

**Anàlisi Comptable Superior**

Codi: 43632  
Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
4315581 Comptabilitat Superior i Auditoria	OB	1	2

La metodologia docent i l'avaluació proposades a la guia poden experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries.

**Professor/a de contacte**

Nom: Francesc Gómez Valls

Correu electrònic: Francesc.Gomez@uab.cat

**Equip docent**

Manuel Alvarez Gomez

Xavier Sentís Ros

**Utilització d'idiomes a l'assignatura**

Llengua vehicular majoritària: espanyol (spa)

**Prerequisits**

No existeixen prerequisits específics per cursar aquesta assignatura.

L'objectiu bàsic de l'assignatura Anàlisi Comptable Superior consisteix a aportar als estudiants del Màster els coneixements, tècniques i processos necessaris per saber interpretar la informació financera inclosa en els comptes anuals. Mitjançant aquests coneixements, tècniques i processos aportats en el mòdul, l'estudiant del Màster ha de ser capaç d'efectuar diagnòstics precisos i elaborar informes analítics sobre la situació econòmica i financera de l'empresa.

**Objectius**

- Anàlisi i projecció dels estats financers
- L'anàlisi patrimonial.
- L'anàlisi econòmica. El compte de Pèrdues i Guanys i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net.
- L'anàlisi econòmica. Teories
- L'anàlisi financera. Estàtic i dinàmic.
- L'anàlisi financera. L'estat de fluxos d'efectiu.
- L'anàlisi de rendibilitat i anàlisi global.
- Tècniques de valoració d'empreses i plans de viabilitat.

**Competències**

- Analitzar i interpretar la informació econòmica-financera i no financera emesa per qualsevol tipus d'organització amb l'objectiu de prendre decisions, retre comptes i demostrar transparència des d'una postura ètica i de desenvolupament sostenible.
- Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
- Elaborar estats financers i informes per a finalitats comptables, fiscals i financeres.
- Tenir coneixements que aportin la base o l'oportunitat de ser originals en el desenvolupament o l'aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.

## Resultats d'aprenentatge

1. Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
2. Elaborar estats financers amb operacions complexes com ara adquisicions i alienacions d'instruments financers, combinacions de negoci, fons de comerç, etc. tenint en compte les normes comptables vigents i les NIC/NIIF.
3. Identificar els factors clau per explicar la situació economicofinancera d'una entitat partint de la informació financera subministrada als comptes anuals.
4. Presentar informes tècnics sobre la viabilitat econòmica i financera d'una entitat.
5. Redactar informes tècnics sobre la situació financera d'una entitat.
6. Relacionar la informació que subministra el balanç, el compte de pèrdues i guanys amb estat de fluxos defectiu.
7. Tenir coneixements que aportin la base o l'oportunitat de ser originals en el desenvolupament o l'aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.

## Continguts

### 1. INTRODUCCIÓ

#### 1.1. El control patrimonial

1.1.1. Sentit de control patrimonial

1.1.2. Control patrimonial i anàlisi econòmica i financer

#### 1.2. Instrumentació de l'anàlisi econòmica i financer

1.2.1. Eines de l'anàlisi

1.2.2. Qualitat de la informació

#### 1.3. Estructuració del balanç.

#### 1.4. El compte de pèrdues i guanys.

#### 1.5. L'estat de canvis en el patrimoni net

### 2. ANÀLISI PATRIMONIAL: LA SOLIDESA DE L'ESTRUCTURA PATRIMONIAL

#### 2.1. El patrimoni net com a objecte d'anàlisi

#### 2.2. Principis d'equilibri financer, liquiditat de l'actiu, exigibilitat del passiu.

#### 2.3. L'actiu no corrent: conceptes fonamentals

#### 2.4. Estructuració del passiu

#### 2.5. Anàlisi de la solidesa

### 3. ANÀLISI PATRIMONIAL: L'EVOLUCIÓ DE L'ESTRUCTURA PATRIMONIAL

- 3.1. Sentit de l'anàlisi patrimonial
- 3.2. Valoració sobre l'evolució dinàmica del patrimoni.
4. ANÀLISI DEL CORRENT DE L'EMPRESA: LA SOLVÈNCIA CORRENT
  - 4.1. Concepte i classes de solvència
  - 4.2. La solvència de capacitat
  - 4.3. Mesures de la solvència corrent
  - 4.4. El fons de maniobra
  - 4.5. Ràtios de solvència corrent
5. LA ROTACIÓ DE L'ACTIU CORRENT
  - 5.1. Els ràtios de rotació
  - 5.2. Rotació de matèries primeres, període mitjà d'aprovisionament.
  - 5.3. Rotació del producte en curs, període mitjà de fabricació
  - 5.4. Rotació del producte acabat.
  - 5.5. Termini mitjà de cobrament i pagament
  - 5.6. Rotació passiu corrent
6. ANÀLISI DEL RESULTAT: EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS I L'ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
  - 6.1. Concepte de resultat total
  - 6.2. El resultat obtingut a través del compte de pèrdues i guanys
  - 6.3. El total d'ingressos i despeses reconegudes en el període. L'ECPN
  - 6.4. Relativitat de la xifra de resultats del compte de pèrdues i guanys.
  - 6.5. Instruments d'anàlisi del resultat.
7. EL RENDIMENT TÈCNIC I LA RENDIBILITAT FINANCERA
  - 7.1. Rendiment global de l'actiu (ROA)
  - 7.2. Factors de descomposició del ROA
  - 7.3. La rendibilitat financera o sobre el capital propi ROE
  - 7.4. Factors de descomposició del ROE
  - 7.5. Relació entre ROA i ROE
8. TECNIQUES DE VALORACIÓ D'empreses I PLANS DE VIABILITAT

## **Metodologia**

La metodologia docent estarà basada en una combinació de tres tipus d'activitats :

- Activitat dirigida: classes teòriques i classes pràctiques de resolució de problemes.

- Activitat supervisada: consistent en la realització de tutories i la realització d'exercicis amb seguiment pautat.
- Activitat autònoma que es divideix en dues parts:
  - Part d'estudi per part de l'alumne (lectures, cerca d'informació , etc).
  - Activitat autònoma en grup dedicada a la cerca de dades i elaboració d'un informe sobre la informació que proporciona la memòria de la comptes anuals. Presentació i debat.

"La metodologia docent proposada pot experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries".

## Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes teòriques	21	0,84	3, 4
classes practiques	9	0,36	2, 4, 5
Tipus: Supervisades			
Tutoria elaboracio treballs	3	0,12	5, 6
Tipus: Autònomes			
Estudi de normatives	87	3,48	4, 5
Realitzacio de casos i treballs	27	1,08	1, 3, 5, 6

## Avaluació

El sistema d'avaluació es divideix en 3 modalitats:

- Presentació de casos pràctics: 40% (Realització d'un exercici global en grup que es presentarà en classe)
- Participació i assistència en classe: 10% (assistència mínima 75%)
- Examen final: 50%

La prova final es realitzarà una vegada finalitzades les classes regulars (en el mes de maig o principis de juny)

Nota mínima en l'examen: 4 punts (sobre 10 punts)

### Procés de Recuperació

"Per participar en el procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues terceres parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul." Apartat 3 de l'Article 112 ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB). Els i les estudiants han d'haver obtingut una qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,9. La prova de recuperació s'efectuarà entre 15 i 20 dies després de la prova final. L'estudiant que es present i la superi aprovarà l'assignatura amb una nota de 5. En cas contrari mantindrà la mateixa nota.

### Irregularitats en actes d'avaluació

Sense perjudici d'altres mesures disciplinàries que s'estimin oportunes, i d'acord amb la normativa acadèmica vigent, "en cas que l'estudiant realitzi qualsevol irregularitat que pugui conduir a una variació significativa de la qualificació d'un acte d'avaluació, es qualificarà amb un 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del

procés disciplinari que es pugui instruir. En cas que es produeixin diverses irregularitats en els actes d'avaluació d'una mateixa assignatura, la qualificació final d'aquesta assignatura serà 0". Apartat 10 de l'Article 116. Resultats de l'avaluació. (Normativa Acadèmica UAB)

## Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Assistència i participació	10%	0	0	3, 6
Examen final	50%	2	0,08	1, 2, 3, 6, 7
Presentació d'exercicis	40%	1	0,04	1, 2, 4, 5

## Bibliografia

- ACCID: "Ràtios Sectorials 2015". Estudi coordinat per Oriol Amat. Barcelona, 2015.
- Archel, P; Lizarraga, F; Sánchez, S; Cano, M (2016): "Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación. 5<sup>o</sup> edición. Ediciones Pirámide.
- González, J. (2016): "Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones. 5<sup>a</sup> ed. Ediciones Pirámide.
- Garrido P., Íñiguez R. (2017): "Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. 4<sup>a</sup> ed. Ediciones Pirámide.
- Casanovas M.; Santandreu P. (2011): "Guia pràctica de valoració d'empreses" Ed. ACCID.
- Amat O.; Nombela V. i altres autors (2015) : "Manual d'anàlisi d'empreses cotitzades" Ed. ACCID
- Arimany N. ; Viladecans C. (2011) : " Anàlisi de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu" Ed. ACCID
- Amat O. (2017) : "Empreses que menteixen" Ed. Profit.