



Máster en Contabilidad y Finanzas

61433 - Información financiera y análisis de la eficiencia socio-económica de las entidades no lucrativas

Guía docente para el curso 2014 - 2015

Curso: 1, Semestre: 2, Créditos: 4.0

Información básica

Profesores

- **Ana José Bellostas Perezgrueso** bellosta@unizar.es
- **María Isabel Brusca Alijarde** ibrusca@unizar.es

Recomendaciones para cursar esta asignatura

Actividades y fechas clave de la asignatura

Inicio

Resultados de aprendizaje que definen la asignatura

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

1:
El objetivo del curso es que el alumno aprenda los problemas asociados con la gestión de entidades no lucrativas, haciendo un análisis detallado de la normativa contable y fiscal que es aplicable a estas entidades, con las oportunas comparaciones respecto al sector empresarial. Esto sirve como marco para profundizar en un aspecto importante para estas entidades, como es la valoración de la eficiencia socioeconómica. Se pretende que el alumno pueda disponer de herramientas que le permitan un análisis de la gestión económica y financiera llevada a cabo por las entidades.

2:
El estudiante para aprobar esta asignatura deberá demostrar que:

- Ha entendido las diferencias existentes entre las entidades no lucrativas y las empresas a efectos de analizar su información económico-financiera.
- Ha aprendido a interpretar la información económico-financiera de las entidades no lucrativas.

- Ha adquirido habilidades para llevar a cabo un análisis de la economía, eficiencia y eficacia de una entidad no lucrativa
- Ha comprendido las pautas básicas que le son propias a un proceso de evaluación y auditoría social.

Introducción

Breve presentación de la asignatura

Esta asignatura está dirigida al estudio de los aspectos relativos a la gestión de entidades no lucrativas, haciendo un análisis detallado de la normativa contable y fiscal que es aplicable a estas entidades, con las oportunas comparaciones respecto al sector empresarial. Esto sirve como marco para profundizar en un aspecto importante para estas entidades, como es la valoración de la eficiencia socioeconómica. El contenido de la asignatura podría resumirse en los siguientes puntos:

1.- Concepto y Tipología de las Entidades no Lucrativas. 2.-Regulación actual del Tercer Sector Español. 3.-Tratamiento y Análisis Contable de las acciones que afectan a las Fundaciones y Asociaciones. 4.-Herramientas de Gestión en Entidades no Lucrativas. 5.- La medición de la eficiencia socioeconómica en Entidades no Lucrativas. 6.- La auditoría social

Contexto y competencias

Sentido, contexto, relevancia y objetivos generales de la asignatura

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

Mediante esta asignatura se pretende que el alumno aprenda los problemas asociados con la gestión de entidades no lucrativas, haciendo un análisis detallado de la normativa contable y fiscal que es aplicable a estas entidades, con las oportunas comparaciones respecto al sector empresarial. Esto sirve como marco para profundizar en un aspecto importante para estas entidades, como es la valoración de la eficiencia socioeconómica. Se pretende que el alumno pueda disponer de herramientas que le permitan un análisis de la gestión económica y financiera llevada a cabo por las entidades

Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

Dentro del Master en Contabilidad y Finanzas, esta asignatura cubre aspectos relevantes en la formación investigadora de un estudiante que tiene como objetivo final orientarse a la investigación del comportamiento de las entidades no lucrativas y en los factores que potencian el desarrollo de la economía social. Por eso, se analiza toda la problemática asociada a las entidades no lucrativas, tanto desde el punto de vista contable como fiscal.

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

- 1:** Realizar análisis de la información económico-financiera de las entidades no lucrativas, con el objeto de conocer su situación actual y a partir de ahí poder orientar estrategias para mejorar sus perspectivas futuras
- 2:** Valorar las principales diferencias que pueden plantearse en la gestión de las entidades no lucrativas, respecto al sector empresarial.
- 3:** Realizar trabajos de investigación de campo sobre los aspectos económico-financieros de las entidades sin fines lucrativos y de economía social

Importancia de los resultados de aprendizaje que se obtienen en la asignatura:

Al cursar la asignatura, se espera que el estudiante alcance los siguientes resultados:

- Entienda las diferencias existentes entre las entidades no lucrativas y las empresas a efectos de analizar su información económico-financiera.
- Pueda interpretar la información económico-financiera de las entidades no lucrativas.
- Pueda analizar la economía, eficiencia y eficacia de una entidad no lucrativa
- Identifique las actividades para desarrollar el proceso de evaluación y auditoría social de las entidades no lucrativas

Como experto en el ámbito de la Contabilidad y las Finanzas, es importante que el alumno tenga conocimiento sobre el sector de entidades no lucrativas, por su relevancia e importancia en la economía como generador de empleo y Producto Interior Bruto, que además está incrementando de forma progresiva. Por ello, es necesario conocer los criterios contables aplicables a estas entidades, así como las herramientas de gestión de que disponen en la práctica y las características de su evaluación socioeconómica y de auditoría social.

Evaluación

Actividades de evaluación

El estudiante deberá demostrar que ha alcanzado los resultados de aprendizaje previstos mediante las siguientes actividades de evaluación

- 1:**
- Participación en el estudio de los conceptos y normativa y debate sobre las opciones adoptadas.
El sistema de evaluación será el de EVALUACIÓN CONTINUA, que se fundamenta en las siguientes premisas:
 - Realización de trabajos en grupo e individuales que permitan asimilar la materia de las clases presenciales.
 - Presentación y exposición de los trabajos en grupo e individuales.

No obstante, el estudiante que no opte por la evaluación continua o que no supere la asignatura por este procedimiento o que quisiera mejorar su calificación, tendrá derecho a presentarse a una prueba global, prevaleciendo, en cualquier caso, la mejor de las calificaciones

obtenidas. Dicha prueba global, se realizará de acuerdo con el calendario que oportunamente se fije en el Master.

Actividades y recursos

Presentación metodológica general

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

El proceso docente de la asignatura combina la presentación de contenidos por parte del profesor y la participación activa de los estudiantes. Por ello, el profesor expondrá las líneas básicas del contenido de la asignatura y proporcionará materiales y bibliografía de lectura obligatoria.

Asimismo, en cada una de las sesiones realizadas se plantea un debate que tiene por objeto realizar un análisis crítico de la normativa y situación existente respecto a las entidades no lucrativas.

La participación de los estudiantes se complementa con la realización de casos prácticos en los que se apliquen los aspectos de análisis económico y financiero abordados desde un punto de vista teórico. Para ello, se manejan bases de datos contables y financieros de fundaciones y asociaciones de utilidad pública en España.

Durante el curso hay sesiones dedicadas a la exposición de trabajos, donde los estudiantes (o grupos de estudiantes) exponen el trabajo realizado, y asimismo responden a las preguntas planteadas por el profesor y por el resto de compañeros. El objetivo es incentivar el debate y participación de los estudiantes para que puedan aprender de una forma práctica la resoluciones de los problemas planteados en la materia

Actividades de aprendizaje programadas (Se incluye programa)

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

- 1:** Presentación y estudio de los conceptos y normativa y debate sobre las opciones adoptadas
Análisis crítico de los criterios contables aplicables a las entidades no lucrativas
Trabajos sobre las cuentas anuales de entidades no lucrativa
Trabajos realizados en grupo basados en la aplicación práctica del análisis de la eficiencia socioeconómica de las entidades no lucrativas y auditoría social

Planificación y calendario

Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos

TEMA 1: Concepto y Tipología de las Entidades no Lucrativas. Particularidades de su sistema contable

TEMA 2: Regulación actual del Tercer Sector Español

TEMA 3: La adaptación del Plan General Contable para entidades no lucrativas

TEMA 4: Análisis económico y financiero de las entidades no lucrativas

TEMA 5: Herramientas de Gestión en Entidades no Lucrativas

TEMA 6: La medición de la eficiencia socioeconómica en Entidades no Lucrativas.

TEMA 7: La auditoría social

Presentación de trabajos

Referencias bibliográficas de la bibliografía recomendada

- Bellostas Pérez-Grueso, Ana José. Capital social y organizaciones no lucrativas en España : el caso de las ONGD / Ana Bellostas Pérez-Grueso, Chaime Marcuello Servós, Mariano Moneva Abadía ; coordinado por Carmen Marcuello Servós Bilbao : Fundación BBVA, D.L. 2007
- Blázquez Lidoy, Alejandro. Manual tributario de entidades no lucrativas (asociaciones y fundaciones) / Alejandro Blázquez Lidoy, Isidoro Martín Dégano Madrid [etc.] : CEF, D. L. 2012
- Contabilidad de entidades sin fines lucrativos : nociones básicas, el PGC de 2011 y análisis contable / Antonio Socías Salvá ... [et al.] Madrid : Pirámide, D.L. 2013
- Economía y gestión de entidades no lucrativas / Pedro Juez Martel (coordinador) . - 2a. ed. Madrid : Editorial Universitaria Ramón Areces, 2013
- El sector no lucrativo en España: una visión reciente / José I. Ruiz Olabuénaga (dir.) Bilbao : Fundación BBVA, D.L. 2006
- Jiménez, Juan Carlos. Las fundaciones en España : un estudio de su significación económica e impacto social / autores, Juan Carlos Jiménez, Enrique Viaña ; Miguel Ángel Alarcón, Beatriz Calderón, Ángela Triguero (colaboradores) Madrid : Fundación ONCE, D.L. 2007
- La gestión de las organizaciones no lucrativas / Alfred Vernis Domènech... [et al.] ; prólogo de José María Mendiluce Bilbao : Deusto, D.L. 2004
- Moreno Aragonese, Julio. Gestión de entidades no lucrativas / Julio Moreno Aragonese Madrid : Thomson, D.L. 2006
- Romano Aparicio, Javier. Manual contable de entidades no lucrativas / autor, Javier Romano Aparicio . - 2ª ed. [Madrid] : Centro de Estudios Financieros, D.L. 2014