que transmiten.

Identificar distintas bases de datos para el análisis contable.

**Tema 3.- El Balance.**

3.1.- El Balance según el PGC.

3.2.- Activo.

Curso 2022-2023

---

3.3.- Patrimonio Neto.

3.4.- Pasivo.

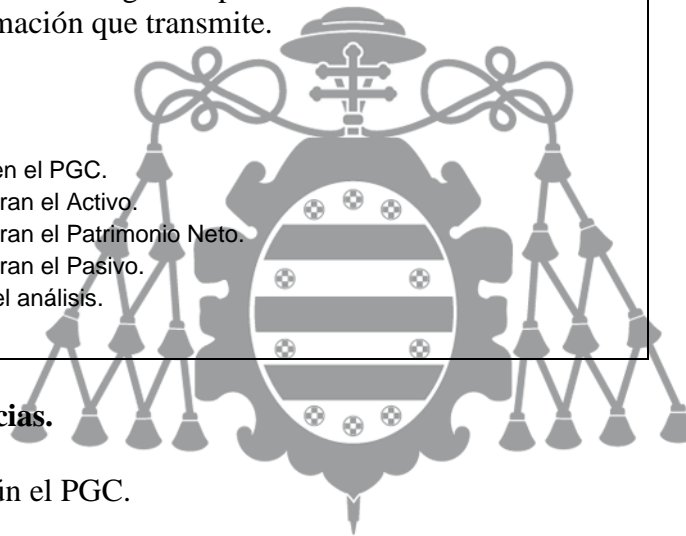
3.5.- Consideraciones sobre el Balance para el análisis.

**Objetivo general del tema:**

En este tema se explican el formato y los criterios seguidos para la formulación del Balance según el PGC y se hace referencia a la información que transmite.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Conocer el formato de Balance establecido en el PGC.
- Identificar e interpretar las partidas que integran el Activo.
- Identificar e interpretar las partidas que integran el Patrimonio Neto.
- Identificar e interpretar las partidas que integran el Pasivo.
- Identificar las limitaciones del Balance para el análisis.



**Tema 4.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.**

4.1.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias según el PGC.

4.2.- Resultado de explotación.

4.3.- Resultado financiero.

4.4.- Resultado del ejercicio.

4.5.- Consideraciones sobre la Cuenta de Pérdidas y Ganancias para el análisis.

**Objetivo general del tema:**

En este tema se explican el formato y los criterios seguidos para la formulación de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias según el PGC y se hace referencia a la información que transmite.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Conocer el formato de Cuenta de Pérdidas y Ganancias establecido en el PGC.
- Identificar e interpretar las partidas de gastos e ingresos que determinan el resultado de explotación.
- Identificar e interpretar las partidas de gastos e ingresos que determinan el resultado financiero.
- Identificar e interpretar el resultado del ejercicio.
- Identificar las limitaciones de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias para el análisis.

**Tema 5.- El Estado de Flujos de Efectivo.**

5.1.- El Cash Flow como flujos de caja.

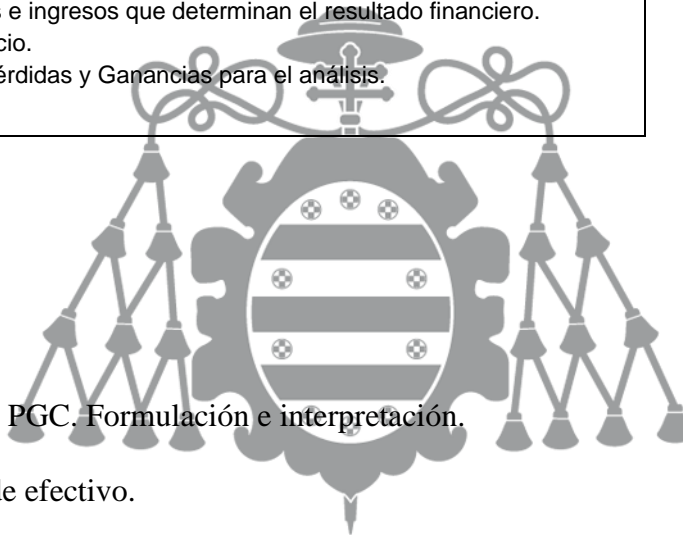
5.2.- El Estado de Flujos de Efectivo según el PGC. Formulación e interpretación.

5.3.- Utilidad de la información sobre flujos de efectivo.

5.4.- El Cash Flow como recursos generados.

**Objetivo general del tema:**

En este tema se explican el formato y los criterios seguidos para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo según el PGC y se hace referencia a la información que transmite.



### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Identificar y calcular los cobros y pagos de la empresa en el período.
- Conocer y aplicar los métodos directo e indirecto para la presentación del Estado de Cash Flow.
- Formular el Estado de Cash Flow de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad nº 7 (NIC 7) y en el PGC.
- Calcular e interpretar los flujos netos de tesorería de las actividades de explotación.
- Interpretar y valorar la situación financiera de la empresa con la ayuda de la información suministrada por el Estado de Cash Flow.
- Calcular e interpretar el concepto Cash Flow en la acepción de Recursos Generados.

### Tema 6.- Análisis de la solvencia y liquidez de la empresa.

6.1.- Instrumentos para el análisis: porcentajes, ratios y diferencias.

6.2.- Análisis del equilibrio de la estructura financiera.

6.3.- Análisis del período normal medio de maduración de la empresa.

6.4.- Análisis del capital circulante (corriente).

6.5.- Técnicas y ratios para el análisis financiero.

6.5.1.- Análisis financiero a corto plazo.

6.5.2.- Análisis financiero a largo plazo.



**Objetivo general del tema:**

En este tema se explican distintos indicadores y técnicas para el análisis de la solvencia y liquidez de la empresa.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Identificar, valorar e interpretar las distintas situaciones financieras que se pueden encontrar en la empresa.
- Calcular y analizar el período normal medio de maduración de la empresa.
- Calcular y analizar el capital circulante (corriente) necesario, comparándolo con el capital circulante (corriente) real.
- Calcular e interpretar distintos ratios que miden la situación financiera de la empresa tanto a corto plazo como a largo plazo.

**Tema 7.- Análisis de la rentabilidad empresarial.**

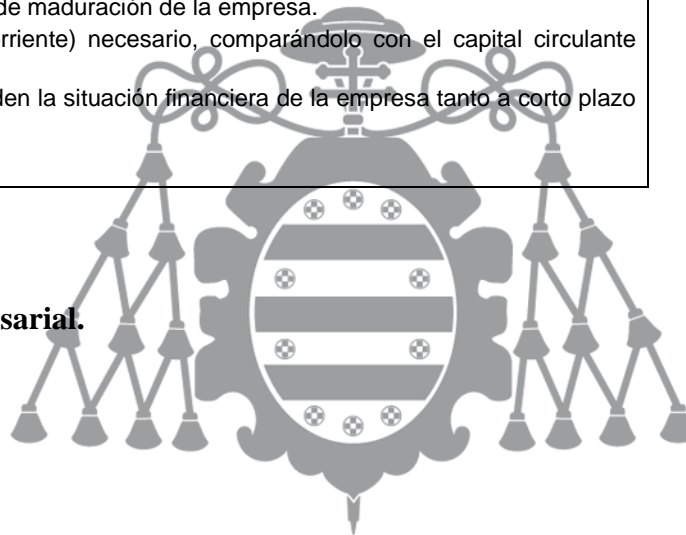
7.1.- Análisis del resultado.

7.2.- Rentabilidades: económica y financiera.

7.3.- El apalancamiento financiero.

7.4.- Valor añadido: el Estado de Valor Añadido.

7.5.- Otros indicadores para el análisis económico.





**Objetivo general del tema:**

En este tema se explican distintos indicadores y técnicas para el análisis de la capacidad de la empresa para generar beneficios que remuneren los recursos empleados.

**Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Interpretar los distintos resultados y márgenes de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Calcular y analizar la rentabilidad económica.
- Calcular y analizar la rentabilidad financiera.
- Calcular y analizar el apalancamiento financiero.
- Calcular e interpretar el valor añadido y su distribución.
- Calcular e interpretar otros indicadores utilizados para el análisis económico de la empresa.

**6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura *Análisis de la Información Financiera* se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para el análisis contable sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad aplicando los conocimientos teóricos. Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, sedimentando así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Para la docencia y estudio de esta asignatura se utilizarán los siguientes manuales elaborados por los profesores y publicados por Ediciones de la Universidad de Oviedo:

- *Manual de Análisis de los Estados Financieros.*

Curso 2022-2023

- *Supuestos de Análisis de los Estados Financieros.*

Además, en el Campus Virtual se ponen a disposición de los alumnos materiales docentes básicos para el seguimiento de las clases teóricas y prácticas, que serán complementados con las explicaciones de los profesores.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo establecida para esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

### Actividades presenciales: 60 horas

- Clases expositivas. En ellas se presentarán los conceptos clave y los contenidos que deben adquirir los estudiantes, acompañándolos de numerosos ejemplos. Estas clases son impartidas no necesariamente como lección magistral, sino procurando una participación activa del alumno en la dinámica de las mismas.
- Prácticas de aula. En ellas se resolverán ejercicios y supuestos relacionados con los contenidos teóricos, con el fin de que los alumnos afiancen su comprensión de la materia y desarrollen su capacidad para el análisis y la aplicación de los conocimientos adquiridos en las clases expositivas. Se incentivará la participación de los estudiantes, así como la comunicación entre los estudiantes y entre los estudiantes y el profesor.
- Sesión de evaluación. Prueba teórica y práctica empleada en la evaluación del progreso del estudiante.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, la actividad docente podrá realizarse de modo no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### Actividades no presenciales: 90 horas

Las actividades no presenciales se basan en el trabajo autónomo del estudiante, consistiendo en la lectura previa de los materiales objeto de explicación en clase, la resolución antes de la clase de los supuestos y ejercicios planteados, el estudio de los contenidos explicados por los profesores, además de la revisión de materiales adicionales y de la preparación, en su caso, de los trabajos prácticos o actividades para discutir o entregar en las clases. También se incluye la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

Actividad		Horas	Horas Totales (%)
Presencial	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula	28	

Curso 2022-2023

	Evaluación y otras	4	
<b>No presencial</b>	Trabajo individual	90	90 (60%)
<b>Total</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados de aprendizaje se utilizará la siguiente metodología:

1. **Evaluación continua.** Este tipo de evaluación se articulará mediante la realización de varias pruebas objetivas de seguimiento a lo largo del curso. Dado que el contenido de esta asignatura es acumulativo y es necesario ir demostrando a lo largo de todo el semestre que se va comprendiendo y asimilando la materia y que se van alcanzando determinados objetivos y resultados de aprendizaje, la evaluación continua no es recuperable.
2. **Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel de conocimiento del alumno al término de la asignatura.

### Sistema de calificaciones

La calificación final en la convocatoria ordinaria será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40%. En las convocatorias extraordinarias no se conservará la nota de la evaluación continua, realizándose un examen de 10 puntos. La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

### Tabla resumen de la evaluación

Convocatoria	Sistema de Evaluación	Calificación Final
Ordinaria	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: máximo 4 puntos (40%) + Examen final: máximo 6 puntos (60%)
Extraordinarias	Examen final	Examen final: máximo 10 puntos (100%)

### **Evaluación de estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada**

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos. La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, la evaluación podrá realizarse de modo no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

#### **Bibliografía básica**

ÁLVAREZ PÉREZ, B.; DE ANDRÉS SUÁREZ, J.; CÁRCABA GARCÍA, A.; CASTRO PÉREZ, O.; FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, E.; GARCÍA CORNEJO, B.; GARCÍA DIEZ, J.; GARCÍA FERNÁNDEZ, R.; LORCA FERNÁNDEZ, P.; PÉREZ MÉNDEZ, J.A.; SUÁREZ ÁLVAREZ, E. (2021): *Manual de Análisis de los Estados Financieros*, 3ª Edición corregida, Ediciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

ÁLVAREZ PÉREZ, B.; DE ANDRÉS SUÁREZ, J.; CÁRCABA GARCÍA, A.; CASTRO PÉREZ, O.; FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, E.; GARCÍA CORNEJO, B.; GARCÍA DIEZ, J.; GARCÍA FERNÁNDEZ, R.; LORCA FERNÁNDEZ, P.; PÉREZ MÉNDEZ, J.A.; SUÁREZ ÁLVAREZ, E. (2021): *Supuestos de Análisis de los Estados Financieros*, 2ª Edición, Ediciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

#### **Bibliografía complementaria**

AMAT i SALAS, O. (2013): *Análisis Integral de Empresas. Claves para un Chequeo Completo: desde el Análisis Cualitativo al Análisis de Balances*, Profit Editorial, Barcelona.

ARCHEL DOMENCH, P.; CARRASCO DEL AMO, F.; LIZARRAGA DALLO, F.; SÁNCHEZ ALEGRÍA, S. y CANO RODRÍGUEZ, M. (2022): *Estados*

Curso 2022-2023

---

*Contables. Elaboración, Análisis e Interpretación*, Pirámide, Madrid.

CABAL GARCÍA, E.; CUERVO HUERGO, J.C.; DE ANDRÉS SUÁREZ, J.; GARCÍA FERNÁNDEZ, V. (2014): *Manual de Análisis Contable* (Segunda Edición), Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo, Oviedo.

CORONA ROMERO, E.; BEJARANO VÁZQUEZ, V.; GONZÁLEZ GARCÍA, J.R. (2014): *Análisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados*, UNED, Madrid.

DE JAIME ESLAVA, J. (2010): *Las Claves del Análisis Económico-Financiero de la Empresa*, ESIC Editorial, Madrid.

GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2016): *Análisis de la Empresa a través de su Información Económico-Financiera. Fundamentos Teóricos y Aplicaciones*, 5ª Edición, Pirámide, Madrid.

GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2011): *Análisis de la Empresa a través de su Información Económico-Financiera. Aplicaciones Prácticas*, 4ª Edición, Pirámide, Madrid.

GUTIÉRREZ VIGUERA, M. (2011): *Análisis Contable para Directivos*, CISS, Valencia.

PÉREZ-CARBALLO VEIGA, J.F. (2010): *Diagnóstico Económico-Financiero de la Empresa*, ESIC Editorial, Madrid.

RIVERO TORRE, P. (2009): *Análisis de Balances y Estados Complementarios*, Pirámide, Madrid.

RIVERO TORRE, P. (2012): *Análisis de Balances y Estados Complementarios. Ejercicios Resueltos y Comentados*, Pirámide, Madrid.

ROJO RAMÍREZ, A. (2019): *Análisis Económico-Financiero de la Empresa. Un Análisis desde los Datos Contables*, 2ª Edición, Ibergarceta, Madrid.

## **Legislación**

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE de 20 de noviembre).

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas (BOE de 21 de noviembre).

Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de

Curso 2022-2023

noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 17 de diciembre).

Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad (BOE de 29 de diciembre).

Resolución de 5 de marzo de 2019, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital (BOE de 11 de marzo).

Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 30 de enero de 2021).

### Enlaces web

Organismo	Página web
<a href="#">ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (AECA)</a>	<a href="http://www.aeca.es">http://www.aeca.es</a>
BANCO DE ESPAÑA	<a href="http://www.bde.es">http://www.bde.es</a>
BASE DE DATOS SABI	<a href="http://buo.uniovi.es">http://buo.uniovi.es</a>
COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">http://www.cnmv.es</a>
<a href="#">INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC)</a>	<a href="https://www.icac.gob.es">https://www.icac.gob.es</a>
<a href="#">INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB)</a>	<a href="https://www.ifrs.org">https://www.ifrs.org</a>
REGISTROS MERCANTILES	<a href="http://www.registradores.org">http://www.registradores.org</a>

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

NOMBRE	Auditoría I		CÓDIGO	GCONFI01-3-014
TITULACIÓN	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	CENTRO	Facultad de Economía y Empresa	
TIPO	Obligatoria	N° TOTAL DE CREDITOS	6.0	
PERIODO	Segundo Semestre	IDIOMA	Español	
COORDINADOR/ES		EMAIL		
GARCIA DIEZ JULITA		julita@uniovi.es		
PROFESORADO		EMAIL		
GARCIA DIEZ JULITA		julita@uniovi.es		

### 2. Contextualización

**Auditoría I** es una asignatura obligatoria, encuadrada en el módulo de **Contabilidad** en la materia **Contabilidad Financiera**, tal y como se refleja en el siguiente esquema que muestra su configuración en el Grado de Contabilidad y Finanzas juntamente con el resto de asignaturas de naturaleza contable:

<b>CONTABILIDAD</b>
<b>CONTABILIDAD FINANCIERA:</b> Introducción a la Contabilidad Contabilidad Financiera I Contabilidad Financiera II Análisis de la Información Financiera <b>Auditoría I</b>



Curso 2022-2023

Auditoría II (Op)  
Contabilidad de Sociedades  
Consolidación de Estados Financieros  
Contabilidad Avanzada (Op)

**SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN:**

Contabilidad de Costes  
Contabilidad y Control de Gestión  
Contabilidad Avanzada (Op)

Op.: Asignaturas optativas

La Auditoría de Cuentas, o Auditoría Financiera, constituye una actividad plenamente arraigada en la realidad empresarial española tras la aprobación de la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas, actualmente derogada por la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Desde entonces, la Auditoría y el ejecutor de esta función, el Auditor de Cuentas, han pasado a tener un papel análogo al que venían desempeñando en otros países de nuestro entorno en los que la Auditoría de Cuentas posee una mayor tradición desde hace ya muchas décadas.

En la actualidad, la Auditoría de Cuentas se configura como la actividad que, mediante la utilización de determinadas técnicas de revisión, tiene por objeto la emisión de un informe acerca de la fiabilidad de los documentos contables auditados. Por tanto, la Auditoría de Cuentas es un servicio que se presta a la empresa revisada y que afecta e interesa no sólo a la propia empresa sino también a terceros que mantengan relaciones con la misma, habida cuenta que todos ellos, empresa y terceros, pueden conocer la calidad de la información económico-contable sobre la cual versa la opinión emitida por el Auditor de Cuentas.

Ahora bien, esta actividad sigue siendo una gran desconocida para mucha gente y, erróneamente, se la vincula en muchos casos a fraudes, errores, irregularidades, ..., en definitiva, a escándalos o turbios procesos económico-financieros, cuando ese no es el cometido principal que tiene en estos momentos tal como se ha expuesto previamente.

Por tanto, a nuestro entender, la **Auditoría** es fundamental en la formación del **Graduado en Contabilidad y Finanzas**, teniendo oportunidad de adquirir estos conocimientos a través de la asignatura obligatoria **Auditoría I**, la cual tiene su continuidad en la asignatura optativa **Auditoría II**, formando ambas un “todo” perfectamente integrado pero, al propio tiempo, manteniendo su independencia cada una, de tal manera que un alumno puede cursar solo la primera sin necesidad de hacer también la segunda, si bien es aconsejable la realización de ambas.



Curso 2022-2023

---

### 3. Requisitos

Para cursar esta asignatura, el alumno requiere conocimientos previos de Contabilidad Financiera, por lo que es recomendable que haya superado las asignaturas *Introducción a la Contabilidad* y *Contabilidad Financiera I y II*.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Auditoría I* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Aplicar e interpretar la normativa contable.
- Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

- Interpretar adecuadamente las cuentas anuales de las empresas.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.

Curso 2022-2023

- Identificar y analizar el marco jurídico de la Auditoría de Cuentas.
- Aplicar las herramientas metodológicas de que dispone el Auditor de Cuentas para el desarrollo de sus trabajos de Auditoría.
- Elaborar e interpretar los distintos tipos de Informes de Auditoría.
- Evaluar la adecuación de las medidas de control interno establecidas por la entidad auditada en cada área.
- Descubrir las posibles incidencias presentes en las cuentas anuales de la entidad auditada y saber proponer las medidas de corrección oportunas.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Auditoría I*:

<b>Programa abreviado</b>	
<b>PRIMERA PARTE: LA AUDITORÍA DE CUENTAS</b>	
TEMA 1:	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE CUENTAS
TEMA 2:	REGULACION DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS EN ESPAÑA
TEMA 3:	NORMAS GENERALES O PERSONALES PARA LOS AUDITORES DE CUENTAS
<b>SEGUNDA PARTE: LOS INFORMES DE AUDITORÍA</b>	
TEMA 4:	EL INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS (I)
TEMA 5:	EL INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS (II)
TEMA 6:	OTROS ASPECTOS RELACIONADOS CON LOS INFORMES DE AUDITORÍA
<b>TERCERA PARTE: DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE CUENTAS</b>	
TEMA 7:	LA PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO Y LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA
TEMA 8:	EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA DE CUENTAS
TEMA 9:	LA DOCUMENTACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE CUENTAS

Curso 2022-2023

---

A continuación, se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

### **Programa desarrollado y objetivos por temas**

## **PRIMERA PARTE: LA AUDITORÍA DE CUENTAS**

### **TEMA 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE CUENTAS**

1. Información financiera y Auditoría.
2. Concepto y clasificación de la Auditoría de Cuentas.
3. Elementos definitorios de la Auditoría de Cuentas.
4. Evolución de la Auditoría de Cuentas.
5. Otras clases de Auditoría.

#### **Objetivo General del Tema:**

Con este tema se pretende introducir al alumno en la Auditoría de Cuentas, constituyendo el primer contacto que tiene con esta materia en el Grado.

#### **Objetivos Específicos de Aprendizaje:**

- Entender la relación entre Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Comprender los conceptos fundamentales de la Auditoría de Cuentas.
- Conocer la evolución de la Auditoría tanto desde una perspectiva internacional como nacional.
- Estar al corriente de otras actividades afines, también denominadas Auditoría.



### **TEMA 2: REGULACION DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS EN ESPAÑA**

1. Marco legal de la Auditoría de Cuentas.
2. El Auditor de Cuentas.
3. La Auditoría de cuentas.
4. Organización de la profesión auditora.
5. La comisión de auditoría.
6. Situación de la Auditoría de Cuentas en España.

#### **Objetivo General del Tema:**

Curso 2022-2023

A través de este tema se pretende presentar el marco jurídico de la Auditoría de Cuentas, acompañado de una breve descripción del contexto profesional en que se desarrolla la actividad de Auditoría.

### Objetivos Específicos de Aprendizaje:

- Conocer el entramado legal por el que se rige la Auditoría de Cuentas en España.
- Tener conocimiento de las cuestiones legales en torno al Auditor de Cuentas, tanto para la habilitación como para el ejercicio posterior de la actividad.
- Averiguar las entidades que están obligadas a auditarse, así como mostrar la forma en que se lleva a cabo el nombramiento de los Auditores.
- Estar al tanto de la organización de la actividad de Auditoría de Cuentas en torno a las Instituciones públicas y privadas que aglutinan a la profesión.
- Estar al corriente de otros aspectos de interés tales como la implantación de Comités de Auditoría o la evolución que ha experimentado la Auditoría de Cuentas en España a lo largo de los últimos años.

### TEMA 3: NORMAS GENERALES O PERSONALES PARA LOS AUDITORES DE CUENTAS

1. Normas éticas
2. Formación técnica y capacidad profesional.
3. Independencia, integridad y objetividad.
4. Diligencia profesional.
5. Responsabilidad.
6. Secreto profesional.
7. Honorarios y comisiones.
8. Publicidad.
9. Relación entre Auditores de Cuentas.



### Objetivo General del Tema:

La finalidad del tema es abordar las Normas generales o personales que ha de observar un Auditor de Cuentas.

### Objetivos Específicos de Aprendizaje:

- Adquirir los conocimientos básicos de las Normas personales o generales.
- Entender la formación técnica y la capacidad profesional.
- Conocer las incompatibilidades.
- Valorar la diligencia profesional.
- Comprender las responsabilidades en que pueden incurrir los Auditores de Cuentas, así como las infracciones y sus correspondientes sanciones.
- Estar al tanto de otras normas personales relacionadas con el secreto profesional, los honorarios y comisiones o la publicidad.
- Estar al corriente de las normas éticas que regulan la figura del auditor.

## SEGUNDA PARTE: LOS INFORMES DE AUDITORÍA

### TEMA 4: EL INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS (I)

1. Visión general del trabajo de Auditoría de Cuentas.
2. Normas para la preparación de Informes.
3. Elementos del Informe de Auditoría

### TEMA 5: EL INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS (II)

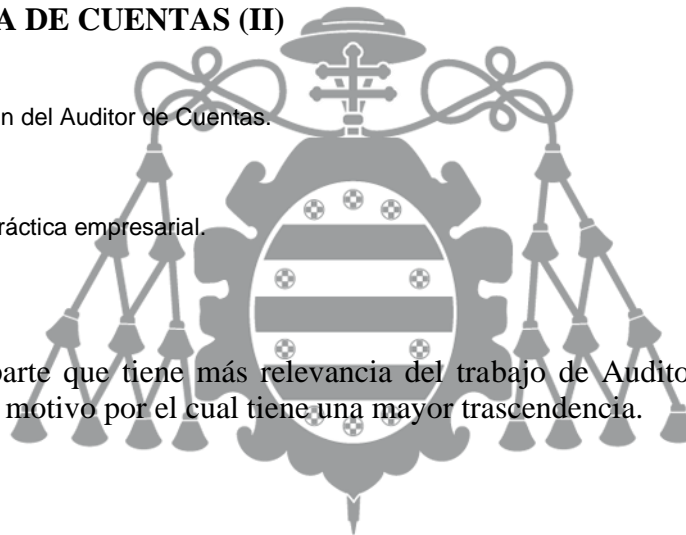
1. Tipos de opinión.
2. Circunstancias con posible efecto en la opinión del Auditor de Cuentas.
3. Publicidad del Informe.
4. Cuentas Anuales consolidadas.
5. Modelos de Informes de Auditoría.
6. Los Informes de Auditoría de Cuentas en la práctica empresarial.

#### Objetivos Generales de los Temas 4 y 5:

La finalidad de estos temas es explicar la parte que tiene más relevancia del trabajo de Auditoría, siendo además la que está al alcance de cualquier usuario de la información contable, motivo por el cual tiene una mayor trascendencia.

#### Objetivos Específicos de Aprendizaje:

- Conocer la normativa.
- Distinguir los diferentes elementos que configuran el Informe.
- Entender los distintos tipos de opinión.
- Abordar las circunstancias que pueden ser objeto de salvedades.
- Elaborar Informes de acuerdo con su diferente tipología.
- Analizar e interpretar Informes.
- Tener conocimiento de otros aspectos relacionados con el Informe de Auditoría.



## **TEMA 6: OTROS ASPECTOS RELACIONADOS CON LOS INFORMES DE AUDITORÍA**

1. Hechos posteriores al cierre.
2. Información comparativa.
3. Manifestaciones escritas de la dirección.
4. Otros informes de auditoría.

### **Objetivo General del Tema:**

La intención de este tema es presentar otros aspectos significativos relacionados con los Informes de Auditoría. Igualmente, el propósito es conocer otros Informes que la actual regulación atribuye a los Auditores de Cuentas.

### **Objetivos Específicos de Aprendizaje:**

- Valorar los hechos posteriores.
- Comprender la posición del auditor ante la información comparativa.
- Saber elaborar e interpretar las manifestaciones de la dirección.
- Conocer otros informes elaborados por los Auditores

## **TERCERA PARTE: DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE CUENTAS**

### **TEMA 7: LA PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO Y LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA**

1. Fases del proceso de auditoría
2. Contacto con el cliente, estudio preliminar y contrato o carta de encargo.
3. Planificación del trabajo.
4. Programa de Auditoría.
5. Procedimientos y técnicas de Auditoría.
6. Riesgo de auditoría
7. Importancia relativa

### **Objetivo General del Tema:**

Con este tema se pretende ofrecer una síntesis de todo el trabajo de una Auditoría de Cuentas, es decir, desde su inicio con el contacto con el cliente y firma del contrato, pasando por la planificación, siguiendo con el programa y finalizando con los procedimientos y técnicas de Auditoría, mediante los cuales el Auditor obtiene la evidencia suficiente y adecuada al objeto de formarse una base de juicio razonable sobre los

Curso 2022-2023

---

datos contenidos en las Cuentas Anuales y poder expresar una opinión sobre las mismas. Asimismo, se tratan dos conceptos esenciales en todo el proceso de planificación y ejecución como son el riesgo de auditoría y la importancia relativa.

### **Objetivos Específicos de Aprendizaje:**

- Comprender las fases del proceso de auditoría
- Dar importancia a las relaciones con el cliente de Auditoría.
- Entender la planificación del trabajo de Auditoría de Cuentas.
- Conocer el programa de Auditoría.
- Distinguir los procedimientos de Auditoría.
- Conocer y saber aplicar las técnicas de Auditoría.
- Entender el riesgo de auditoría y la importancia relativa.

### **TEMA 8: EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA DE CUENTAS**

1. El sistema de control interno.
2. Conocimiento del sistema de control interno por el auditor.
3. Estudio y evaluación del sistema de control interno.
4. Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.

### **Objetivo General del Tema:**

Este tema pretende poner de manifiesto, por una parte, la trascendencia que tiene el control interno en cualquier organización y, por otra, la relación que guarda con la Auditoría de Cuentas.

### **Objetivos Específicos de Aprendizaje:**

- Entender el control interno.
- Conocer lo que son controles contables y administrativos.
- Estudiar y evaluar el sistema de control interno.
- Interpretar y valorar el Informe sobre debilidades significativas de control interno.

### **TEMA 9: LA DOCUMENTACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE CUENTAS**

1. Organización de la documentación del trabajo de auditoría de cuentas
2. Los papeles y hojas de trabajo.

Curso 2022-2023

---

3. Tipología de los papeles de trabajo. Estructura y contenidos.
4. Organización de la documentación del trabajo.
5. Propiedad y custodia de los papeles de trabajo.
6. Control de calidad interno de los auditores de cuentas.

### **Objetivo General del Tema:**

El propósito de este tema es abordar los papeles de trabajo, esto es, el conjunto de documentos preparados o recibidos por el Auditor.

### **Objetivos Específicos de Aprendizaje:**

- Conocer los documentos que elabora y recibe el Auditor.
- Comprender su importancia, organización, cuidado y compilación.
- Distinguir los diferentes tipos de papeles.
- Conocer el contenido de los diferentes archivos de auditoría.
- Abordar la custodia y conservación.
- Valorar la importancia del sistema de control de calidad interno de los auditores de cuentas.

### **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura Auditoría I se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

Tradicionalmente, la teoría y la práctica están estrechamente vinculadas en las materias de Contabilidad y Auditoría, de tal manera que no se conciben sin esta relación que, en general, se decanta hacia las cuestiones prácticas. Sin embargo, dado el contenido temático de la asignatura, Auditoría I se aparta en cierta medida de esta línea de actuación seguida dentro del Departamento de Contabilidad, teniendo en este caso una mayor primacía los aspectos teóricos frente a los prácticos, centrándose estos fundamentalmente en los Informes de Auditoría. Los materiales básicos que se emplean en el desarrollo de la asignatura Auditoría I son la Ley de Auditoría de Cuentas, el Reglamento y las Normas de Auditoría. Como materiales de apoyo a la docencia, los estudiantes tienen a su disposición referencias bibliográficas complementarias, así como de páginas web de organismos nacionales e internacionales de las que pueden obtener información relevante y actualizada.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo propuesta en esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:



Curso 2022-2023

- Actividades presenciales: 60 horas

Clases expositivas en las que se dará una visión general de la parte teórica de cada tema.

Prácticas de aula en las que los estudiantes resolverán cuestiones con el objetivo de aplicar los conceptos introducidos en las clases teóricas, afianzando su comprensión.

Sesión de evaluación. Prueba escrita teórica y práctica empleada en la evaluación del progreso del estudiante.

- Actividades no presenciales: 90 horas

Trabajo autónomo del estudiante. Consistente principalmente en:

- la lectura previa de los contenidos que se explicarán en las clases expositivas y el estudio a posteriori de los mismos;
- la lectura antes de la clase práctica de los materiales, el estudio a posteriori de los mismos, así como de otros temas que plantee el profesor para realizar fuera del aula;
- la preparación, en su caso, de las tareas o los trabajos prácticos o actividades para discutir o entregar en las clases; y,
- la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

AUDITORÍA I	Actividad	Horas	Horas (%)
<b>Actividades presenciales</b>	Clases expositivas	28	60 (40,00%)
	Prácticas de aula	28	
	Evaluación y otras actividades	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60,00%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se

Curso 2022-2023

informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace:  
<https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

Meramente con carácter orientativo se presenta a continuación una tabla resumen con las horas aproximadas de las distintas actividades distribuidas por temas:

<i><b>Temas</b></i>	<i><b>Horas totales</b></i>	<i><b>Clase expositiva</b></i>	<i><b>Prácticas de aula</b></i>	<i><b>Evaluación</b></i>	<i><b>Total</b></i>	<i><b>Trabajo autónomo</b></i>	<i><b>Total</b></i>
TEMA 1	7	1,5	0,5		2	5	5
TEMA 2	24	7	2		9	15	15
TEMA 3	24	7	2		9	15	15
TEMA 4	17,5	2	4,5		6,5	11	11
TEMA 5	37	5	12		17	20	20
TEMA 6	11	2	2		4	7	7
TEMA 7	10,5	3,5	2		5,5	5	5
TEMA 8	8	3	1		4		4
TEMA 9	7	3	1		4	3	3
EVALUACIÓN Y OTRAS ACTIVIDADES	4			4			

Curso 2022-2023

<b>Total horas</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>(%)</b>	<b>100</b>	<b>18,67</b>	<b>18,67</b>	<b>2,66</b>	<b>40,00</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará:

1. **Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno pudiendo obtenerse para las mismas resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la participación activa del alumno en actividades presenciales, la realización de tareas, trabajos y/o pruebas objetivas de seguimiento sobre cuestiones teóricas y prácticas, la resolución de casos o la elaboración y valoración de Informes de Auditoría. Con la evaluación continua se pretende valorar el nivel de conocimientos y resultados de aprendizaje adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo. La evaluación continua **no es recuperable** dado que el contenido de esta asignatura es acumulativo, siendo necesario demostrar a lo largo de todo el semestre que se va comprendiendo y asimilando la materia y que se van alcanzando determinados objetivos y resultados de aprendizaje.
2. **Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### Sistema de calificaciones

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. No obstante, en la convocatoria extraordinaria de enero, por corresponder a un nuevo curso académico, no se conservará la nota de evaluación continua del curso anterior, realizándose un examen de 10 puntos.

### Tabla resumen 1

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria de mayo y extraordinaria de junio	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 40% Examen final: 60%
Extraordinaria de enero	Examen final	Examen final: 100%

La calificación total de la evaluación continua (4 puntos sobre 10) se podrá obtener del modo siguiente:

- En el desarrollo de las clases expositivas y de las clases prácticas se realizarán, distribuidas a lo largo del semestre, varias pruebas objetivas diversas y/o entrega y exposición de tareas o trabajos, que tienen su sentido en momentos específicos del tiempo, mediante los cuales el estudiante podrá obtener un máximo de 3,5 puntos. Con todo ello el alumno habrá de demostrar las competencias adquiridas en ese momento determinado del tiempo, por lo que no se consideran recuperables.

Asimismo, se valorará, con una puntuación máxima de 0,5 puntos, la participación activa del alumno en las clases.

### Tabla resumen 2

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (sobre 10)
Evaluación continua	En las clases expositivas y en las prácticas de aula: Pruebas objetivas diversas, tareas y trabajos realizados a lo largo del semestre Participación activa en clase	3,5 0,5
Examen final	Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.	6

La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

### Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se

informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

#### LEGISLACIÓN:

- **Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.**
  - **Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado mediante Real Decreto 2/2021, de 12 de enero.**
  - **Normativa vigente en España publicada en la web del ICAC**
- 
- Real Decreto 1784/1996, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil
  - Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC).
  - Directiva 2014/56/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas.
  - Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE de 20 de noviembre).
  - Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas (BOE de 21 de noviembre).
  - Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 17 de diciembre).
  - Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad (BOE de 29 de diciembre).
  - Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre (BOE de 30 de enero de 2021).

#### NORMAS DE AUDITORÍA:

[Consultar la página web del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): <https://www.icac.gob.es>]

Curso 2022-2023

• NORMAS TÉCNICAS DE CARÁCTER GENERAL  
• NORMAS TÉCNICAS PARA TRABAJOS ESPECÍFICOS

### BIBLIOGRAFÍA:

- ALVARADO RIQUELME, M<sup>a</sup> y SÁNCHEZ FERNÁNDEZ- DE VALDERRAMA, J.L. (2014): "Teoría y práctica de la Auditoría (I) y (II)", Pirámide, Madrid.
- AGUILAR JARA, I; DE FUENTES BARBERÁ, C y LABATUT SERER, G. (2017): "Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC", Colección Francis Lefebvre - AEAC, Madrid.
- ARENAS TORRES, P. y MORENO AGUAYO, A. (2011): "Introducción a la Auditoría Financiera", McGraw-Hill. Madrid.
- BANIANDRÉS AVENDAÑO, E. et al. (2019): "Ejercicios y casos prácticos de auditoría de cuentas", Tomos 1 y 2. Ed. Publicatilibro.
- BARQUERO, M. (2013): "Manual práctico de Control Interno". Profit Editorial. Barcelona.
- GUTIERREZ VIVAS, G: (2016): "Informes especiales del auditor sobre trabajos relacionados con la auditoría de cuentas. Fundamentos para su preparación. Consejo General de colegios de Economistas de España. Madrid.
- GUTIERREZ VIVAS, G. (2017): "El informe de auditoría de cuentas según Normas Internacionales de Auditoría adoptadas y revisadas en España". Colegio de Economistas de Madrid. Madrid.
- INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA (ICJCE)/ REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Examen de aptitud profesional para inscripción en el ROAC" (Varias convocatorias/Varios años). ICJCE/REA, Madrid.
- INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA (ICJCE): Auditoría, ICJCE, Madrid.
- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC) (Varios años): "Situación de la Auditoría en España", Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (BOICAC), varios números.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) (2012): "Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad". Editado por la Corporaciones profesionales de Auditores españoles (ICJCE, REA y REGA). Madrid.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC): "2019 Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants".
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC): "2019 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.
- LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2015): "Auditoría de cuentas anuales (1) y (2)". Centro de Estudios Financieros (CEF). Madrid.
- ORTA PÉREZ, M; CASTRILLO LARA, L.; SÁNCHEZ-MEJÍA HERRERO, I. y SIERRA MOLINA, G. (2012): "Fundamentos de Auditoría Financiera". Pirámide. Madrid
- REJÓN LÓPEZ, M. (2017): "Guía práctica de Auditoría e Cuentas". BUBO.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Manual de Auditoría". Tomos I y II. REA, Madrid.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Papeles de trabajo", REA, Madrid.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Manual práctico de control interno", REA, Madrid.
- RUBIO HERRERA, E. (Coord.) (2022): "Ley y reglamento de auditoría de cuentas. Estudio y análisis práctico, jurisprudencia, resoluciones y consultas del ICAC, CEF- Udimá, Madrid.
- VARIOS (2022): "Manual de auditoría". Francis Lefebvre. Madrid.

Curso 2022-2023

PÁGINAS WEB

<b>Organismo</b>	<b>Página web</b>
<b>BANCO DE ESPAÑA</b>	<a href="http://www.bde.es">http://www.bde.es</a>
<b>COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES (CNMV)</b>	<a href="http://www.cnmv.es">http://www.cnmv.es</a>
<b>INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA (ICJCE)</b>	<a href="http://www.icjce.es">www.icjce.es</a>
<b>INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC)</b>	<a href="https://www.icac.gob.es">https://www.icac.gob.es</a>
<b>INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB)</b>	<a href="http://www.iasplus.com">http://www.iasplus.com</a>
<b>INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC)</b>	<a href="http://www.ifac.org">www.ifac.org</a>
<b>REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA) + REGISTRO GENERAL DE AUDITORES (REGA)</b>	<a href="http://www.rea-rega.economistas.es">www.rea-rega.economistas.es</a>
<b>REGISTROS MERCANTILES</b>	<a href="http://www.registradores.org">http://www.registradores.org</a>

Curso 2022-2023

## Curso Cuarto

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Inglés Empresarial II: Presentaciones Orales y Comunicación Intercultural		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-001
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés	
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>		
Jiménez Muñoz Antonio José		jimenezantonio@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>		
Jiménez Muñoz Antonio José		jjimenezantonio@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Esta asignatura pertenece al Módulo 9 del Grado en Contabilidad y Finanzas, dedicado al Idioma Empresarial. Es una asignatura optativa de cuarto curso, impartida durante el primer semestre. Se trata de la segunda asignatura de las dos que componen el módulo y está diseñada para consolidar el aprendizaje de la lengua inglesa en el entorno específico del emprendimiento, y la actividad económica y financiera. La asignatura parte, por lo tanto, del nivel pre-intermedio (B1 según el Marco Común Europeo de Referencia para las Lenguas o MCERL) y persigue un enfoque teórico-práctico que permita evolucionar hasta el nivel intermedio de usuario independiente (B2 del MCERL). Sus principales objetivos serán contribuir a que el alumnado adquiera las destrezas gramaticales, léxicas y pragmáticas específicas de ese nivel para el uso del inglés en el entorno profesional.

### 3. Requisitos

Para un aprovechamiento adecuado de esta asignatura es fundamental partir de un conocimiento general de la lengua inglesa equivalente al nivel B1 del MCERL. Se espera que el alumnado sea capaz, ya al inicio del curso, de comunicarse con cierta soltura para realizar tareas habituales dentro de su entorno o fuera de él, conversar sobre temas que le sean familiares o le interesen, y pueda describir experiencias, acontecimientos, deseos y aspiraciones, así como justificar brevemente sus opiniones o explicar sus planes.



Curso 2022-2023

---

Los contenidos y el enfoque didáctico de la asignatura están diseñados a partir de ese nivel, que es imprescindible para que el alumnado pueda seguir la clase en inglés y participar activamente en tareas orales y escritas en lengua inglesa. No se adaptarán las tareas ni los criterios de evaluación para alumnos cuyo nivel inicial sea más bajo; algo especialmente importante para aquellos alumnos/as que no tengan un conocimiento medianamente afianzado del inglés o no hayan tenido contacto con el idioma durante los dos años anteriores a cursar la asignatura.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Competencias genéricas:

- Capacidad de análisis y síntesis (CG1).
- Capacidad de organización y planificación (CG2).
- Capacidad de comunicación oral y escrita en Inglés (nivel B2) (CG4).
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas para las actividades relacionadas con la asignatura (CG5).
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información en inglés procedente de fuentes diversas (CG6).
- Capacidad para la resolución de problemas usando la lengua inglesa (CG7).
- Capacidad para trabajar en equipo (CG9).
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional utilizando el inglés como lengua vehicular (CG10).
- Capacidad de trabajar en entornos diversos y multiculturales utilizando la lengua inglesa como vínculo con personas de diferentes procedencias y culturas (CG11).
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad (CG13).
- Capacidad de aprendizaje autónomo (CG14).
- Capacidad de adaptación a las nuevas situaciones derivadas de los entornos multiculturales (CG15).
- Preocupación hacia los temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato y de respeto a los valores democráticos (CG19).

Competencias específicas:

- Emitir informes y redactar otros tipos de textos de carácter profesional en inglés, con atención específica al lenguaje, no a los contenidos técnicos de dichos textos (CE3).
- Aplicar modelos de comportamiento y simulación teniendo como referentes los textos en lengua inglesa que se propongan (CE6).
- Conocer estructuras y funciones comunicativas de la lengua inglesa y desarrollar un vocabulario que permita trabajar en inglés (CE30).

Los Resultados del Aprendizaje en los que se concretan las competencias anteriores son:

Curso 2022-2023

---

- Comprender el lenguaje y el vocabulario utilizado en el contexto contable y financiero en lengua inglesa (RA9.1).
- Leer y comprender textos en inglés sobre temática empresarial, siendo capaces de: sintetizar, resumir, extraer y analizar la información (RA9.2).
- Utilizar correctamente los registros formales y otras formas de cortesía oralmente y por escrito, en contextos empresariales (RA9.3).
- Utilizar estrategias comunicativas relevantes para argumentar, explicar, aportar información, expresar juicios y opiniones, elaborar planes o proyectos, pedir disculpas y promocionar un producto en la lengua inglesa (RA9.5)
- Estructurar y realizar presentaciones orales en inglés sobre temas empresariales, contables o financieros en lengua inglesa (RA9.6).
- Moderar y participar en reuniones, cediendo el turno de palabra, expresando acuerdo o desacuerdo, extrayendo conclusiones, etc. en la lengua inglesa (RA9.7).
- Manejar fuentes de información para elaborar textos propios en inglés (RA9.8).

## 5. Contenidos

### Tema 1. Creating your own business

1. Starting up: start-ups, business ideas and ventures.
2. Advertising and marketing: promoting your product.
3. Corporate strategies: gift-giving and conferences.
4. Processes and procedures: production methods and systems.
5. Corporate culture: strategies and values

### Tema 2. Presenting in English

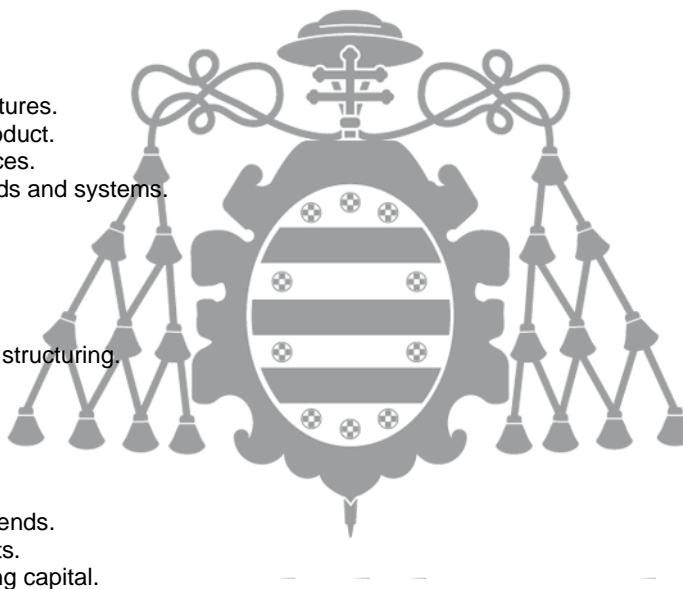
1. Presentation skills: signposting, chunking and structuring.
2. Cultural issues in marketing and presenting.

### Tema 3. Working with figures

1. Describing statistics: interpreting charts and trends.
2. Company finances: presenting business results.
3. Investment: pitching your product and attracting capital.

### Tema 4. Human capital

1. Recruitment: job interview and selection processes.
1. Productivity: team-building, business reports and auditing.



## 6. Metodología y plan de trabajo

El aprendizaje está basado en la participación activa del alumnado en todo tipo de actividades de simulación, intercambio de información oral y redacción de textos individualmente o en grupo. Por ser una asignatura de Inglés para Fines Específicos, se seguirá una metodología basada en tareas y/o proyectos, combinando métodos presenciales con virtuales (síncronos y/o asíncronos) según la situación lo requiera. De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados. Los seminarios/prácticas de aula servirán para introducir los contenidos lingüísticos a través de actividades receptivas (comprensión lectora, comprensión auditiva) y de simulación oral, así como de las explicaciones del profesor/a. Las sesiones de aula de idiomas complementarán estas actividades con la producción creativa oral o escrita de textos por parte del alumnado de forma autónoma o en grupo. En el tiempo de trabajo autónomo los alumnos/as estudiarán los contenidos lingüísticos, leerán los textos, planearán debates o presentaciones y realizarán los trabajos que se les solicite de forma individual.

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	14	9,3%	60
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas	35	23,4%	
	Sesiones de evaluación y otras	11	7,3%	
No presencial	Trabajo en Grupo	4	2,6%	90
	Trabajo Individual	86	57,4%	
Total			100%	150

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Existen dos componentes de evaluación: A) un proceso de evaluación continua, basada en la realización de actividades evaluables orales y escritas en clase a lo largo del curso; y B) una prueba final acerca de los contenidos y destrezas del curso. Ambos valorarán las mismas

Curso 2022-2023

---

competencias y se regirán por los mismos criterios de evaluación y de calificación. De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados. Se informa así mismo a los alumnos que todas las prácticas y pruebas orales pueden ser grabadas en formato audiovisual, pudiendo solicitarse una copia.

En convocatorias ordinarias

A. Evaluación continua (60% nota final, máximo 6 puntos). Consiste en:

- pruebas de evaluación continua: sobre el contenido, vocabulario y destrezas de los temas vistos, se realizarán pruebas de comprensión oral y escrita, y de expresión escrita. La media de las pruebas será el 24% de la nota final.
- pruebas orales: a lo largo del período lectivo los alumnos efectuarán una breve presentación sobre un tema relacionado con la cultura empresarial. Hacia el final del período lectivo se convocará al estudiante para una prueba oral en formato de entrevista de trabajo. La media de las pruebas equivaldrá al 24% de la nota final.
- una prueba de gramática y vocabulario (Use of English): esta prueba se realizará al final del período lectivo y será el 12% de la nota final.

B. Evaluación final (40% nota final, máximo 4 puntos). Al final de curso, en la fecha establecida por la facultad, tendrá lugar la evaluación final, que constará de dos apartados:

- una prueba escrita que incluirá ejercicios de: comprensión oral, comprensión lectora, expresión escrita, gramática y vocabulario (Use of English), que será el 24%.
- una entrevista individual sobre uno de los temas del temario, aportando el 16% de la nota de evaluación final.

### **Evaluación para alumnado con evaluación diferenciada concedida**

Aquellos alumnos a quienes se les haya concedido la Evaluación Diferenciada (ver Artículo 7 del “Reglamento de Evaluación de la Universidad de Oviedo”) seguirán el sistema de evaluación B de evaluación final, que pasará a conformar el 100% de la nota (máximo de 10 puntos).

### **En convocatorias extraordinarias**

En las sucesivas convocatorias extraordinarias se seguirá el sistema de evaluación B, que pasará a constituir el 100% de la nota (máximo de 10 puntos).

### **Código ético**

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace:

Curso 2022-2023

---

<https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía básica\*

Whitby, Norman 2013 *Business Benchmark Pre-intermediate to Intermediate Student's book BEC Preliminary Edition, 2nd Edition*. Cambridge: Cambridge University Press. ISBN 978-1107693999 o bien 978-3125403109

Duckworth, Michael 2003 *Business Grammar and Practice New Edition*. Oxford: Oxford University Press. ISBN 978-3464110010 o bien 978-0194570794

\*Estos libros se comparten con la asignatura Inglés Empresarial I: Habilidades Sociales y Documentación

### Bibliografía complementaria

#### a) Sitios en línea

#### Curso OCW

<http://ocw.uniovi.es/course/view.php?id=170&section=5>

BBC World Service Language Learning Area – English at Work

<http://www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/general/englishatwork/>

BBC World Service Language Learning Area – Pronunciation Tips

<http://www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/grammar/pron/>

BBC World Service Language Learning Area – Talking Business

[www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/business/talkingbusiness](http://www.bbc.co.uk/worldservice/learningenglish/business/talkingbusiness)

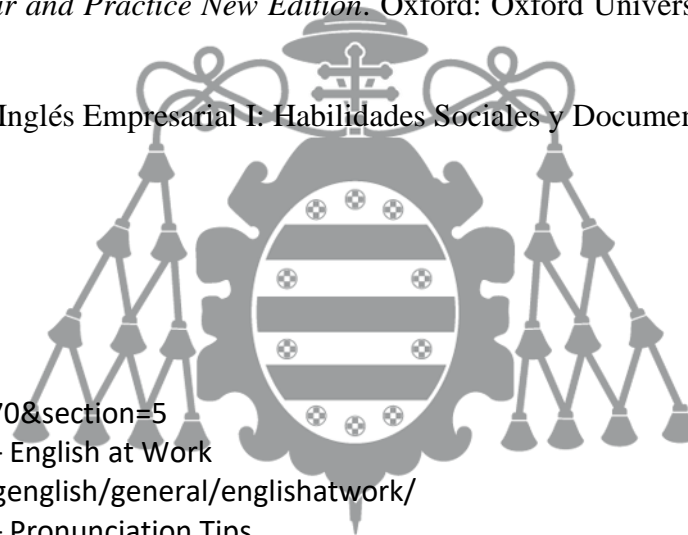
Business English Grammar Exercises

<http://www.better-english.com/grammar.htm>

Business English Podcast

<https://www.businessenglishpod.com>

Business English Vocabulary Exercises



Curso 2022-2023

---

<http://www.better-english.com/vocabulary.htm>

Business Grammar Online Practice

<http://elt.oup.com/student/bgp/?cc=global&selLanguage=en>

English Club Business English Resources

<http://www.englishclub.com/business-english/>

b) Diccionarios en línea

<http://www.businessdictionary.com/>

<http://dictionary.cambridge.org/dictionary/business-english/>

<http://es.forvo.com/languages/en/>

<http://www.howjsay.com/>

<http://iate.europa.eu/>

<http://lexico.com>

<http://www.ozdic.com/>

<http://thesaurus.com/>

<http://www.wordreference.com/>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Régimen Fiscal de la Empresa	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-002
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Obligatoria	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	9.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
PEREZ RON JOSE LUIS		jlpr@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
PEREZ RON JOSE LUIS		jlpr@uniovi.es	
Rodríguez Fernández Marta		martarf@uniovi.es	

### 2. Contextualización

La asignatura Régimen Fiscal de la Empresa se encuadra en el Módulo 5: Marco Jurídico; Materia: Derecho Público.

Este marco pretende otorgar a los estudiantes del Grado Contabilidad y Finanzas los fundamentos y contenidos jurídicos imprescindibles del ordenamiento jurídico, necesarios para obtener una formación integral y completa. Y dentro del mismo, en el ámbito del Derecho Público, los correspondientes al ordenamiento jurídico tributario.

Esta asignatura combina un carácter teórico-práctico, importante para la formación del alumno ya que la formación jurídica es un complemento imprescindible para completar las competencias que contempla el Grado.

### 3. Requisitos

No se establece ningún requisito previo para cursar la asignatura ya que, aunque sólo se han cursado asignaturas de Derecho Privado con anterioridad, es indudable que ha existido un manejo previo de normas jurídicas y de conceptos jurídicos básicos generales.

Curso 2022-2023

---

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El alumno se acerca por primera vez al sistema tributario español, por lo que la asignatura tiene una doble finalidad, por un lado, el análisis de sus conceptos básicos y principios generales aplicables, y, por otro, el estudio de los tributos directamente relacionados con la empresa individual o social, y los procedimientos tributarios que puedan resultar aplicables. Todo ello le permitirá conocer el funcionamiento de aquél y cuál va a ser su repercusión en el mundo económico en el que va a desarrollar su actividad, posibilitándole la adquisición de capacidad de organización del trabajo, análisis, exposición y resolución de problemas tributarios.

Competencias generales:

CG1: Capacidad de análisis y síntesis.

CG4: Capacidad de comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.

CG10: Capacidad para trabajar en un contexto internacional.

CG11: Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.

CG14: Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

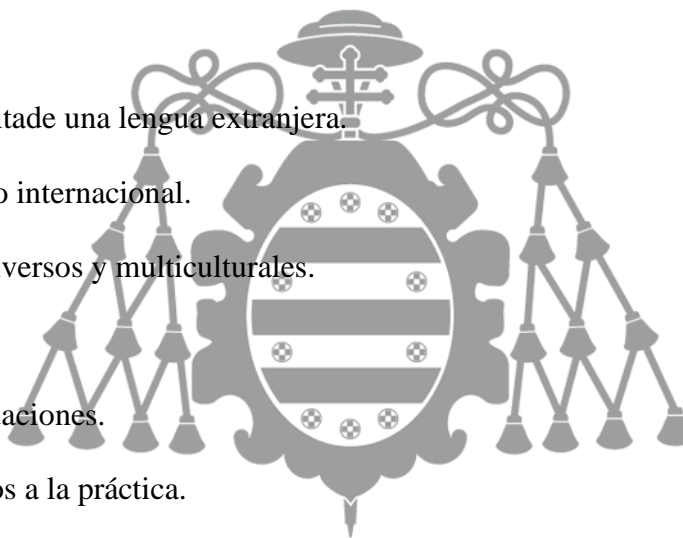
CG20: Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Competencias específicas:

CE3: Emitir informes en relación a la situación de la empresa.

CE8: Desarrollar programas de actuación empresarial.

CE10: Aplicar e interpretar la regulación fiscal.





Curso 2022-2023

---

CE12: Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.

CE15: Seleccionar las inversiones y su financiación.

CE18: Conocer la realidad jurídica en la que se desenvuelve la empresa.

Resultados de aprendizaje:

RA5.9: Conocer las obligaciones fiscales que afectan a las empresas y empresarios, tanto desde su vertiente tributaria como procedimental, analizando para ello la Ley General Tributaria y la normativa de los distintos impuestos.

RA5.10: Adquirir la formación necesaria como gestores de empresas en aspectos normativos de Derecho Público.

RA5.11: Profundizar en la normativa tributaria, con especial atención a los impuestos que afectan a las empresas y empresarios y ser capaz de estimar los costes fiscales que pueden tener.

RA5.12: Conectar la normativa fiscal y la contable con la planificación de la gestión financiera y contable de la empresa. Se trata de ver las diferentes opciones tributarias y su seguimiento contable.

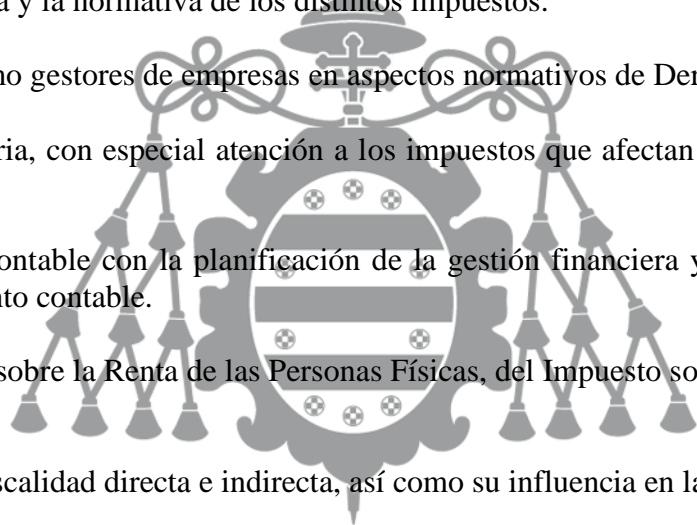
RA5.13: Conocer la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido.

RA5.14: Identificar las diferencias entre la fiscalidad directa e indirecta, así como su influencia en la cuenta de resultados de las empresas.

RA5.15: Detectar las diferentes opciones e incentivos fiscales a los que se puede acoger una empresa.

RA5.16: Averiguar qué elementos pueden ser determinantes de una buena planificación fiscal en la empresa.

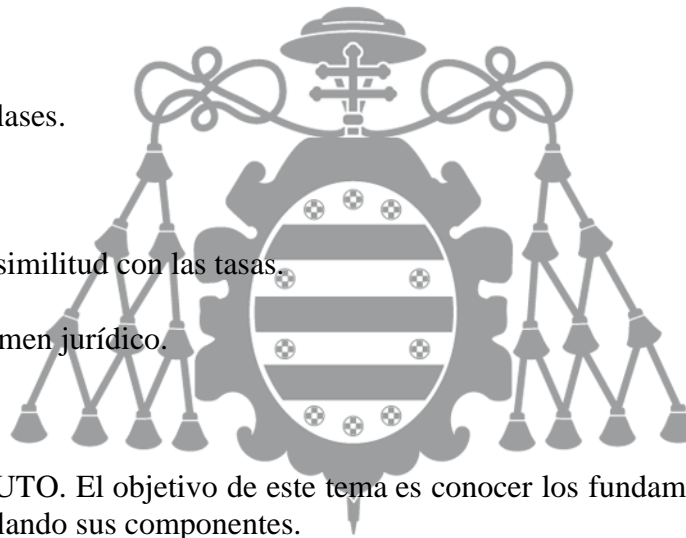
RA5.20: Aplicar los conocimientos adquiridos a la solución de problemas o supuestos prácticos sobre las materias del programa



## 5. Contenidos

TEMA 1.- EL CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO. El objetivo de este tema es conocer los conceptos y fundamentos del Derecho Tributario, los principios constitucionales que lo rigen según el artículo 31 de la Constitución Española, así como las distintas clases de tributos que existen en el Ordenamiento Jurídico español, detallando las principales diferencias entre los mismos.

1. Concepto y contenido del Derecho Tributario.
2. Concepto jurídico y fines del tributo. Principios constitucionales tributarios.
3. Clases de tributos.
4. Impuestos: concepto y régimen jurídico. Clases.
5. Tasas: concepto y régimen jurídico.
6. Referencia al precio público. Diferencia y similitud con las tasas.
7. Contribuciones especiales: concepto y régimen jurídico.
8. Supuestos prácticos.



TEMA 2.- LA ESTRUCTURA DEL TRIBUTO. El objetivo de este tema es conocer los fundamentos de la obligación tributaria, así como sus ámbitos material y formal, definiendo y detallando sus componentes.

1. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias.
2. La obligación tributaria principal.
3. El nacimiento de la obligación tributaria.
  - 3.1. El hecho imponible. Concepto de no sujeción y diferencia con el de exención.

Curso 2022-2023

---

3.2. Devengo, período impositivo y exigibilidad.

4. La cuantificación de la obligación tributaria.

4.1. La base imponible. Métodos de determinación.

4.2. La base liquidable.

4.3. El tipo de gravamen.

4.4. La cuota tributaria.

4.5. La deuda tributaria. El pago y otras formas de extinción.

5. Supuestos prácticos.

**TEMA 3.- LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS.** El objetivo de este tema es conocer las clases de sujetos de la obligación tributaria, sus responsabilidades y obligaciones, así como las consecuencias derivadas de la sucesión.

1. El sujeto activo. La AEAT.

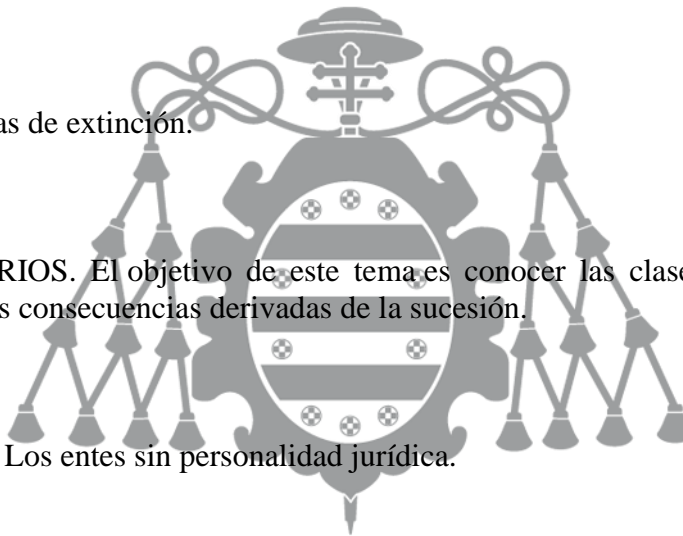
2. Concepto y clases de obligados tributarios. Los entes sin personalidad jurídica.

2.1. Los sujetos pasivos.

2.2. Contribuyentes y sustitutos.

2.3. Los responsables tributarios. Clases.

2.4. Los sucesores.



Curso 2022-2023

---

## 2.5. Otros obligados tributarios.

3. El domicilio fiscal.

4. Supuestos prácticos.

TEMA 4.- EL SISTEMA IMPOSITIVO ESPAÑOL. El objetivo de este tema es conocer los distintos tipos de tributos que existen en el Ordenamiento Jurídico español, en el Estado, en las Comunidades Autónomas y en las Entidades Locales.

1. El sistema impositivo estatal. Esquema general de los impuestos estatales.

2. El sistema impositivo autonómico. Esquema general de los impuestos del Principado de Asturias.

3. El sistema impositivo local. Esquema general de los impuestos locales.

4. Supuestos prácticos.

TEMA 5.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. El objetivo de este tema es conocer con detalle la teoría y la práctica del IRPF, de tal forma que se consiga, al final del tema, realizar la liquidación del mismo.

1. Introducción. Esquema del impuesto.

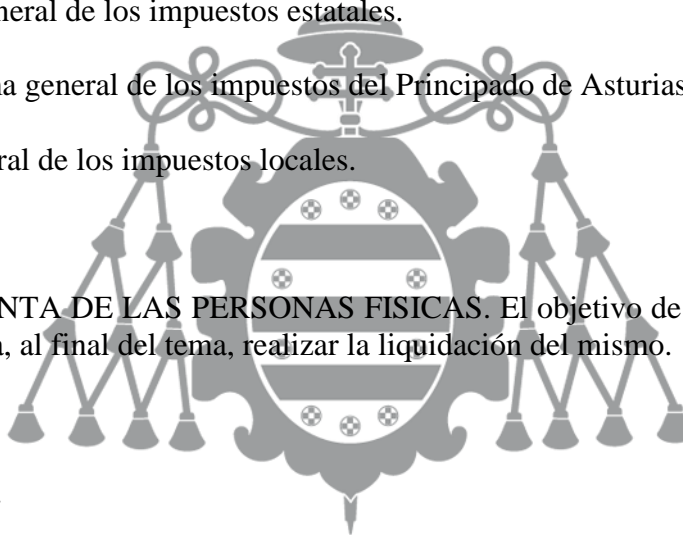
2. Hecho imponible. Rentas sujetas y exentas.

3. Contribuyentes.

4. Período impositivo y devengo. Imputación temporal.

5. Determinación de la renta sometida a gravamen.

6. Liquidación.



Curso 2022-2023

---

7. Gestión del impuesto.

8. Pagos a cuenta.

9. Supuestos prácticos.

**TEMA 6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.** El objetivo de este tema es conocer con detalle la teoría y la práctica del IS, de tal forma que se consiga, al final del tema, realizar la liquidación del mismo.

1. Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto.

2. El hecho imponible.

3. Sujetos pasivos.

4. Período impositivo y devengo del impuesto.

5. Liquidación.

6. Gestión del impuesto.

7. Supuestos prácticos.



**TEMA 7.- EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.** El objetivo de este tema es conocer con detalle la teoría y la práctica del IVA, de tal forma que se consiga, al final del tema, realizar la liquidación del mismo.

1. Naturaleza y ámbito de aplicación.

2. Hecho imponible.

3. Exenciones.

Curso 2022-2023

---

4. Sujetos pasivos.
5. Devengo del impuesto.
6. Base imponible. Rectificación.
7. Tipos impositivos
8. Repercusión.
9. Regímenes de deducción. Devolución.
10. Gestión del impuesto.
11. Supuestos prácticos.

## **6. Metodología y plan de trabajo**

El trabajo presencial consistirá:

- Clases expositivas: serán sesiones, en las que el profesor expondrá, con un lenguaje sencillo pero riguroso los contenidos básicos de los temas del programa con el objetivo de facilitar la información a los estudiantes, promover la comprensión de los conocimientos y estimular su motivación.
- Prácticas de aula: Las clases expositivas se complementarán en cada materia con la solución de casos prácticos que sirvan de aclaración y comprobación de la correcta comprensión de los conceptos trabajados en cada tema.
- Evaluación de las cuestiones teóricas fundamentales y casos prácticos.

El número de horas que se dedica a cada tipo de docencia durante el curso académico viene determinado por el horario fijado por la Facultad para la asignatura.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se

Curso 2022-2023

informar al estudiantado de los cambios efectuados.

ACTIVIDAD FORMATIVA	HORAS	PRESENCIALIDAD	
Clases Expositivas	70	100	
Prácticas de Aula / Seminario / Taller	70	100	
Evaluación y otras	3	100	
Trabajo en Grupo y/o Trabajo Autónomo	225	0	
Conferencias, Visitas...	7		100

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

**EXAMEN FINAL:** Tendrá una valoración del 60% de la nota final. Consistirá en un examen escrito según alguno de los siguientes métodos, o combinación de ellos, a criterio del profesor:

- Contestación a preguntas en relación con supuestos.
- Contestación tipo test a preguntas en relación con supuestos.
- Contestación a preguntas a desarrollar.

**EVALUACIÓN CONTINUA:** Tendrá una valoración del 40% de la nota final. Se realizará a través de la presentación, defensa y entrega de trabajos, resolución de supuestos prácticos, participación en clase y pruebas en clase.

**CALIFICACIÓN FINAL:** Tanto en la convocatoria ordinaria como en las convocatorias extraordinarias, será la media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final.

Los alumnos que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme el artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de

Curso 2022-2023

---

aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, deberán hacer exclusivamente el examen final, que tendrá una valoración del 100% de la nota final.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrá incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

Es necesario el uso de la última edición de los manuales y textos legales recomendados dado la modificación frecuente de la normativa tributaria.

#### **TEXTOS LEGALES:**

- Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.
- Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.
- Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.
- Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido y modifica otras normas tributarias.

#### **BIBLIOGRAFIA:**



Curso 2022-2023

---

A. MENENDEZ MORENO (director), Derecho Financiero y Tributario, Parte General, Lecciones de cátedra, Editorial Lex Nova, Valladolid, última edición.

J. MARTIN QUERALT, C. LOZANO SERRANO y F. POVEDA BLANCO, Derecho Tributario, Editorial Aranzadi, última edición.

F. PEREZ ROYO, Derecho Financiero y Tributario (Parte General), Editorial Civitas, Madrid, última edición.

R. CALVO ORTEGA, Derecho Tributario (Parte General), Editorial Civitas, Madrid, última edición.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Derecho Administrativo	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-003
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>	<b>EMAIL</b>		
FERNANDEZ GONZALEZ FRANCISCO JAVIER	ffernan@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>	<b>EMAIL</b>		
FERNANDEZ GONZALEZ FRANCISCO JAVIER	ffernan@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura optativa se imparte en el primer semestre del cuarto curso del Grado de Contabilidad y Finanzas. Se integra en el módulo 5 (Marco jurídico) dentro de la materia “Derecho público”, junto a la asignatura obligatoria Régimen Fiscal de la Empresa.

### 3. Requisitos

No se exigen requisitos previos para cursar la asignatura, salvo los generales exigidos para la titulación. En todo caso, sería conveniente respetar la temporalidad fijada en el Plan de estudios.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

De acuerdo con la memoria de verificación del grado, las competencias que se trabajan en este módulo son las siguientes:

#### *Competencias genéricas:*

CG1: Capacidad de análisis y síntesis.

CG2: Capacidad de organización y planificación.

Curso 2022-2023

---

CG3: Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG4: Capacidad de comunicación oral y escrita en una lengua extranjera.

CG8: Capacidad de tomar decisiones.

CG9: Capacidad para trabajar en equipo.

CG10: Capacidad para trabajar en un contexto internacional.

CG11: Capacidad par trabajar en entornos diversos y multiculturales.

CG12: Capacidad crítica y autocrítica.

CG13: Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.

CG14: Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CG16: Capacidad de liderazgo.

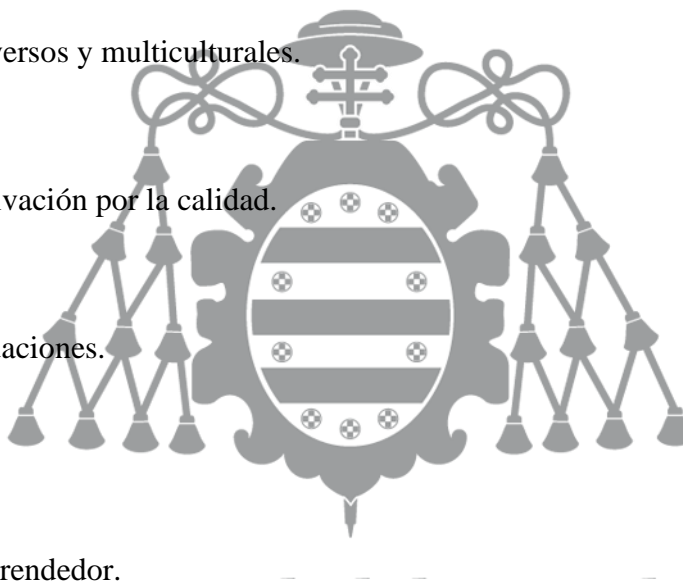
CG17: Creatividad.

CG18: Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.

CG19: Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.

CG20: Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

***Competencias específicas:***



Curso 2022-2023

---

CE3: Emitir informes en relación a la situación de la empresa.

CE8: Desarrollar programas de actuación empresarial.

CE 10: Aplicar e interpretar la regulación fiscal.

CE12: Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.

CE15: Seleccionar las inversiones y su financiación.

CE18: Conocer la realidad jurídica en la que se desenvuelve la empresa.

CE20: Conocer la normativa vigente en las relaciones con la Administración Pública y Organismos Autónomos.

### **Resultados de aprendizaje:**

RA5.10: Adquirir la formación necesaria como gestores de empresas en aspectos normativos de Derecho Público.

RA5.17: Conocer la existencia de diversas normas jurídicas, su clasificación y sus fuentes.

RA5.18: Conocer la estructura del poder ejecutivo en sus diferentes niveles de organización.

RA5.19: Identificar las formas de actuación y el procedimiento de la Administración Pública, así como las posibilidades de participación que tiene el ciudadano.

RA5.20: Aplicar los conocimientos adquiridos a la solución de problemas o supuestos prácticos sobre las materias del programa.

### **5. Contenidos**

De acuerdo con la memoria de verificación del grado, el contenido de esta asignatura es una introducción al conocimiento sobre la existencia de diversas normas jurídicas, su clasificación y fuentes, y la estructura del poder ejecutivo en sus diferentes niveles de organización. Identificar las formas de actuación y el procedimiento de la Administración.

Curso 2022-2023

---

Para abordarlo se analiza el concepto, sistema de fuentes del Derecho Administrativo y una introducción a la organización de las Administraciones Públicas. También se estudia el Procedimiento Administrativo, el Acto Administrativo. Se finaliza con el estudio de los Recursos administrativos y el control jurisdiccional de la Administración.

Estos contenidos se organizan del siguiente modo:

*El ordenamiento jurídico-administrativo.*

Lección 1. El concepto del Derecho Administrativo.

Análisis de las concepciones clásicas y actuales y los caracteres derivados de dichas concepciones

Lección 2. El principio de legalidad y el sistema de fuentes en el Derecho Administrativo.

Análisis de la vinculación de las Administraciones públicas al principio de legalidad, distinguiendo las distintas clases de normas que hay en nuestro ordenamiento jurídico así como las relaciones entre las mismas y los principios que rigen dichas relaciones.

Lección 3. La Constitución como norma jurídica.

Valor normativo de la Constitución como principal norma de nuestro ordenamiento jurídico.

Lección 4. La Ley y las normas con fuerza de Ley.

Destacar el papel prioritario de la Ley como fuente del ordenamiento jurídico y distinguir los tipos de leyes que podemos encontrar.

Lección 5. El Reglamento.

Estudio del reglamento como norma emanada de las Administraciones públicas, distinguiéndolos de otras figuras como son los actos administrativos, analizando sus requisitos de validez, sus clases, los principios por los que se rigen, así como las vías de defensa frente a los reglamentos ilegales.

*La organización administrativa.*

Curso 2022-2023

---

### Lección 6. Aspectos generales de la organización administrativa.

Estudio y análisis de lo que significa otorgar personalidad jurídica a las Administraciones públicas, que actúan a través de órganos administrativos. ¿Qué son los órganos, cuáles son sus clases, por qué principios se rigen?

### Lección 7. La organización de la Administración del Estado.

Análisis de la estructura de la Administración del Estado, tanto a nivel central como periférico o los órganos que prestan sus servicios en el exterior.

### Lección 8. Las Comunidades Autónomas.

Análisis de la estructura de la Administración de las Comunidades Autónomas, haciendo especial hincapié en su organización, sus competencias y el control que se lleva a cabo sobre las mismas.

### Lección 9. La Administración local.

Análisis de la estructura de la Administración local, estudiando todos los elementos que componen las principales Entidades locales: las provincias y los ayuntamientos.

*La acción administrativa.*



### Lección 10. Los actos administrativos.

Estudio de la principal manifestación de las actuaciones de las Administraciones públicas, analizando su concepto, sus elementos, sus requisitos de validez, así como las causas y clases de su invalidez. La eficacia de los actos. El silencio administrativo. Y la ejecución forzosa de sus actos, a través de los distintos procedimientos que la Ley les autoriza a utilizar.

### Lección 11. El procedimiento administrativo.

Análisis del fundamental concepto de "interesado" en el procedimiento, los principios que rigen el mismo, así como las fases por las que atraviesa.

Curso 2022-2023

---

Lección 12.El control de la legalidad de la actuación de la Administración en la vía administrativa.

Análisis de los distintas formas de control frente a actuaciones administrativas contrarias al ordenamiento jurídico.

## 6. Metodología y plan de trabajo

Para el desarrollo de cada tema de la asignatura se impartirán las oportunas sesiones utilizando las clases teóricas con el apoyo de medios audiovisuales y fomentando la participación activa de los/las estudiantes. El objetivo es proporcionar en la sesiones los conocimientos necesarios que permitan la asimilación de los contenidos de cada tema expuesto. Se facilitará a los/las estudiantes la información precisa para acceder a la bibliografía y documentos complementarios de carácter teórico y práctico. También se indicarán los trabajos a desarrollar de forma individual o en grupo.

En las clases prácticas se resolverán supuestos prácticos planteados previamente para su resolución por el alumno autónomamente, se harán lecturas jurídicas dirigidas a la comprensión práctica que se comentarán en grupo, y se trabajará en grupos más reducidos para responder a cuestiones o trabajos concretos que se susciten por el profesor.

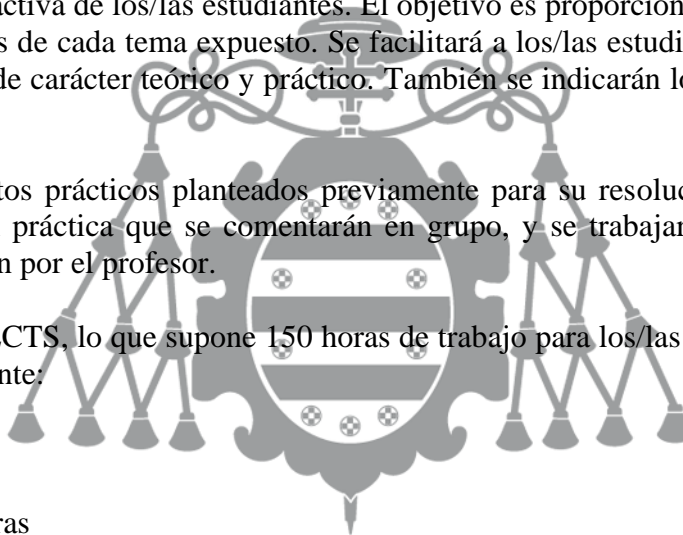
La asignatura tiene una carga de 6 créditos ECTS, lo que supone 150 horas de trabajo para los/las estudiantes. De conformidad con lo dispuesto en el Plan Docente, el desglose sería el siguiente:

Clases expositivas: 28 horas

Prácticas de Aula/Seminarios/Talleres: 28 horas

Evaluación: 4 horas

Trabajo no presencial: 90 horas



MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	28	46,6%	60
	Práctica de aula / Seminarios / Talleres	28	46,6%	
	Prácticas de laboratorio / campo / aula de informática / aula de idiomas			
	Prácticas clínicas hospitalarias			
	Tutorías grupales			
	Prácticas Externas			
	Sesiones de evaluación	4	6,8 %	
No presencial	Trabajo en Grupo	6	6,66%	90
	Trabajo Individual	84	93,34%	
Total		150		

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

#### **7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes**

#### **7. Evaluación del aprendizaje de los Estudiantes.**

Existen dos modalidades de evaluación:

1) La primera modalidad es la de una evaluación continua. La calificación se obtendrá teniendo en cuenta lo siguiente:



Curso 2022-2023

---

La evaluación continua se hará mediante exámenes escritos parciales de las distintas partes de la asignatura (60 % de la nota), así como la realización de las prácticas que se vayan haciendo a lo largo del curso (40 % de la nota).

Para liberar materia en los exámenes parciales, y para que estos sirvan para aprobar la asignatura, habrá que alcanzar en cada uno de ellos una calificación mínima de aprobado (5 puntos sobre 10). Cada una de las preguntas se calificará de 0 a 10 y luego se hallará la media en función del número de preguntas.

El mismo sistema de calificación se aplicará a las prácticas.

Para superar la evaluación continua habrá que alcanzar una calificación mínima de aprobado (5 puntos sobre 10) en cada una de las partes (teórica y práctica). En caso de no alcanzarse esa nota mínima en alguna de las partes, la calificación que figurará en el acta será de 4,9 puntos como máximo.

La evaluación continua tendrá un peso del 60 % en la calificación total del alumno.

2) La segunda modalidad de evaluación consistirá en un examen teórico escrito (60 % de la nota) y una prueba sobre un enunciado práctico (40 % de la nota).

Para superar la evaluación habrá que alcanzar una calificación mínima de aprobado (5 puntos sobre 10) en cada una de las partes (teórica y práctica). Cada una de las preguntas se calificará de 0 a 10 y luego se hallará la media en función del número de preguntas.

El mismo sistema de calificación se aplicará a las prácticas.

Para los alumnos que hayan realizado la evaluación continua esta segunda modalidad de evaluación tendrá un peso del 40 % en la calificación total del alumno.

Esta segunda modalidad de evaluación se aplicará también a la evaluación diferenciada.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace:  
<https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

Curso 2022-2023

---

Enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)"

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Manuales para consulta:

-GARCIA DE ENTERRIA, E.; FERNANDEZ, T.R., *Curso de Derecho Administrativo*, vol. I, Thomson-Aranzadi.

-PARADA, R., *Derecho Administrativo. Parte general*. Edit. Tecnos. Madrid.

-SANTAMARÍA PASTOR, J.A. *Fundamentos de Derecho Administrativo*. Iustel. Madrid.

-ENTRENA CUESTA, R. *Curso de Derecho Administrativo*. Tecnos. Madrid.

- SANCHEZ MORON, M., *Derecho Administrativo. Parte General*, Tecnos, Madrid.

- A estos manuales básicos hay que añadir un Código de Leyes administrativas actualizado que el alumno deberá manejar a lo largo del curso. Se podría mencionar:

-MARTIN REBOLLO, L., *Leyes Administrativas*, Thomson-Aranzadi.

-También pueden encontrarse recopilaciones más reducidas en las editoriales Civitas o Tecnos.

Cada año suelen publicarse nuevas ediciones de estas obras, siendo preciso utilizar la última edición actualizada a la fecha de inicio del curso.

Para la preparación de la asignatura el alumno puede hacer uso, igualmente, de diversos recursos electrónicos y bases de datos:

-Boletín Oficial del estado: [www.boe.es](http://www.boe.es)

-Principado de Asturias y Boletín Oficial del Principado de Asturias: [www.asturias.es](http://www.asturias.es)

-Congreso de los Diputados: [www.congreso.es](http://www.congreso.es)

Curso 2022-2023

---

-Senado: [www.senado.es](http://www.senado.es)

-Tribunal Constitucional: [www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)

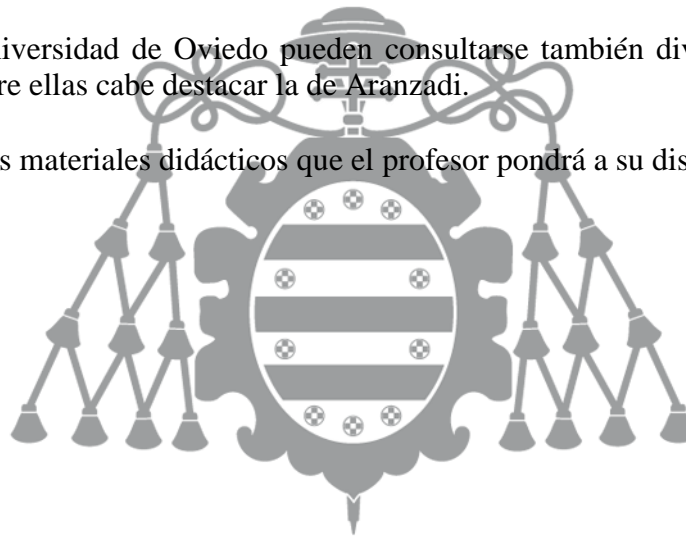
-Administraciones públicas en general : [administracion.gob.es](http://administracion.gob.es)

-Ministerio de Política Territorial y Administración Pública: [www.mpt.gob.es](http://www.mpt.gob.es)

-Instituto Nacional de Administración Pública: [www.inap.map.es](http://www.inap.map.es)

En la página web de la Biblioteca de la Universidad de Oviedo pueden consultarse también diversas bases de datos jurídicas, con doctrina, legislación y jurisprudencia actualizadas. Entre ellas cabe destacar la de Aranzadi.

Por último, los alumnos deberán utilizar otros materiales didácticos que el profesor pondrá a su disposición.



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Investigación de Mercados	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-004
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
Ballina Ballina Francisco Javier De La		fballina@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
Ballina Ballina Francisco Javier De La		fballina@uniovi.es	

### 2. Contextualización

*Investigación de Mercados* se imparte en el 1º semestre del 4º curso del Grado de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Oviedo. La asignatura tiene carácter optativo, y se vincula a la asignatura obligatoria de 3º curso: *Dirección de Marketing*.

Esta asignatura afronta el papel de la información y el conocimiento en la toma de decisiones comerciales. Se trata de una cuestión de gran trascendencia en la formación de todo graduado en Administración y Dirección de Empresas. La globalización de los mercados, el incremento de la competencia y los continuos avances tecnológicos hacen que la capacidad para dirigir el futuro de una empresa exija saber gestionar la información. Esta asignatura permite comprender la utilidad de la información en un entorno caracterizado por niveles crecientes de cambio e incertidumbre. Muestra además cómo obtener y analizar información a través de procedimientos científicos que aumentan la garantía de éxito en la toma de decisiones.

A lo largo del programa de la asignatura se insiste en el valor de la información y se enseña cómo diseñar procesos de investigación de mercados de acuerdo con las necesidades derivadas de la estrategia comercial. Se explica además la aplicación de métodos cualitativos y cuantitativos en la recogida de información y los análisis estadísticos adecuados para solucionar problemas comerciales. La asignatura finaliza exponiendo la manera más apropiada de comunicar oralmente y por escrito los hallazgos de una investigación de mercados.

Así mismo, el aprovechamiento del curso se ve favorecido por la familiaridad del alumno con la búsqueda de información a través de Internet y con el manejo de herramientas informáticas como el software SPSS.

### 3. Requisitos

No se establece al estudiante ningún requisito previo obligatorio para cursar esta asignatura. El aprovechamiento del curso se ve favorecido por la familiaridad del alumno con la búsqueda de información a través de Internet y con el manejo de herramientas informáticas como las hojas de cálculo y los procesadores de texto. No obstante, la ausencia de estos conocimientos no impide un seguimiento normal de la materia. Por lo que se refiere a su relación con las restantes asignaturas del plan de estudios, es conveniente, aunque no imprescindible, disponer de conocimientos previos sobre *Economía de la Empresa, Dirección de Marketing y Estadística*.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo central de la asignatura *Investigación de Mercados* es lograr que el estudiante tenga capacidad y habilidades para comprender las necesidades de conocimiento de la empresa en el ámbito comercial, búsqueda de fuentes de información, manejo de las técnicas de investigación de mercados y de las técnicas de análisis para el procesamiento de la información y elaborar un informe final de resultados. De modo específico, este objetivo central se concreta en:

- a. Conocer el papel de la información y el conocimiento en el marketing en la empresa y en sus relaciones con el entorno.
- b. Conocer y aplicar los métodos y técnicas de búsqueda de información e investigación de mercados en todas sus etapas hasta la elaboración del informe final.

A continuación, en función de los objetivos establecidos, se delimitan las competencias genéricas y específicas a trabajar en la asignatura, así como el resultado esperado del proceso de aprendizaje por parte del alumnado.

Las **Competencias Genéricas** que se trabajan en la asignatura *Investigación de Mercados* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de comunicación fluida oral y escrita en la lengua propia.
- Habilidad para la búsqueda y análisis de fuentes de información en el ámbito de trabajo.
- Capacidad de utilización de herramientas informáticas y tecnologías de la comunicación.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad para tomar decisiones.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones.

Curso 2022-2023

---

- Iniciativa y espíritu emprendedor.
- Capacidad de organizar y planificar.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Integrar los principios de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el ámbito de trabajo.
- Integrar los principios de igualdad de oportunidades y accesibilidad universal de las personas discapacitadas en el ámbito del trabajo.

Por su parte, las **Competencias Específicas** que son objeto de la asignatura son los siguientes:

- Manejar e interpretar software específico para el tratamiento de datos.
- Formular planes de marketing: comprender conceptos y actividades de marketing estratégico y operativo.
- Diseñar y desarrollar procesos de investigación de mercados.
- Diseñar y desarrollar proyectos empresariales.
- Transmitir información, ideas, problemas y soluciones del ámbito de la gestión empresarial a un público tanto especializado como no especializado.
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados
- Búsqueda y manejo de bases de datos procedentes de fuentes de información externas
- Conocer los componentes de un sistema de información de marketing
- Aplicar métodos cualitativos de obtención de información
- Aplicar métodos cuantitativos de obtención de información
- Solucionar problemas comerciales mediante técnicas de análisis de datos
- Elaborar informes de investigación de mercados
- Presentar de manera oral los resultados de una investigación de mercados

Finalmente, respecto al **Resultado del Aprendizaje** cabe decir que al finalizar la asignatura el estudiante deberá ser capaz de:

- Comprender el papel del marketing en distintos mercados.
- Realizar un análisis de oportunidades y amenazas.
- Diseñar estrategias de segmentación y posicionamiento.
- Adoptar decisiones adecuadas respecto a las variables del marketing mix.
- Distinguir y evaluar las posibilidades de aplicación de métodos cuantitativos y cualitativos de investigación de mercados.
- Diseñar procesos de investigación de mercados.
- Analizar la información obtenida en los estudios de investigación de mercados.
- Realizar informes con resultados y conclusiones derivados de la investigación de mercados.

Curso 2022-2023

---

## 5. Contenidos

### 5.1 Programa sintético y bibliografía básica

Parte I. El conocimiento y la información en la toma de decisiones en marketing

Tema 1.- La información en las decisiones de marketing. La inteligencia de marketing

Tema 2.- Investigación de mercados. Fundamentos y metodología

Parte II. Métodos de investigación de mercados

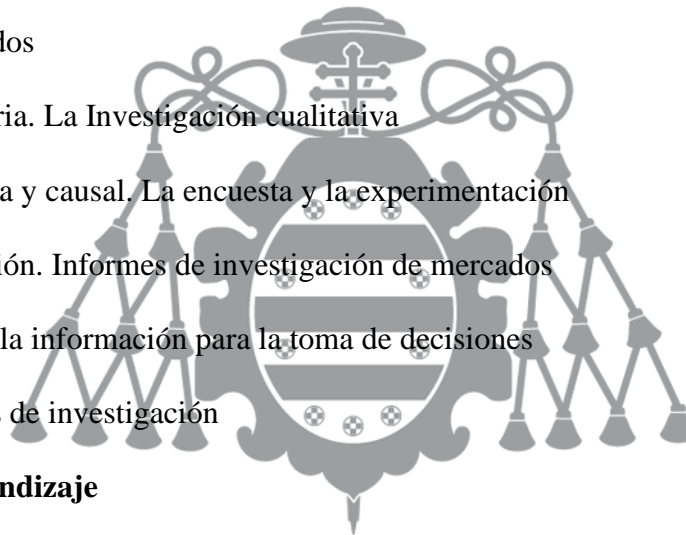
Tema 3.- Diseño de investigación exploratoria. La Investigación cualitativa

Tema 4.- Diseño de investigación descriptiva y causal. La encuesta y la experimentación

Parte III. Métodos de análisis de la información. Informes de investigación de mercados

Tema 5.- Métodos de recogida y análisis de la información para la toma de decisiones

Tema 6.- Diseño y presentación de informes de investigación



### 5.2. Programa analítico y objetivo de aprendizaje

#### Tema 1.- La información en las decisiones de marketing. La inteligencia de marketing

1. El marketing en la sociedad del conocimiento. Valor de la información
2. Sistema de información de marketing
3. La inteligencia de marketing. Fuentes de datos internas y externas
4. Los paneles de información como fuentes de información

Curso 2022-2023

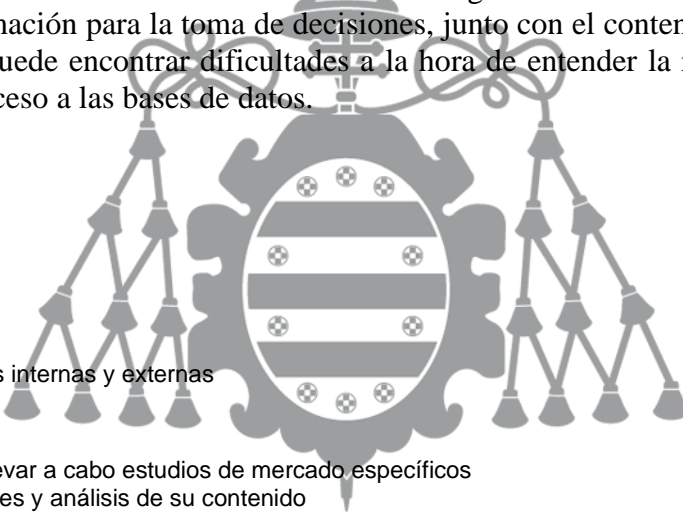
---

*Objetivos generales del tema:*

Se comenta, en primer lugar, el valor de la información como un activo intangible capaz de proporcionar ventajas competitivas a las empresas. Se insiste en el hecho de que en la sociedad del conocimiento, caracterizada por continuas innovaciones científicas y tecnológicas, los decisores de marketing precisan información exacta y oportuna. Se introduce la necesidad de disponer de un sistema de información de marketing. Un aspecto novedoso es la denominada inteligencia de marketing que se aborda aludiendo a las fuentes de datos internas y externas como forma de acceder a la información con grandes posibilidades derivadas de las nuevas tecnologías de la información y de la comunicación. En el último apartado se explica el concepto de panel de información con una exposición de los paneles más relevantes disponibles en el mercado.

*Dificultades para el alumno:* la gran mayoría de los alumnos han cursado la asignatura Fundamentos de Marketing en la que se introduce el concepto y finalidad de la búsqueda de información para la toma de decisiones, junto con el contenido del sistema de información de marketing. Pese a ello, en este primer tema el alumno puede encontrar dificultades a la hora de entender la riqueza de fuentes de información que puede utilizar una empresa junto con el manejo y acceso a las bases de datos.

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

- 
1. Definir y conocer los conceptos de:
    - Datos/información/conocimiento
    - Sistema de información de marketing
    - La inteligencia de marketing. Fuentes de datos internas y externas
    - Panel de información
  1. Proponer fuentes de información útiles para llevar a cabo estudios de mercado específicos
  2. Búsqueda de fuentes de información disponibles y análisis de su contenido

*Material de consulta:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R.; Ballina, J. y Suárez Vázquez, A. (2016): Investigación de Mercados. El valor de los estudios de mercado en la era del marketing digital. Editorial Paraninfo, Madrid. Capítulos 1 y 2.

Vázquez Casielles, Trespalacios Gutiérrez, Rodríguez-del Bosque y otros (2005), capítulo 6, pp. 201-228.



## Tema 2.- Investigación de mercados. Fundamentos y metodología

- 2.1. Utilidad de la investigación de mercados
- 2.2. Clasificación de las técnicas de investigación de mercados
- 2.3. Metodología para desarrollar una investigación de mercados
- 2.4. Diseño de un proyecto de investigación de mercados

### *Objetivos generales del tema:*

En este segundo tema se expone el contenido y utilidad de la investigación de mercados cuando las necesidades de información del directivo de marketing no están satisfechas por otros medios de información interna y de inteligencia. Se clasifican las diversas técnicas de información de mercados atendiendo a su finalidad y otros aspectos. Se desarrolla la metodología que estructura la investigación de mercados en una serie de fases que parten de la existencia de un problema de decisión y culminan con la presentación de los resultados del estudio. Por último, se explica con ejemplos prácticos cómo elaborar un proyecto de investigación de mercados que contemple los distintos apartados, desde las necesidades de información hasta la elaboración del presupuesto.

*Dificultades para el alumno:* el alumno debe comprender la importancia de aplicar la metodología correcta cuando se decide llevar a cabo una investigación de mercados. Es importante que aprenda a justificar cada decisión tomada al respecto. De manera especial, fijar con detalle los objetivos de investigación y elegir los métodos idóneos para alcanzarlos. La elaboración de un proyecto de investigación requiere expresamente diseñar un plan que recoja las distintas actividades y traducirlo en un presupuesto de investigación. Si bien desde un punto de vista teórico no cabe esperar que asimilar los conceptos tratados en este tema presente grandes dificultades, el alumno tropieza con más obstáculos cuando trata de aplicar estos métodos a la solución de problemas concretos. La elección entre las diferentes metodologías alternativas y las decisiones que comprende su puesta en práctica exigen al alumno un esfuerzo para combinar sus conocimientos teóricos con grandes dosis de creatividad y planificación.

Curso 2022-2023

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:
  - Contenido de una investigación de mercados
  - Distinguir entre investigación exploratoria, descriptiva y causal
  - Conocer las distintas fases del método de investigación de mercados
  - Cómo se elabora un proyecto de investigación de mercados
  
1. Comparar la efectividad de distintas técnicas de investigación de mercados para solucionar problemas concretos
2. Diseñar proyectos de investigación de mercados

*Material de consulta:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R.; Ballina Ballina, J. y Suárez Vázquez, A. (2016): Investigación de Mercados. El valor de los estudios de mercado en la era del marketing digital. Editorial Paraninfo, Madrid. Capítulo 3

**Tema 3.- Diseño de investigación exploratoria. La Investigación cualitativa**

3.1. Técnicas cualitativas en la investigación de mercados. Clasificación

3.2. Clasificación de las técnicas de investigación cualitativa

3.3. Técnicas cualitativas directas e indirectas

3.4. Nuevos métodos de investigación cualitativa

Curso 2022-2023

*Objetivos generales del tema:*

Se comentan las características distintivas de las técnicas cualitativas de investigación de mercados. Se explican sus aplicaciones comerciales en investigaciones de naturaleza exploratoria, explicativa, creativa o de evaluación. Se detallan los tipos de técnicas más frecuentemente utilizadas dentro de la categoría de los métodos cualitativos. Estos tipos se dividen en función de su carácter de aplicación individual o en grupo y si se trata de técnicas directas o indirectas. Se comenta la utilidad de cada una de estas técnicas y el proceso mediante el que se llevan a cabo. Por último, se presentan nuevos métodos y tendencias en la investigación cualitativa.

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:
  - Técnicas cualitativas directas e indirectas
  - Dinámica de grupo
  - Entrevista personal en profundidad
  - Técnicas proyectivas
  - Otras técnicas individuales y grupales
1. Comparar la efectividad de distintas técnicas cualitativas para solucionar problemas concretos
2. Diseñar planes de investigación basados en el uso de técnicas cualitativas
3. Extraer conclusiones de utilidad para la toma de decisiones a partir de los resultados de estudios cualitativos

*Material de consulta:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R.; Ballina Ballina, J. y Suárez Vázquez, A. (2016): Investigación de Mercados. El valor de los estudios de mercado en la era del marketing digital. Editorial Paraninfo, Madrid. Capítulo 4.

**Tema 4.- Diseño de investigación descriptiva y causal. La encuesta y la experimentación**

4.1. Investigación de mercados mediante encuestas

4.2. Tipos de encuestas

4.3. El cuestionario. Procedimiento de muestreo

4.4. La experimentación comercial

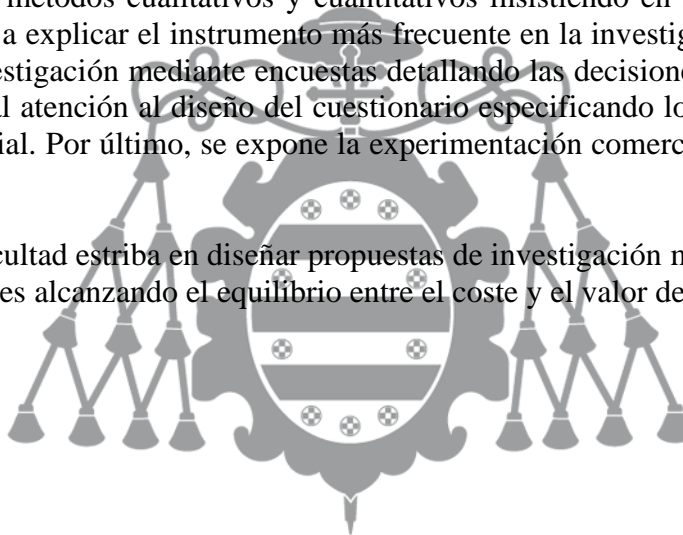
*Objetivos generales del tema:*

Se exponen las principales diferencias entre métodos cualitativos y cuantitativos insistiendo en la complementariedad de ambos enfoques de investigación. Gran parte del tema se destina a explicar el instrumento más frecuente en la investigación cuantitativa, la encuesta. Se presenta el proceso necesario para llevar a cabo una investigación mediante encuestas detallando las decisiones más relevantes que comprende cada una de las fases de ese proceso. Se presta en especial atención al diseño del cuestionario especificando los tipos de preguntas y formatos de respuestas de mayor utilidad en la investigación comercial. Por último, se expone la experimentación comercial como una técnica de investigación de gran utilidad y múltiples aplicaciones.

*Dificultades para el alumno:* la principal dificultad estriba en diseñar propuestas de investigación mediante encuesta y mediante experimentación que permitan solucionar problemas comerciales alcanzando el equilibrio entre el coste y el valor de la información obtenida.

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:
  - Métodos cuantitativos de investigación
  - Plan de muestreo y tamaño muestral
  - Procedimientos de muestreo probabilísticos/no probabilísticos
  - Cuestionario
  - Edición y codificación de cuestionarios
  - Escalas de medida de actitudes
  - La experimentación comercial. Tipos de experimentos
  
1. Calcular el tamaño de muestra en función del error muestral dado
2. Distinguir los distintos métodos de muestreo disponibles
3. Diseñar cuestionarios que permitan alcanzar determinados objetivos comerciales
4. Conocer los distintos tipos de diseños experimentales y su aplicación práctica



5. Capacidad de diseñar un experimento para cada situación de necesidad de información

*Material de consulta:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R.; Ballina Ballina, J. y Suárez Vázquez, A. (2016): Investigación de Mercados. El valor de los estudios de mercado en la era del marketing digital. Editorial Paraninfo, Madrid. Capítulo 5.

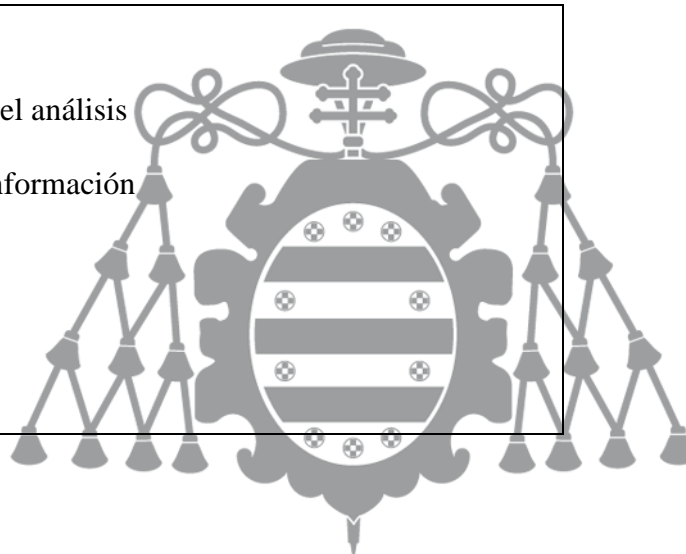
**Tema 5.- Métodos de recogida y análisis de la información para la toma de decisiones**

5.1. Diseño y gestión de bases de datos para el análisis

5.2. Análisis univariable y bivariable de la información

5.3. Análisis causal de la información

5.4. Métodos de análisis multivariable



*Objetivos generales del tema:*

En el desarrollo de una investigación de mercados de carácter cuantitativo la misma ha de ser analizada mediante las técnicas estadísticas apropiadas. Primero se exponen los pormenores del diseño y gestión de bases de datos. A continuación, se profundiza en las técnicas de análisis univariable y bivariable con el objetivo de que el alumno pueda conocerlas en profundidad y sepa seleccionar la más adecuada a cada situación concreta. En particular se recogen las técnicas de análisis causal de especial utilidad en la experimentación comercial. Por último, se exponen el contenido y aplicación de técnicas de análisis multivariable.

*Dificultades para el alumno:* los alumnos han adquirido ya conocimientos estadísticos que les han familiarizado con las técnicas aquí presentadas. La aplicación de las mismas al ámbito de la investigación de mercados no debe resultarles en ese sentido dificultosa. Sin embargo, la elección de la técnica apropiada en virtud de la necesidad concreta de investigación no siempre resulta sencilla, ya que requiere un

Curso 2022-2023

conocimiento sólido de las técnicas y una cierta experiencia práctica. Las clases prácticas de la asignatura resultarán de crucial importancia para una correcta comprensión de los contenidos del tema.

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:
  - Análisis descriptivo / análisis inferencial
  - Variables métricas / no métricas
  - Contraste de hipótesis. Hipótesis nula
  - Nivel de confianza y nivel de significación
1. Capacidad para seleccionar la técnica apropiada en función de las necesidades de la investigación y los tipos de variables a utilizar.
2. Aplicar las técnicas e interpretar los resultados adecuadamente, sabiendo cuándo debe ser rechazada la hipótesis nula y lo que ello significa.

*Material de consulta:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R.; Ballina Ballina, J. y Suárez Vázquez, A. (2016): Investigación de Mercados. El valor de los estudios de mercado en la era del marketing digital, Editorial Paraninfo, Madrid. Capítulo 6.

**Tema 6.- Diseño y presentación de informes de investigación**

- 6.1. Diseño del informe de investigación de mercados
- 6.2. Tipos de informes de investigación
- 6.3. Estructura del informe de investigación escrito
- 6.4. Presentación oral del informe de investigación de mercados

Curso 2022-2023

---

### *Objetivos generales del tema:*

La investigación de mercados en el ámbito empresarial persigue obtener y analizar información que pueda ser útil para la toma de decisiones. Es conveniente que el alumno no sólo sepa diseñar y desarrollar apropiadamente una investigación de mercados, sino que sea también capaz de transmitir conclusiones veraces y útiles para la toma de decisiones en el mundo empresarial. El objetivo es aportar al alumno los conocimientos necesarios para la elaboración y presentación del informe de investigación.

*Dificultades para el alumno:* se trata de un tema que no presenta mayores dificultades para el alumno ya que en él no se utilizan conceptos novedosos o complicados ni requiere grandes conocimientos previos. Las habilidades en cuanto a comunicación serán potenciadas mediante la experiencia práctica.

### *Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:
  - Informe de investigación
  - Informe técnico/divulgativo
1. Ser capaz de estructurar adecuadamente un informe de investigación
2. Diseñar cuadros, gráficas y contenidos que faciliten la comprensión de los resultados
3. Saber identificar y destacar las conclusiones más relevantes de una investigación de mercados tanto en el informe escrito como en la presentación oral del mismo

### *Material de consulta:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R. y Bello Acebrón, L. (2005), capítulo 10, pp. 319-343.

## **6. Metodología y plan de trabajo**

### **6.1. Metodología docente**

La metodología docente que se sigue en el desarrollo de la asignatura *Investigación de Mercados* combina actividades formativas de carácter presencial y no presencial.

1. Actividades formativas de carácter presencial

Curso 2022-2023

1.
  1. Clases expositivas. Exposición del contenido y conceptos clave correspondientes a cada uno de los temas de la asignatura. Para ello se utilizan las tecnologías de la información y comunicación de cara a facilitar la difusión y comprensión de los aspectos teóricos y prácticos.
  2. Prácticas de aula. Presentación y comentario oral por parte del alumno de casos prácticos sobre los contenidos desarrollados en las clases expositivas y supuestos vinculados con la gestión de la información comercial e investigación de mercados. El profesor plantea previamente el caso práctico a preparar para cada sesión, especificando preguntas o temas de discusión; el alumno debe presentarlo utilizando soporte informático. El profesor estimula la participación del alumnado, así como su capacidad de crítica y autocrítica.
  3. Prácticas de laboratorio. En el aula de informática se utilizan bases de datos y un programa informático de estadística. El alumno adquiere los conocimientos suficientes para el acceso a las bases de datos más importantes relacionadas con el marketing, preparar en soporte informático la plantilla para recoger los datos extraídos de una encuesta, llevar a cabo los análisis estadísticos para conseguir los resultados de información de una investigación de mercados y, al final, preparar el correspondiente informe. En el aula el alumno realiza ejercicios propuestos por el profesor utilizando el programa estadístico.
  4. Trabajos de investigación. Reuniones con los estudiantes en las sesiones de prácticas de aula establecidas a fin de tutorizar y apoyar la realización de un trabajo sobre el diseño y elaboración de una investigación de mercados. En las correspondientes sesiones de prácticas de aula los grupos de estudiantes deberán presentar de modo oral y con soporte informático la evolución del trabajo a fin de favorecer su correcto desarrollo. El trabajo de investigación final se entregará por escrito.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 2. Actividades formativas de carácter no presencial

1. Trabajo autónomo. Trabajo del estudiante dedicado a la resolución de los casos prácticos para su presentación oral en las prácticas de aula, al aprendizaje del manejo de las bases de datos y programa estadístico en el aula de informática y, por último, a la preparación de los contenidos del examen final de la asignatura.
2. Trabajo de investigación. Desarrollo de un trabajo de investigación en grupo vinculado a la realización de una investigación de mercados en sus distintas fases desde la elección del tema, diseño de la investigación, recogida y análisis de la información y preparación del informe final.

## 6.2. Plan de trabajo

### 1. Cronograma

SEMANA	ACTIVIDADES PRESENCIALES	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES
1	Presentación de la asignatura Clase expositiva. Tema 1 (I)	Propuesta y creación de los Grupos de Trabajo
2	Clase expositiva. Tema 2 (I)	Casos prácticos Tema 1



Curso 2022-2023

	Práctica de aula. Casos prácticos Tema 1	Presentación Fichas de Grupo
3	Clase expositiva. Tema 3 (I) <i>Práctica de laboratorio. Bases de datos. Introducción al programa estadístico</i>	Trabajo en el Aula de Informática
4	Clase expositiva. Tema 3 (y II) Práctica de aula. Casos prácticos Tema 2 y 3	Casos prácticos Tema 2/3 Seguimiento Trabajos-Grupo
5	Clase expositiva. Tema 4 (I) <i>Práctica de laboratorio. Bases de datos. Introducción al programa estadístico</i>	Trabajo Aula de informática
6	Clase expositiva. Tema 4 (II) Práctica de aula. Casos prácticos Tema 3	Casos prácticos Tema 3/4 Seguimiento Trabajos-Grupo
7	Clase expositiva. Tema 4 (III) <i>Práctica de laboratorio. Elaboración de la plantilla de una encuesta</i>	Trabajo Aula de informática
8	Clase expositiva. Tema 5 (I) Práctica de aula. Casos prácticos Tema 4	Casos prácticos Tema 4 Seguimiento Trabajos-Grupo
9	Clase expositiva. Tema 5 (II) <i>Práctica de laboratorio. Técnicas de análisis univariable</i>	Trabajo Aula de informática
10	Clase expositiva. Tema 5 (III) Práctica de aula. Casos prácticos Temas 4 y 5	Casos prácticos Tema 4/5 Seguimiento Trabajos-Grupo
11	Clase expositiva. Tema 5 (IV) <i>Práctica de laboratorio. Análisis bivariable y causal</i>	Trabajo Aula de informática
12	Clase expositiva. Tema 5 (V) Práctica de aula. Casos prácticos Tema 5	Casos prácticos Tema 5 Seguimiento Trabajos-Grupo
13	Clase expositiva. Tema 5 (y VI) <i>Práctica de laboratorio. Análisis multivariable</i>	Trabajo Aula de informática

Curso 2022-2023

14	Presentación oral de los trabajos de grupo	Preparación de la presentación del trabajo de grupo
15	Examen final	

1. Distribución de las modalidades de actividad por temas: número de horas

<b>Temas</b>	<b>Horas totales</b>	<b>TRABAJO PRESENCIAL</b>			<b>Total</b>	<b>TRABAJO NO PRESENCIAL</b>
		<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula</i>	<i>Prácticas de laboratorio</i>		<i>Trabajo autónomo (casos prácticos y trabajo investigación)</i>
Tema 1	14	2	2		4	10
Tema 2	15	2	2	1	5	10
Tema 3	30	4	3	3	10	20
Tema 4	36	8	3	5	16	20
Tema 5	39	10	4	5	19	20
Tema 6	12	2			2	10

Curso 2022-2023

<b>Examen</b>	4				4	
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>60</b>	<b>90</b>

## 2. Distribución de las modalidades de actividad por número (%) de horas

MODALIDADES		Horas	%	Totales
Presencial	Clases Expositivas	28	18,7	60 (40%)
	Práctica de aula	14	9,3	
	Práctica de laboratorio	14	9,3	
	Examen	4	2,7	
No presencial	Trabajo autónomo	90	26,7	90 (60%)
Total		150		

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evolución de la asignatura se realiza a través de los siguientes métodos.

1. Evaluación continua. **La puntuación máximo-asignada es de 4 puntos** (el 40% del total de la nota final). Se llevará a cabo a partir de los siguientes criterios:

1. Resolución, entrega y presentación oral de forma individual de casos prácticos sobre supuestos vinculados con la gestión de la información comercial e investigación de mercados. La exposición de estos casos tendrá lugar de modo presencial en las prácticas de aula asignadas durante el periodo lectivo de la asignatura. **La puntuación máxima asignada es de 1 punto** (el 10% del total de la nota final).
2. Resolución de ejercicios propuestos por el profesor en el aula de informática sobre el manejo de la información y del paquete estadístico, así como la realización de pruebas de conocimiento. **La puntuación máxima asignada es de 1 punto** (el 10% del total de la nota final).
3. Realización durante el periodo lectivo de la asignatura de un trabajo de investigación en grupo sobre el diseño de una investigación de mercados. El trabajo de investigación se articulará mediante el diseño de un plan de investigación de mercados, recogida de información, análisis de la misma y elaboración del informe final, que deberá ser entregado a la finalización del periodo lectivo. Los grupos deberán mostrar la evolución del trabajo en las clases prácticas de aula establecidas durante el periodo lectivo. Se tendrá en cuenta la participación de cada miembro del grupo. **La puntuación máxima asignada es de 2 puntos** (el 20% del total de la

Curso 2022-2023

nota final).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

2. Examen final. **La puntuación máxima asignada es de 6 puntos** (el 60% del total de la nota final). Consistirá en la respuesta a una serie de preguntas relacionadas con la materia expuesta en las clases expositivas y los ejercicios desarrollados en las prácticas de aula

### Cuadro resumen

Pruebas de evaluación	Peso en la calificación final (puntos y %)
<b>Evaluación continua</b> Resolución, entrega y presentación oral de forma individual de casos prácticos: 1 punto (el 10% del total) Resolución y entrega de ejercicios realizados en las prácticas de laboratorio: 1 punto (el 10% del total) Realización de un trabajo de investigación en grupo sobre un proyecto de investigación de mercados y su ejecución hasta la presentación del informe final: 2 puntos (el 20% del total)	<b>4 puntos (el 40% del total)</b>
<b>Examen final</b> Prueba de preguntas a desarrollar	<b>6 puntos (el 60% del total)</b>

### *Requisitos de evaluación:*

Para aprobar la asignatura, el alumno deberá obtener una puntuación mínima de 2 puntos sobre 6 posibles en el examen final.

### *Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial cuando tengan reconocida una evaluación diferenciada*

Los alumnos que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumno debidamente acreditados, realizarán un examen específico que recogerá ampliamente los contenidos de los temas de la asignatura, de forma que puedan demostrar su conocimiento y capacidad para llevar a cabo investigaciones de mercados. La puntuación máxima asignada al examen será de 10 puntos.

Curso 2022-2023

---

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Los principales recursos didácticos de la asignatura (guía docente, programa, presentaciones del profesor, casos prácticos, bases de datos, documento para el diseño y ejecución de un proyecto de investigación de mercados, y otra documentación complementaria). Dichos recursos están disponibles en el Campus Virtual de la Universidad de Oviedo ([www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)). Otro material para la preparación de la asignatura es el que se señala a continuación en forma de bibliografía básica y páginas web de referencia:

#### *Manual de Referencia:*

Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R.; Ballina Ballina, J. y Suárez Vázquez, A. (2016): Investigación de Mercados. El valor de los estudios de mercado en la era del marketing digital. Editorial Paraninfo, Madrid.

#### *Otros Manuales:*

- Burns, A.C. y Bush, R.F. (2014): *Marketing research* (7.a ed.). Pearson.
- Esteban, A y Molina, A. (2014): *Investigación de mercados*. Editorial ESIC.
- Grande, I. y Abascal, E. (2014): *Fundamentos y técnicas de investigación comercial* (12.a ed.). Ediciones ESIC.
- Hair, J.F.; Anderson, R.; Tatham, R. y Black, W. (2012): *Análisis multivariante* (5.a ed.). Prentice Hall.
- Luque Martínez, T. (2012): *Técnicas de análisis de datos en investigación de mercados* (2.a ed.). Editorial Pirámide.
- Malhotra, N.K.; Birks, D. y Wills, P. (2012): *Marketing research. An applied approach* (4.a ed.). Pearson.
- Marqués, F. (2015): *Técnicas de investigación de mercados*. Editor: RC Libros.
- Mas Ruiz, F.J. (2012): *Temas de investigación comercial* (6.a ed.). Editorial Club Universitario.
- Merino Sanz, M.J. (coordinadora) (2015): *Introducción a la investigación de mercados* (2.a ed.). Editorial ESIC.
- Miquel, S.; Bigné, E.; Levy, J.P.; Cuenca, A.C. y Miquel, M.J. (1996): *Investigación de Mercados*. McGraw Hill.
- Santesmases Mestre, M. (2009): DYANE versión 4. Diseño y análisis de encuestas en investigación social y de mercado. Editorial Pirámide.
- Sarabia Sánchez, F.J. (2013): *Métodos de investigación social y de la empresa*. Editorial Pirámide.
- Trespalacios Gutiérrez, J. A.; Vázquez Casielles, R. y Bello Acebrón, L. (2005): *Investigación de Mercados. Métodos de Recogida y Análisis de la Información para la Toma de Decisiones de Marketing*. Thomson Cívitas, Madrid.

*Páginas web de referencia:*

- AFAMRO (European Federation of Associations of Market Research Organisations):  
<http://www.efamro.com/>
- AIMC (Asociación para la Investigación de Medios de Comunicación): [www.aimc.es](http://www.aimc.es)
- Asociación de Empresas de Estudios de Mercado y Opinión: [www.aneimo.com](http://www.aneimo.com)
- Asociación Española de Estudios de Mercado, Marketing y Opinión (AEDEMO):  
[www.aedemo.es](http://www.aedemo.es)
- Asociación Española de Marketing Académico y Profesional (AEMARK): [www.aemark.es](http://www.aemark.es)
- ESOMAR (European Society for Opinion and Marketing Research): <https://www.esomar.org>
- Instituto Nacional de Estadística: [www.ine.es](http://www.ine.es)
- Ipsos, S.A: <http://www.ipsos.com>
- Kantar Media: <http://www.kantarmedia1.es>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Márketing de Servicios Financieros	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-005
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>	<b>EMAIL</b>		
ALVAREZ GONZALEZ LUIS IGNACIO	alvarezg@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>	<b>EMAIL</b>		
ALVAREZ GONZALEZ LUIS IGNACIO	alvarezg@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura *Marketing de Servicios Financieros* se imparte en el 1º semestre del 4º curso del Grado de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Oviedo. La asignatura, optativa, forma parte del Módulo 4 de *Marketing* vinculado a la Materia 1: *Dirección Comercial y Marketing*.

El sector financiero ha sufrido una profunda transformación en los últimos años. Las desregularizaciones, las fusiones, la tecnología y la globalización están provocando grandes cambios en este sector que condicionan la estructura organizativa de las entidades que lo conforman y la forma en que se relacionan con sus clientes. Ante este contexto, el objetivo genérico de la asignatura es profundizar en diseño de las estrategias y políticas de marketing de los servicios proporcionados por las entidades financieras. De modo específico, se detallan con un enfoque eminentemente práctico, las principales herramientas de marketing utilizadas en la actualidad por las entidades financieras a la hora de implementar servicios de valor para sus clientes, con especial atención a la dicotomía online-offline a la hora de prestar los servicios.

Cada uno de estos temas será objeto de análisis a lo largo de la asignatura Marketing de Servicios Financieros. Para un desarrollo de la asignatura más sencillo se han estructurado estas temáticas en 3 grandes bloques, comenzado por un breve marco teórico de lo que supone la aplicación del concepto de marketing en las entidades financieras y sus principales rasgos identificativos. Tras ello, en un segundo bloque, se analiza las particularidades de la estrategia de marketing de servicios financieros en lo que respecta a su mercado y entorno, comportamiento del cliente financiero y estrategia de segmentación, posicionamiento y diferenciación de servicios financieros. Finalmente, en el tercer bloque se desarrollan las políticas de marketing en los servicios financieros.

Curso 2022-2023

---

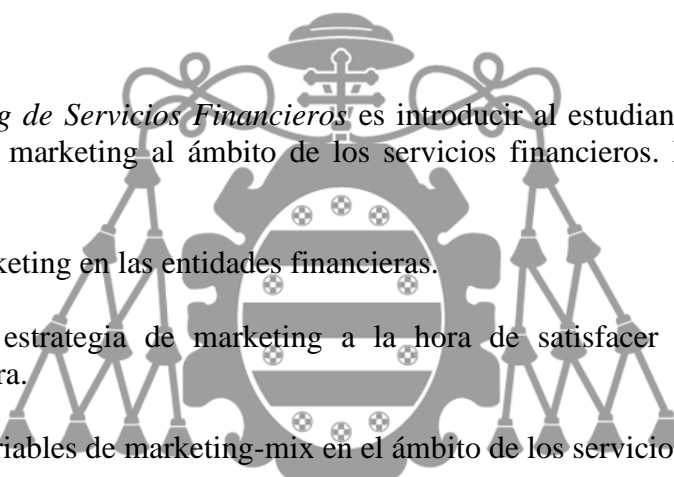
Los contenidos de esta asignatura se coordinan con el resto de asignaturas impartidas por el Área de Comercialización e Investigación de Mercados. Marketing de Servicios Financieros es una asignatura optativa que permite al alumno profundizar en algunas cuestiones que de forma más general han sido abordadas en *Dirección de Marketing* (3er Curso – 1er semestre), siendo complementada por la asignatura *Investigación de Mercados* (4º Curso – 1er semestre), en cuanto herramienta básica de marketing para la gestión de información.

### 3. Requisitos

No se establece al estudiante ningún requisito previo obligatorio para cursar esta asignatura. No obstante, parece recomendable que el estudiante haya superado la asignatura de *Dirección de Marketing* del curso previo del Grado en Contabilidad y Finanzas.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo central de la asignatura *Marketing de Servicios Financieros* es introducir al estudiante en el conocimiento en la aplicación de los distintos conceptos clave de la disciplina de marketing al ámbito de los servicios financieros. De modo específico, este objetivo central se concreta en:

- 
- a. Conocer el papel del concepto de marketing en las entidades financieras.
  - b. Conocer los aspectos clave de la estrategia de marketing a la hora de satisfacer los destinatarios (clientes) de los servicios proporcionados por una entidad financiera.
  - c. Conocer las particularidades de las variables de marketing-mix en el ámbito de los servicios financieros.

A continuación, en función de los objetivos establecidos, se delimitan las competencias genéricas y específicas a trabajar en la asignatura, así como el resultado esperado del proceso de aprendizaje por parte del alumnado.

Las **Competencias Genéricas** que se trabajan en la asignatura Marketing y Servicios Financieros son las siguientes:

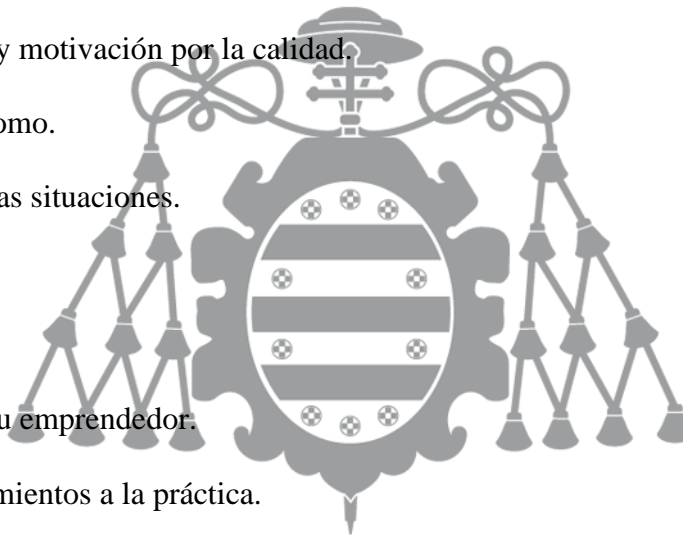
- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.



Curso 2022-2023

---

- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.
- Creatividad.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.



Por su parte, las **Competencias Específicas** objeto de la asignatura son los siguientes:

- Conocer y comprender los conceptos relativos al área comercial de la empresa.
- Desarrollar ideas empresariales y elaborar el plan de negocio.

Finalmente, respecto al **Resultado del Aprendizaje** cabe decir que al finalizar la asignatura el estudiante deberá ser capaz de:

Curso 2022-2023

---

- Analizar oportunidades y amenazas del entorno.
- Aplicar estrategias de segmentación y posicionamiento.
- Comprender el comportamiento del consumidor.
- Gestionar la cartera de productos de la empresa.
- Conocer los intermediarios comerciales y comprender las funciones que realizan.
- Diseñar canales de distribución.
- Conocer la fijación de precios.
- Conocer, diseñar y evaluar la campaña de comunicación.

## 5. Contenidos

### 5.1 Programa sintético

#### PARTE I. INTRODUCCIÓN: EL MARKETING EN LOS SERVICIOS FINANCIEROS

Tema 1.-Concepto y características del marketing en los servicios financieros

#### PARTE II. ESTRATEGIA DE MARKETING EN LOS SERVICIOS FINANCIEROS

Tema 2.- El mercado y entorno financiero

Tema 3.- Comportamiento del cliente financiero. Estrategia de segmentación, posicionamiento y diferenciación

#### PARTE III. POLÍTICAS DE MARKETING EN LOS SERVICIOS FINANCIEROS

Tema 4.-La oferta de productos y servicios financieros.



Curso 2022-2023

---

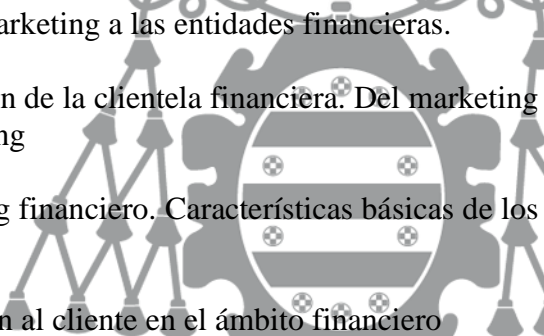
Tema 5.- La distribución de los productos y servicios financieros.

Tema 6.- Políticas y estrategias de precios de los productos y servicios financieros.

Tema 7.- Comunicación comercial de los productos y servicios financieros.

## 5.2. Programa analítico y objetivos de aprendizaje

### Tema 1.- Concepto y características del marketing en los servicios financieros

- 
- 1.1. Aplicación del concepto de marketing a las entidades financieras.
  - 1.2. Impacto del CRM en la gestión de la clientela financiera. Del marketing de relaciones al engagement marketing
  - 1.3. La especificidad del marketing financiero. Características básicas de los servicios financieros.
  - 1.4. Calidad de servicios y atención al cliente en el ámbito financiero

#### *Objetivos generales del tema:*

El objetivo de este primer tema es doble. En primer lugar, se evalúa de qué modo el concepto de marketing ha sido y es aplicado a la comercialización de los productos y servicios financieros. Ello se concreta, tanto en la delimitación del concepto de orientación al mercado en las entidades financieras como en el estudio del impacto de los programas de marketing de relaciones (CRM) en la gestión de la clientela específica. Es segundo lugar, se determina cuáles son las características básicas de los servicios financieros. En concreto, se establecen los problemas y estrategias comerciales asociados a cada uno de estas características, con especial atención a la gestión de la calidad de servicios y la atención al cliente en el ámbito financiero.

#### *Objetivos específicos de aprendizaje:*

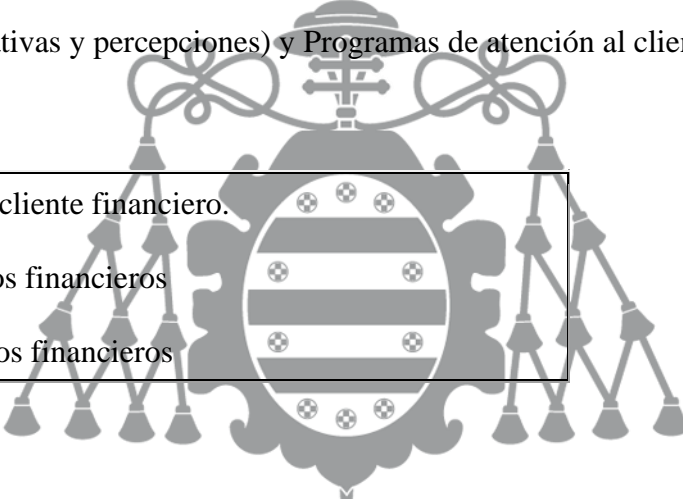
Curso 2022-2023

---

1. Definir y conocer los conceptos de:

- Orientación al mercado.
- Marketing de relaciones: importancia del CRM.
- Marketing de emociones y engagement marketing.
- Intangibilidad, inseparabilidad, heterogeneidad y caducidad de los servicios financieros.
- Calidad de servicio (expectativas y percepciones) y Programas de atención al cliente.

**Tema 2.- El mercado y entorno financiero**

- 
- 2.1. Delimitación del mercado y el cliente financiero.
  - 2.2. El microentorno de los servicios financieros
  - 2.3. El macroentorno de los servicios financieros

*Objetivos generales del tema:*

El Tema 2, igualmente, se estructura en función de dos objetivos centrales. Primero, establecer las dimensiones básicas para delimitar el mercado y el cliente de los productos y servicios financieros en función de las necesidades que estos satisfagan (producto-mercado). En segundo lugar, establecer los agentes y actores del entorno financiero que pueden condicionar la satisfacción de los clientes. Por un lado, los agentes del microentorno de la entidad financiera; por otro, los distintos factores de su entorno más genérico o microentorno.

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:

- Mercado y cliente financiero.

- Agentes del microentorno.
- Factores del macroentorno.

### **Tema 3.- Comportamiento del cliente financiero. Estrategia de segmentación, posicionamiento y diferenciación**

- 3.1. El ciclo de vida del cliente bancario: el marketing score
- 3.2. Etapas del proceso de compra de productos y servicios financieros
- 3.3. Condicionantes internos y externos del proceso de compra de productos y servicios financieros.
- 3.4. Estrategia de segmentación, posicionamiento y diferenciación

#### *Objetivos generales del tema:*

El Tema 3 profundiza en el comportamiento particular del cliente de una entidad financiera a la hora de demandar sus productos y servicios. Este objetivo general se concreta en el estudio de las características particulares del proceso de compra (contratación) de productos y servicios financieros, de los rasgos definitorios de dicho proceso de compra y de los factores condicionantes, tanto internos como externos a la persona, del mismo. Además, se delimitan en el contexto en estudio tres estrategias básicas desde el punto de vista de marketing: segmentación, posicionamiento y diferenciación.

#### *Objetivos específicos de aprendizaje:*

##### 1. Definir y conocer los conceptos de:

- Tipologías de compra en el ámbito financiero.
- El marketing score
- Etapas del proceso de compra (contratación) de un producto o servicio.

Curso 2022-2023

---

- Factores condicionantes del proceso de compra (contratación).
- Estrategia de segmentación, posicionamiento y diferenciación.

#### **Tema 4.-La oferta de productos y servicios financieros**

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>4.1. Definición del producto-servicio financiero.</li><li>4.2. Tipología y gestión de la cartera de productos-servicios financieros.</li><li>4.3. Estrategia de marca. Manual de identidad visual</li></ul> |
|---|

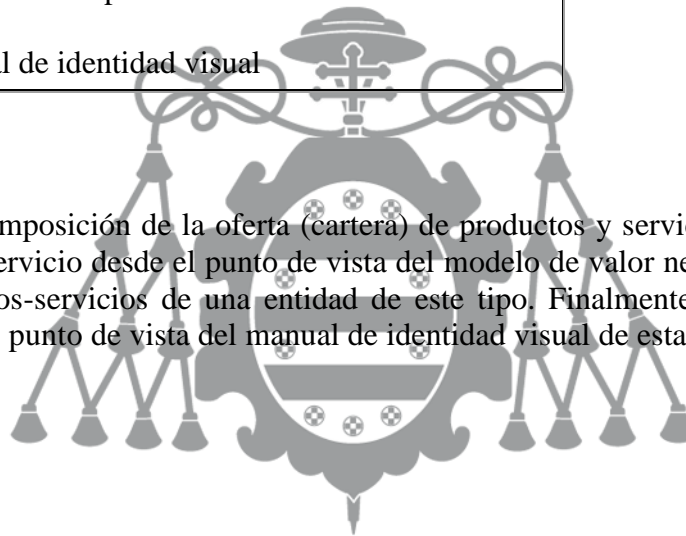
##### *Objetivos generales del tema:*

El Tema 4 tiene como objetivo valorar la composición de la oferta (cartera) de productos y servicios por parte de una entidad financiera. Para ello, en primer lugar, se define el producto-servicio desde el punto de vista del modelo de valor neto. En segundo lugar, se determina los rasgos básicos de gestión de la cartera de productos-servicios de una entidad de este tipo. Finalmente, se establece las distintas alternativas de la estrategia de marca en este contexto, desde el punto de vista del manual de identidad visual de estas entidades: nombre, logotipo, siglas, slogan y color corporativo.

##### *Objetivos específicos de aprendizaje:*

#### 1. Definir y conocer los conceptos de:

- Definición de producto desde el punto de vista del modelo del valor neto.
- Gestión de la cartera de productos: conceptos clave y modelo BCG.
- Estrategias de marca.
- Manual de identidad visual.



## **Tema 5.-La distribución de los productos y servicios financieros**

- 5.1. Selección de canales de distribución
- 5.2. Selección de los canales de distribución
- 5.3. Internet y el comercio electrónico.

### *Objetivos generales del tema:*

El Tema 5 se centra en la estrategia de distribución de los productos y servicios financieros en la actualidad. Ello lleva a seleccionar dos alternativas de distribución. En primer lugar, la tradicional a través de oficinas físicas. En segundo lugar, a través de internet o en general las nuevas tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Se contextualizará esta segunda alternativa a través del estudio del comercio electrónico y el plan de marketing digital.

### *Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:

- Selección de canales de distribución: longitud, cobertura, multiplicidad y resto de decisiones clave
- Tipología de canales de distribución: tradicionales vs. actuales
- Banca online a través de comercio electrónico

## **Tema 6.-Políticas y estrategias de precios de los productos y servicios financieros**

- 6.1. Estimación de precios de productos y servicios financieros
- 6.2. Determinación de precios de productos y servicios financieros:

costes, competencia y demanda

6.3. Estrategias y políticas de precios de los productos y servicios financieros

*Objetivos generales del tema:*

En el Tema 6 se introducen algunas nociones sobre las políticas y estrategias de precios de las entidades financieras. Para ello, lo primero que se hace es determinar qué se entiende por precio a la hora de hablar de productos y servicios financieros. A continuación, se reflexiona sobre la determinación de estos precios en función de costes, competencia y demanda. Finalmente, se ve la aplicación práctica de estas reflexiones a través de las estrategias y políticas más comunes en entre las entidades financieras.

*Objetivos específicos de aprendizaje:*

1. Definir y conocer los conceptos de:

- ¿Qué se entiende por precio en el ámbito de los productos financieros?
- Determinantes del precio: costes, competencia y demanda.
- Estrategias y políticas de precios de los productos y servicios financieros.

**Tema 7.-Comunicación comercial de los productos y servicios financieros**

7.1. Comunicación integrada de marketing: El mix de comunicación comercial

7.2. Herramientas de comunicación convencionales de los productos y servicios financieros.

7.3. Estrategias de marketing online y comunicación digital



### *Objetivos generales del tema:*

Nuevamente en este último tema se pone de manifiesto la dicotomía en la que vive actualmente el marketing en este sector y casi en cualquier otro: *offline* vs. *online*. En consecuencia, tras determinar los aspectos básicos de la estrategia de comunicación en el ámbito financiero, se procede, en primer lugar, a analizar desde un enfoque práctico las herramientas de comunicación convencionales, o más habitualmente utilizadas en este ámbito, para a continuación establecer cómo son las actuales estrategias de marketing online y comunicación digital.

### *Objetivos específicos de aprendizaje:*

#### 1. Definir y conocer los conceptos de:

- Comunicación integrada de marketing: conceptos clave en el ámbito financiero
- Mix de comunicación convencional de productos y servicios financieros
- Estrategias de marketing online
- Comunicación digital



## **6. Metodología y plan de trabajo**

### **6.1. Metodología docente**

La metodología docente que se seguirá en el desarrollo de la asignatura *Marketing de Servicios Financieros* combinará actividades formativas de carácter presencial y no presencial.

#### 1. Actividades formativas de carácter presencial

a. Clases expositivas. Exposición del contenido y conceptos clave correspondientes a cada uno de los temas de la asignatura. Para ello se utilizarán las TIC, de cara a facilitar la difusión y comprensión de los aspectos teóricos y prácticos.

Curso 2022-2023

b. Prácticas de aula. Se desarrollarán 3 tipos de actividades:

b.1. Presentación y comentario oral por parte del alumnado de casos prácticos sobre noticias, lecturas y supuestos reales vinculados con la gestión de la estrategia comercial de las entidades financieras. El profesor planteará previamente el caso práctico a preparar para cada sesión, especificando preguntas o temas de discusión, y el alumnado deberá presentarlo, en grupo o individual dependiendo del número final de alumnos/as matriculados, utilizando soporte informático.

b.2. Presentación y comentario oral por parte del alumnado de un trabajo en grupo sobre la evaluación y análisis crítico de la estrategia y de las políticas de marketing de una determinada entidad financiera. El trabajo en grupo se articulará mediante el guion establecido específicamente. Los grupos de alumnos/as deberán presentar de modo oral y con soporte informático la evolución del trabajo a fin de favorecer su correcto desarrollo. La asistencia será obligatoria. El trabajo final se entregará por escrito, y en soporte electrónico, con un Anexo donde se incluya la presentación en power point.

b.3. Asistencia a las Jornadas, Seminarios u otras actividades análogas recomendadas por el profesor.

2. Actividades formativas de carácter no presencial

a. Trabajo autónomo. Trabajo del estudiante dedicado tanto a la resolución de los casos prácticos para su presentación oral en las prácticas de aula, como a la preparación de los contenidos del examen final de la asignatura.

b. Trabajo en grupo. Desarrollo de un trabajo en grupo sobre la evaluación y análisis crítico de la estrategia y de las políticas de marketing de una determinada entidad financiera. El trabajo en grupo se articulará mediante el guion establecido específicamente para ello.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

## 6.2. Plan de trabajo

2. Distribución de las modalidades de actividad por temas: número de horas

	TRABAJO PRESENCIAL	TRABAJO NO PRESENCIAL	
--	--------------------	-----------------------	--

Curso 2022-2023

<i><b>Temas</b></i>	<i><b>Horas totales</b></i>	<i><b>Clase Expositiva</b></i>	<i><b>Prácticas de aula</b></i>	<i><b>Evaluación</b></i>	<i><b>Total</b></i>	<i><b>Trabajo grupo</b></i>	<i><b>Trabajo autónomo</b></i>	<i><b>Total</b></i>
Tema 1	31	7	7		14		12	12
Tema 2	18	3,5	3,5		7	5	6	11
Tema 3	18	3,5	3,5		7	10	6	16
Tema 4	22	3,5	3,5		7	7,5	7,5	15
Tema 5	19	3,5	3,5		7	5	7	12
Tema 6	19	3,5	3,5		7	5	7	12
Tema 7	19	3,5	3,5		7	5	7	12
Evaluación y otros	4			4	4			
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>37,5</b>	<b>52,5</b>	<b>90</b>

3. Distribución de las modalidades de actividad por número (%) de horas

<b>MODALIDADES</b>		<b>Horas</b>	<b>%</b>	<b>Totales</b>
Presencial	Clases Expositivas	28	18,7	60 (40%)

	Práctica de aula	28	18,7	
	Evaluación y otros	4	2,6	
No presencial	Trabajo en Grupo	37,5	25,0	90 (60%)
	Trabajo Individual	52,5	35,0	
	Total	150		

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evolución de la asignatura se realizará a través de los siguientes métodos.

1. Evaluación continua. **La puntuación máxima asignada es de 4 puntos** (el 40% del total de la nota final). Se llevará a cabo de dos formas complementarias.

1.1. Resolución, entrega y presentación oral, en grupo o individual dependiendo del número final de alumnos/as matriculados, de casos prácticos sobre noticias, lecturas y/o supuestos reales vinculados a la gestión de la estrategia y de las políticas de marketing de los servicios financieros. La exposición de estos casos tendrá lugar de modo presencial en las prácticas de aula formalmente establecidas durante el periodo lectivo de la asignatura. La asistencia a estas prácticas es obligatoria. Alguno de estos casos puede estar vinculado a la asistencia a Jornada, Seminario o actividad análoga. **La puntuación máxima asignada es de 2 puntos** (el 20% del total de la nota final).

1.2. Realización durante el periodo lectivo de la asignatura de un trabajo en grupo sobre la evaluación y análisis crítico de la estrategia y de las políticas de marketing de una determinada entidad financiera, que deberá ser entregado por escrito, y en soporte electrónico, con un Anexo donde se adjunte la presentación en *power point*. No obstante, los grupos deberán mostrar la evolución del trabajo en las prácticas de aula establecidas durante el periodo lectivo. La asistencia a cada una de estas prácticas será obligatoria. La copia textual, total o parcial, de obras ajenas, dándolas como propias y sin referencia alguna a su autor/es, implicará la anulación de esta prueba de evaluación continua y una calificación de 0 puntos en la misma. **La puntuación máxima asignada es de 2 puntos** (el 20% del total de la nota final).

2. Examen final. **La puntuación máxima asignada es de 6 puntos** (el 60% del total de la nota final).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se

Curso 2022-2023

informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: <https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

A modo de síntesis, la siguiente tabla resume el sistema de evaluación:

Pruebas de evaluación	Peso en la calificación final (puntos y %)
<b>Evaluación continua</b> - Resolución, entrega y presentación oral de trabajo de casos prácticos: 2 puntos (el 20% del total) - Realización de un trabajo de grupo sobre la evaluación y análisis crítico de la estrategia y de las políticas de marketing de una determinada entidad financiera: 2 puntos (el 20% del total)	<b>4 puntos (el 40% del total)</b>
<b>Examen final</b>	<b>6 puntos (el 60% del total)</b>

#### ***Requisitos de evaluación:***

1. Para aprobar la asignatura, el alumno deberá obtener una puntuación mínima de 2 puntos sobre 6 posibles en el examen final. Cuando el estudiante no alcance esta puntuación mínima, pero al tenerle en cuenta la evaluación continua pasa de 5 puntos, la calificación que figurará en el acta será de 4,9.
2. La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %, tal como se ha especificado. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en la convocatoria extraordinaria del curso vigente, pero su calificación se conservará en esta convocatoria.

#### ***Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial cuando tengan reconocida una evaluación diferenciada***

La evaluación diferenciada de la asignatura *Marketing de Servicios Financieros* se realizará a través de los siguientes métodos. En primer lugar, en concepto de EVALUACIÓN CONTINUA, el alumno/a deberá realizar durante el periodo lectivo, y tras la aprobación del profesor responsable, un trabajo individual sobre la evaluación y análisis crítico de la estrategia y de las políticas de marketing de una determinada entidad financiera, de acuerdo con lo establecido en el punto 1.2 del apartado 7 de la Guía Docente. El trabajo deberá ser entregado (en formato Word+Power Point, adjuntando soporte electrónico) y defendido oralmente en fecha acordada por el estudiante y el profesor. La puntuación máxima asignada al trabajo es de 4 puntos (el 40% de la nota final de la asignatura). En segundo lugar, el alumno deberá realizar el EXAMEN FINAL de la asignatura, de acuerdo con lo establecido en el punto 2 del apartado 7 de la Guía Docente. La puntuación máxima asignada al examen final es de 6 puntos (el 60% de la nota final), debiendo cumplirse los requisitos finales de evaluación establecidos en dicho apartado 7.

Curso 2022-2023

---

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Los principales recursos didácticos de la asignatura (guía docente, programa, presentaciones, casos prácticos, estructura de plan de marketing y otra documentación complementaria) están disponibles en el Campus Virtual de la Universidad de Oviedo (<https://www.innova.uniovi.es/servicios/campusvirtual>). Otro material para la preparación de la asignatura es el que se señala a continuación en forma de bibliografía básica y páginas web de referencia:

### *Manuales de Referencia:*

CASTELLÓ MUÑOZ, E. (2007): Marketing. Gestión Comercial de Servicios Financieros. ESIC, Madrid.

RIVERA CAMINO, J. y MAS HERNÁNDEZ, C. (2015): Marketing Financiero. Estrategias y Planes de Acción para Mercados Competitivos. ESIC, Madrid.

### *Otros Manuales:*

BARRUTIA, J.M. (2002): Marketing Bancario en la Era de la Información. Pirámide, Madrid.

MIRCHANDANI, A. (2010): Marketing Financiero: Nuevas Estrategias para el Siglo XXI

MUÑOZ LEIVA, F. (2011): Marketing Financiero. Editorial Copicentro-Granada



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Emprendedores	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-006
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>	<b>EMAIL</b>		
SUAREZ GONZALEZ NORMAN MIGUEL	suareznorman@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>	<b>EMAIL</b>		
SUAREZ GONZALEZ NORMAN MIGUEL	suareznorman@uniovi.es		
González Fidalgo Eduardo	efidalgo@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Asignatura optativa del primer semestre del cuarto curso, perteneciente a la materia “Dirección General” del módulo de “Organización de Empresas”.

La asignatura EMPRENDEDORES dota de las herramientas necesarias para crear una empresa y elaborar un plan de negocios a aquellos alumnos con iniciativa empresarial. Pretende, pues, que los alumnos vean las peculiaridades de las pequeñas empresas, aprendan a ver las oportunidades de negocio, cómo se pone en marcha una empresa y cómo se formula y desarrolla un plan de negocio. Asimismo, contribuye a desarrollar habilidades de naturaleza emprendedora

En concreto, la asignatura tiene los siguientes objetivos o dimensiones:

1. Analizar y conocer mejor la realidad del empresario, en general, y en España, en particular, a través del estudio de la mentalidad y rasgos de personalidad, motivaciones y características socio-demográficas del emprendedor y de la aplicación de técnicas de creatividad, trabajo en equipo, liderazgo, toma de decisiones o negociación
2. Conocer los instrumentos que permiten la elaboración de un plan de negocio, aplicado a una idea empresarial novedosa. Se espera que el alumno sea capaz de detectar oportunidades de negocio y de tomar decisiones sobre las áreas de contabilidad, finanzas, marketing y organización de empresas. El contenido se centrará más en los aspectos estratégicos y operativos que en los aspectos financieros.
3. Comprender el proceso emprendedor y de creación de nuevas empresas.
4. Desarrollar habilidades directivas para gestionar pymes y crear nuevas empresas.

Curso 2022-2023

---

5. Poner en práctica los conocimientos adquiridos en asignaturas de gestión tales como administración y dirección de empresas de servicios, dirección de marketing, inversión y financiación mediante la toma de decisiones en el marco de desarrollo de un plan de empresa para un proyecto concreto.

### 3. Requisitos

No existen requisitos previos para cursar la asignatura, si bien para un mejor seguimiento de la misma se recomienda tener conocimientos básicos de contabilidad, finanzas, organización de empresas y marketing, que se deben haber adquirido en la asignatura Introdutoria del módulo básico Economía de la Empresa y en las asignaturas administración y dirección de empresas de servicios, dirección de marketing, inversión y financiación del Grado en Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Oviedo.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias que se pueden adquirir con esta asignatura se enmarcan en la memoria de verificación del Grado en Contabilidad y Finanzas. En concreto, la asignatura permitirá adquirir las siguientes **competencias genéricas**:

- CG1: Capacidad de análisis y síntesis.
- CG2: Capacidad de organización y planificación.
- CG6: Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- CG7: Capacidad para la resolución de problemas.
- CG8: Capacidad de tomar decisiones.
- CG12: Capacidad crítica y autocrítica.
- CG17: Creatividad.
- CG18: Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- CG20: Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica



Asimismo, las **competencias específicas** que proporcionará la asignatura serán:

- CE1: Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.
- CE5: Realizar presupuestos económico – financieros.
- CE7: Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- CE8: Desarrollar programas de actuación empresarial.
- CE25: Desarrollar ideas empresariales y elaborar el plan de negocio.
- CE27: Analizar la eficiencia empresarial y apoyar las decisiones gerenciales.



Respecto a los *resultados de aprendizaje*, cabe señalar específicamente, pero no exclusivamente, los siguientes:

- RA3.10: Identificar los modelos organizativos y técnicas de gestión que se aplican en diferentes sectores, siendo capaces de valorarlos críticamente.
- RA3.12: Distinguir los principales elementos de dirección y administración de los recursos humanos.
- RA3.13: Identificar ideas de negocio basadas en conocimientos y recursos que estén al alcance de los estudiantes.
- RA3.14: Analizar los mercados relevantes (competidores, clientes y proveedores) de una idea de negocio.
- RA3.15: Formular un plan de negocio que comprenda las distintas áreas funcionales de la empresa.
- RA3.16: Realizar un presupuesto económico-financiero plurianual y evaluar la rentabilidad de una inversión.

## 5. Contenidos

El curso se compone de dos partes: 1) la adquisición de habilidades directivas y emprendedoras mediante talleres que permitan analizar y desarrollar las habilidades emprendedoras más relevantes; y 2) la concreción y presentación de desarrollo de un plan de empresa.

1. HABILIDADES DIRECTIVAS Y EMPRENDEDORAS: creatividad e innovación, b) liderazgo, motivación y trabajo en equipo, c) comunicación oral, escrita y asertiva, d) negociación, e) gestión del tiempo y planificación f) análisis de problemas y toma de decisiones
2. DESARROLLO DEL PLAN DE EMPRESA: Análisis PEST y DAFO, análisis estratégico, Plan jurídico y fiscal, Plan económico financiero, plan de operaciones, plan de recursos humanos, plan de marketing y comunicación.

## BLOQUE DE EDUCACIÓN EMPRENDEDORA

TEMA 1. El empresario. Estadísticas españolas, rasgos característicos y sociodemográficos. Tipos de empresas

TEMA 2. Generación de ideas de negocio. Técnicas de creatividad

TEMA 3. Evaluación, selección y protección de ideas de negocio.

TEMA 4. Habilidades emprendedoras: liderazgo, motivación y trabajo en equipo, comunicación oral, escrita y asertiva, negociación, gestión del tiempo y planificación; análisis de problemas y toma de decisiones

Curso 2022-2023

---

## **BLOQUE CONCEPTUAL**

TEMA 5. El Modelo de negocio: Aplicación Lean start up, effectuation.

TEMA 6. El plan de negocio. Concepto, estructura y Contenido.

## **BLOQUE OPERATIVO**

TEMA 7. Análisis estratégico de la nueva empresa. Diagnóstico DAFO y PEST

TEMA 8. Plan de Marketing: producto, precio, distribución y comunicación.

TEMA 9. Plan de Operaciones: definición de actividades, ubicación, equipamiento.

TEMA 10. Plan de Recursos Humanos y organización interna.

TEMA 11. Plan Económico-Financiero. Sistema legal.

### **6. Metodología y plan de trabajo**

La asignatura exige trabajar en equipos de no más de cinco personas sobre una propuesta de idea de negocio. Es obligatoria la asistencia a clase, ya que las clases prácticas se dedicarán a la toma de decisiones conjunta y al desarrollo del plan de empresa. Por ello, no se permitirá la incorporación a la asignatura de ningún alumno, pasadas las dos primeras semanas de clase.

#### **1. Actividades presenciales: 60 horas (40%)**

- Clases expositivas que se utilizarán para el desarrollo y explicación de los contenidos teóricos de la asignatura.
- Prácticas de aula, durante las cuales se resolverán casos prácticos y/o se realizará el visionado de películas para un mejor entendimiento por parte del alumno de la figura del emprendedor/empresario y del proceso de creación y dirección de una empresa. Asimismo, se realizará una revisión del proceso de recogida de información necesaria para la elaboración del plan de negocio, análisis y discusión de la misma.
- Otras actividades: Podrían desarrollarse conferencias impartidos fuera del horario lectivo previsto para la asignatura o visitas a centros de empresas.

Curso 2022-2023

2. Actividades no presenciales: 90 horas (60%)

- Trabajo autónomo del estudiante: análisis e implementación de los contenidos impartidos en las clases expositivas para la elaboración de los trabajos solicitados y del plan de negocio.
- Trabajo en equipo: búsqueda de información y desarrollo del contenido de la actividad propuesta para realizar en equipo un plan de negocio y preparar su exposición oral así como prácticas de técnicas emprendedoras.

<i>Temas</i>	<i>Horas totales</i>	<i>Clase Expositiva</i>	<i>Prácticas de aula /Seminarios/ Talleres</i>	<i>Sesiones de Evaluación y otras actividades</i>	<i>Total</i>	<i>Trabajo grupo</i>	<i>Trabajo autónomo</i>	<i>Total</i>
El empresario. Estadísticas españolas. Tipos de empresas	10	2	2	4	4	6	6	6
Generación de ideas y detección de oportunidad de negocio. Técnicas de creatividad	12		4	4	4	7	1	8
Evaluación, Selección y protección de ideas.	8	2	2		4	4	0	4
Habilidades emprendedoras: liderazgo, motivación y trabajo en equipo, comunicación oral,	9	1	4		4	5		5

Curso 2022-2023

escrita y asertiva, negociación, gestión del tiempo y planificación; análisis de problemas y toma de decisiones								
El Modelo de negocio: Aplicación Lean start up, effectuation.	28	9	6	1	16	7	5	12
El plan de negocio. Estructura y Contenido	13	2	3		6	6	1	7
Análisis estratégico de la nueva empresa	7,5	1	0,5		1,5	4	2	6
Plan de marketing de la nueva empresa y de la Pyme	7,5	1	0,5		1,5	4	2	6
Plan de operaciones de la nueva empresa y de la Pyme	7,5	1	0,5		1,5	4	2	6
Plan de Recursos Humanos de la nueva empresa y de la Pyme	7,5	1	0,5		1,5	4	2	6
Plan económico-financiero de la nueva empresa y de la Pyme	28	6	4	1	12	2	14	16
Elaboración de la presentación del Plan de Negocio	6	2	1	1	2	4	0	4

Curso 2022-2023

Evaluación y otras	6			1	2		4	4
Total	150	28	28	4	60	51	39	90

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

### 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La valoración del aprendizaje de los estudiantes en la asignatura se realizará mediante un sistema combinado de evaluación continua, evaluación del rendimiento del grupo y de entrega de trabajo final. La calificación será distribuida entre esfuerzos individuales y las actividades del grupo distribuidos de la siguiente manera:

#### Evaluación individual (50% del Total)

##### 1. Participación y compromiso en el aprendizaje de la clase (15%)

Calidad de la participación en el aula, que se refleja en su visión y aporte a la discusión en clase de casos y conceptos. El alumno debe ser capaz de apoyar sus puntos de vista con argumentos estructurados y entablar un debate coherente. Se valorará: (i) La entrega en plazo de los trabajos de clase y (ii) Las aportaciones a los debates y si se aporta una perspectiva única, o simplemente reformulación de los comentarios de otro participante.

##### 2. Entrevista con un empresario o empresaria (5% de la puntuación)

El alumno tiene que entrevistar a un empresario para desarrollar esta tarea. Lógicamente, la mejor manera que puedes hacer esta tarea es encontrar un empresario que es relevante para sus intereses particulares o la oportunidad que está evaluando. El objeto es entender la experiencia emprendedora de este empresario y hacer una crítica independiente (3 a 5 páginas) de su persona y negocio. Debe incluir una descripción del negocio, cómo llegaron a iniciar el negocio, sus antecedentes, problemas que enfrentaron a partir del negocio, cómo evaluaron tanto el impacto económico como social de su empresa y aportar información de contacto del empresario.

##### 3. Evaluación del grupo (10%) de naturaleza confidencial.

En la asignación de su grupo, el alumno será evaluado por cada uno de sus compañeros de equipo en lo relativo a su contribución al trabajo desarrollado. La calificación se basará en respuestas a preguntas por escrito y en otorgar puntuaciones en un rango de 0-5 (5 máximo 0 mínimo) en cada uno de los siguientes factores:

A. Trabajo – por ejemplo: ¿Desarrolló correctamente las tareas asignadas? ¿Acudió a las reuniones, no se retrasó en las entregas y su trabajo puede considerarse de calidad alta?

B. Liderazgo – por ejemplo: ¿Ayudó en la toma de decisiones importantes? ¿Contribuyó con sus propias ideas a ayudar y definir el proyecto?

C. Colaboración – por ejemplo: ¿Fue un miembro activo en el equipo de trabajo? ¿Supo pedir ayuda cuando lo necesitó y ofrecer su ayuda a los demás?

D. Valoración global de la participación de la persona.

Se recuerda que las puntuaciones tienen que estar justificadas y que este informe será tratado de forma confidencial con carga directa en el campus virtual. Quien no realice este informe para sus compañeros obtendrá cero puntos.

#### **4. Pruebas escritas y trabajos (20%)**

Las pruebas escritas que se puedan requerir a desarrollar o tipo test serán evaluadas con un 20% de la calificación. Serán breves ejercicios sobre conceptos de lectura obligatoria, o temas y trabajos discutidos y presentados en clase. Su objetivo es poner a prueba la habilidad para recordar y aplicar los conceptos básicos del curso. Pueden ser sustituidas o complementadas por un ejercicio de definición de conceptos básicos del curso a partir de la mitad del curso o por la presentación de un trabajo sobre financiación empresarial.

#### **Evaluación grupal del trabajo en equipo (50% de la calificación)**

Los trabajos del equipo van encaminados a desarrollar un estudio de viabilidad del nuevo producto o servicio, tenga finalidad comercial o social. El trabajo se evaluará teniendo en cuenta la claridad, capacidad de síntesis, nivel de profundización de los conceptos y competencia en la aplicación de los mismos a la idea de negocio. Además, se tomará en cuenta las capacidades de trabajo en equipo, y de comunicación oral y escrita puestas de manifiesto en la presentación. La entrega incluirá el trabajo escrito la presentación Powerpoint o similar que se utilice. Los miembros del equipo deben estar preparados para presentarlo en un tiempo de 20 minutos con 5 minutos para preguntas y respuestas. A lo largo del curso habrá fechas de entrega de documentos parciales y deben estar preparados para responder a cualquier pregunta relacionada con esas

Curso 2022-2023

---

entregas. No realizar la entrega en tiempo implica una penalización de 0,5 puntos por fecha no cumplida.

La calificación de los 5 puntos a obtener por el trabajo en equipo se distribuye en:

1. Informe y presentación de análisis de oportunidades de mercado (10%)

Los equipos presentarán un análisis del mercado de su idea.

2. Presentación del modelo negocio e informe (5%)

Cada equipo presentará el modelo de negocio para su idea, intentando demostrar la viabilidad financiera de la empresa.

3. Informe y presentación del estudio de viabilidad o del plan de negocio (15%)

4. Presentación oral (20%)

Los errores gramaticales y ortográficos reducirán la puntuación. De ser numerosos, el trabajo será valorado con cero puntos.

Dadas las características especiales de esta asignatura no se diferencia entre convocatoria ordinaria y extraordinaria; es decir, la parte de evaluación individual tiene una connotación de evaluación continua y su calificación se mantiene en todas las convocatorias de la asignatura: ordinaria, extraordinaria y en la extraordinaria del curso siguiente, salvo el 20% asignado a prueba teórica, de la que el alumnado debería volver a examinarse y la puntuación grupal que debería repetirse si aproximadamente el 70% de los miembros del grupo vuelvan a presentar el proyecto. La puntuación de la parte de trabajo en grupo se mantiene en todas las convocatorias, no existiendo posibilidad de alterar la calificación, salvo que aproximadamente el 70% de los miembros del grupo vuelven a presentar el proyecto.

Los estudiantes que opten por no participar en las actividades de evaluación continua anteriormente señaladas y que son evaluadas, necesariamente, a lo largo del curso, podrán superar la asignatura en cualquiera de las convocatorias obteniendo una puntuación de, al menos, 5 puntos en las siguientes pruebas obligatorias: 1) presentación del plan de negocio y modelo de negocio (50%) y 2) examen de conocimientos teóricos (20%) siempre y cuando se obtenga un 40% de la puntuación posible en cada una de las pruebas.

"De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se

informará al estudiantado de los cambios efectuados".

## EVALUACIÓN DIFERENCIADA

Los alumnos que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados deberán entregar como resultado de la asignatura cursada un trabajo final, si es posible, en equipo con otros compañeros en las mismas situaciones, cuya composición debe ser comunicada al profesor durante las cuatro primeras semanas de curso y aceptada por el mismo. El trabajo consiste en la elaboración de un plan de negocio y diseño del modelo de negocio que deberá entregarse a través del campus virtual una semana antes de la fecha oficial de examen. Asimismo, el alumno deberá realizar el día del examen una exposición oral y defensa del plan de negocio y del modelo de negocio elaborados. El trabajo y la exposición oral y defensa representará el 50% de la calificación final. El restante 50% se corresponde con un examen de los conceptos teóricos de la asignatura según la bibliografía de referencia propuesta.

### Expectativas del curso

- 1) Preparación** – Todo éxito se construye sobre la base de trabajo. En las clases teóricas pueden producirse llamadas sobre la marcha para responder a cuestiones relacionadas con la asignatura, que pueden tener impacto negativo en la calificación si no se responden correctamente.
- 2) Planificación** – La investigación ha mostrado que la planificación es esencial en el éxito empresarial y también lo será en esta asignatura. La naturaleza del trabajo a desarrollar es acumulativa y bajos rendimientos iniciales incidirán en escasa calidad en los trabajos de momentos posteriores. No se aceptarán trabajos no entregados a tiempo y se aplicará una penalización de 5% por cada hito no cumplido.
- 3) Colaboración** – La gestión implica la capacidad de trabajar con otros grupos de interés que incluyen a la comunidad, los inversores, los asociados, proveedores o empleados. Debes estar dispuesto a trabajar con otras personas para tener éxito en este curso.

Las expectativas del curso son bastante básicas. Acudir a las clases, participar en los debates y respetar los puntos de vista de los compañeros y de sus ideas de negocio. La confidencialidad sobre las mismas debe ser garantizada.

### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

RODRÍGUEZ, A. NIETO MJ, FERNÁNDEZ, Z Y REVILLA, A (2014): *Manual de creación de empresas*; Civitas Thomson Reuters, Pamplona



Curso 2022-2023

---

CEEI ASTURIAS: Guía para la creación de empresas. [www.ceei.es](http://www.ceei.es)

Dirección General de Industria y de la Pequeña y Mediana Empresa. 2019. Creación de empresas y puesta en marcha. <http://www.ipyme.org/publicaciones/creacionempresas.pdf>

GIL ESTALLO, M.Á. y GINER DE LA FUENTE, F. (2000): Cómo crear y hacer funcionar una empresa. Esic, Madrid.

GONZÁLEZ DOMÍNGUEZ, F.J. (2002): Creación de empresas. Guía para el desarrollo de iniciativas empresariales. Pirámide, Madrid.

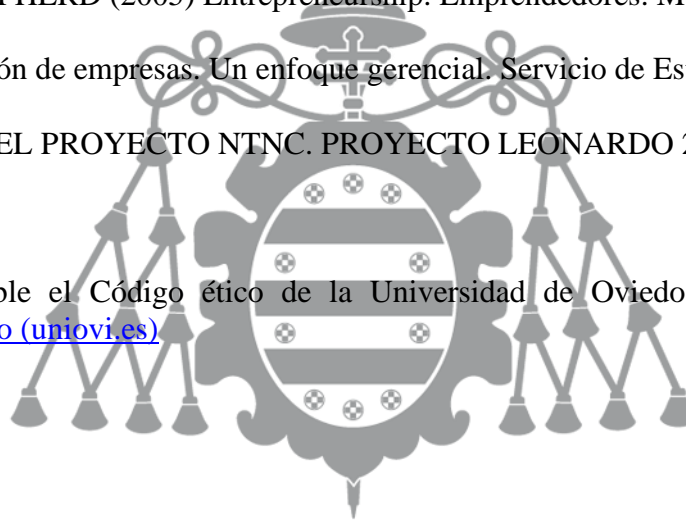
HISRICH, R.D.; M.P. PETERS; y D.A. SHEPHERD (2005) Entrepreneurship. Emprendedores. McGraw Hill, Madrid.

VECIANA VERGÉS, J.M. (2005): La creación de empresas. Un enfoque gerencial. Servicio de Estudios de La Caixa, Barcelona.

DOCUMENTOS DE GUÍA DIDÁCTICA DEL PROYECTO NTNC. PROYECTO LEONARDO 2011-1 ES1-LEO05-36437 [www.nt4nc.eu](http://www.nt4nc.eu)

### **Información complementaria**

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Operaciones y Productos Bancarios		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-007
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español	
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>		
GASCON GARCIA-OCHOA FERNANDO		fgascon@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>		
GASCON GARCIA-OCHOA FERNANDO		fgascon@uniovi.es		

### 2. Contextualización

Operaciones y Productos Bancarios es una asignatura del Grado en Contabilidad y Finanzas de carácter optativo que se imparte en el primer semestre del cuarto curso. Conjuntamente con Finanzas Internacionales, es una de las dos asignaturas optativas del módulo de Finanzas.

De esta forma, se realiza un análisis de la gestión de empresas bancarias con objeto de abordar todo tipo de instituciones financieras de depósito y crédito, explicando en profundidad el porqué de la intermediación así como una descripción de las instituciones, normas, operaciones y productos bancarios. Se estudian también cuáles son los atributos y características de las empresas bancarias que las diferencian de las entidades no financieras.

Para ello, se va a utilizar un enfoque analítico de la intermediación financiera con objeto de explicar tanto por qué existen los intermediarios financieros como analizar lo que hacen. Así, si bien se pueden producir cambios en las regulaciones específicas, en las economías y en las políticas concretas, los fundamentos subyacentes siguen siendo los mismos. Este enfoque permite a los estudiantes entender los principios fundamentales y aplicarlos a cualquier contexto que encuentran como profesionales.

En las clases prácticas, se realizarán ejercicios prácticos con apoyo del ordenador en cada tema si bien también se procederá a analizar y comentar noticias e información de prensa económica relacionada sobre empresas y bancos que tenga que ver con operaciones y productos bancarios.

Curso 2022-2023

---

### 3. Requisitos

No existen requisitos obligatorios para cursar la asignatura aunque se considera conveniente el dominio de los contenidos de las asignaturas obligatorias previas del módulo de finanzas. Ello incluye haber cursado o estar cursando las siguientes asignaturas obligatorias del Grado en Contabilidad y Finanzas: Dirección Financiera I, Dirección Financiera II, Mercados e Instituciones Financieras, Inversiones Financieras, Gestión de Riesgos Financieros.

Igualmente, con carácter instrumental, resulta recomendable la formación en el manejo de programas básicos de informática, Internet e inglés, en la medida que facilita la consulta, organización, tratamiento y presentación de la información a manejar por los estudiantes.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo de la asignatura es el estudio de las empresas bancarias capacitando al alumno para el aprendizaje del funcionamiento de los intermediarios financieros. Así, esta asignatura contribuye particularmente a adquirir una serie de competencias con objeto de entender la razón de ser y la actividad desarrollada por las entidades financieras en un entorno global y cambiante.

Las Competencias Genéricas que el estudiante adquiere en la asignatura de Inversiones Financieras son las siguientes:

CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.

CG2 - Capacidad de organización y planificación.

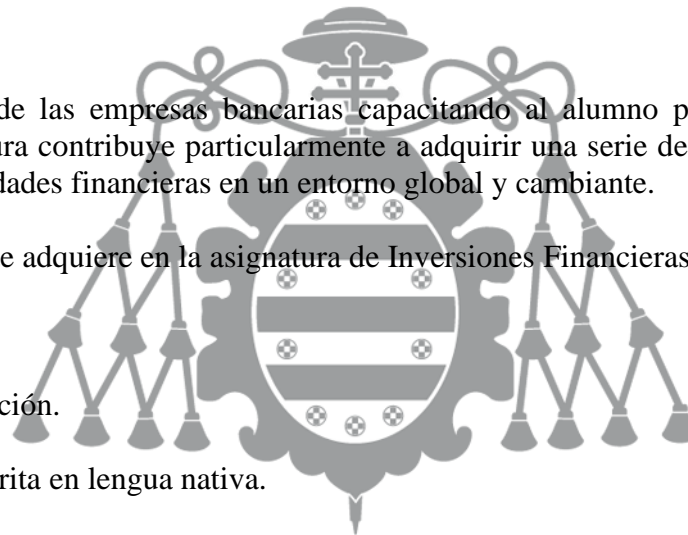
CG3 - Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG6 - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG7 - Capacidad para la resolución de problemas.

CG8 - Capacidad de tomar decisiones.

CG9 - Capacidad para trabajar en equipo.



Curso 2022-2023

---

CG13 - Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.

CG15 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CG17 - Creatividad.

CG20 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Además, la asignatura proporcionará al alumno habilidades específicas de carácter práctico y herramientas con objeto de poder utilizar las hojas de cálculo y las bases de datos de forma que la persona sea capaz de generar informes bajo demanda que sirvan en una posterior toma de decisiones. En concreto:

CE1 - Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera.

CE16 - Conocer las técnicas de gestión y control financiero.

CE19 - Realizar la gestión del riesgo financiero.

CE22 - Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados.

CE28 - Conocer la naturaleza y características de los distintos instrumentos financieros.

Así, la presente asignatura proporcionará al alumno un conocimiento de la gestión de las entidades financieras y, en particular, de las empresarias bancarias, atendiendo a las características concretas de este tipo de entidades.

Esta asignatura pretende dotar a la persona de las capacidades precisas para analizar el entorno financiero así como entender y definir la estructura financiera de la empresa que le permita iniciar con una sólida base o bien una carrera dentro de (la dirección financiera de) una empresa o bien una carrera dentro de una entidad bancaria. Los resultados de aprendizaje son:

RA2.8: Entender el funcionamiento y las operaciones que se realizan en los mercados financieros.

RA2.9: Buscar, analizar e interpretar la información de los mercados financieros.

Curso 2022-2023

---

RA2.10: Identificar y comprender las diferentes clases de riesgos financieros, así como las operaciones de cobertura.

RA2.11: Conocer las metodologías de valoración de activos financieros de renta fija y variable.

RA2.12: Conocer las técnicas de formación y optimización de carteras y diversificación del riesgo.

RA2.13: Analizar y describir los procesos de formación del precio en los mercados financieros.

RA2.14: Comprender la toma de decisiones financieras por los agentes económicos.

## 5. Contenidos

PARTE I ¿QUÉ ES LA INTERMEDIACIÓN FINANCIERA?

### *Capítulo 1 La Naturaleza y Variedad de Intermediación Financiera*

¿Qué son los Intermediarios Financieros?

Gestión de una empresa genérica versus una empresa bancaria

La variedad de los Intermediarios Financieros

Intermediarios Financieros de Depósito

Los Intermediarios no Depositarios

### *Capítulo 2 El Qué, Cómo y Por Qué de los Intermediarios Financieros*



Curso 2022-2023

---

Sistema Bancario de Reservas Fraccionarias.

Intermediarios Financieros Grandes. Intermediarios de Tamaño Sistémico.

La Evidencia Empírica: Los Bancos son Especiales

Estructura de propiedad de las Instituciones Financieras de Depósito

## PARTE II PRINCIPALES RIESGOS EN EL BALANCE BANCARIO

### *Capítulo 3 Los Principales Riesgos a los que se Enfrentan las Empresas Bancarias*

Las Fuentes de Riesgo en el Negocio Bancario

Riesgo de Crédito

Riesgo de Tipo de Interés

Riesgo de Liquidez

La Estructura Temporal de Tipos de Interés

Duración y Convexidad

Prestamista de Última Instancia y Riesgo Moral



### *Capítulo 4 Gestión de Riesgos y Oportunidades en Banca*

Curso 2022-2023

---

Oportunidades y Riesgos en Empresas Bancarias

Big Data y Gestión de Datos Mediante Excel y Access

Diversificación y Formación de Carteras con Solver

Gestión de las Crisis Bancarias y Gestión de Riesgos Bancarios

Valor en Riesgo (Value at Risk) en Banca

Planificación Estratégica

### ***Capítulo 5 Operaciones de Activo: Préstamos y Créditos Bancarios***

Descripción de los Activos Bancarios

¿Qué es el Crédito?

Préstamos de Valores frente a Acciones

Estructura de los Contratos de Préstamo

Problemas de Información e Impago en los Contratos de Préstamo

Análisis del Crédito y Factores que Influyen en la Probabilidad de Impago

Fuentes de Información Internas y Externas para la Evaluación del Crédito

Uso de Excel y Access para el Análisis y el Tratamiento de la Información



Curso 2022-2023

---

Análisis de los Estados Financieros

Análisis de las Cláusulas de los Préstamos

Automatización del Análisis del Crédito (Credit Scoring)

Optimización Numérica en Hoja de Cálculo: Solver

### ***Capítulo 6 Más Problemas en la Concesión de Préstamos Bancarios***

El Precio de los Préstamos y los Márgenes de Beneficio: Observaciones generales

Racionamiento del Crédito

La Decisión del Préstamo

Relaciones de Largo Plazo entre el Banco y el Deudor

La Reestructuración de Préstamos versus el Impago



## **PARTE III DEL CONTRATO DEPÓSITO Y LA REGULACIÓN BANCARIA**

### ***Capítulo 7 El Contrato de Depósitos y El Fondo de Garantía de Depósitos***

El Contrato de Depósito

Gestión de Pasivos Bancarios



Curso 2022-2023

---

Seguros de Depósitos

### ***Capítulo 8 Objetivos de la Regulación Bancaria***

La Esencia de la Regulación Bancaria

Los Reguladores y las Agencias de Regulación Bancaria

Estructura del Mercado y Competencia

Seguridad y Solidez de la Regulación Bancaria: Restricciones a la Cartera del Banco

Regulación sobre Protección al Consumidor, Asignación de créditos y Control Monetario

### ***Capítulo 9 Hitos en la Legislación Bancaria y la Reforma Regulatoria***

Hitos de la Regulación y Legislación bancaria

Problemas Asociados a la Regulación Bancaria

Restricciones de Liquidez, requerimientos de capital y la política monetaria

Coefficientes legales de solvencia.

El Acuerdo de Capital de Basilea I

El Acuerdo de Capital de Basilea II



Curso 2022-2023

---

El Acuerdo de Capital de Basilea III

El Debate sobre los Requisitos de Capital

El Sistema Europeo de Supervisión Financiera y la Autoridad Bancaria Europea

## **6. Metodología y plan de trabajo**

El desarrollo del programa de la asignatura se realiza a través de actividades presenciales (60 horas) y no presenciales (90 horas).

Para el desarrollo de cada tema de la asignatura se impartirá una sesión o una parte de dicha sesión bajo la modalidad de lección magistral en la que se proporcionará al alumno unas bases teóricas.

Asimismo, se facilitará al alumno una guía de trabajo sobre cada tema que podrá incluir, según el contexto, la resolución de algún ejemplo numérico y el análisis bien de un breve caso práctico o bien de lecturas complementarias. Estas actividades se desarrollarán por el alumno, ya sea de forma individual o en equipo.

El peso relativo de cada una de estas fórmulas de trabajo dependerá del tema concreto a tratar en la sesión. En todo caso, la participación y trabajo del alumno es una parte fundamental para el desarrollo de la asignatura y la valoración final del estudiante.

La asignatura de Operaciones y Productos Bancarios cuenta con 28 horas de teoría (clases expositivas), 28 horas de clases prácticas y 4 horas de evaluación y otras actividades.

Las horas de teoría se impartirán en su totalidad en el aula de clase asignada si bien las clases prácticas se impartirán parcial o totalmente con apoyo del ordenador en el aula de informática. Así, se recurrirá al uso de herramientas informáticas (hoja de cálculo Excel y bases de datos Access) con objeto de realizar cálculos relacionados con los temas de la asignatura así como con objeto de procesar bases de datos financieras. También se hará un uso intensivo de la Macro Solver de Excel con objeto de tratar diversos problemas de gestión en entidades financieras.

El trabajo en clase ha de complementarse con las siguientes actividades no presenciales:

Trabajo autónomo del estudiante, principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en clase y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.

Curso 2022-2023

---

Trabajo en grupo sobre un tema o materia relacionada con los contenidos de la asignatura.

Ello permitirá al alumno perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad expositiva.

Los alumnos podrán acceder a los materiales docentes precisos para el desarrollo de estas actividades a través del Campus Virtual de la Universidad de Oviedo. Allí encontrarán a su disposición notas de clase, lecturas recomendadas, problemas, cuestiones prácticas y otros materiales relacionados.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura se basa en dos elementos:

- 1) Evaluación continua, mediante la cual se valorará el esfuerzo y trabajos desarrollados por el estudiante a lo largo del curso a través de diferentes tipos de actividades individuales. El peso en la calificación final es del 40%.
- 2) Examen final, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante así como la capacidad para aplicarlos. El peso de esta prueba en la nota final es del 60%.

La evaluación continua se basará en los siguientes elementos:

- La realización de una serie de pruebas de seguimiento sin previo aviso, en las que se preguntará sobre aspectos del tema que se han tratado en las sesiones inmediatamente anteriores o en la propia sesión en la que dicha prueba se realiza. Se plantearán cuestiones o ejercicios prácticos previamente analizados, con los que se pretende evaluar el grado de seguimiento que los alumnos vienen realizando de forma continua de la asignatura. Por dicho motivo, se trata de pruebas no recuperables en las convocatorias extraordinarias, donde se conservará la nota obtenida en estas pruebas de seguimiento realizadas sin previo aviso a lo largo de las sesiones de clase. Dichas pruebas se realizarán a los alumnos asistentes a la clase ordinaria. Cada una de las pruebas tendrá una puntuación máxima inferior a 1 punto, siendo el total de puntos posibles a obtener por este

Curso 2022-2023

---

concepto de 3.

Cabe la posibilidad de ofrecer a los alumnos complementar los puntos acumulados en estas cuatro pruebas de seguimiento sorpresa, hasta el máximo de 3 puntos, con participaciones en clase.

- Trabajos en grupo: sobre temas o materias relacionadas con los contenidos de la asignatura que serán propuestas o acordadas con el profesor. Permitirá al alumno interactuar y discutir con otros estudiantes y así perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad de comunicación. La máxima puntuación que cada alumno puede obtener es de 1 punto y por la propia naturaleza de la actividad no es recuperable en las convocatorias extraordinarias. La nota obtenida por el trabajo en grupo se conservará en las dos convocatorias extraordinarias siguientes.

### ***Sistema de Evaluación Diferenciada***

El sistema de evaluación para los estudiantes a tiempo parcial que, tras el correspondiente reconocimiento por los órganos de Gobierno de la Facultad de Economía y Empresa, no puedan asistir de forma continuada a las clases será el siguiente:

1. Examen final de la asignatura, con un peso del 60%.
2. Realización de un conjunto de pruebas escritas complementarias, a realizar el mismo día del examen final, con un peso del 30%, en el que se plantearán actividades teóricas y prácticas adicionales, con un contenido y nivel de dificultad equiparables a las actividades de evaluación continua realizadas durante el curso.
3. Realización de una presentación oral, a efectuar el mismo día del examen (o en una fecha previa pactada de antemano y próxima al examen final de la asignatura), en el que el/la alumno(a) deberá exponer un trabajo, con un peso del 10%, en el que el/la alumno(a) presentará los análisis realizados respecto a las tareas previamente especificadas por el profesor y de contenido similar al trabajo que han de realizar y exponer todos los demás alumnos en clase.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el código ético de la Universidad de Oviedo cuya difusión se ha incluido dentro del Plan Estratégico de la Facultad 2021-2025 de cara a la acreditación AACSB. Dicho código ético se puede consultar en el siguiente enlace:

<https://www.uniovi.es/launiversidad/panoramica/codigoetico>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se

informará al estudiantado de los cambios efectuados

### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

Argandoña, A. (1995). La Dimensión Ética de las Instituciones y Mercados Financieros. Fundación BBVA.

Argibay, M. (2005). Productos y servicios en banca. Editorial Ideas Propias.

Bengoechea, J., Arriaga M. & Pizarro, J. (1992). La Banca y el Cambio. Fundación BBVA.

Bhattacharya, S. (Editor), Boot, A. (Editor) & Thakor, A. (Editor) (2001): Credit, Intermediation and the Macroeconomy: Readings and Perspectives in Modern Financial Theory.

Parejo J.A., Rodríguez, L., Calvo A., & Cuervo A. (2012). Manual del sistema financiero español: 24ª edición. Editorial Ariel.

Casu, B. , Girardone, C. & Molyneux, P. (2006). Introduction to Banking. Prentice Hall.

Freixas, X. & Rochet, J.Ch. (1997). Microeconomics of Banking. The MIT Press. (Existe versión en castellano de los mismos autores).

Greenbaum, S.I., Thakor, A.V. & Boot A.W.A (2015). Contemporary Financial Intermediation. Third Edition. AcademicPress.

Grinblatt, M. & Titman S. (2001). Financial Markets and Corporate Strategy. McGraw Hill. (Existe versión en castellano de los mismos autores).

Gual, J. (1992). La Competencia en el Sector Bancario Español. Fundación BBVA.

Gual, J. (1994). La Racionalización del Sector Bancario en España. Fundación BBVA.

Klausner M. (Editor) & White L.J. (Editor) (1993). Structural Change in Banking. NYU Salomon Center.

López J. & Sebastián, A. (2007). Gestión Bancaria. Factores Claves en un Entorno Competitivo. Mc Graw Hill (3ª Edición).

Mayer, C. (Editor) & Vives X. (Editor) (1994). La intermediación Financiera en la Construcción de Europa. Fundación BBVA.

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Gestión de Riesgos Financieros	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-008
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Obligatoria	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
Fernández Méndez Carlos		cfernan@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
Fernández Méndez Carlos		cfernan@uniovi.es	

### 2. Contextualización

La asignatura Gestión de Riesgos Financieros es una de las cuatro asignaturas obligatorias del módulo de Finanzas del Grado en Contabilidad y Finanzas y se corresponde con la materia Mercados Financieros junto con las asignaturas Mercados e Instituciones Financieras Inversiones Financieras y Operaciones y Productos Bancarios. Previamente los alumnos habrán cursado Introducción a las Finanzas (asignatura obligatoria del 2º semestre del 1er curso), Dirección Financiera I y II, (asignaturas obligatorias del 1º y 2º semestre del 2º curso) Mercados e Instituciones Financieras e Inversiones Financieras. (asignatura obligatoria del 1er semestre del 3er curso)

Esta asignatura se coordina con el resto de asignaturas del módulo de Finanzas, estando totalmente interrelacionada tanto con las asignaturas obligatorias Introducción a las Finanzas, Dirección Financiera I y II, Mercados e Instituciones Financieras e Inversiones Financieras. Así, Dirección Financiera I y II tienen por objetivo el estudio de las decisiones de inversión, financiación y dividendos bajo la perspectiva del objetivo financiero de la creación de valor en la empresa. La asignatura *Mercados e Instituciones Financieras* analiza el entorno financiero en el cual las empresas toman las decisiones financieras. Inversiones Financieras tiene como objetivo el estudio de los mercados de valores. Todos estos aspectos se relacionan directamente con el objetivo de la asignatura de Gestión de riesgo Financieros que es en primer lugar dotar a los estudiantes lugar de conocimientos prácticos para la cuantificación del nivel de riesgo al que se enfrenta la empresa y en segundo lugar aportar conocimientos que les permitan comprender los instrumentos financieros a disposición de las empresas para la cobertura de los factores de riesgo asociados a la volatilidad y exposición al riesgo de los mercados (riesgo de tipos de interés, riesgo de tipos de cambio, riesgo de crédito, riesgo de

Curso 2022-2023

---

tipos de cambio, riesgo por variación en el precio de commodities, etc.).

### 3. Requisitos

No existen requisitos obligatorios para cursar la asignatura aunque se considera conveniente el dominio de los contenidos de las asignaturas de finanzas Mercados e Instituciones Financieras e Inversiones Financieras. Estas asignaturas introducirán al alumno en la medida del riesgo y las principales características de los productos derivados utilizados para la cobertura del mismo.

Las prácticas a realizar supondrán el manejo masivo de información de mercado, resulta por tanto conveniente que el alumno esté familiarizado con el manejo de hojas de cálculo y, al mismo tiempo, sería recomendable un conocimiento mínimo de sistemas gestores de bases de datos.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo de la asignatura “Gestión de riesgos Financieros” comprende la definición y fundamentos de los conceptos relacionados con la gestión de riesgos financieros, en especial de mercado, así como el planteamiento de una metodología de valoración de los diversos riesgos y el análisis de los mecanismos y alternativas más habituales para su gestión.

Las **Competencias Genéricas** que el estudiante adquiere en la asignatura de Gestión de riesgos Financieros son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Creatividad.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Las **Competencias Específicas** que el estudiante adquiere en la asignatura de *Gestión de Riesgos Financieros* son:

- Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera
- Conocer las técnicas de gestión y control financiero



Curso 2022-2023

---

- Realizar la gestión del riesgo financiero
- Comprender los mecanismos de funcionamiento de los mercados
- Conocer la naturaleza y características de los distintos instrumentos financieros

**Resultados del Aprendizaje.** Al finalizar el módulo el estudiante deberá ser capaz de:

- Entender el funcionamiento y las operaciones que se realizan en los mercados financieros
- Buscar, analizar e interpretar la información de los mercados financieros.
- Identificar y comprender las diferentes clases de riesgos financieros así como las operaciones de cobertura.
- Conocer las metodologías de valoración de activos financieros de renta fija y variable.
- Conocer las técnicas de formación y optimización de carteras y diversificación del riesgo.
- Analizar y describir los procesos de formación del precio en los mercados financieros.
- Comprender la toma de decisiones financieras por los agentes económicos.

## 5. Contenidos

El programa de la asignatura se organiza en 7 temas. Un primer tema introductorio que tiene como finalidad la determinación del propio concepto de riesgo financiero separando sus distintos elementos y introduciendo distintas medidas del mismo. El segundo tema introduce la metodología del VaR para la medida del riesgo y se aborda de manera práctica la manera su estimación paramétrica y mediante simulación histórica y de Monte Carlo. El tema 3 introduce los Contratos forward y futuros Financieros abordándose tanto su definición, su valoración y su utilización para la cobertura de riesgos financieros. El tema 4 está dedicado a las opciones financieras, definiendo sus distintas modalidades y abordando los parámetros de los cuales depende su valor de mercado. El tema 5 aborda la cobertura del riesgo de mercado mediante la utilización de opciones: utilización de posiciones básicas, de sintéticos y de posiciones combinadas. Finalmente, los temas 6 y 7 se dedican respectivamente al riesgo de tipos de interés y de crédito, su tipificación y cobertura.

### 5.1. Programa

#### Tema 1: Introducción al riesgo Financiero

- Concepto de riesgo
- Tipos de riesgo
- Cuantificación del riesgo en activos de renta fija
- Cuantificación del riesgo en activos de renta variable
- Medidas de riesgo absoluto



Curso 2022-2023

---

- Medidas de riesgo relativo

## TEMA 2 La medición del riesgo a través del Value at Risk (VaR)

- Introducción al VaR
- Estimación del VaR paramétrico
- Estimación del VaR por simulación histórica

## Tema 3 Contratos forward y futuros Financieros

- Futuros financieros
- Valoración de futuro
- Operativa con futuros
- Principales contratos de futuro
- Contratos a plazo: FRA (forward rate agreement)
- Valoración de un FRA
- Estrategias de cobertura con contratos de futuros

## Tema 4: Opciones Financieras

- Opciones de compra
- Opciones de venta
- Componentes de la prima
- Parámetros de sensibilidad



## TEMA 5: La gestión del riesgo de mercado con opciones

- Posiciones básicas
- Put protectora
- Call Cubierta
- Cobertura Delta y Gamma
- Posiciones combinadas:
- Estrategias de tendencia
- Estrategias de volatilidad

Curso 2022-2023

---

## **TEMA 6. Gestión del riesgo de tipos de interés en Renta Fija**

- Medición del riesgo de tipo de interés
- Inmunización y otras estrategias en carteras de renta fija
- El control del riesgo de tipos de interés a través de permutas financieras (SWAPS)

## **TEMA 7. Gestión del riesgo de crédito en Renta Fija.**

- Medición del riesgo de crédito
- Cobertura con derivados

### **6. Metodología y plan de trabajo**

El desarrollo del programa de la asignatura se realiza a través de actividades presenciales y no presenciales. La docencia presencial se basa en dos tipos de actividades: Clases expositivas y prácticas de aula, con sesiones semanales de hora y cuarenta y cinco minutos cada una.

En las clases teóricas el profesor se dedicará fundamentalmente a exponer y explicar con detalle los conceptos teóricos de cada uno de los temas, haciendo hincapié en los aspectos más relevantes para su comprensión. El contenido de las sesiones prácticas de la asignatura se llevará a cabo mediante el planteamiento de casos reales de medida del riesgo, valoración de derivados o planteamiento de estrategias de cobertura y a través de cuestionarios en el campus virtual que implicarán una aplicación de los contenidos teóricos a cuestiones prácticas. La utilización de una fórmula u otra dependerá del contenido del tema a tratar.

En este contexto, el plan de trabajo de las actividades presenciales es el siguiente:

**Clases expositivas:** En estas clases se planteará la motivación general del tema y se dará una visión general de su parte teórica. Se apoyan con la utilización de medios audiovisuales. Los alumnos cuentan con una bibliografía básica para adquirir los conocimientos teóricos. Adicionalmente se dotará a los alumnos de documentación de apoyo (transparencias y/o apuntes) a través del campus virtual.

**Prácticas de aula:** En estas sesiones se resolverán cuestiones prácticas relacionadas con los conocimientos teóricos analizados en las clases expositivas. El contenido práctico que contempla la realización de simulaciones de cobertura con datos reales extraídos de las páginas de información suministradas por MEFF (Mercado Español de Opciones y Futuros Financieros) y por entidades financieras en el ámbito de los mercados OTC (Over the Counter). Asimismo, se realizarán prácticas de valoración de productos derivados y de estimación del valor en riesgo de distintas posiciones en renta variable.

Curso 2022-2023

Adicionalmente se planteará un proyecto de medida y cobertura del riesgo para una cartera con datos reales que se realizarán en grupo y cuyo seguimiento se hará en las sesiones prácticas de la asignatura.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

El trabajo en clase ha de complementarse con las siguientes actividades no presenciales:

Trabajo autónomo del estudiante, principalmente centrado en el estudio de los contenidos impartidos en clase y en la preparación de las prácticas de aula con antelación a la realización de las mismas.

Trabajo en grupo sobre un tema o materia relacionada con los contenidos de la asignatura. Permitirá al alumno perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, y la capacidad para aplicar las ideas en la práctica. Los trabajos a realizar se comentarán y asignarán en la primera sesión práctica. Los grupos serán de 4-5 estudiantes. Este trabajo consistirá en un tratamiento integral de una posición de riesgo partiendo de la medición del mismo y planteando una o varias estrategias alternativas para su cobertura. Se realizará un seguimiento de la posición y se hará un resumen final con el resultado de la misma identificando sus aciertos o fallos y en tal caso posibles actuaciones alternativas.

Los trabajos deberán ser presentados en las sesiones prácticas en los días indicados para cada grupo en el calendario de la asignatura.

Los alumnos tendrán acceso a través del campus virtual a los materiales docentes para el desarrollo las actividades prácticas. Ocasionalmente tendrán que buscar fuentes de información en la red fundamentalmente acudiendo a la web de MEFF, así como a repositorios pertenecientes a organismos oficiales como el INE o la CNMV o el Banco de España que proporcionan datos necesarios para la valoración de derivados o para la medida del riesgo de una cartera.

MODALIDADES	Horas	%
Clases Expositivas	28.0	18.67
Prácticas de Aula/ Seminarios	28.0	18.67
Evaluación y otras actividades	4.0	2.67

Curso 2022-2023

Trabajo no Presencial	90.0	60.0
Total	150.0	100

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La evaluación de la asignatura se basa en dos elementos:

1. **Evaluación continua**, mediante la cual se valorará el trabajo desarrollado por el estudiante a lo largo del curso en actividades individuales y en grupo. El peso en la calificación final es del 40%.
2. **Examen final**, que consistirá en una prueba de conjunto por medio de la cual se valorarán los conocimientos teóricos adquiridos por el estudiante así como la capacidad para aplicarlos a casos prácticos. El peso de esta prueba en la nota final es del 60%.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

### Descripción de las actividades de evaluación continua:

La evaluación continua se basará en los siguientes elementos:

-La realización de una serie de pruebas de seguimiento de los contenidos correspondientes al tema que se esté desarrollando en las clases. Esta prueba puede consistir tanto en un ejercicio similar a los desarrollados en clases de práctica como en un cuestionario sobre los aspectos tratados en las clases de teoría. Las pruebas de evaluación continua no son recuperables en las convocatorias extraordinarias donde se conservará la nota obtenida en estas pruebas realizadas a lo largo de las sesiones de clase. Cada una de las pruebas tendrá unapuntuación máxima de 1 punto, siendo el total de puntos posibles a obtener por este concepto de 2,5.

Curso 2022-2023

---

- Trabajos en grupo: sobre temas o materias relacionadas con los contenidos de la asignatura que serán propuestas o acordadas con el profesor. Permitirá al alumno interactuar y discutir con otros estudiantes y así perfeccionar sus competencias y habilidades relacionadas con el trabajo en equipo, la búsqueda de información, análisis y síntesis de contenidos, argumentación y capacidad de comunicación. La máxima puntuación que cada alumno puede obtener es de 1,5 puntos y por la propia naturaleza de la actividad no es recuperable en las convocatorias extraordinarias.

Los estudiantes que se acojan a la evaluación diferenciada podrán obtener la ponderación de la evaluación continua de la siguiente forma: por las preguntas y cuestiones adicionales que se incorporarán al examen final para estos estudiantes.

Para superar la asignatura el estudiante debe obtener una nota de al menos 5 puntos, sumando todas las puntuaciones ponderadas obtenidas a través de la evaluación continua y del examen final. La puntuación ponderada obtenida por el estudiante en la evaluación continua se tendrá en cuenta en todas las convocatorias del curso académico. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en la convocatoria extraordinaria de diciembre/enero del siguiente curso académico, en dicha convocatoria el sistema de evaluación será un examen final con una ponderación del 100%.

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía Básica

Castellanos Hernán, Enrique (2011): Opciones y Futuros de Renta Variable, Manual Práctico, Ed. Instituto Bolsa y Mercados Españoles.

Dowd, Kevin (2007): Measuring market risk, Ed John Wiley and Sons.

Ferruz Agudo L. (2009): Dirección financiera del riesgo de interés Ed. Piramide

Hull, John C. (2015): Introducción a los Mercados de Futuros y Opciones, 8ª Ed Pearson, ADDISON-WESLEY

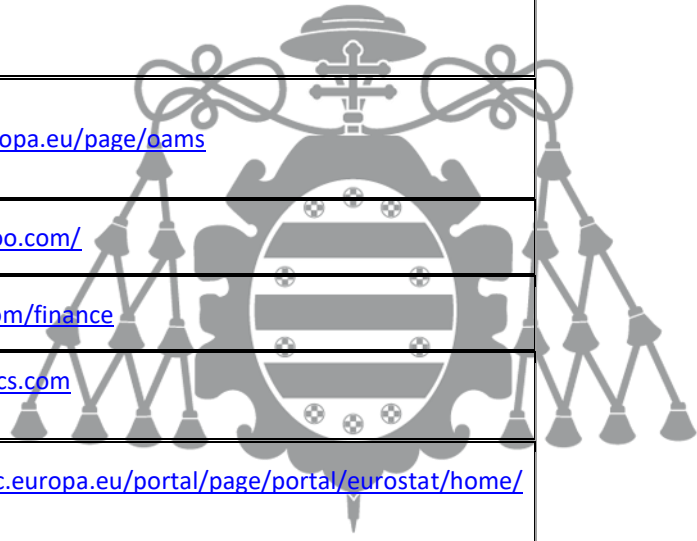
Hull, John C. (2015): Risk Management and Financial Institutions, Ed Pearson, Prentice Hall

### Otras fuentes de información en Internet:

Chicago Board Options Exchange	<a href="http://www.cboe.com">www.cboe.com</a>
--------------------------------	--

Curso 2022-2023

MEFF	<a href="http://www.meff.es/">http://www.meff.es/</a>
Comisión Nacional del Mercado de Valores	<a href="http://www.cnmv.es">www.cnmv.es</a>
INE	<a href="http://www.ine.es">www.ine.es</a>
Banco de España	<a href="http://www.bde.es">www.bde.es</a>
Securities Exchange Commission (SEC)	<a href="http://www.sec.gov">www.sec.gov</a>
Información Regulada Autoridades Financieras (Europa)	<a href="http://www.esma.europa.eu/page/oams">http://www.esma.europa.eu/page/oams</a>
Yahoo Finanzas	<a href="http://es.finance.yahoo.com/">http://es.finance.yahoo.com/</a>
Google Finanzas	<a href="http://www.google.com/finance">http://www.google.com/finance</a>
TRADING ECONOMICS	<a href="http://www.tradingeconomics.com">www.tradingeconomics.com</a>
Eurostat	<a href="http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/eurostat/home/">http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/eurostat/home/</a>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Contabilidad Avanzada		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-010
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español	
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>		
García Fernández Roberto		rgarfer@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>		
García Fernández Roberto		rgarfer@uniovi.es		

### 2. Contextualización

En el Grado en Contabilidad y Finanzas, la asignatura *Contabilidad Avanzada*, de carácter optativo, se encuadra en el módulo de Contabilidad y figura dentro de las materias de Contabilidad Financiera y de Sistemas de Información para la Gestión.

Esta asignatura permitirá que el alumno desarrolle una serie de competencias generales y específicas fundamentales para desempeñar las actividades profesionales propias de un Graduado en Contabilidad y Finanzas. Se estructura en dos partes:

- En la primera se mostrarán al estudiante herramientas imprescindibles en la práctica empresarial actual, como son el manejo de un software contable y unas nociones básicas sobre normativa contable internacional.
- En la segunda se presentarán los últimos avances relacionados con la información corporativa como respuesta a las actuales necesidades informativas de los distintos stakeholders. Se profundiza en los modelos de información por los que cada vez apuestan más las grandes compañías, en los cuales se integra información financiera y no financiera, aunando los aspectos económicos con los de gobierno, sociales y ambientales. En concreto, se abordarán los temas de Responsabilidad Social Corporativa, Capital Intelectual y Cuadro de Mando.

### 3. Requisitos

No se establecen requisitos previos para cursar esta asignatura. La metodología docente aplicada permite que el alumno pueda obtener un adecuado aprovechamiento con el seguimiento de las sesiones formativas y la realización de las actividades propuestas a lo largo del semestre.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias generales que se trabajan en la asignatura *Contabilidad Avanzada* son las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Creatividad.
- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Asimismo, las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que se enumeran a continuación:

- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.
- Aplicar e interpretar la normativa contable.
- Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.
- Elaborar la información contable para la toma de decisiones.
- Conocer las técnicas de gestión y control financiero.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.
- Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.
- Desarrollar ideas empresariales y elaborar el plan de negocio.
- Analizar la eficiencia empresarial y apoyar las decisiones gerenciales.

Por su parte, los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:



Curso 2022-2023

---

- Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales.
- Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información.
- Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables.
- Interpretar adecuadamente las cuentas anuales de las empresas.
- Interpretar la información contable para obtener conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales.
- Valorar la gestión empresarial.
- Diagnosticar los diferentes problemas a los que se enfrenta una organización económica.
- Identificar los datos relevantes para resolver un determinado problema.
- Procesar los datos de acuerdo a las necesidades de cada situación, obteniendo la información adecuada.
- Proponer y argumentar la solución encontrada para solventar cada tipo de problema.
- Organizar los recursos necesarios para implantar las soluciones planteadas.
- Evaluar y controlar la actuación desarrollada.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Contabilidad Avanzada*.

### PROGRAMA ABREVIADO

Tema 1.- Aplicaciones informáticas para la contabilidad.

Tema 2.- Aplicaciones informáticas para la facturación.

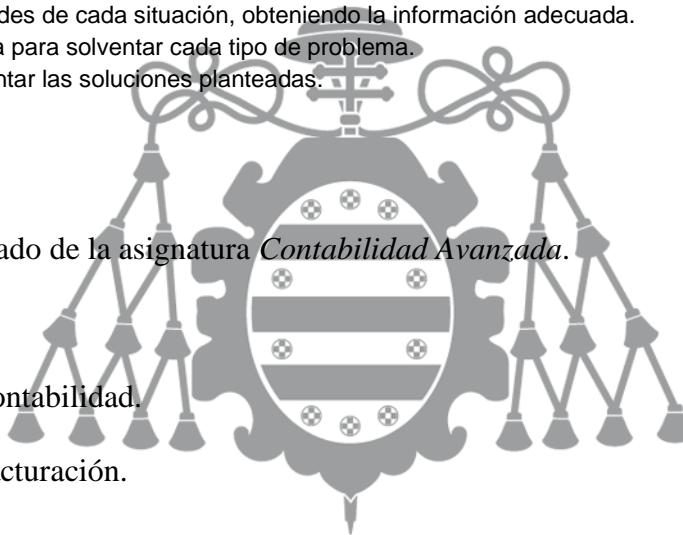
Tema 3.- Contabilidad Internacional.

Tema 4.- Responsabilidad Social Corporativa.

Tema 5.- Gestión del Capital Intelectual.

Tema 6.- Cuadro de Mando.

A continuación, se recoge el programa desarrollado de la asignatura.



Curso 2022-2023

---

## PROGRAMA DESARROLLADO

### Tema 1.- Aplicaciones informáticas para la contabilidad.

1. Acceso a la aplicación y alta de empresas.
2. Gestión de asientos contables.
3. Gestión de la información contable.
4. Otras opciones.

### Tema 2.- Aplicaciones informáticas para la facturación.

1. Acceso a la aplicación y alta de empresas.
2. Gestión de compras.
3. Gestión de ventas.
4. Otras opciones.

### Tema 3.- Contabilidad Internacional.

1. Introducción.
2. Principales instituciones reguladoras.
3. El proceso de armonización contable internacional.
4. Marco normativo en la Unión Europea.

### Tema 4.- Responsabilidad Social Corporativa.

1. Introducción.
2. Grupos de interés.
3. Objetivos y principios básicos.
4. Elementos.

### Tema 5.- Gestión del Capital Intelectual.

1. Introducción.
2. Conceptos básicos.
3. Componentes.
4. Modelos de medición.



Curso 2022-2023

Tema 6.- Cuadro de Mando.

1. Introducción.
2. Conceptos y características.
3. Diseño de cuadros de mando.
4. Tipos de sistemas de indicadores.

**6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología docente aplicada que se utiliza en la asignatura *Contabilidad Avanzada* combina actividades presenciales y no presenciales. A continuación, se detallan las diferentes actividades programadas:

- **Actividades presenciales: 60 horas.**
  - *Clases expositivas.* Donde se expondrán y desarrollarán los conocimientos básicos de la asignatura que los estudiantes deben asimilar.
  - *Prácticas de aula.* Los estudiantes aplicarán los conocimientos teóricos adquiridos en la resolución de cuestiones y supuestos de carácter práctico.
  - *Evaluación.* Se realizará una prueba de carácter teórico-práctica aplicada que permitirá la evaluación del aprendizaje del estudiante.
- **Actividades no presenciales: 90 horas.**
  - *Trabajo autónomo del estudiante.* Los alumnos deberán asimilar los conocimientos teóricos y prácticos de la asignatura y, en su caso, resolver las actividades y tareas que se soliciten en cada momento.

Seguidamente se resumen las horas dedicadas a cada tipo de actividad:

Contabilidad Avanzada	Tipo de actividad	Horas	Horas (%)
Actividades presenciales	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Prácticas de aula y de laboratorio	28	
	Evaluación y otras	4	
Actividades no presenciales	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del proceso de aprendizaje se utilizará la siguiente metodología:

1. **Evaluación continua.** A lo largo del curso se valorará la asistencia, la participación activa del estudiante en las actividades presenciales, la resolución de diversas actividades y la elaboración correcta y entrega de un trabajo. La calificación máxima que se puede obtener es de 6 puntos.
2. **Prueba final.** Implica la realización de una evaluación global efectuada al final del semestre, donde se cuantifica y evalúa el proceso de aprendizaje. La calificación máxima que se puede obtener en esta prueba es de 4 puntos.

### Sistema de calificaciones

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 60% y del 40% el examen final.

Las pruebas de evaluación continua vinculadas a la asistencia, participación del estudiante y la resolución de diversas actividades en las sesiones presenciales no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, pero su calificación se conservará en estas convocatorias.

Los alumnos podrán elaborar y entregar el trabajo valorado con un máximo de 5 puntos en las convocatorias extraordinarias.

### Tabla resumen 1

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
Ordinaria y Extraordinarias	Evaluación continua + Examen final	Evaluación continua: 60% Examen final: 40%
	Evaluación diferenciada	Examen final: 100%

Curso 2022-2023

La calificación total de la evaluación continua se desglosa en la Tabla resumen 2.

**Tabla resumen 2**

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (%)
Evaluación continua	Asistencia, participación del estudiante y la resolución de diversas actividades en las sesiones presenciales.	10%
	Elaboración y entrega de un trabajo.	50%
Examen final	Prueba teórico-práctico.	40%

Los alumnos que cursen la asignatura de *Contabilidad Avanzada* y puedan acogerse a un sistema de evaluación diferenciada, por tener una dedicación a tiempo parcial, realizarán un examen final con el que podrán obtener el 100% de la calificación (ver Tabla resumen 3).

**Tabla resumen 3**

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (%)
Evaluación diferenciada	Prueba teórico-práctico.	100%

La asignatura se considera aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos sobre diez.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### Bibliografía:

Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció [ACCID] (2007): “Responsabilidad Social Corporativa”, ACCID, Barcelona.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas [AECA] (1999): “Documento n.º 13: Contabilidad de Gestión Medioambiental”, AECA, Madrid.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas [AECA] (2002): “Documento n.º 17: Indicadores para la Gestión Empresarial”, AECA, Madrid.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas [AECA] (2003): “Documento n.º 27: Contabilidad de Gestión para la Toma de Decisiones”, AECA, Madrid.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas [AECA] (2004): “Documento n.º 1: Marco Conceptual de la Responsabilidad Social Corporativa”, AECA, Madrid.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas [AECA] (2012): “Documento n.º 22: El Capital Intelectual de las Organizaciones”, AECA, Madrid.

Centro de Investigación sobre la Sociedad del Conocimiento [CIC] (2003): “Modelo Intellectus: Medición y Gestión del Capital Intelectual”, CIC, Madrid.

Dávila, A. (1999): “El cuadro de mando integral”, Revista Antiguos Alumnos IESE, septiembre, pp. 34-42.

Kaplan, R.S. y Norton, D.P. (2009): “Cómo utilizar el Cuadro de Mando Integral”, Ediciones Gestión 2000, Barcelona.

Kaplan, R.S. y Norton, D.P. (2016): “El Cuadro de Mando Integral”, 3ª edición. Ediciones Gestión 2000, Barcelona.

López Viñegla, A. (2003): “Gestión estratégica y medición. El cuadro de mando como complemento del Balanced Scorecard”, AECA, Madrid.

Muñiz, L. y Monfort, E. (2005): “Aplicación Práctica del Cuadro de Mando Integral”, Ediciones Gestión 2000, Barcelona.

Curso 2022-2023

Navarro García, F. (2008): “Responsabilidad Social Corporativa: Teoría y práctica”, ESID Editorial, Madrid.

Sánchez, N. (2012): “Control de gestión en empresas editoriales”, ECIF-CGCEE y ACCID, Profit Editorial, Barcelona.

Serra Salvador, V.; Vercher Bellver, S. y Zamorano Benlloch, V. (2005): “Sistemas de Control de Gestión: Metodología para su diseño e implantación”, Ediciones Gestión 2000, Barcelona.

Vega García, M. (1998): “Diseño e implantación del cuadro de mando integral”, Estrategia Financiera, núm. 138, pp. 6-13.

Los estudiantes dispondrán de materiales e información diversa en el Campus Virtual de la Universidad de Oviedo (<https://www.campusvirtual.uniovi.es/>).

Asimismo, los alumnos pueden consultar la información que recogen instituciones y organismos en sus páginas web como los que se indican a continuación:

Organismo	Página Web
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">http://www.aeca.es</a>
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">http://www.cnmv.es</a>
Cuadro de Mando (Universidad De Zaragoza)	<a href="http://cuadrodemando.unizar.es">http://cuadrodemando.unizar.es</a>
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">http://www.icac.meh.es</a>
Instituto Internacional de Costos (IIC)	<a href="http://intercostos.org/index.php/es/">http://intercostos.org/index.php/es/</a>
International Accounting Standards Board (IASB)	<a href="http://www.ifrs.org/">http://www.ifrs.org/</a>
Registradores de España	<a href="https://www.registradores.org/">https://www.registradores.org/</a>
Software DELSOL	<a href="https://www.sdelsol.com/">https://www.sdelsol.com/</a>
Unión Europea (UE)	<a href="https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/accounting-and-taxes_es">https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/accounting-and-taxes_es</a>

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Auditoría II	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-011
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Optativa	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
Robles Lorenzana Cristina		crobles@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
Robles Lorenzana Cristina		crobles@uniovi.es	

### 2. Contextualización

En el Grado en Contabilidad y Finanzas, la asignatura *Auditoría II* se encuadra en el módulo de Contabilidad, en concreto en la materia Contabilidad Financiera y constituye un paso más en el estudio de la asignatura Auditoría I, materia obligatoria correspondiente al curso anterior.

Una vez que el alumno es consciente del relevante papel que desempeña la actividad de auditoría de cuentas, al actuar como un mecanismo de control externo que aporta fiabilidad y validez a la información contable empresarial, el objetivo que se pretende con la asignatura Auditoría II es profundizar en el desarrollo del trabajo del auditor. Con tal propósito, se comienza presentando las herramientas metodológicas que éste tiene a su alcance para efectuar una revisión de los aspectos contables y del control interno de la entidad auditada, para posteriormente proceder a su aplicación en las distintas áreas integrantes de las cuentas anuales de la misma. Todo ello con el fin de llegar a redactar el informe de auditoría de cuentas anuales en el que recoge su opinión profesional sobre la razonabilidad o fiabilidad de las mismas.

Esta asignatura permitirá que el alumno profundizar en la comprensión del trabajo realizado por el auditor de cuentas y, por ende, en las implicaciones del contenido del informe de auditoría de cuentas anuales.

Si bien las asignaturas Auditoría I y II constituyen un “todo” perfectamente integrado, cada una de ellas mantiene su independencia, lo que conlleva que, si bien es aconsejable que los alumnos que deseen cursar Auditoría II hayan superado previamente Auditoría I, es perfectamente posible cursar y superar ambas en orden inverso.



Curso 2022-2023

---

### 3. Requisitos

El desarrollo de la asignatura requiere conocimientos previos de Contabilidad Financiera, por lo que para un adecuado seguimiento de esta asignatura es recomendable haber superado las asignaturas *Introducción a la Contabilidad* de primer curso y *Contabilidad Financiera I y II* del segundo. Como ya se indicó, sería conveniente, si bien no imprescindible, haber cursado previamente la asignatura Auditoría I de tercer curso.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las **competencias generales** que se trabajan en la asignatura *Auditoría II* son las siguientes:

CG1 - Capacidad de análisis y síntesis.

CG2 - Capacidad de organización y planificación.

CG3 - Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG5 - Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.

CG6 - Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG7 - Capacidad para la resolución de problemas.

CG8 - Capacidad de tomar decisiones.

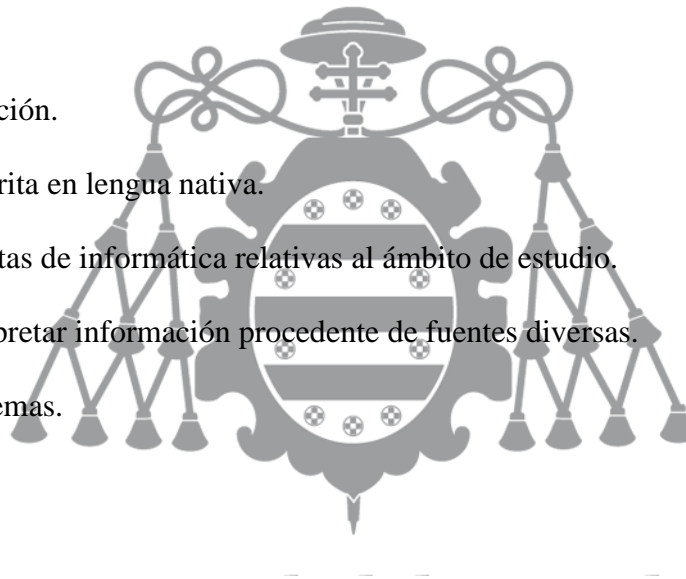
CG9 - Capacidad para trabajar en equipo.

CG10 - Capacidad para trabajar en un contexto internacional.

CG11 - Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.

CG12 - Capacidad crítica y autocrítica.

CG13 - Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.



Curso 2022-2023

---

CG14 - Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CG16 - Capacidad de liderazgo.

CG18 - Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.

CG20 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Asimismo, las **competencias específicas** que se trabajan en esta asignatura son las que se enumeran a continuación:

CE3 - Emitir informes en relación a la situación de la empresa.

CE7 - Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.

CE11 - Aplicar e interpretar la normativa contable.

CE13 - Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.

CE21 - Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.

CE23 - Conocer el entorno económico de la actividad empresarial.

Por su parte, los **resultados de aprendizaje** en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son:

RA1.8: Identificar y analizar el marco jurídico de la auditoría de cuentas.

RA1.9: Aplicar las herramientas metodológicas de que dispone el auditor para el desarrollo de sus trabajos de auditoría.

RA1.10: Elaborar e interpretar los distintos tipos de informes de auditoría.

Curso 2022-2023

---

RA1.11: Evaluar la adecuación de las medidas de control interno establecidas por la entidad auditada en cada área.

RA1.12: Descubrir las posibles incidencias presentes en las cuentas anuales de la entidad auditada y saber proponer las medidas de corrección oportunas.

## 5. Contenidos

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura *Auditoría II*

### Programa abreviado

Tema 1.- La Auditoría de Cuentas.

Tema 2.- Inmovilizado Intangible.

Tema 3.- Inmovilizado Material e Inversiones Inmobiliarias.

Tema 4.- Activos Financieros (I).

Tema 5.- Existencias.

Tema 6.- Activos Financieros (II): Préstamos y partidas a cobrar.

Tema 7.- Tesorería.

Tema 8.- Patrimonio Neto.

Tema 9.- Pasivos Financieros (I).

Tema 10.- Pasivos Financieros (II): Débitos comerciales.

Tema 11.- Ajustes por periodificación.



Curso 2022-2023

---

Tema 12.- Hacienda Pública.

Tema 13.- Provisiones, Contingencias y Hechos Posteriores.

Tema 14.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

### **Programa desarrollado y objetivos por temas**

#### **TEMA 1.- LA AUDITORÍA DE CUENTAS.**

1.1. Objetivo de la auditoría de cuentas. Concepto y ámbito de aplicación.

1.2. Visión general del trabajo del auditor.

1.3. Informes de auditoría de cuentas anuales.

##### **Objetivo general del tema:**

Explicar los objetivos perseguidos con la auditoría de cuentas, conocer el proceso general desarrollado por el auditor hasta llegar a emitir el informe. Identificar los distintos tipos de opinión y los factores condicionantes de cada uno de ellos.

##### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Conocer el concepto y objetivos de la auditoría de cuentas.
- Determinar los pasos a seguir por el auditor desde la aceptación del trabajo hasta la emisión del informe.
- Identificar y aplicar las medidas de corrección propuestas por el auditor cuando detecta deficiencias en las Cuentas Anuales revisadas.
- Reconocer los distintos tipos de informes de auditoría en función de la opinión recogida en los mismos.
- Conocer los distintos factores condicionantes de la opinión del auditor y relacionarlos con el tipo de opinión a emitir.

Tras este primer tema de presentación de la actividad auditora y de sus herramientas metodológicas, el resto de temas del programa tiene por objeto abordar el modo en que el auditor desarrolla su trabajo. Para ello el profesional realiza una revisión de cada una de las áreas integrantes de las cuentas anuales, lo que implica conocer su problemática contable, las medidas de control interno que la empresa debería tener implementadas de cara a minimizar la posibilidad de error o irregularidad en las cuentas y decidir los procedimientos o pruebas de auditoría más adecuados para obtener la evidencia necesaria de cara a la formación de un juicio profesional y la consecuente emisión de un adecuado informe de auditoría.

Todos los temas presentan la misma estructura, de modo que los objetivos tanto genéricos como específicos son comunes, motivo por el cual se exponen de forma conjunta al finalizar la descripción pormenorizada de dichos temas.

## **TEMA 2.- INMOVILIZADO INTANGIBLE.**

- 2.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.
- 2.2. Normas de valoración aplicables al área.
- 2.3. Objetivos de auditoría en el área.
- 2.4. Control interno adecuado en el área.
- 2.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.
- 2.6. Consideraciones para el informe de auditoría.



## **TEMA 3.- INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS.**

- 3.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.
- 3.2. Normas de valoración aplicables al área.
- 3.3. Objetivos de auditoría en el área.

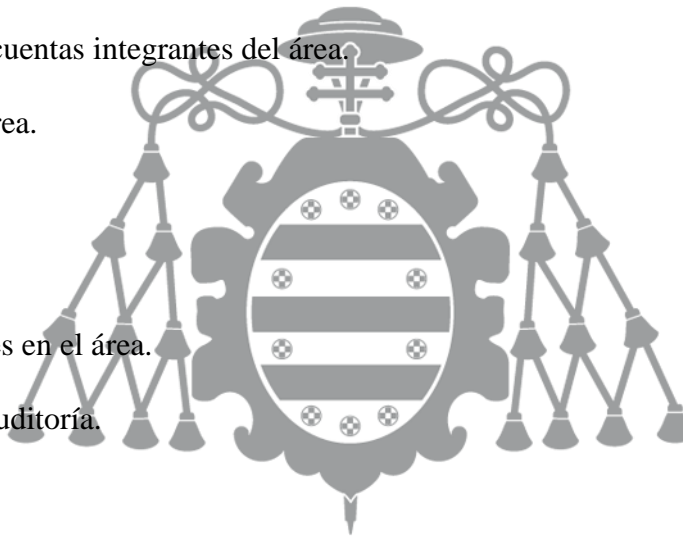
Curso 2022-2023

---

- 3.4. Control interno adecuado en el área.
- 3.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.
- 3.6. Consideraciones para el informe de auditoría.

#### **TEMA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS (I).**

- 4.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.
- 4.2. Normas de valoración aplicables al área.
- 4.3. Objetivos de auditoría en el área.
- 4.4. Control interno adecuado en el área.
- 4.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.
- 4.6. Consideraciones para el informe de auditoría.



#### **TEMA 5.- EXISTENCIAS.**

- 5.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.
- 5.2. Normas de valoración aplicables al área.
- 5.3. Objetivos de auditoría en el área.

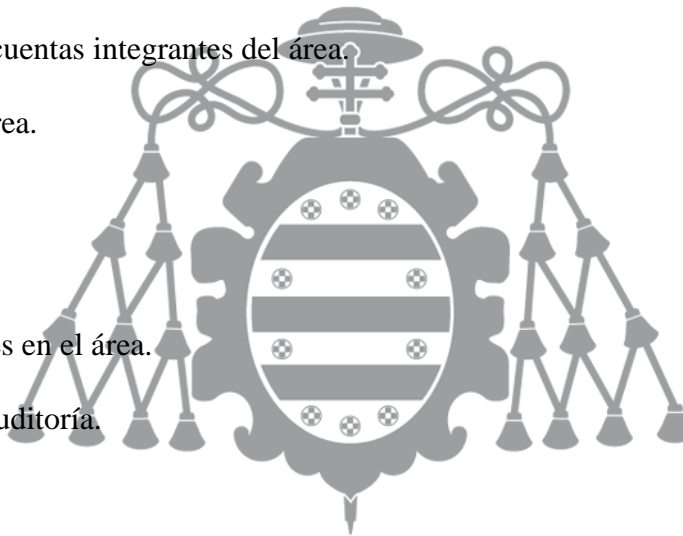
Curso 2022-2023

---

- 5.4. Control interno adecuado en el área.
- 5.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.
- 5.6. Consideraciones para el informe de auditoría.

### **TEMA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS (II): PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR.**

- 6.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.
- 6.2. Normas de valoración aplicables al área.
- 6.3. Objetivos de auditoría en el área.
- 6.4. Control interno adecuado en el área.
- 6.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.
- 6.6. Consideraciones para el informe de auditoría.



### **TEMA 7.- TESORERÍA.**

- 7.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.
- 7.2. Normas de valoración aplicables al área.
- 7.3. Objetivos de auditoría en el área.

Curso 2022-2023

---

7.4. Control interno adecuado en el área.

7.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

7.6. Consideraciones para el informe de auditoría.

### **TEMA 8.- PATRIMONIO NETO.**

8.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.

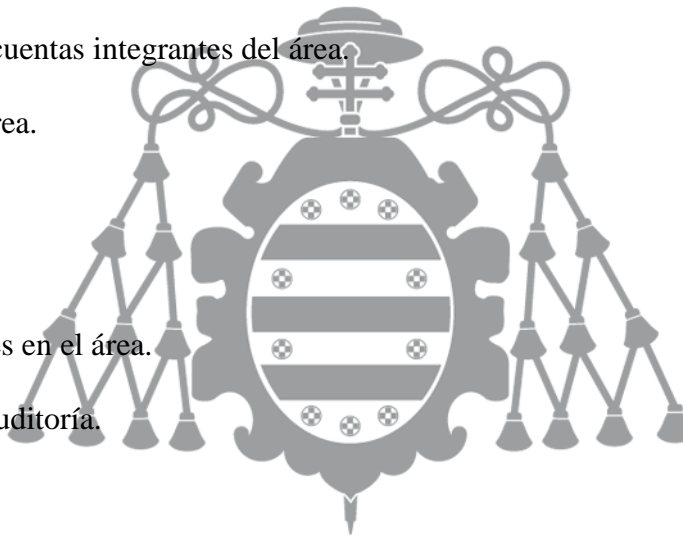
8.2. Normas de valoración aplicables al área.

8.3. Objetivos de auditoría en el área.

8.4. Control interno adecuado en el área.

8.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

8.6. Consideraciones para el informe de auditoría.



### **TEMA 9.- PASIVOS FINANCIEROS (I).**

9.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.

9.2. Normas de valoración aplicables al área.

9.3. Objetivos de auditoría en el área.



Curso 2022-2023

---

9.4. Control interno adecuado en el área.

9.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

9.6. Consideraciones para el informe de auditoría.

### **TEMA 10.- PASIVOS FINANCIEROS (II): DÉBITOS COMERCIALES.**

10.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.

10.2. Normas de valoración aplicables al área.

10.3. Objetivos de auditoría en el área.

10.4. Control interno adecuado en el área.

10.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

10.6. Consideraciones para el informe de auditoría.



### **TEMA 11.- AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.**

11.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.

11.2. Normas de valoración aplicables al área.

11.3. Objetivos de auditoría en el área.

Curso 2022-2023

---

11.4. Control interno adecuado en el área.

11.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

11.6. Consideraciones para el informe de auditoría.

## **TEMA 12.- HACIENDA PÚBLICA.**

12.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.

12.2. Normas de valoración aplicables al área.

12.3. Objetivos de auditoría en el área.

12.4. Control interno adecuado en el área.

12.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

12.6. Consideraciones para el informe de auditoría.



## **TEMA 13.- PROVISIONES, CONTINGENCIAS Y HECHOS POSTERIORES.**

13.1. Contenido del epígrafe: Relación de cuentas integrantes del área.

13.2. Normas de valoración aplicables al área.

13.3. Objetivos de auditoría en el área.

Curso 2022-2023

---

13.4. Control interno adecuado en el área.

13.5. Procedimientos de auditoría aplicables en el área.

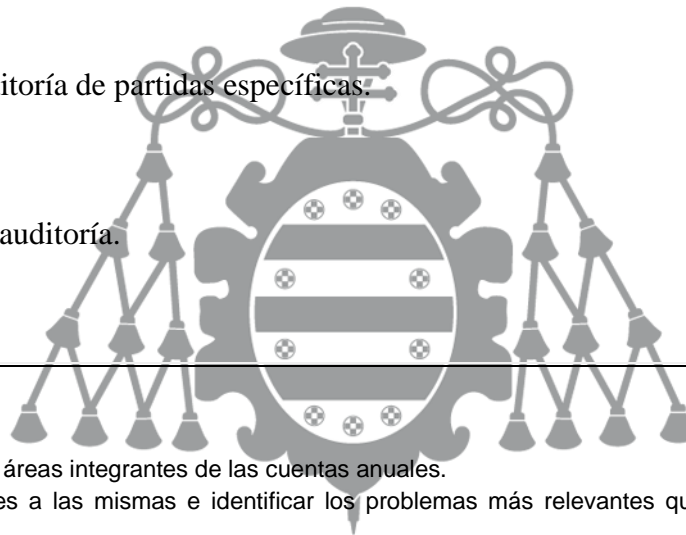
13.6. Consideraciones para el informe de auditoría.

#### **TEMA 14.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.**

14.1. Análisis global de los Estados y auditoría de partidas específicas.

14.2. Revisión analítica de los Estados.

14.3. Consideraciones para el informe de auditoría.



##### **Objetivo general de los temas:**

- Describir la composición de cada una de las áreas integrantes de las cuentas anuales.
- Revisar los criterios de valoración aplicables a las mismas e identificar los problemas más relevantes que plantea su revisión.
- Explicar los objetivos que persigue al auditor con la revisión del área, las medidas de control interno que debería tener la entidad auditada para lograr que los estados financieros preparados sean fiables y los procedimientos o pruebas a aplicar por el auditor en cada área para el logro de los objetivos planteados.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Conocer y saber interpretar las herramientas metodológicas de que dispone el auditor para el desarrollo de sus trabajos de auditoría.
- Saber planificar los trabajos de auditoría por áreas.
- Identificar las distintas áreas de trabajo y conocer la problemática contable de cada una de ellas.
- Conocer los principales objetivos de auditoría a alcanzar en cada área.
- Comprender la importancia de las medidas de control interno establecidas por la empresa en cada área.
- Analizar las implicaciones de la existencia o inexistencia de controles internos eficaces en el desarrollo del trabajo del auditor.
- Ser capaz de aplicar los procedimientos de auditoría más convenientes en cada área.
- Saber preparar papeles y hojas de trabajo para recoger los resultados derivados de las comprobaciones efectuadas.
- Estar en condiciones de proponer a la entidad auditada las medidas de corrección oportunas (ajustes/reclasificaciones) para subsanar los errores y deficiencias identificadas en su contabilidad.
- Saber interpretar los resultados del trabajo de cara a la elaboración del informe de auditoría que resulte más adecuado a la evidencia obtenida.

### 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura *Auditoría II* se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico para la asignatura sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos. Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, sedimentando así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Curso 2022-2023

Los materiales didácticos básicos utilizados en el desarrollo de la asignatura están disponibles en el Campus Virtual donde pueden acceder a:

- Guía docente.
- Programa de la asignatura.
- Esquemas-resumen del contenido de la asignatura.
- Colección de Supuestos.

Como apoyo a la docencia los alumnos disponen de diversas referencias bibliográficas para complementar tanto los aspectos teóricos como prácticos de la asignatura, así como de páginas web que les permiten obtener información relevante y actualizada.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo establecida para esta asignatura, la cual aparece clasificada en las siguientes actividades:

- **Actividades presenciales: 60 horas**

– *Clases expositivas*. En ellas se expondrán y desarrollarán los conocimientos básicos de la asignatura que los estudiantes deben asimilar. Asimismo, se fomentará la participación activa del alumno en el desarrollo de las mismas.

– *Prácticas de aula*. Mediante su desarrollo los estudiantes aplicarán los conocimientos teóricos adquiridos en la resolución de cuestiones y supuestos de carácter práctico. El enfoque utilizado será eminentemente interactivo con el objetivo de fomentar la comunicación entre los estudiantes y entre éstos y el profesor.

– *Sesión de evaluación*. Prueba escrita de carácter teórico-práctico empleada en la evaluación del progreso del estudiante.

- **Actividades no presenciales: 90 horas**

– *Trabajo autónomo del estudiante*. El estudiante debe repasar y asimilar los contenidos impartidos en las clases teóricas y prácticas y, en su caso, resolver las tareas y realizar los trabajos que sean solicitadas para su entrega en las clases; y la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

<b>Auditoría II</b>	<b>Actividad</b>	<b>Horas</b>	<b>Horas (%)</b>
<b>Actividades</b>	Clases expositivas	28	60 (40%)

Curso 2022-2023

<b>presenciales</b>	Prácticas de aula	28	
	Evaluación y otras actividades	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial; en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Meramente con carácter orientativo se presenta a continuación una tabla resumen con las horas de las distintas actividades distribuidas por temas:

Temas	TRABAJO PRESENCIAL				TRABAJO NO PRESENCIAL		
	Horas totales	Clase Expositiva	Prácticas de aula	Evaluación y otras actividades	Total	Trabajo autónomo	Total
TEMA 1	5	2	1		3	2	2
TEMA 2	9	2	2		4	5	5
TEMA 3	11	2	3		5	6	6
TEMA 4	16	3	3		6	10	10

Curso 2022-2023

TEMA 5	16	3	3		6	10	10
TEMA 6	15	2	3		5	10	10
TEMA 7	15	2	3		5	10	10
TEMA 8	11	2	2		4	7	7
TEMA 9	11	2	2		4	7	7
TEMA 10	12	2	2		4	8	8
TEMA 11	8	2	2		4	4	4
TEMA12	8	2	1		3	5	5
TEMA13	7,5	1,5	1		2,5	5	5
TEMA 14	1,5	0,5			0,5	1	1
Evaluación y otras actividades	4			4	4		
Total horas	150	28	28	4	60	90	90
(%)	100%	18,66%	18.66%	2,66%	40%	60%	60%

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Para valorar los resultados del aprendizaje se utilizará la siguiente metodología:

**1.- Evaluación continua.** En este apartado se valorarán los siguientes aspectos:

- A lo largo del curso se valorará la asistencia, participación activa del estudiante en las actividades presenciales, así como la resolución adecuada y entrega inmediata de cuestiones propuestas durante el desarrollo de las actividades presenciales. La calificación máxima que se puede obtener es de 4 puntos estructurados del

Curso 2022-2023

siguiente modo: dos pruebas objetivas de seguimiento, de contenido teórico-práctico (máximo 1,5 puntos cada una); asistencia, participación activa del estudiante en las actividades presenciales y resolución de casos prácticos adicionales en grupo y/o individuales propuestos en el aula (máximo 1 punto). Dado que el contenido de la asignatura es acumulativo y es necesario ir demostrando a lo largo de todo el semestre que se va comprendiendo y asimilando la materia y que se van alcanzando determinados objetivos y resultados de aprendizaje, la evaluación continua no es recuperable.

**2.- Examen final.** Implica la realización de una valoración global efectuada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. La calificación máxima que se puede obtener en esta prueba es de 6 puntos y su finalidad es medir el nivel de **aprendizaje o conocimiento** del alumno al término de la asignatura.

### Sistema de calificaciones

La calificación final, en todas las convocatorias, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40% y del 60% el examen final. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, pero su calificación se conservará en estas convocatorias

Tabla resumen 1

Convocatorias	Sistema de evaluación	Peso en la calificación final (%)
<b>Ordinaria</b> <b>Extraordinarias</b>	y Evaluación continua +	Evaluación continua: 40%
	Examen final	Examen final: 60%

La calificación total de la evaluación continua se desglosa en la Tabla resumen 2.

Tabla resumen 2

Evaluación del aprendizaje	Actividades y pruebas	Calificación máxima (%)
----------------------------	-----------------------	-------------------------



Curso 2022-2023

<b>Evaluación continua</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Resolución adecuada y entrega inmediata de pruebas de seguimiento.</li> </ul>	30%
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Asistencia, participación activa del estudiante en las actividades presenciales.</li> <li>Resolución de casos prácticos adicionales en grupo y/o individuales propuestos en el aula.</li> </ul>	10%
<b>Examen final</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prueba escrita con cuestiones teóricas y ejercicios prácticos.</li> </ul>	60%

La asignatura se considerará aprobada cuando la calificación final obtenida sea igual o superior a cinco puntos (sobre 10).

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial; en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

### **Sistema de evaluación de los estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada**

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje (\*) y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

(\*) *Los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial podrán someterse a una prueba de evaluación única previa resolución de la Comisión de Gobierno del Centro, u órgano en que delegue, a petición del estudiante, mediante escrito razonado presentado en el momento de formalización de la matrícula. En dicha solicitud deberán exponerse los motivos y aportarse todas las pruebas que justifiquen la imposibilidad de seguir con normalidad las actividades de evaluación que se desarrollen a lo largo del curso. La Comisión de Gobierno del*

Curso 2022-2023

---

*Centro, u órgano en que delegue, previo informe del coordinador de la asignatura, podrá establecer la obligatoriedad de la asistencia, y superación en su caso, a determinadas actividades presenciales, indicando en su resolución el peso final que tendrán estas actividades en la calificación del alumno.*

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial; en cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](https://www.uniovi.es/codigo-etico)

## 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

### LEGISLACIÓN:

- Resolución de 19 de enero de 1991 del Presidente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas por la que se publican las Normas Técnicas de Auditoría, modificadas por Resolución de 1 de diciembre de 1994. A lo largo de los sucesivos años se han ido publicando diversas normas de carácter específico.
- Real Decreto 1784/1996, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil.
- Ley 44/2002, de 22 de noviembre, de Medidas de Reforma del Sistema Financiero (Ley Financiera), que modifica la Ley 19/1988.
- Real Decreto 1156/2005, de 30 de septiembre, por el que se modifica el Real Decreto 1636/1990, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla la Ley 19/1988.
- Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC).
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio (RLAC).
- Reglamento (UE) N° 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público y por el que se deroga la Decisión 2005/909/CEE de la Comisión.
- Directiva 2014/56/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas.
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, que deroga cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en esta Ley, y en particular, el Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas (TRLAC), aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio (B.O.E 21.07.2015).
- Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (B.O.E. 30.01.2021).

## NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA

[Consultar la página web del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): [www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)]

- NORMAS TÉCNICAS DE CARÁCTER GENERAL
- NORMAS TÉCNICAS PARA TRABAJOS ESPECÍFICOS

## BIBLIOGRAFÍA

- ARCENEGUI, J. A.; GÓMEZ, I.; MOLINA, H. (2013): "Manual de Auditoría Financiera", Editorial Desclee de Brouwer, S.A., Bilbao.
- AGUILAR JARA, I; DE FUENTES BARBERÁ, C y LABATUT SERER, G. (2017): "Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC", Colección Francis Lefebvre - AEAC, Madrid.
- ALVARADO RIQUELME, Mª y SÁNCHEZ FERNÁNDEZ- DE VALDERRAMA, J.L. (2014): "Teoría y práctica de la Auditoría (I) y (II), Pirámide, Madrid.
- ARENAS TORRES, P. y MORENO AGUAYO, A. (2011): "Introducción a la Auditoría Financiera", McGraw-Hill. Madrid.
- BANIANDRÉS AVENDAÑO, E. et al. (2019): "Ejercicios y casos prácticos de auditoría de cuentas", Tomos 1 y 2. Ed. Publicatilibro.
- CARRERAS, J.; ESTEFANELL, P. y VALDEPÉREZ, J. (2003): "Supuestos y soluciones de auditoría", Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE), Madrid.
- CASALS, R.; GASSO, J.M. y SORIA, C. (2003) "Fundamentos de Auditoría", Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE), Madrid.
- DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, A. (2012): "Auditoría", Thomson-Paraninfo, Madrid.
- GUTIERREZ VIVAS, G: (2016): "Informes especiales del auditor sobre trabajos relacionados con la auditoría de cuentas. Fundamentos para su preparación. Consejo General de colegios de Economistas de España. Madrid.
- GUTIERREZ VIVAS, G. (2017): "El informe de auditoría de cuentas según Normas Internacionales de Auditoría adoptadas y revisadas en España". Colegio de Economistas de Madrid. Madrid.
- INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA (ICJCE)/ REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Examen de aptitud profesional para inscripción en el ROAC" (Varias convocatorias/Varios años). ICJCE/REA, Madrid.
- INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA (ICJCE): Auditoría, ICJCE, Madrid.
- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC) (Varios años): "Situación de la Auditoría en España", Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (BOICAC), varios números.
- ICAC (2015): "Normativa sobre Auditoría de Cuentas". ICAC. Madrid.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) (2012): "Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad". Editado por la Corporaciones profesionales de Auditores españoles (ICJCE, REA y REGA). Madrid
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC): "2019 Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants".
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC): "2019 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related

Curso 2022-2023

- Services Pronouncements.
- LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2015): "Auditoría de cuentas anuales (1) y (2)". Centro de Estudios Financieros (CEF). Madrid.
  - ORTA PÉREZ, M; CASTRILLO LARA, L.; SÁNCHEZ-MEJÍA HERRERO, I. y SIERRA MOLINA, G. (2012): "Fundamentos de Auditoría Financiera". Pirámide. Madrid
  - POLO GARRIDO, F. (Coordinador) (2012): "Fundamentos de Auditoría de Cuentas Anuales". Pirámide. Madrid.
  - REJÓN LÓPEZ, M. (2017): "Guía práctica de Auditoría e Cuentas". BUBOK.
  - REJÓN LÓPEZ, M. (2017): "Casos prácticos: Examen de acceso al ROAC (Registro Oficial de Auditores de Cuentas). BUBOK.
  - REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Manual de Auditoría". Tomos I y II. REA, Madrid.
  - REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Papeles de trabajo", REA, Madrid.
  - REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA): "Manual práctico de control interno", REA, Madrid.
  - SEGOVIA SAN JUAN, A.I.; HERRADOR ALCALDE, T.C. y SAN SEGUNDO ONTÍN, A, (2011): "Teoría de la Auditoría financiera". Ediciones Académicas. Madrid.
  - VARIOS (2021): "Memento Auditoría 2021-2022". Ed. Lefebvre-El Derecho.Madrid.
  - VARIOS (2022): "Manual de Auditoría. Adaptado al PGC 2021". Francis Lefebvre. Madrid.
  - VARIOS (2022): "Todo Auditoría" (obra actualizable). Wolters Kluwer.

El alumno dispondrá de material complementario en la plataforma de enseñanza virtual de la Universidad de Oviedo: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es). Adicionalmente el alumno podrá consultar la información recogida por los siguientes organismos en sus páginas web.

Organismo	Página Web
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">http://www.cnmv.es</a>
Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE):	<a href="http://www.icjce.es">http://www.icjce.es</a>
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">http://www.icac.meh.es</a>
International Federation of Accountants (IFAC)	<a href="http://www.ifac.org">http://www.ifac.org</a>
Registro de Economistas Auditores (REA)/Registro General de Auditores (REGA)	<a href="http://rea-rega.economistas.es/">http://rea-rega.economistas.es/</a>

Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Contabilidad de Sociedades		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-012
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Obligatoria	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Primer Semestre	<b>IDIOMA</b>	Español	
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>		
ALVAREZ PEREZ MARIA BELEN		alvarezp@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>		
ALVAREZ PEREZ MARIA BELEN		alvarezp@uniovi.es		
García Fernández Victorino		vgarciaf@uniovi.es		

### 2. Contextualización

El objetivo genérico perseguido por la asignatura consiste en profundizar en el estudio de las peculiaridades contables propias de las sociedades de capital y de la normativa jurídico-mercantil aplicable a las principales operaciones societarias llevadas a cabo por las mismas, analizando sus repercusiones.

La asignatura Contabilidad de Sociedades se encuadra dentro de la materia Contabilidad Financiera, perteneciente al módulo Contabilidad. Los contenidos de esta asignatura pretenden transmitir al alumno la Contabilidad Financiera en razón del sujeto, es decir, teniendo en cuenta las peculiaridades de la forma jurídica adoptada por la empresa.

Puesto que el contenido de esta materia está muy directamente relacionado con la normativa mercantil, su estudio abarca el necesario conocimiento del marco jurídico aplicable, el cual resulta imprescindible para que el alumno pueda abordar con las debidas garantías la problemática contable de las distintas operaciones societarias que pueden llevar a cabo las empresas.

### 3. Requisitos

Para cursar con éxito la asignatura Contabilidad de Sociedades no se establece ningún requisito previo, si bien son recomendables unos conocimientos mínimos de Contabilidad Financiera, dado que es en este ámbito donde se desarrollan los contenidos de la asignatura.

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

Las competencias genéricas que se trabajan en la asignatura Contabilidad de Sociedadesson las siguientes:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.
- Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.
- Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad para trabajar en un contexto internacional.
- Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.
- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Capacidad de liderazgo.

Curso 2022-2023

---

- Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor.
- Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato y de respeto a los valores democráticos.
- Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Las competencias específicas que se trabajan en esta asignatura son las que siguen:

- Emitir informes en relación a la situación de la empresa.
- Aplicar e interpretar la normativa contable.
- Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal.
- Conocer la realidad jurídica en la que se desenvuelve la empresa.
- Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables.

Los resultados de aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto genéricas como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes en el desarrollo de la asignatura, a través de su trabajo, son:

- Relacionar la normativa mercantil aplicable a los distintos tipos societarios que adopte la empresa con la disciplina contable.
- Analizar la problemática de las distintas operaciones societarias y valorar su incidencia en los estados financieros.
- Interpretar cualquier información referente a operaciones societarias y valorar desde una perspectiva económica sus implicaciones cualitativas y cuantitativas más significativas.

## 5. Contenidos

### Programa abreviado

TEMA 1: Sociedades de capital. Características y Órganos

Curso 2022-2023

---

TEMA 2: Constitución de sociedades de capital

TEMA 3: Aumento del capital social

TEMA 4: Reducción del capital social

TEMA 5: Autocartera. Negocios con participaciones y acciones propias

TEMA 6: Cuentas Anuales. Distribución del resultado

TEMA 7: Empréstitos de obligaciones

TEMA 8: Disolución y liquidación

**Programa desarrollado**

TEMA 1: Sociedades de capital. Características y Órganos

1.1.- Las sociedades de capital

1.2.- Participaciones sociales y acciones

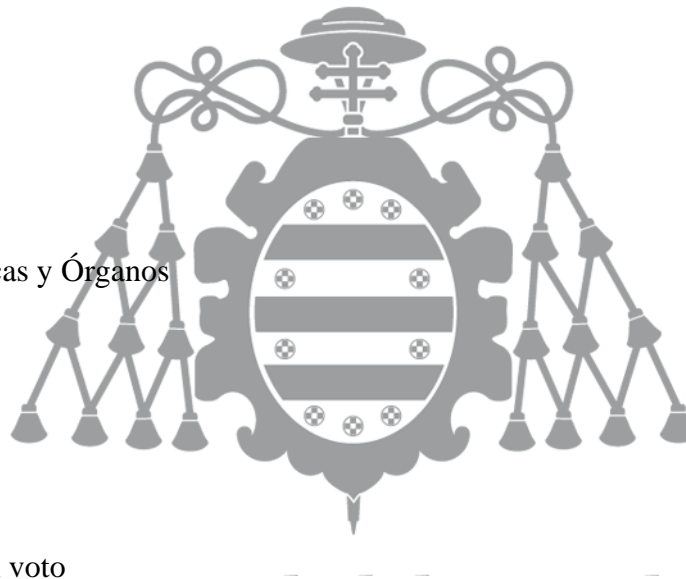
1.2.1.- Derechos del socio

1.2.2.- Participaciones sociales y acciones sin voto

1.2.3.- Transmisión de las participaciones sociales y de las acciones

1.3.- Órganos de gobierno

1.3.1.- Junta General





Curso 2022-2023

---

1.3.2.- La administración de la sociedad

1.4.- Determinación del patrimonio neto

TEMA 2: Constitución de sociedades de capital

2.1.- Fundación simultánea

2.2.- Fundación sucesiva de la sociedad anónima

2.3.- Aportaciones sociales. Aportaciones no dinerarias

2.4.- Desembolso. Mora del accionista

TEMA 3: Aumento del capital social

3.1.- Requisitos. Delegación en los administradores

3.2.- Modalidades del aumento de capital social

3.3.- Derecho de suscripción preferente

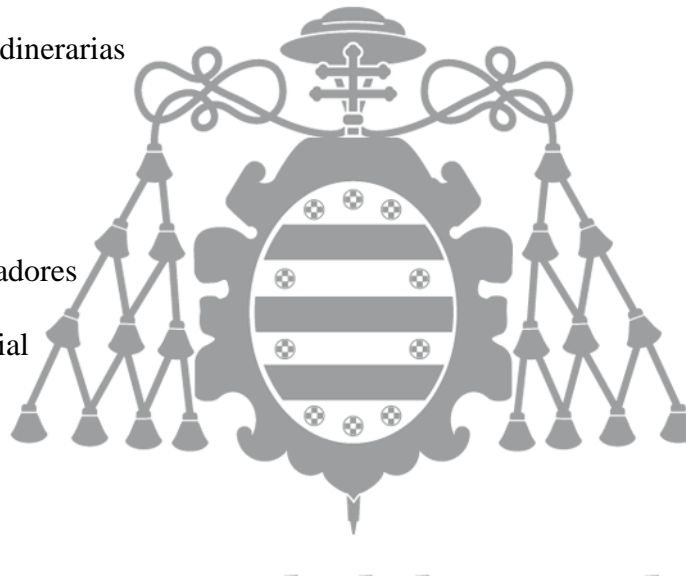
TEMA 4: Reducción del capital social

4.1.- Requisitos

4.2.- Modalidades de la reducción de capital social

4.3.- Derecho de oposición de los acreedores

TEMA 5: Autocartera. Negocios con participaciones y acciones propias



Curso 2022-2023

---

5.1.- Negocios con participaciones propias

5.2.- Negocios con acciones propias

TEMA 6: Cuentas Anuales. Distribución del resultado

6.1.- Formulación, aprobación y depósito de las Cuentas Anuales

6.2.- La Propuesta de Aplicación del Resultado

TEMA 7: Empréstitos de obligaciones

7.1.- Emisión de obligaciones

7.2.- Obligaciones convertibles en acciones

7.3.- Amortización del empréstito

TEMA 8: Disolución y liquidación

8.1.- Causas de disolución

8.2.- Liquidación del haber social

## 6. Metodología y plan de trabajo

La metodología de enseñanza-aprendizaje utilizada en la asignatura Contabilidad de Sociedades se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales. En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad.

Al comienzo de cada tema los profesores, a través del Campus Virtual, facilitarán a los alumnos los materiales de trabajo necesarios para alcanzar los objetivos de cada unidad didáctica. Estos materiales complementan los incluidos en la Bibliografía.



Curso 2022-2023

De acuerdo con el programa propuesto se concreta a continuación el enfoque docente con el que se pretenden alcanzar los objetivos que en términos de competencias y resultados de aprendizaje se han señalado previamente.

### Actividades presenciales (60 horas).

- Clases Expositivas: Exposición de contenidos y conceptos clave correspondiente a la asignatura. Serán impartidas a la totalidad del grupo no necesariamente como lección magistral sino procurando una participación activa del alumnado en la dinámica de las mismas.
- Prácticas de Aula: En estas clases se complementarán las clases teóricas con la resolución de ejemplos o supuestos prácticos, al objeto de consolidar la adquisición de competencias y destrezas por parte del estudiante. Para su desarrollo se utilizarán los medios audiovisuales disponibles y se facilitarán materiales de lectura y de estudio a los estudiantes cuando sea necesario.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, la actividad docente podrá realizarse de modo no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

### Actividades no presenciales (90 horas).

Las actividades no presenciales se concretan en las siguientes:

- Trabajo en el Campus Virtual: A través de este medio se facilitarán al estudiante tareas y cuestionarios que serán evaluados por el profesor y cuya calificación formará parte de la nota final.
- Trabajo autónomo del estudiante: Centrado en el estudio de los contenidos, tanto teóricos como prácticos, impartidos en las clases y en la preparación de las tareas o cuestionarios que deban ser entregados al profesor.

<b>CONTABILIDAD SOCIEDADES</b>	<b>DE</b>	<b>Actividad</b>	<b>Horas</b>	<b>Horas (%)</b>
		Clases expositivas	28	60 (40%)

	Prácticas de aula	28	
	Evaluación y otras	4	
<b>Actividades no presenciales</b>	Trabajo autónomo	90	90 (60%)
<b>TOTAL</b>		<b>150</b>	<b>150 (100%)</b>

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

La calificación final será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua (tareas, cuestionarios, etc.) y el examen final.

**1- Evaluación continua.** Se realizará a través de la participación activa del estudiante en las clases teóricas y en las actividades prácticas, así como en las actividades propuestas para su realización en clase o dentro del campus virtual. La ponderación de la evaluación continua será del 40% y se tendrá en cuenta únicamente en la convocatoria ordinaria del correspondiente curso académico.

**2- Examen final presencial.** Se trata de la evaluación global de contenido teórico y práctico, realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura. Su peso en la nota final será del 60% en la convocatoria ordinaria y del 100% en las convocatorias extraordinarias.

El modelo de evaluación diferenciada, aplicable al alumnado que cumpla los requisitos establecidos por el Vicerrectorado con competencias en materia de estudiantes, consistirá en la realización de un examen final presencial de contenido teórico y práctico, cuyo peso en la nota final será del 100% en todas las convocatorias del curso académico.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, la evaluación podrá realizarse de modo no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace:

Curso 2022-2023

---

[Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es).

#### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**

**Ley 16/2007, de 4 de julio**, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

**Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre**, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

**Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre**, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.

**Real Decreto 1/2010, de 2 de julio**, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

**Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre**, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010 y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011.

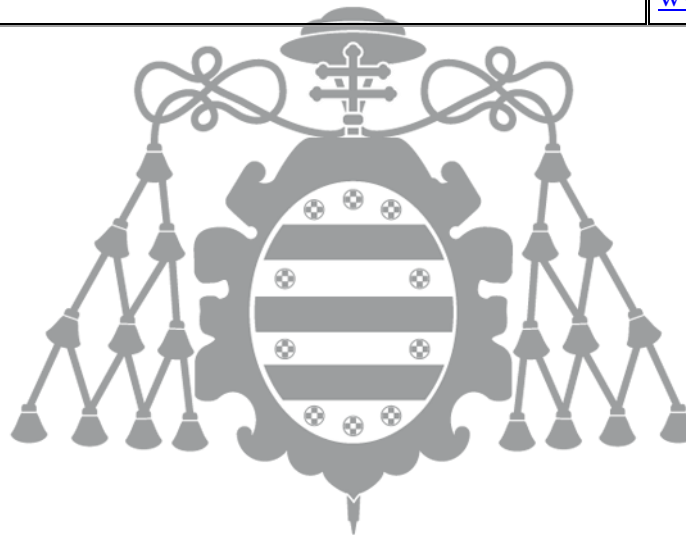
**Resolución de 5 de marzo de 2019**, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital.

**Real Decreto 1/2021 de 12 de enero**, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010 y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011.

El alumno dispone de material de estudio complementario, desarrollado por los profesores de la asignatura, que pueden seguir en la plataforma de enseñanza virtual de la Universidad de Oviedo: [www.campusvirtual.uniovi.es](http://www.campusvirtual.uniovi.es)

En materia contable básica, el alumno puede consultar la información recogida por los siguientes organismos en sus páginas web:

<b>Organismo</b>	<b>Página Web</b>
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">www.icac.meh.es</a>
International Accounting Standards Board (IASB)	<a href="http://www.iasb.org">www.iasb.org</a>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">www.aeca.es</a>
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">www.cnmv.es</a>
Unión Europea (UE)	<a href="http://www.ec.europa.eu/internal_market/accounting">www.ec.europa.eu/internal_market/accounting</a>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Consolidación de Estados Financieros		<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-013
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa	
<b>TIPO</b>	Obligatoria	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0	
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español	
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>		
ALVAREZ DIAZ CARLOS JOSE		calvarez@uniovi.es		
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>		
García García Jesús		jesgar@uniovi.es		
ALVAREZ DIAZ CARLOS JOSE		calvarez@uniovi.es		

### 2. Contextualización

La asignatura Consolidación de Estados Financieros, se ubica en el módulo de Contabilidad, en la materia Contabilidad Financiera, según se indica en la memoria de verificación del Grado de Contabilidad y Finanzas.

La Contabilidad es una materia relevante en los estudios del Grado que nos ocupa, dado que suministra información muy útil para la formación de juicios sobre los grupos de empresas, al igual que para los procesos de toma de decisiones económicas, tanto desde el punto de vista de la dirección de la empresa, como por parte de terceros ajenos interesados en ella (stakeholders).

La asignatura se imparte en el curso 4º del Grado de Contabilidad y Finanzas, una vez que el alumno ha recibido docencia en cursos precedentes sobre Contabilidad Financiera, Contabilidad de Gestión y Análisis de Estados Financieros en diferentes asignaturas del Grado.

Como usuario de la información contable, el alumno ha de ser capaz de interpretarla adecuadamente para poder conocer la situación de la empresa que la ha elaborado, y de este modo tomar decisiones apropiadas respecto a ella. En este sentido, es importante destacar la indudable aplicación práctica de esta asignatura, ya que algunos perfiles profesionales propios del Graduado en Contabilidad y Finanzas (analista de riesgos, analista de inversiones, auditor, director financiero, miembros de departamentos de consolidación, docencia etc.) requieren conocimientos sobre análisis de la información financiera. Dado que la Contabilidad forma parte importante del lenguaje de los negocios, cualquier ocupación

Curso 2022-2023

---

profesional que implique el manejo de información contable hará muy conveniente el conocimiento de técnicas de elaboración y análisis de estados financieros para Combinaciones Empresariales.

### **3. Requisitos**

Si bien no existen requisitos previos obligatorios, se considera de gran interés para el seguimiento de la asignatura el repaso del contenido de las asignaturas sobre Contabilidad Financiera, impartidas en cursos precedentes.

### **4. Competencias y resultados de aprendizaje**

Las competencias generales que se trabajan con la asignatura de Consolidación de Estados Financieros, son las siguientes: → Capacidad de análisis y síntesis. → Capacidad de organización y planificación. → Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa. → Capacidad de comunicación oral y escrita de una lengua extranjera. → Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio. → Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas. → Capacidad para la resolución de problemas. → Capacidad para tomar decisiones. → Capacidad para trabajar en equipo. → Capacidad para trabajar en un contexto internacional. → Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales. → Capacidad crítica y autocrítica. → Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad. → Capacidad de aprendizaje autónomo. → Capacidad de adaptación a nuevas situaciones. → Capacidad de liderazgo. → Creatividad. → Capacidad de iniciativa y espíritu emprendedor. → Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos. → Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica. Las competencias específicas que se trabajan en la asignatura son: → Desarrollar habilidades y conocimientos de dirección financiera. → Emitir informes en relación a la situación de la empresa. → Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial. → Elaborar los estados contables de los grupos empresariales. → Aplicar e interpretar la normativa contable. → Realizar asesoramiento en materia contable y fiscal. → Analizar e interpretar los estados financieros de la empresa. → Elaborar la información contable para la toma de decisiones. → Conocer la realidad jurídica en la que se desenvuelve la empresa. → Aplicar la normativa mercantil en la elaboración de los estados contables. → Conocer el entorno económico de la actividad empresarial. Por su parte, los resultados del aprendizaje en que se concretan las competencias anteriores, tanto generales como específicas, que se pretende que alcancen los estudiantes a través de su trabajo en el desarrollo de la asignatura son: → Comprender los conceptos contables básicos e interpretar los principios y criterios contables para aplicarlos en el registro y la valoración de las transacciones empresariales. → Comprender la realidad económico-financiera del ciclo contable, calculando correctamente el resultado y elaborando los estados financieros que sintetizan la información. → Tener un comportamiento ético aplicando las normas contables y el código deontológico que es de obligatorio cumplimiento por todos los contables. → Interpretar adecuadamente las Cuentas Anuales de las empresas. → Aplicar técnicas e instrumentos de análisis económico-financiero. → Interpretar la información contable para obtener



Curso 2022-2023

---

**conclusiones válidas sobre la evolución económica y financiera histórica y futura de la empresa, a partir de casos reales. → Valorar la gestión empresarial. → Conocer la metodología de la Consolidación de cuentas anuales. → Aplicar las técnicas de la Consolidación para formular cuentas anuales consolidadas.**

## **5. Contenidos**

Seguidamente se presenta el programa abreviado de la asignatura.

### **Programa abreviado**

TEMA 1.- CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 2.- METODOS DE CONSOLIDACIÓN.

TEMA 3.- ELIMINACIÓN INVERSIÓN-PATRIMONIO NETO, EN CASO DE DOMINIO DIRECTO.

TEMA 4.- ELIMINACIONES POR TRANSACCIONES DE EXISTENCIAS.

TEMA 5.- ELIMINACIONES POR TRANSACCIONES DE ACTIVOS FIJOS (no corrientes).

TEMA 6.- OBLIGACIÓN DE DEPÓSITO DE LAS CUENTAS ANUALES.

A continuación, se recoge el programa desarrollado de la asignatura, junto con los objetivos particulares para cada tema.

### **Programa desarrollado y objetivos por temas**

**TEMA 1.- CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

1.1.- Concepto y razones que justifican la consolidación.

1.2.- Ámbito de aplicación.

1.3.- Armonización contable previa al proceso de consolidación.

### Objetivo general del tema:

Resaltar la necesidad de la información consolidada para la gestión de los grupos empresariales, delimitar la materia objeto de estudio en esta asignatura, entidades afectadas y homogeneización necesaria de los epígrafes a agregar.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

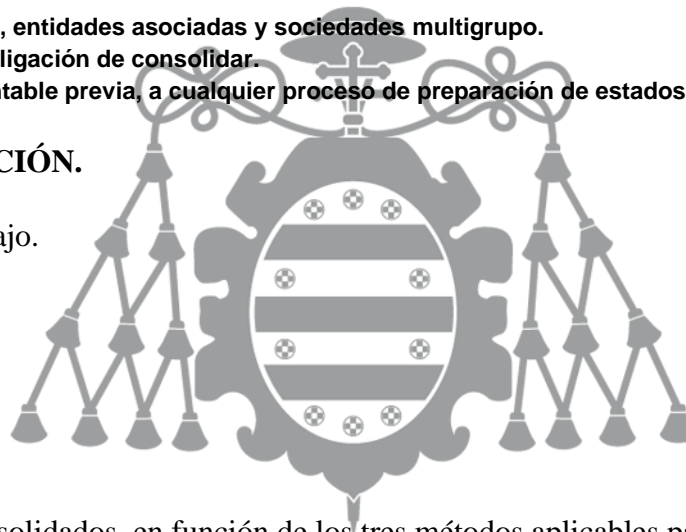
- Definición de consolidación y principales razones que fundamentan la necesidad de elaborar los documentos consolidados.
- Concretar entidades que legalmente, están obligadas a presentar información económico-financiera consolidada, de acuerdo a normas contables de ámbito nacional e internacional.
- Identificar y diferenciar grupos societarios, entidades asociadas y sociedades multigrupo.
- Revisar dispensas y/o excepciones a la obligación de consolidar.
- Precisar el alcance de la armonización contable previa, a cualquier proceso de preparación de estados financieros consolidados.

### TEMA 2.- MÉTODOS DE CONSOLIDACIÓN.

2.1.- Integración Global. Hojas de trabajo.

2.2.- Integración proporcional.

2.3.- Puesta en equivalencia.



### Objetivo general del tema:

Analizar la forma de elaborar los estados consolidados, en función de los tres métodos aplicables para su determinación.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Definición del método de integración global y representar esquemáticamente el balance consolidado resultante de su utilización.
- Proponer una estructura opcional de hojas de trabajo, que facilite la determinación de los estados finales agregados y sea compatible con software informático básico.
- Definición del método de integración proporcional y efectuar una representación esquemática de un balance consolidado resultante de su aplicación.
- Estudio del funcionamiento y utilización de la técnica de puesta en equivalencia.
- Destacar la importancia de diferenciar correctamente, en que casos se debe aplicar cada uno de los reseñados métodos.

### **TEMA 3.- ELIMINACIÓN INVERSIÓN-PATRIMONIO NETO, EN CASO DE DOMINIO DIRECTO.**

3.1.-Diferencias de Consolidación: Fondo de Comercio de Consolidación y Diferencia Negativa de Consolidación. Agregación practicada en la misma fecha que la de cálculo de la diferencia de consolidación.

3.2.- Eliminación inversión-patrimonio neto en consolidaciones posteriores.

3.3.- Obtención del tanto de participación mediante varias operaciones de compra de acciones.

#### **Objetivo general del tema:**

Estudiar la eliminación inversión-patrimonio neto, básica en cualquier preparación de documentos financieros consolidados y vinculada al caso de dominio directo.

#### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- Destacar la importancia de la correcta realización e interpretación, de la eliminación contable objeto de estudio.
- Describir el Fondo de Comercio de Consolidación, revisando fecha de cálculo, tratamiento contable y justificación.
- Analizar y explicar las Diferencias Negativas de Consolidación, que puedan surgir en el proceso de determinación de la información contable del Grupo empresarial.
- Casuística asociada a la obtención del tanto final de participación, como consecuencia de distintas operaciones de compra, practicadas en diferentes fechas de adquisición.

### **TEMA 4.- ELIMINACIONES POR TRANSACCIONES DE EXISTENCIAS.**

4.1.- Cuantía e imputación de los resultados a eliminar.

4.2.- Eliminaciones al consolidar en el mismo ejercicio en que surge el resultado.

4.3.- Eliminaciones a realizar en consolidaciones posteriores.

#### **Objetivo general del tema:**

Describir los pasos a seguir para efectuar los ajustes y eliminaciones vinculados, a la realización de transacciones intragrupo de existencias.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Exponer y discutir la forma de imputar los resultados a eliminar y la cuantía a suprimir de los mismos, tanto en el caso de beneficios como de pérdidas.
- Correcciones a efectuar en el mismo ejercicio en que se reconoce contablemente el resultado intragrupo, tanto si las existencias permanecen en el grupo como si se enajenan a terceros.
- Ver las posibles correcciones a efectuar, en los ejercicios económicos posteriores, a aquel en que se reconocieron contablemente los resultados intragrupo, tanto si las existencias permaneciesen en el grupo consolidable, como si se enajenasen a terceros.
- Análisis y examen crítico de las posibles alternativas.

### TEMA 5.- ELIMINACIONES POR TRANSACCIONES DE ACTIVOS FIJOS (no corrientes).

- 5.1.- Por transacciones de activo fijo no depreciable.
- 5.2.- Por transacciones de activo fijo depreciable.
- 5.3.- Eliminaciones a realizar para consolidar en el mismo ejercicio en que surge el resultado.
- 5.4.- Eliminaciones a realizar en consolidaciones posteriores.

### Objetivo general del tema:

Describir y analizar el proceso de eliminaciones, inherente a toda elaboración de estados financieros consolidados, derivado de la realización de transacciones intragrupo, con activos no corrientes, tanto depreciables como no amortizables.

### Objetivos específicos de aprendizaje:

- Analizar las diferentes alternativas para imputar los resultados a eliminar y la cuantía a suprimir de los mismos, tanto en el caso de beneficios como de pérdidas.
- Correcciones a efectuar en el mismo ejercicio en que se reconoce contablemente el resultado intragrupo, tanto si los activos intervinientes en la transacción permanecen en el grupo, como si se enajenan a terceros.
- Ver las posibles correcciones a efectuar, en los ejercicios económicos posteriores, a aquel en que se reconocieron contablemente los resultados intragrupo, tanto si los activos no corrientes objeto de estudio, permaneciesen en el grupo consolidable, como si se enajenasen a terceros.
- Análisis y examen crítico de las posibles alternativas.
- Resaltar el diferente tratamiento aplicable, en función de la potencial amortización/deterioro contable, de los activos transferidos.

## **TEMA 6.- OBLIGACIÓN DE DEPÓSITO DE LAS CUENTAS ANUALES (en grupos y empresas individuales).**

6.1.- Certificación del acuerdo de aprobación de las cuentas anuales.

6.2.- Presentación normalizada obligatoria.

6.3.- Otras obligaciones empresariales de interés (Presentación telemática de declaraciones fiscales, la plusvalía municipal etc.).

### **Objetivo general del tema:**

Revisión práctica de determinadas obligaciones mercantiles, que afectan a las empresas en España, con especial énfasis en la obligación anual del depósito de las cuentas anuales, individuales y/o consolidadas.

### **Objetivos específicos de aprendizaje:**

- **Analizar el ámbito de aplicación de determinadas obligaciones mercantiles y fiscales, que rigen el normal funcionamiento de las empresas.**
- **Revisión de los modelos oficiales de presentación y su cumplimentación.**
- **Consecuencias vinculadas al potencial incumplimiento de determinadas obligaciones de carácter fiscal y mercantil.**
- **Análisis de formas de presentación de declaraciones antes la agencia tributaria de especial interés.**

### **6. Metodología y plan de trabajo**

La metodología de enseñanza-aprendizaje, utilizada en la asignatura Consolidación de los Estados Financieros, se basa en la combinación de actividades presenciales y no presenciales, incentivando en todo caso la participación activa del alumno, mediante la introducción de elementos de diálogo y argumentación a lo largo de las clases, con la intención de evaluar su comprensión y seguimiento respecto a los temas explicados.

En esta disciplina la teoría y la práctica forman un conjunto perfectamente integrado, de tal forma que no es admisible el planteamiento de un método didáctico, sin tener en consideración la práctica como parte integrante del mismo, en la cual se intenta poner al alumno en contacto con la realidad y la confrontación de los conocimientos teóricos.

Por este motivo, se realizan prácticas de aula que consisten en la discusión y resolución de ejercicios en los que los alumnos adquieren un papel activo, intentando sedimentar así los conocimientos previamente adquiridos y detectando las dudas y lagunas que puedan surgir en su ejecución.

Curso 2022-2023

En el Campus Virtual se ponen a disposición de los alumnos los materiales docentes básicos para el seguimiento de las clases teóricas y prácticas, que serán complementados con las explicaciones de los profesores.

Se detalla a continuación la metodología de trabajo establecida para esta asignatura, la cual aparece clasificada en las actividades presenciales y no presenciales.

### Actividades presenciales: 60 horas

- **Clases expositivas.** En ellas se presentarán los conceptos clave y los contenidos que deben adquirir los estudiantes, acompañándolos de numerosos ejemplos. Estas clases son impartidas no necesariamente como lección magistral, sino procurando una participación activa del alumno en la dinámica de las mismas.
- **Prácticas de aula.** En ellas se resolverán ejercicios y supuestos relacionados con los contenidos teóricos, con el fin de que los alumnos afiancen su comprensión de la materia y desarrollen su capacidad para el análisis y la aplicación de los conocimientos adquiridos en las clases expositivas. Se incentivará la participación de los estudiantes, así como la comunicación entre los estudiantes y entre los estudiantes y el profesor.
- **Sesiones de evaluación.** Pruebas escritas con contenidos teóricos y prácticos, empleadas en la evaluación del progreso del estudiante.

### Actividades no presenciales: 90 horas

Las actividades no presenciales se basan en el trabajo autónomo del estudiante, consistiendo en la lectura previa de los materiales objeto de explicación en clase, la resolución antes de la clase de los supuestos y ejercicios planteados, el estudio de los contenidos explicados por los profesores, además de la revisión de materiales adicionales y de la preparación, en su caso, de los trabajos prácticos o actividades para discutir o entregar en las clases. También se incluye la preparación del examen final.

Seguidamente se resumen las horas de cada actividad:

Modalidades		Horas	Totales
Presencial	Clases expositivas	28	60 (40%)
	Práctica de aula	28	
	Evaluación y otras	4	

Curso 2022-2023

<b>No Presencial</b>	Trabajo individual	90	<b>90 (60%)</b>
	<b>Total</b>	<b>150</b>	

<b>Modalidades</b>	<b>Horas</b>	<b>%</b>
Clases expositivas	28	18,67
Prácticas de aula / seminario	28	18,67
Evaluación y otras	4	2,66
No presencial	90	60,00
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>100</b>

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades de docencia no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados. Contribución al Plan de Acción Tutorial: adaptaciones formativas Durante el desarrollo de la asignatura se pretende comentar la relevancia de aspectos vinculados al futuro profesional de los estudiantes, en los siguientes dos ámbitos: 1. Orientación sobre salidas profesionales vinculadas con la asignatura. Se tratará de comentar, identificar, destacar y analizar las principales salidas laborales y los requisitos y condiciones vinculadas al desempeño profesional en las mismas Se intentará relacionar los contenidos que se abordan en la asignatura, con los contextos laborales y profesionales en los que se emplean, y con sus finalidades prácticas. Se pretenderá destacar la utilidad práctica de los contenidos del programa docente, enfatizando por qué y para qué se utilizan las herramientas analizadas durante el desarrollo del temario de la asignatura, en diferentes contextos profesionales. 2. Compromiso con la protección y defensa del medio ambiente. Se propiciará el esfuerzo colaborativo conjunto, en aras a contribuir al desarrollo y compromiso del alumnado y profesorado, con la protección y defensa del medio ambiente.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que podéis acceder desde el siguiente enlace: Universidad de Oviedo - Código ético (uniovi.es).

Para valorar los resultados de aprendizaje se utilizará un procedimiento de evaluación continua más la realización de un examen final:

Curso 2022-2023

---

1. **Evaluación continua.** A través de ella se analizan las diferentes etapas por las que atraviesa el aprendizaje del alumno pudiendo obtenerse para las mismas resultados parciales. Este tipo de evaluación se articulará mediante la realización de varias pruebas objetivas de seguimiento a lo largo del curso. Con la evaluación continua se pretende evaluar el nivel de conocimientos y resultados de aprendizaje adquiridos por el alumno en cada momento del tiempo. Dado que el contenido de esta asignatura es acumulativo y es necesario ir demostrando a lo largo de todo el semestre que se va comprendiendo y asimilando la materia y que se van alcanzando determinados objetivos y resultados de aprendizaje, la evaluación continua no es recuperable.

2. **Examen final.** Se trata de la valoración global realizada al final del proceso de aprendizaje, donde se cuantifica y evalúa dicho proceso mediante una calificación. Su finalidad básica será la de medir el nivel del alumno al término de la asignatura.

### Sistema de calificaciones

La calificación final, en las convocatorias de mayo y junio (o julio, al ser asignatura de segundo cuatrimestre) del curso 2022-2023, será una media ponderada de las calificaciones obtenidas en la evaluación continua y el examen final, con una ponderación de la evaluación continua del 40 %. Las pruebas de evaluación continua no se repetirán en las convocatorias extraordinarias, conservándose su calificación en esta(s) convocatoria(s).

Es imprescindible realizar la evaluación continua en el grupo asignado oficialmente, tanto para las clases expositivas como para las prácticas de aula.

La **evaluación continua** se llevará a cabo a través de la realización de varias pruebas objetivas de seguimiento a lo largo del curso, que en total tendrán una puntuación máxima de 4 puntos.

El **examen final** consiste en una prueba escrita con cuestiones teóricas, teórico-prácticas y ejercicios prácticos y su valoración máxima será de 6 puntos.

Para superar la asignatura, el estudiante debe obtener al menos 5 puntos a partir de los dos métodos anteriormente expuestos (examen final y evaluación continua). La puntuación obtenida en la evaluación continua, no se podrá recuperar en la(s) convocatoria(s) extraordinaria(s), pero se tendrá en cuenta en las convocatorias de mayo y junio (o julio al ser asignatura de segundo cuatrimestre) del curso académico.



Curso 2022-2023

### Tabla resumen de la evaluación

Convocatorias	Sistema de evaluación	Calificación final (puntos)
Ordinaria (mayo) y extraordinaria (junio o julio, al ser asignatura de segundo cuatrimestre) correspondientes al curso 2022-2023	Evaluación continua (no recuperable)+Examen final	Evaluación continua: máximo 4 puntos Examen final: máximo 6 puntos

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

#### Evaluación de estudiantes a tiempo parcial con evaluación diferenciada

No obstante lo anterior, los estudiantes que sigan el régimen de dedicación a tiempo parcial, conforme al artículo 7 del Reglamento de Evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado, debidamente acreditados, podrán someterse a una prueba de evaluación única, que coincidirá en fecha con el examen final al que se ha hecho referencia anteriormente para el resto de los alumnos. La calificación máxima de la citada prueba será de 10 puntos, y se considerará superada la asignatura con un mínimo de 5 puntos en dicha prueba final y única.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

#### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

ALONSO CARRILLO, I. y SANTOS PEÑALVER, J.F.: "Consolidación de Estados Contables". S.L. Civitas Ediciones. 2014. ISBN: 978-84-470-4040-7.

ALVAREZ MELCON, S. y CORONA ROMERO, E.: "Cuentas Anuales Consolidadas". Ed. Pirámide. 2016. Segunda edición. ISBN: 978-84-

Curso 2022-2023

---

368-3656-1.

ALVAREZ MELCON, S.: "Análisis contable del régimen de declaración consolidada de los grupos de sociedades". Ed. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.- ICAC  
ISBN: 978-84-719-6450-2.

ALVAREZ MELCON, S.: "Consolidación de Estados Financieros." Editorial McGraw-Hill. ISBN: 978-84-481-2500-4.

BONED TORRES, J.L. y ANGLA JIMENEZ, J.J.: "Consolidación de estados financieros". Ed. Profit Editorial Inmob. Enero 2011 - (ISBN 978-84-92956-06-7).

CABEDO TONEU, M. Y LIZANDA CUEVAS, J.M.: "Consolidación Contable y Fiscal. Operaciones entre empresas del grupo. Supuestos Prácticos." Ed. Centro de Estudios Financieros. ISBN: 978-84-454-3830-5. Edición 2019.

CORONA ROMERO, E., BEJARANO VAZQUEZ, V. y GONZALEZ GARCÍA, J.R.: "Análisis de estados financieros individuales y consolidados". Ed. UNED. 2014. -(ISBN 978-84-362-6730-3) (Código UNED 6502407GR01A01).

GONZALEZ SAINZA, J.: "Normas de Consolidación. Comentarios y casos prácticos" Editorial CISS. 2.014. 3ª edición (ISBN 978-84-454-2739-2).

GONZALEZ SAINZA, J. y HUESO CAMACHO, Y.: "Consolidación Contable." Ed. Centro de Estudios Financieros. ISBN: 978-84-454-3806-0. Edición 2019.

GOMEZ VALLS, F y MOYA GUTIERREZ, S.: "Consolidación de los estados financieros." Ed. UOC-Universidad Oberta de Cataluña. ISBN: 978-84-9029-664-6.  
HOGER ESTERHAZY, Y.: " La Consolidación de los Estados Contables." Ed. Círculo Rojo SL. ISBN: 978-84-9175-333-9.

LIZANDA CUEVAS, J.M.: "Consolidación contable y fiscal. Operaciones entre Empresas del Grupo. Supuestos Prácticos." Editorial Centro de Estudios Financieros. 2019. 8ª Edición. ISBN: 978-84-454-3272-3.

MORA LAVANDERA, A: "Combinación de negocios, consolidación y operaciones entre empresas del grupo".2015. Ed. Lex Nova. (ISBN 978-84-9099-282-1).

PULIDO ALVAREZ, ANTONIO: "Combinaciones de Negocios y preparación de las cuentas anuales consolidadas".2017. Edición tercera. Ed.

Curso 2022-2023

---

Garceta. (ISBN 978-84-1622-889-8).

SERRA SALVADOR, V.M., LABATUT SERVER, G., ARCE GISBERT, M. y CERVERA MILLÁN, N.: "Consolidación contable de grupos empresariales". Ed. Pirámide. 3ª edición. 2020. (ISBN 978-84-368-3721-6).

SOMOZA LÓPEZ, A.: "Análisis de estados financieros consolidados". Ed. Pirámide. 2018. (ISBN 978-84-368-3875-6).

### Legislación

- Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas (NFCAC). Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre. BOE 24 de septiembre de 2010. (R.C.) (Corrección de errores BOE de 03 de marzo de 2011).
- Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre. (BOE de 17 de diciembre de 2016).
- Normas internacionales de contabilidad (NIC y NIIF): Página web del ICAC—Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ([www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)) y Diario Oficial Unión Europea DOUE (<http://eur-lex.europa.eu/JOIndex.do?ihmlang=es>). Normas relativas a Combinaciones de Negocios (NIIF 3), Estados financieros consolidados (NIIF 10), Acuerdos Conjuntos (NIIF 11), Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos (NIC 28 versión 2011).
- Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable, para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea. Nueva redacción de los artículos 42 a 49 del Código de Comercio "Presentación de las cuentas de los grupos de sociedades". (B.O.E. de 5 de julio de 2007.)
- Circular 4/2017, de 27 de noviembre, del Banco de España, a entidades de crédito, sobre normas de información financiera pública y reservada y modelos de estados financieros. (BOE de 06 de diciembre de 2017).
- Normas de Registro y Valoración números 19 y 20 del Plan General Contable Español. Norma número 13 de elaboración de las cuentas anuales del P.G.C. Real Decreto 1514/07 de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE de 20 de noviembre de 2007).
- Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Real Decreto Ley 1/2010 de 2 de julio. BOE núm. 161 de 3 de julio de 2010, disposición 10.544. Capítulo IV, artículo 18, regula "los grupos de sociedades", remitiéndose al art. 42 del Código de Comercio.
- Ley 5/2021, de 12 de abril, por la que se modifica el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y otras normas financieras, en lo que respecta al fomento de la implicación a largo plazo de los accionistas en

Curso 2022-2023

las sociedades cotizadas. (BOE de 13 de abril de 2021).

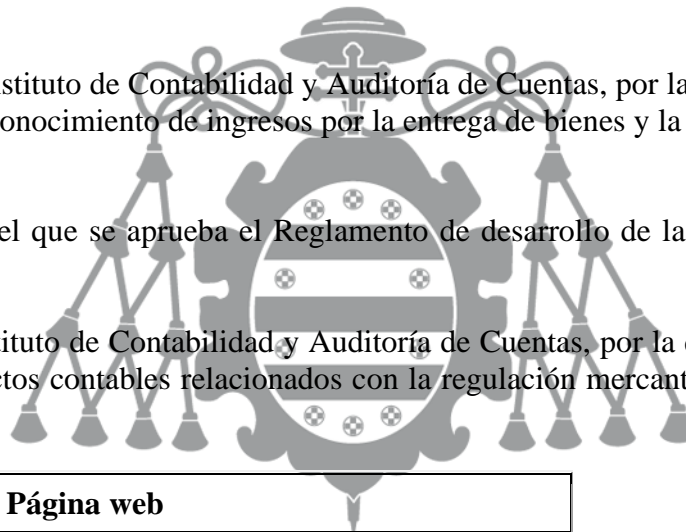
- Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad. (BOE de 28 de diciembre de 2018).

- Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre. (BOE de 30 de enero de 2021).

- Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios. (BOE de 13 de febrero de 2021).

- Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. (BOE de 30 de enero de 2021).

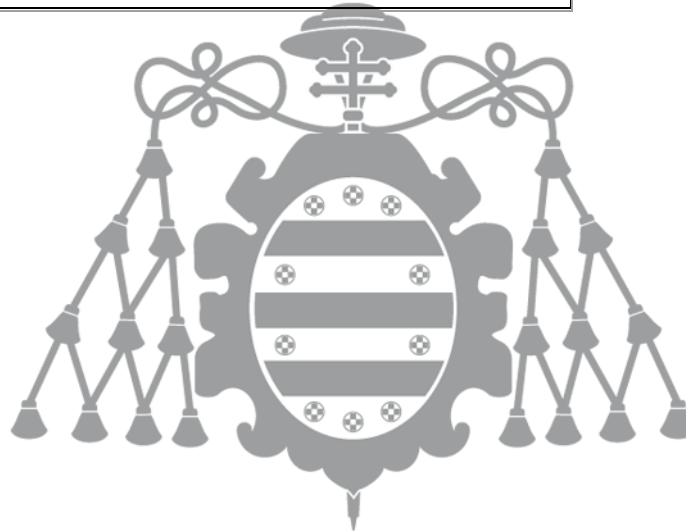
- Resolución de 5 de marzo de 2019, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital. (BOE de 11 de marzo de 2019).



Enlaces web Organismo	Página web
ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (AECA)	<a href="http://www.aeca.es">http://www.aeca.es</a>
BANCO DE ESPAÑA	<a href="http://www.bde.es">http://www.bde.es</a>
BASE DE DATOS SABI	<a href="http://buo.uniovi.es">http://buo.uniovi.es</a>

Curso 2022-2023

COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES (CNMV)	<a href="http://www.cnmv.es">http://www.cnmv.es</a>
INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC)	<a href="http://www.icac.meh.es">http://www.icac.meh.es</a>
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB)	<a href="http://www.iasb.org">http://www.iasb.org</a>
REGISTROS MERCANTILES	<a href="http://www.registradores.org">http://www.registradores.org</a>



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Prácticas Externas	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-015
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Prácticas Externas	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	9.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
	Pérez López Susana		sperez@uniovi.es
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	

### 2. Contextualización

El objetivo perseguido con el desarrollo de las prácticas externas será permitir al estudiante la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos en su formación académica, conocer la realidad empresarial y prepararle para el ejercicio de actividades profesionales, facilitando su incorporación al mercado de trabajo.

La asignatura de Prácticas externas en el grado de Contabilidad y Finanzas forma parte del módulo 10 “Competencias profesionales”. Este módulo recoge un conjunto de competencias que son adquiridas en esta asignatura mediante la aplicación práctica de los conocimientos teóricos a la realidad empresarial, así como mediante la realización de un proyecto o memoria relacionada con los contenidos de los restantes módulos de la titulación (Trabajo Fin de Grado).

Esta asignatura está asignada al segundo semestre de 4º curso si bien con el objetivo de ampliar y facilitar las opciones temporales para la realización de las prácticas se podrán desarrollar a lo largo de todo el curso académico conjugando en la medida de lo posible los intereses de alumnos y empresas si bien la calificación se efectuará en el segundo semestre.

### 3. Requisitos

La realización de prácticas en empresas por parte de alumnos de la Facultad de Economía y Empresa se regula de acuerdo con el [Reglamento de Prácticas Externas de la Universidad de Oviedo](#) (BOPA de 31 de octubre de 2014). Las prácticas externas se realizan en aquellas empresas y entidades colaboradoras con las que la Universidad tiene suscritos convenios de cooperación educativa.

Curso 2022-2023

---

El requisito para poder realizar prácticas en empresas es tener superados el 50 por 100 de los créditos necesarios para obtener del Grado en Contabilidad y Finanzas

#### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

La realización de las prácticas externas constituye una de las vías para alcanzar algunas de las competencias genéricas del grado en Contabilidad y Finanzas como son las siguientes y que figura en la correspondiente memoria de verificación:

CG1: Capacidad de análisis y síntesis.

CG2: Capacidad de organización y planificación.

CG3: Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG5: Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio

CG6: Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG9: Capacidad para trabajar en equipo.

CG12: Capacidad crítica y autocrítica.

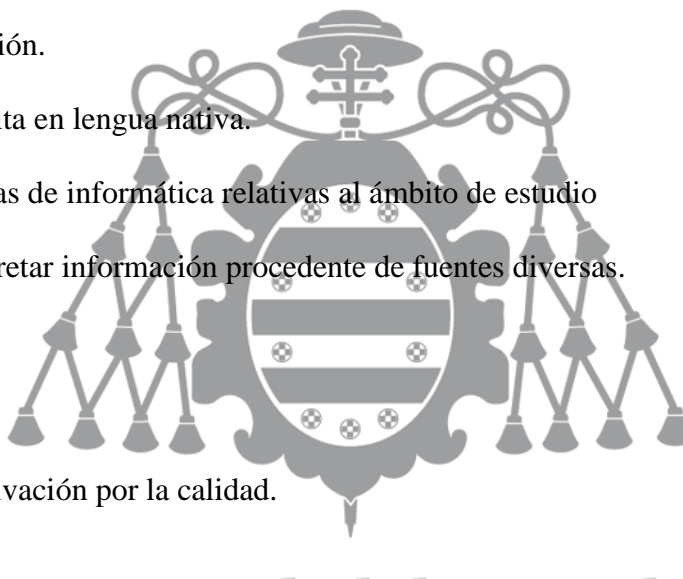
CG13: Compromiso ético en el trabajo y motivación por la calidad.

CG14: Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG15: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.

CG19: Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.

CG20: Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.





Curso 2022-2023

---

La Competencia Específica que se trabaja en esta asignatura es la CE7: Comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial.

En lo que se refiere a los Resultados del Aprendizaje, al finalizar las prácticas externas el estudiante deberá ser capaz de:

RA10.1: Aprender a aplicar los conocimientos teóricos, metodológicos y de técnicas adquiridas a lo largo de la formación en entornos empresariales concretos.

RA10.2: Aprovechar las enseñanzas de profesionales expertos en la gestión de una empresa.

RA10.3: Presentar una Memoria explicativa del contenido de las Prácticas Externas.

RA10.4: Desarrollar en entornos empresariales reales las habilidades y destrezas de un profesional de la Contabilidad y las Finanzas.

## 5. Contenidos

La asignatura Prácticas Externas consiste en el desarrollo de una actividad laboral que proporcione al alumno la posibilidad de completar su formación académica adquiriendo determinadas experiencias profesionales a través de la realización de prácticas en empresas o instituciones que tengan establecido Convenio de Cooperación Educativa con la Universidad de Oviedo. El objetivo perseguido, de acuerdo con el artículo 11 del Reglamento de Prácticas Externas de la Universidad de Oviedo (BOPA de 25 de febrero de 2009), será permitir al estudiante la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos en su formación académica, preparándole para el ejercicio de actividades profesionales y facilitando su incorporación al mercado de trabajo, mediante la consecución entre otros de los siguientes fines:

- a) Contribuir a la formación integral de los estudiantes, complementando sus enseñanzas teóricas y prácticas.
- b) Facilitar el conocimiento de la metodología de trabajo adecuada a la realidad profesional en que los estudiantes habrán de operar como titulados, contrastando y aplicando los conocimientos adquiridos.
- c) Preparar a los estudiantes para el desarrollo de trabajos en equipo.
- d) Favorecer el desarrollo de la capacidad de decisión y del espíritu crítico de los estudiantes.



Curso 2022-2023

El contenido de esta asignatura se articula en dos tipos de actividades presenciales y no presenciales que se describen a continuación.

· **Actividades presenciales:**

– *Actividad laboral en la empresa o institución asignada.* El detalle de esta actividad vendrá recogido en el anexo al convenio en el que se concretará la práctica.

– *Tutorías.* Sesiones que se desarrollan durante la realización de la práctica y en las que el profesor/tutor asignado por el Centro velará por el adecuado desarrollo de la misma. Esta tarea se desarrolla en colaboración con el tutor designado por la empresa o entidad, que será quien forme al alumno y le asigne las tareas a desempeñar durante la práctica.

La presencialidad para las *Prácticas Externas* está fijada en un 80%, lo que equivale a un total de 180 horas.

· **Actividades no presenciales:**

– *Trabajo autónomo del estudiante.* Consistirá en la preparación de la Memoria final de descripción y valoración de las actividades realizadas durante el desarrollo de la práctica, relacionándolas con los contenidos formativos adquiridos en el Grado.

**6. Metodología y plan de trabajo**

La asignatura tiene una carga de 9 créditos ECTS (225 horas) de las cuales el 80% tienen un carácter presencial correspondiendo el 20% restante a trabajo autónomo del estudiante.

MODALIDADES		Horas	%	Totales
<b>Presencial</b>	Prácticas Externas	175	80	
	Tutorías	5		
<b>No presencial</b>	Trabajo autónomo del estudiante	45	20	
<b>Total</b>		225	100	

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir actividades complementarias de carácter no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

## **7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes**

El Reglamento de Prácticas Externas de la Universidad de Oviedo (BOPA de 31 de octubre de 2014) señala que el tutor académico evaluará las prácticas desarrolladas cumplimentando el correspondiente informe final, que se basará en el informe del tutor de la entidad y en el seguimiento llevado a cabo junto con la memoria final entregada.

### **Memoria final.**

Los alumnos habrán de entregar la memoria final al finalizar la práctica en un plazo máximo de 5 días naturales. Dicha entrega se hará [a](#) través del Campus Virtual siguiendo las instrucciones allí especificadas.

Además, al finalizar la práctica los alumnos cumplimentarán un cuestionario de satisfacción donde valorarán distintos aspectos de las mismas. Tanto el cuestionario como el tratamiento de esta información están establecidos dentro del Sistema Interno de Garantía de Calidad del Título

### **Informe del tutor de la entidad.**

En el caso de aquellas prácticas externas que tengan una duración superior a 4 meses será preceptiva la entrega por parte del tutor de la entidad de un informe intermedio.

Dichos informes, final e intermedio, en el caso de ser preceptivo, están disponibles en la página web de la facultad y serán remitidos por correo electrónico a la siguiente dirección: [fac.econo.practicas@uniovi.es](mailto:fac.econo.practicas@uniovi.es). La fecha final para el envío de estos informes es 5 días tras la finalización de la práctica.

El tutor académico será asignado por el Decanato de la Facultad de Economía y Empresa y valorará la memoria final entregada en función de los criterios establecidos por los Vicerrectorados competentes en la materia así como por la propia Facultad de Economía y Empresa.

Para la obtención de la nota final se asigna un 80% al informe del tutor de la entidad y el 20% restante se corresponde el seguimiento y valoración de la memoria final por parte del tutor académico.

Curso 2022-2023

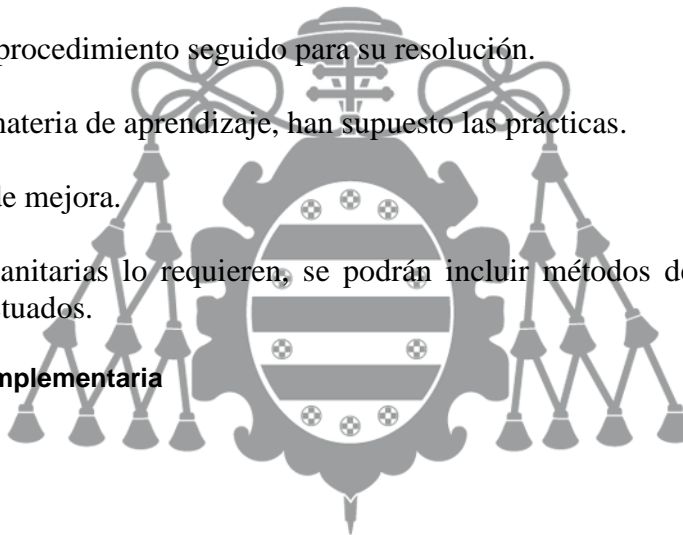
---

La memoria final será entregada por el alumno a través del campus virtual y abarcará los siguientes aspectos:

- a) Datos personales del estudiante.
- b) Entidad colaboradora donde ha realizado las prácticas y lugar de ubicación.
- c) Descripción concreta y detallada de las tareas, trabajos desarrollados y departamentos de la entidad a los que ha estado asignado.
- d) Valoración de las tareas desarrolladas con los conocimientos y competencias adquiridos en relación con los estudios universitarios.
- e) Relación de los problemas planteados y el procedimiento seguido para su resolución.
- f) Identificación de las aportaciones que, en materia de aprendizaje, han supuesto las prácticas.
- g) Evaluación de las prácticas y sugerencias de mejora.

De forma excepcional, si las condiciones sanitarias lo requieren, se podrán incluir métodos de evaluación no presencial. En cuyo caso, se informará al estudiantado de los cambios efectuados.

#### **8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria**



Curso 2022-2023

### 1. Identificación de la asignatura

<b>NOMBRE</b>	Trabajo Fin de Grado	<b>CÓDIGO</b>	GCONFI01-4-016
<b>TITULACIÓN</b>	Graduado o Graduada en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Oviedo	<b>CENTRO</b>	Facultad de Economía y Empresa
<b>TIPO</b>	Trabajo Fin de Carrera	<b>Nº TOTAL DE CREDITOS</b>	6.0
<b>PERIODO</b>	Segundo Semestre	<b>IDIOMA</b>	Inglés Español
<b>COORDINADOR/ES</b>		<b>EMAIL</b>	
Robles Lorenzana Cristina		crobles@uniovi.es	
<b>PROFESORADO</b>		<b>EMAIL</b>	
ARIAS ALVAREZ ANA MARIA		amarias@uniovi.es	
PEREZ GLADISH BLANCA MARIA		bperez@uniovi.es	
GUILLEN RODRIGUEZ ANA MARTA		aguillen@uniovi.es	
SANCHEZ MEANA NORMA		sancheznorma@uniovi.es	
RAMOS CARVAJAL MARIA DEL CARMEN		cramos@uniovi.es	
García García Jesús		jesgar@uniovi.es	
VALVIDARES SUAREZ MARIA LUDIVINA		valvidaresmaria@uniovi.es	
Hernandez Nanclares Nuria		nhernan@uniovi.es	
ROSAL FERNANDEZ IGNACIO DEL		irosal@uniovi.es	

### 2. Contextualización

La asignatura de Trabajo Fin de Grado (TFG), de cuarto curso (segundo semestre) del Grado en Contabilidad y Finanzas, es una asignatura obligatoria de 6 créditos ECTS, que se cursa en la fase final del plan de estudios y está orientada a que el alumno demuestre que ha adquirido las competencias propias asociadas al Grado en Contabilidad y Finanzas.

Las directrices que se establecen en la Universidad de Oviedo para el desarrollo de esta asignatura están recogidas en el *Reglamento sobre la asignatura Trabajo Fin de Grado en la Universidad de Oviedo*, aprobado por Acuerdo del Consejo de Gobierno del 5 de marzo de 2020 (BOPA

Curso 2022-2023

---

de 30 de marzo de 2020).

### 3. Requisitos

Un estudiante podrá matricularse del TFG cuando le queden un máximo de 72 ECTS para finalizar la titulación y se matricule de todos los créditos básicos y obligatorios que le resten para finalizar. El estudiante tendrá derecho a examinarse de la asignatura de TFG en las convocatorias que se establezcan para las asignaturas de segundo semestre.

### 4. Competencias y resultados de aprendizaje

El objetivo de la asignatura TFG consiste en verificar de forma integrada si el estudiante ha adquirido las competencias propias del Grado en Contabilidad y Finanzas, tanto específicas como genéricas o transversales.

En general, y de acuerdo con la Memoria de Verificación del Grado en Contabilidad y Finanzas, las **competencias básicas** del Grado en Contabilidad y Finanzas son las siguientes:

1. Demostrar poseer y comprender conocimientos en los módulos propios del Grado en Contabilidad y Finanzas.
2. Aplicar los conocimientos adquiridos en la actividad profesional, disponiendo de las competencias que permiten elaborar y defender argumentos, y resolver problemas dentro del área financiera.
3. Tener la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética.
4. Poder transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.
5. Desarrollar las habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.
6. Preocupación hacia temas medioambientales, sociales, de igualdad de trato, y de respeto a los valores democráticos.

Las **competencias genéricas** del Grado en Contabilidad y Finanzas relacionadas con la asignatura Trabajo Fin de Grado que menciona la Memoria de Verificación son las siguientes:

CG1. Capacidad de análisis y síntesis.

CG2. Capacidad de organización y planificación.

CG3. Capacidad de comunicación oral y escrita en lengua nativa.

CG5. Capacidad de utilización de herramientas de informática relativas al ámbito de estudio.

Curso 2022-2023

---

CG6. Habilidad para buscar, analizar e interpretar información procedente de fuentes diversas.

CG7. Capacidad para la resolución de problemas.

CG9. Capacidad para trabajar en equipo.

CG14. Capacidad de aprendizaje autónomo.

CG20. Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.

Las **competencias específicas** del Grado en Contabilidad y Finanzas relacionadas con la asignatura Trabajo Fin de Grado son todas aquellas que se asimilen a la labor desarrollada en la actividad que se le haya asignado o a la materia del Trabajo a desarrollar (CE1 a CE30) junto con CE7 (comprender los mecanismos del proceso de tratamiento de la información empresarial).

Finalmente, respecto al **resultado del aprendizaje** cabe decir que con el TFG el estudiante deberá ser capaz de:

RA10.5. Poner en práctica a través de un proyecto (o trabajo) los contenidos que han ido asimilándose a lo largo de la titulación.

RA10.6. Presentar una Memoria que resuma los aspectos más importantes del Trabajo Fin de Grado.

RA10.7. Comunicar de forma clara y coherente los resultados del Trabajo Fin de Grado, apoyándose en los recursos que ofrecen las tecnologías de la información y la comunicación (TIC).

## 5. Contenidos

El TFG supone la realización por parte del estudiante de un proyecto, memoria o estudio en el que demuestre de forma integrada que ha adquirido las competencias propias del Grado en Contabilidad y Finanzas. Se trata de un trabajo personal y autónomo del estudiante, que llevará a cabo bajo la supervisión de uno o varios tutores, de los cuales al menos uno habrá de ser un docente de un área de conocimiento de la Universidad de Oviedo con docencia en el título. La función del tutor será, tal y como establece el Reglamento sobre esta asignatura, por una parte, orientar y asesorar al estudiante durante la realización del TFG y en la preparación de la defensa del mismo y, por otra parte, hacer un seguimiento del trabajo desarrollado; así mismo deberá redactar el correspondiente informe de evaluación del trabajo realizado, con carácter previo a la defensa.

El TFG puede versar sobre cualquier contenido relacionado con las asignaturas básicas, obligatorias y optativas del Grado en Contabilidad y

Finanzas.

### **Organización de la oferta de Trabajos de Fin de Grado y selección de los mismos.**

La oferta de temas-tutores para la realización del TFG se podrá realizar conforme a alguna de las alternativas siguientes:

1. Una vez conocido el número total de TFG a realizar el centro comunicará a cada departamento implicado en la docencia del título el número de estudiantes que deberá tutelar. El reparto de los estudiantes entre los departamentos se realizará en función del peso que tiene la oferta formativa de cada departamento (créditos ECTS) en el Grado en Contabilidad y Finanzas. Cada departamento implicado remitirá al centro una relación de temas y tutores suficientes para cubrir el número de estudiantes asignado. Un mismo tema puede ser desarrollado por más de un estudiante, de forma individual o en grupo, si así lo considera el departamento. En este caso, se indicará el número de estudiantes que han de formar el grupo. No obstante, cada estudiante del grupo deberá presentar y defender de forma individual su trabajo, en la forma en que se establece en esta Guía Docente y en el Reglamento.
2. Se podrán aceptar propuestas adicionales presentadas por profesores de la titulación, con el visto bueno del departamento correspondiente, o sugeridas por los propios estudiantes. En este último caso, la propuesta deberá venir avalada por un profesor que se comprometerá a actuar como tutor con el visto bueno de su departamento.
3. El TFG podrá vincularse con la realización de la asignatura "Prácticas Externas" que realice el estudiante. En este caso, el trabajo contará con un tutor académico (que habrá de ser un profesor de un área de conocimiento con docencia en el Grado en Contabilidad y Finanzas) y con un cotutor miembro de la institución, empresa u organización donde el estudiante se encuentre realizando las prácticas. Para ello, será necesario que exista un convenio de colaboración o de cooperación educativa con dicha institución. Será el estudiante el que proponga el tema del trabajo contando con el aval del profesor y del cotutor miembro de la institución, así como el visto bueno del departamento al que pertenezca el profesor.
4. El TFG también podrá vincularse a la realización de un proyecto para una institución externa a la Universidad de Oviedo (ya sea una empresa, institución pública, u otro tipo de organización), aunque el estudiante no realice las prácticas externas allí. También en este caso podrá actuar como cotutor un miembro de dicha institución y será necesario que exista un convenio de colaboración o de cooperación educativa con esa institución. El tema podrá ser propuesto por la institución, el tutor académico y/o el estudiante, contando con el aval del profesor y del cotutor miembro de la institución, así como el visto bueno del departamento al que pertenezca el profesor.
5. Serán admisibles otras propuestas no recogidas en los cuatro apartados anteriores, siempre y cuando cuenten con el visto bueno del Vicedecano competente en materia de Trabajos Fin de Grado, del profesor y del Departamento implicado.

De acuerdo con los criterios establecidos en el Reglamento de la Asignatura Trabajo Fin de Grado, el centro hará pública una relación de tutores-temas, el número de estudiantes que pueden escoger cada tema y los criterios de asignación. Para aquellos estudiantes que hubiesen ampliado su matrícula al TFG en el período establecido al efecto, se publicará un listado especial, con las mismas características que el anterior, en el que se podrán utilizar las tutelas que hayan quedado vacantes.

Los estudiantes deberán solicitar la asignación, por orden de preferencia, de todos los temas propuestos, siendo el centro el encargado de hacer una propuesta de asignación provisional, asumiendo, en la medida de lo posible, las preferencias puestas de manifiesto por los estudiantes. Si se produjesen situaciones de coincidencia en las preferencias de los estudiantes, se resolverán aplicando el criterio de mejor nota media de los



Curso 2022-2023

respectivos expedientes académicos. En el caso de temas propuestos por los estudiantes, se garantizará su asignación a los respectivos proponentes. Cuando se trate de trabajos vinculados a la asignatura “Prácticas Externas”, se garantizará su asignación a los estudiantes que se encuentren realizando dicha práctica. En cuanto a los trabajos vinculados a la realización de un proyecto para una institución externa, si es el estudiante el que lo propone (con los avales correspondientes), deberá igualmente garantizársele su asignación. Si, por el contrario, el trabajo viene propuesto por la institución y/o un profesor del Grado, el estudiante deberá solicitar la asignación del mismo dentro de su orden de preferencias, aplicándose la regla de la mejor nota de expediente si se produjeran situaciones de coincidencia.

Posteriormente, el centro publicará el listado provisional de las adjudicaciones en la página web y/o en los tablones oficiales del mismo. Con la publicación de ese listado provisional, el centro establecerá un período de reclamaciones tras el cual publicará el listado definitivo. Cualquier modificación posterior tendrá que ser decidida de común acuerdo por los estudiantes y profesores afectados y, en todo caso, siempre que el centro lo autorice y haga pública.

Si el estudiante no superase la asignatura en ese curso y se matriculase en el curso siguiente, no será necesario renovar esta adjudicación, salvo que el estudiante solicite cambiarla.

## 6. Metodología y plan de trabajo

La asignatura TFG tiene una carga de 6 créditos ECTS (150 horas). Las actividades formativas del TFG corresponden fundamentalmente a trabajo personal del estudiante. De acuerdo con la Memoria de Verificación del Grado, la presencialidad será del 10 % (15 horas), incluyendo en este cómputo tanto las tutorías desarrolladas con el tutor como otras actividades presenciales de carácter transversal programadas.

### Tabla resumen

MODALIDADES		Horas	%	Totales
<b>Presencial</b>	Tutorías	4	2,7	<b>10</b>
	Actividades presenciales comunes de carácter transversal	11	7,3	
<b>No presencial</b>	Trabajo autónomo del estudiante	135	90	<b>90</b>
<b>Total</b>		150	100	<b>100</b>



Las actividades presenciales con el tutor se llevarán a cabo, en general, de común acuerdo entre los tutores y los estudiantes.

Adicionalmente, durante el segundo semestre tendrán lugar las siguientes actividades presenciales, que adoptarán la forma de tutoría grupal:

- 5 horas: Técnicas de comunicación oral y escrita
- 4 horas: Información sobre bases de datos y tratamiento de las mismas.
- 2 horas: Presentaciones de diapositivas.

Las fechas de estas actividades presenciales se publicarán junto con los horarios del resto de las asignaturas.

## 7. Evaluación del aprendizaje de los estudiantes

### Tribunales de evaluación

Los tribunales encargados de la evaluación de los TFG estarán integrados por un mínimo de dos y un máximo de tres profesores adscritos a departamentos con docencia en la Titulación, de los que al menos uno estará adscrito al área de conocimiento en la que se enmarque el trabajo. Siempre que sea posible, se procurará que los miembros del tribunal no pertenezcan a la misma área de conocimiento, salvo que no lo fuera por razones fundadas y objetivas, debidamente motivadas.

Corresponde al centro la organización de las sesiones de los tribunales y la designación de sus miembros, que hará públicos con suficiente antelación en cada convocatoria.

### Formato y normas de presentación de la memoria

Previamente a cada convocatoria, se podrá habilitar un periodo de preinscripción para solicitar la defensa del TFG en esa convocatoria. La preinscripción no obligará a que el estudiante presente y defienda el TFG en dicha convocatoria, si así lo decide finalmente, aunque para poder defender el trabajo en ese momento deberá haberse preinscrito necesariamente, enviando el formulario web que se establezca para tal efecto.

Posteriormente, en los plazos que se establezcan en función del calendario académico, los estudiantes depositarán una copia de la memoria del TFG, en soporte electrónico, a través de los medios telemáticos que se habiliten por la Universidad de Oviedo, siguiendo la guía de estilo del TFG de la Facultad de Economía y Empresa. En dicha memoria:

Curso 2022-2023

---

- No debe aparecer el nombre del tutor del trabajo.
- Se debe incluir el título y un resumen en inglés del trabajo presentado.
- Se deberá incluir, de forma obligatoria, una declaración del estudiante que asegure la originalidad de la obra y que se han citado debidamente las fuentes utilizadas. El tribunal que evalúe el trabajo podrá utilizar herramientas informáticas para detectar coincidencias.

Los estudiantes no requerirán el visto bueno del tutor o tutores para presentar y defender los TFGs.

El tutor o tutores incorporarán con posterioridad al momento del depósito y, en todo caso, previamente al acto de defensa, un informe razonado único sobre el trabajo tutelado, en el constará su calificación, que hará llegar al centro por los medios telemáticos que se habiliten al efecto.

### **Formato del acto de presentación pública de los TFG**

La defensa del TFG será realizada por los estudiantes de manera pública y presencial. El centro podrá autorizar la defensa a distancia de forma virtual, siempre y cuando estuviera justificada y concurrieran las condiciones técnicas, administrativas y económicas que permitieran su viabilidad.

La defensa consistirá en la exposición oral del TFG en los espacios que la facultad reserve para tal fin o del modo que se establezca si la defensa se realizase de forma virtual. El estudiante tendrá que exponer oralmente su trabajo ante un tribunal durante un tiempo no superior a 15 minutos y, a continuación, contestar a las cuestiones que planteen los miembros del tribunal.

La Facultad establecerá el día, hora y lugar o forma de celebración de las defensas de los TFG y lo comunicará a todos los estudiantes y profesores afectados mediante su publicación en la página web y a través de los canales de información habituales.

### **Evaluación del aprendizaje de los estudiantes**

La evaluación del aprendizaje de los estudiantes tendrá como criterio fundamental el nivel de adquisición integrada de las competencias propias del Grado en Contabilidad y Finanzas. Para facilitar la tarea de evaluación y procurar la homogeneidad en las valoraciones, los miembros del tribunal cumplimentarán un informe de valoración, de acuerdo con el formato propuesto por el centro, por cada estudiante evaluado, que deberá recoger la calificación otorgada. La calificación final obtenida por el estudiante se calculará en base al siguiente criterio:

- **Calificación de la memoria del TFG:** Constituirá el 60% de la calificación total de la asignatura y recoge la evaluación del progreso seguido por el estudiante, de la calidad final del trabajo, de su adecuación a las competencias del grado, de la bibliografía utilizada y de la capacidad de expresión escrita del estudiante. Atendiendo a estos criterios, el tutor, en su informe, otorgará un máximo de 4 puntos, mientras que los miembros del tribunal concederán un máximo de 2 puntos.
- **Calificación de la presentación pública del TFG:** Constituirá el 40% de la calificación total de la asignatura y será otorgada por los miembros del tribunal que

Curso 2022-2023

evaluarán, entre otras, las competencias adquiridas en materia de comunicación oral y capacidades de debate y defensa del trabajo, así como la capacidad de síntesis del trabajo presentado.

### Tabla resumen

Aspectos	Profesores que califican	Peso en la calificación final (%)
<b>Memoria del TFG</b>	Tutor (o tutores) del TFG	40%
	Miembros del Tribunal del TFG	20%
<b>Defensa Pública del TFG</b>	Miembros del Tribunal del TFG	40%

El tribunal evaluador elaborará un acta, en el formato que el centro establezca, en la que se hará constar, al menos, el resultado de la evaluación; la propuesta, si procede, de «matrícula de honor»; la lengua en la que se defendió y los miembros del mismo que, eventualmente, hubieran intervenido de forma telemática.

Finalizada la evaluación, el tribunal comunicará al estudiante la calificación obtenida, así como la propuesta, si procede, de matrícula de honor, pudiendo éste solicitar la revisión ante el mismo tribunal.

El centro, una vez validada el acta por, al menos, el Presidente y Secretario del tribunal, procederá a hacer pública la nota del estudiante.

Cada tribunal evaluador podrá proponer la concesión motivada de la mención de «matrícula de honor» a uno o varios TFG que haya evaluado y que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9. Esta motivación habrá de recoger los aspectos innovadores y de excelencia que, a juicio del tribunal, le hacen merecedor de la citada mención. El número de menciones finalmente otorgadas no podrá exceder del 5% de los estudiantes matriculados en la correspondiente asignatura del TFG en cada curso académico, salvo que el número de estudiantes matriculados sea inferior a 20, en cuyo caso se podrá conceder una sola «matrícula de honor». A estos efectos, se tomará como referencia el número de alumnos matriculados que hayan abonado el concepto correspondiente a la defensa. En el caso de que el número de propuestas sea superior al de menciones disponibles, la asignación de matrículas se llevará a cabo teniendo en cuenta la nota media del expediente académico correspondiente al conjunto de asignaturas básicas, obligatorias y optativas de la titulación.

Curso 2022-2023

De acuerdo con el *Reglamento de evaluación de los resultados del aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado* de la Universidad de Oviedo, el uso fraudulento del trabajo de otros como si del de uno mismo se tratara y con la intención de aprovecharlo en beneficio propio implicará la calificación de 0-Suspense (SS) del TFG en la convocatoria correspondiente, ello con independencia de otras responsabilidades en que el estudiante pueda incurrir.

Se recuerda que está vigente y es aplicable el Código ético de la Universidad de Oviedo, al que se puede acceder desde el siguiente enlace: [Universidad de Oviedo - Código ético \(uniovi.es\)](http://uniovi.es)

El centro procederá a la publicación de las notas provisionales antes del tercer día hábil después de la última sesión de defensa.

La revisión o reclamación de las calificaciones de los TFG se llevará a cabo de conformidad con los plazos previstos en la normativa en materia de evaluación de la Universidad de Oviedo, aunque en este caso, por tratarse de un tribunal, la revisión de la evaluación en primera instancia se realizará ante el mismo tribunal, una vez concluido el acto de defensa. El procedimiento a seguir para la reclamación de las calificaciones definitivas de los TFG será el mismo que para el resto de las asignaturas de la titulación, recogido en el acuerdo de 17 de junio de 2013, del Consejo de Gobierno de la Universidad de Oviedo, por el que se aprueba el texto refundido del reglamento de evaluación de los resultados de aprendizaje y las competencias adquiridas por el alumnado.

#### 8. Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Reglamento sobre la asignatura Trabajo Fin de Grado en la Universidad de Oviedo, BOPA de 30 de marzo de 2020, aprobado por Acuerdo del Consejo de Gobierno, de 5 de marzo de 2020.

Guía de Estilo del Trabajo Fin de Grado elaborada por la Facultad de Economía y Empresa.

Plantillas de evaluación del tutor y del tribunal.

#### CRONOGRAMA GENERAL

Fecha	Actividad
Una vez finalizado el periodo de matrícula	El centro comunicará a cada departamento el número de estudiantes que deberá tutelar.

Curso 2022-2023

Antes del primer día lectivo del mes de octubre	El centro establecerá un calendario de actuaciones a seguir
Durante el mes de octubre	El centro hará pública una relación de tutores-temas, el número de estudiantes que pueden escoger cada tema y los criterios de asignación.
En las fechas que se establezcan	Los estudiantes solicitarán la asignación, por orden de preferencia, de todos los temas propuestos.
Durante el mes de noviembre	El centro publicará el listado provisional de las adjudicaciones en la página web y/o en los tableros oficiales del mismo. Con la publicación de ese listado provisional, el centro establecerá un período de reclamaciones tras el cual publicará el listado definitivo.
Durante el mes de marzo	Para aquellos estudiantes que hubiesen ampliado su matrícula al TFG en el período establecido al efecto, se publicará un listado especial con las mismas características que el anterior, en el que se podrán utilizar las tutelas que hayan quedado vacantes.
Antes del periodo de depósito de los TFGs (convocatoria de junio)	Preinscripción para TFGs que se deseen defender en la convocatoria de junio.
De acuerdo con el calendario lectivo	Los estudiantes depositarán una copia del trabajo en formato pdf a través del repositorio web habilitado por la Universidad de Oviedo.
De acuerdo con el calendario lectivo	Defensa de TFGs de la convocatoria de junio.
Antes del tercer día hábil después de la última sesión de evaluación	El centro procederá a la publicación de las notas provisionales de los TFGs correspondientes a la convocatoria de junio.
Antes del periodo de depósito de los TFGs (convocatoria de julio)	Preinscripción para TFGs que se deseen defender en la convocatoria de julio.
De acuerdo con el calendario lectivo	Los estudiantes depositarán una copia del trabajo en formato pdf a través del repositorio web habilitado por la Universidad de Oviedo.
De acuerdo con el calendario lectivo	Defensa de TFGs de la convocatoria de julio.

Curso 2022-2023

Antes del tercer día hábil después de la última sesión de evaluación	El centro procederá a la publicación de las notas provisionales de los TFGs correspondientes a la convocatoria de julio.
--	--

