

Guía de aprendizaje
Módulo 4 (12020):
Organización y administración financiera
(3 ECTS)

Año académico 2020-2021

Experto Universitario en Gestión de Residencias y otros recursos para mayores

Profesora: Alícia Artiaga i Porcar

1.- Presentación de la materia o asignatura

La gestión de cualquier organización abarca muchos ámbitos que se interrelacionan continuamente. Entre ellos, sin duda, se encuentra la **gestión económica**, de vital importancia si tenemos en cuenta el movimiento económico que hoy en día suponen nuestras organizaciones y las tareas que llevan a cabo.

La gestión económica tiene una doble función dentro de las organizaciones: por un lado, conocer y controlar la **situación económica**, y por otro un apoyo a la **toma de decisiones** que afectan al futuro y la viabilidad de los programas que se desarrollan, así como de la organización en sí misma.

El nuevo marco de relaciones entre el tercer sector y el resto de agentes sociales, fruto, entre otras cosas, del papel creciente de nuestras organizaciones en los diferentes ámbitos de la sociedad, no solo supone la necesidad de hacer bien las cosas por nosotras mismas, sino que, además, lo podamos demostrar objetivamente.

Cada vez más, la tendencia es ir hacia nuevos modelos de colaboración con el objetivo de mejorar la calidad de vida de la ciudadanía. Estos modelos a menudo se basan en la **confianza** que se nos otorga. Así pues, la **transparencia** y la **rendición de cuentas** se erigen como puntales de una nueva exigencia imprescindible.

Necesitamos criterios y herramientas comunes de **control y seguimiento** que nos permiten comparar y valorar diferentes estilos de gestión y así ir mejorando, ir avanzando hacia la eficiencia y la transparencia que deben ser nuestra seña de identidad, manteniendo siempre el foco en nuestra razón de ser: la atención a las personas.

2.- Competencias a desarrollar

- Conocer y aprender los conceptos y principios de la contabilidad que permiten la elaboración de los documentos básicos de control económico. Entender el ciclo contable de cualquier organización.
- Aprender en qué consiste y para qué sirve el análisis de los estados financieros: ser capaz de interpretar los documentos de control económico y la información que se deriva, para identificar los principales puntos débiles de la organización y las propuestas de mejora al respecto.
- Conseguir un mayor conocimiento de los diferentes ingresos y costes que afectan a la organización para poder hacer un proceso presupuestario adecuado.

Estos objetivos corresponden a las siguientes competencias transversales:

- Ser conscientes de la realidad de nuestra organización, de sus necesidades y potencialidades desde el punto de vista económico. Integrar la dimensión financiera en la gestión.
- Ser capaces de comprender la información de que se dispone para poder tomar las decisiones oportunas para la consolidación de la organización.
- Dar respuesta, desde el punto de vista económico, a la necesidad informativa externa e interna de los diferentes colectivos con los que nos relacionamos.

3.- Contenidos

- Conceptos básicos de la contabilidad
- Estados contables y su integración
 - Balance
 - Cuenta de resultados
- Plan General Contable. Principios contables y cuadro de cuentas
- Mecánica contable y ciclo contable. Operaciones de ajuste y regularización
- Análisis de balances
- Presupuestos:
 - Explotación, inversiones y tesorería
 - Control presupuestario

4.- Resultados del aprendizaje

- El alumnado ha de demostrar conocer los conceptos técnicos mínimos en que se basa la contabilidad financiera y poder interpretar la información resultante de la misma.
- En base a la información obtenida han de poder hacer propuestas de futuro para hacer frente a los puntos débiles de la organización y potenciar los puntos fuertes de la misma, identificando los elementos que lleven a una mayor eficiencia de la organización.
- Poder dar respuesta, desde el punto de vista económico, a la necesidad informativa de los diferentes colectivos con los que nos relacionamos, tanto internos como externos, como elemento esencial de nuestra transparencia.

5.- Metodología

La plataforma de trabajo habitual es el aula virtual de la asignatura en el campus donde constan esta Guía de Aprendizaje (GA), la Pauta de Actividades de Evaluación (PAE), los espacios de entrega de los trabajos, las calificaciones y el sistema evaluación, etc.

La herramienta básica de trabajo del alumnado será el material de estudio del módulo accesible en la misma aula virtual, en que se exponen los diferentes conceptos y conocimientos a aprender. Se plantearán también ejemplos y propuestas complementarias de actividades de autoseguimiento que ayuden a la asunción de los nuevos conocimientos.

Además, se habilitarán los espacios oportunos de consulta y participación con la creación de foros, junto con la aportación de la documentación mencionada y otro material que pueda complementar el aprendizaje.

En algunos momentos se puede aplicar una metodología mixta que combine el trabajo individualizado de alumnado con encuentros puntuales online a través del programa TEAMS que refuerza el aula virtual.

El aprendizaje se complementará con las actividades de evaluación que se describen en el siguiente apartado y en el documento de la Pauta de Actividades de Evaluación (PAE), indicado anteriormente.

5.1.- Actividades del profesorado:

- Presentar y desarrollar el contenido de la asignatura a través de los materiales de referencia del módulo, que se facilitarán al alumnado en el espacio correspondiente del aula virtual.
- Proponer las actividades de autoseguimiento. Devolución comentada de las mismas, si procede.
- Proponer la actividad de evaluación del módulo. Devolución comentada de la misma
- Realizar el seguimiento online de la asignatura mediante la resolución de dudas, comentarios sobre las actividades propuestas, indicación de otro material complementario, etc.

5.2.- Actividades del alumnado:

- Leer con detenimiento los materiales de estudio propuestos, para aprender los conceptos y principios en que se basa la información financiera.
- Resolver, progresivamente, las actividades propuestas, tanto las de autoseguimiento como la de evaluación del módulo, de manera que se pueda comprobar la asunción de los nuevos conceptos y el desarrollo de las competencias de análisis de información.
- Participar en aquellos foros que se propongan desde docencia como complemento a la formación.
- Complementar el aprendizaje con la bibliografía propuesta o el material complementario aportado.

| | | | |
|---|----------|-----------|--------|
| Trabajo en el aula | 10 horas | 0,40 ECTS | 3 ECTS |
| Trabajo tutorizado | 20 horas | 0,80 ECTS | |
| Trabajo autónomo de estudio y resolución de actividades | 45 horas | 1,80 ECTS | |

6.- Sistema de evaluación

El proceso de evaluación consistirá en la aplicación de los conocimientos adquiridos en la interpretación de los estados contables reales de diversas organizaciones, con la argumentación técnica necesaria, para así identificar los elementos esenciales de la situación económica de las organizaciones en cuestión y plantear las propuestas de futuro más adecuadas que se deriven.

Igualmente se valorará la participación activa, con aportaciones constructivas para el conjunto del alumnado que permitan un mayor aprovechamiento de los conocimientos adquiridos, así como la aproximación práctica de la temática.

6.1.- Actividades o instrumentos de evaluación

- Tres actividades de autoseguimiento, que permitan poner en práctica los conocimientos adquiridos hasta el momento y poder comprobar hasta qué punto han sido asumidos dichos conocimientos.
- Una actividad de autoseguimiento colaborativa, en la misma línea, pero con la participación del conjunto del alumnado.
- La actividad de evaluación final individual.

6.2.- Criterios de evaluación

Ponderación:

- 15% por la realización de las actividades de autoseguimiento propuestas (que en sí mismas no tendrán cualificación específica, sino que lo que cuenta es que efectivamente el alumnado las haya hecho)
- 85% por la cualificación obtenida en la actividad de evaluación

7.- Resumen del proceso formativo por competencias

Ver cuadro anexo

8.- Vías de comunicación con el profesorado

Además de la atención en los espacios habituales de comunicación (aula del campus virtual en que se incluye el fórum de consultas y el envío de mensajes individualizados), el profesorado puede comunicarse con el/la estudiante a través del correo electrónico. Es especialmente importante que el estudiante tenga activo el correo **@peretarres.url.edu**, mediante el cual se recibirán los avisos que la docente vaya indicando en el aula virtual.

Se establecerá un espacio semanal de tutoría los miércoles a las 18h. Indispensable concretar la participación mediante cita previa al correo electrónico:

aartiaga@peretarres.url.edu

9.- Bibliografía y recursos

- Amat i Salas, Oriol (diversas ediciones). *Contabilidad y finanzas para no financieros*. Barcelona: EADA Gestión 2000.
- Amat i Salas, Oriol (diversas ediciones). *Análisis de estados financieros*. Barcelona: EADA Gestión 2000.
- Boal Velasco, Noemí; Rúa Alonso de Corrales, Enrique. *La nueva adaptación sectorial contable para entidades sin fines lucrativos: hacia un nuevo modelo contable para el tercer sector*. [Revista Española del Tercer Sector Nº 20](#) (2012) - páginas 145 a 183. Centro de Estudios Sociales Luis Vives (*el enlace se facilita también en el aula virtual*).
- Equipo del Observatorio del Tercer Sector de Bizkaia (2008). [Guía básica para la gestión económico-financiera en organizaciones no lucrativas](#). Observatorio del Tercer Sector de Bizkaia (*el enlace se facilita también en el aula virtual*)
- Fundación Luis Vives (2008). [Cuaderno de gestión 5. Manual práctico de contabilidad en las Entidades Sin Fines Lucrativos tras la entrada en vigor de los nuevos PGC de 2007](#). Fundación Luis Vives. (*el enlace se facilita también en el aula virtual*)
- Gutiérrez Viguera, Manuel (2012). *Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos y sus implicaciones fiscales*. Editorial CISS
- Juez Martel, Pedro (coordinador) (2009). “La contabilidad de las entidades sin ánimo de lucro” - capítulos 3 y 4 dentro de *Economía y gestión de entidades no lucrativas*. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces - Madrid.
- Merino Madrid, Elena; Villaluenga de Gracia, Susana. *Un marco de información financiera útil en sintonía con el plan general contable y las normas internacionales. El plan general contable para las entidades no lucrativas*. [Revista Española del Tercer Sector Nº 25](#) (2012) - páginas 17 a 51. Centro de Estudios Sociales Luis Vives (*el enlace se facilita también en el aula virtual*).

- Montserrat i Codorniu, Júlia (1996). *Técnicas de gestión económica para entidades sin ánimo de lucro*. Barcelona: Hacer.
- Soldevila Garcia, Pilar; Roca Batllori, Esther (2004). *La contabilidad de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro*. Universidad Pontificia Comillas.
- Soldevila, Pilar; Cordobés, Magdalena; Gil, José Manuel; Valentín (2008). *El cálculo del presupuesto en las entidades no lucrativas*. Suport Associatiu
- Varios autores. *Nuevas tendencias en la gestión de las entidades no lucrativas*. Revista de Contabilidad y Dirección núm. 14. Editorial ACCID (2012).

- Normativa de referencia indicada durante el módulo (*los enlaces se facilitan también en el aula virtual*), en especial:
 - [Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos](#)
 - [Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos. \(texto refundido\)](#)
 - [Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos. \(texto refundido\)](#)

- Normativa autonómica referenciada en los materiales de estudio:
 - [Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya](#)

- Webs del sector
 - <http://www.asociaciones.org/> - guía sobre diversas cuestiones vinculadas a la gestión, incluida la gestión económica
 - <http://www.solucionesong.org> - información sobre diferentes ámbitos de la gestión, incluida la gestión económica; fórum de consultas; boletín informativo periódico
 - <http://www.fundaciones.org> - Asociación Española de Fundaciones
 - en especial, el apartado <http://abc.fundaciones.org/>
 - Webs informativas sobre la aplicación del Pla General de Contabilidad
 - Otros fóruns de consulta del sector
 - [Ministerio del Interior - Registro de asociaciones](#) - para aquellas asociaciones (declaradas de utilidad pública) que anualmente deben depositar sus cuentas
 - [Protectorado único estatal - Ministerio de Cultura y Deporte](#) - ante el que las fundaciones de ámbito estatal deben rendir cuentas anualmente
 - [Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques](#) de la Generalitat de Catalunya:
 - [Presentació dels comptes anuals d'una fundació](#)
 - [Rendició de comptes anuals de les associacions o federacions declarades d'utilitat pública](#)

ANEXO: CUADRO RESUMEN DEL PROCESO FORMATIVO POR COMPETENCIAS

| Competencias ¹ | Actividades formativas ² | Resultados del aprendizaje ³ | Actividades de evaluación ⁴ |
|---|--|--|---|
| Conocer y aprender los conceptos y principios de la contabilidad que permiten la elaboración de los documentos básicos de control económico. Entender el ciclo contable de cualquier organización. | <ul style="list-style-type: none"> * Lectura de los materiales del módulo * Actividades de autoseguimiento y su devolución comentada (si corresponde) * Resolución de dudas | El alumnado ha de demostrar conocer los conceptos técnicos mínimos en que se basa la contabilidad financiera | |
| Aprender en qué consiste y para qué sirve el análisis de los estados financieros: ser capaz de interpretar los documentos de control económico y la información que se deriva, para identificar los principales puntos débiles de la organización y las propuestas de mejora al respecto. | <ul style="list-style-type: none"> * Lectura de los materiales del módulo * Actividad de autoseguimiento y su devolución comentada (si corresponde) * Actividad de evaluación y su devolución comentada y calificada * Resolución de dudas | El alumnado ha poder interpretar la información resultante de la contabilidad financiera para poder hacer propuestas de futuro y tomar las decisiones oportunas para la consolidación de la organización | Actividades de autoseguimiento Actividad de evaluación |
| Conseguir un mayor conocimiento de los diferentes ingresos y costes que afectan a la organización para poder hacer un proceso presupuestario adecuado. | <ul style="list-style-type: none"> * Lectura de los materiales del módulo * Actividad de autoseguimiento colaborativa * Resolución de dudas | El alumnado ha poder hacer propuestas de futuro, identificando prioridades y elementos que lleven a una mayor eficiencia de la organización. | Actividad de autoseguimiento colaborativa |

Hay que recordar que el eje central son **las competencias**, y en este cuadro ponemos de forma sintética que metodologías (actividades formativas) usaremos para desarrollarlas, qué queremos lograr como resultados de los aprendizajes de nuestros estudiantes y qué actividades de evaluación continuada planteamos para conseguirlos. Aunque habrá repetición de algunas actividades formativas y de actividades de evaluación, es recomendable evidenciar como trabajamos cada una de las competencias mediante las diferentes actividades de evaluación continuada (Pautas).

¹ Incorporar las competencias de la GA

² Incorporar para cada competencia las actividades del profesor y de los estudiantes

³ Nombrar los resultados esperados

⁴ Incorporar las actividades de la Pauta de actividades de evaluación