

**Análisis Contable Superior**

Código: 43632  
Créditos ECTS: 6

Titulación	Tipo	Curso	Semestre
4315581 Contabilidad Superior y Auditoría	OB	1	2

La metodología docente y la evaluación propuestas en la guía pueden experimentar alguna modificación en función de las restricciones a la presencialidad que impongan las autoridades sanitarias.

## Contacto

Nombre: Francesc Gómez Valls

Correo electrónico: [Francesc.Gomez@uab.cat](mailto:Francesc.Gomez@uab.cat)

## Equipo docente

Manuel Alvarez Gomez

Xavier Sentís Ros

## Uso de idiomas

Lengua vehicular mayoritaria: español (spa)

## Prerequisitos

No existen prerequisitos específicos para cursar esta asignatura. El objetivo básico de la asignatura Análisis Contable Superior consiste en aportar a los estudiantes del Máster los conocimientos, técnicas y procesos necesarios para saber interpretar la información financiera incluida en las cuentas anuales. Mediante estos conocimientos, técnicas y procesos aportados en el módulo, el estudiante del Máster ha de ser capaz de efectuar diagnósticos precisos y elaborar informes analíticos sobre la situación económica y financiera de la empresa.

## Objetivos y contextualización

- Análisis y proyección de los estados financieros
- El análisis patrimonial.
- El análisis económico. La cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- El análisis económico. Teorías
- El análisis financiero. Estático y dinámico.
- El análisis financiero. El estado de flujos de efectivo.
- El análisis de rentabilidad y análisis global.
- Técnicas de valoración de empresas y planes de viabilidad.

## Competencias

- Analizar e interpretar la información económica-financiera y no financiera emitida por cualquier tipo de organización con el objetivo de tomar decisiones, rendir cuentas y demostrar transparencia desde una postura ética y de desarrollo sostenible.
- Analizar, sintetizar y evaluar la información.
- Elaborar estados financieros e informes para finalidades contables, fiscales y financieras.
- Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.

## **Resultados de aprendizaje**

1. Analizar, sintetizar y evaluar la información.
2. Elaborar estados financieros con operaciones complejas como adquisiciones y enajenaciones de instrumentos financieros, combinaciones de negocio, fondo de comercio, etc. Teniendo en cuenta las normas contables vigentes y las NIC/NIIF.
3. Identificar los factores clave para explicar la situación económico-financiera de una entidad en base a la información financiera suministrada en las cuentas anuales.
4. Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.
5. Presentar informes técnicos sobre la viabilidad económica y financiera de una entidad.
6. Redactar informes técnicos sobre la situación financiera de una entidad.
7. Relacionar la información que suministra el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias con estado de flujos de efectivo.

## **Contenido**

### 1. INTRODUCCIÓN

1. El control patrimonio

i. Sentido de control patrimonial

ii. Control patrimonial y análisis económico y financiero

### 2. Instrumentación del análisis económico y financiero

i. Herramientas del análisis

ii. Calidad de la información

### 3. Estructuración del balance.

### 4. La cuenta de pérdidas y ganancias.

### 5. El estado de cambios en el patrimonio neto

## 2. ANÁLISIS PATRIMONIAL: LA SOLIDEZ DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

### 1. El patrimonio neto como objeto de análisis

### 2. Principios de equilibrio financiero, liquidez del activo, exigibilidad del pasivo.

### 3. El activo no corriente: conceptos fundamentales

### 4. Estructuración del pasivo

### 5. Análisis de la solidez

## 3. ANÁLISIS PATRIMONIAL: LA EVOLUCIÓN DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

### 1. Sentido del análisis patrimonial

### 2. Valoración sobre la evolución dinámica del patrimonio.

## 4. ANÁLISIS DEL CORRIENTE DE LA EMPRESA: LA SOLVENCIA CORRIENTE

1. Concepto y clases de solvencia
2. La solvencia de capacidad
3. Medidas de la solvencia corriente
4. El fondo de maniobra
5. Ratios de solvencia corriente

## 5. LA ROTACIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE

1. Los ratios de rotación
2. Rotación de materias primas, período medio de aprovisionamiento.
3. Rotación del producto en curso, período medio de fabricación
4. Rotación del producto terminado.
5. Plazo medio de cobro y pago
6. Rotación pasivo corriente

## 6. ANÁLISIS DEL RESULTADO: LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

1. Concepto de resultado total
2. El resultado obtenido a través de la cuenta de pérdidas y ganancias
3. El total de ingresos y gastos reconocidos en el período. El ECPN
4. Relatividad de la cifra de resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias.
5. Instrumentos de análisis del resultado.

## 7. EL RENDIMIENTO TÉCNICO Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA

1. Rendimiento global del activo (ROA)
2. Factores de descomposición del ROA
3. La rentabilidad financiera o sobre el capital propio ROE
4. Factores de descomposición del ROE
5. Relación entre ROA y ROE

## 8.TECNICAS DE VALORACION DE EMPRESAS Y PLANES DE VIABILIDAD

### **Metodología**

La metodología docente estará basada en una combinación de tres tipos de actividades:

- Actividad dirigida: clases teóricas y clases prácticas de resolución de problemas.
- Actividad supervisada: consistente en la realización de tutorías y la realización de ejercicios con seguimiento pautado.
- Actividad autónoma que se divide en dos partes:  
Parte de estudio por parte del alumno (lecturas, búsqueda de información, etc).  
Actividad autónoma en grupo dedicada a la búsqueda de datos y elaboración de un informe sobre la información que proporciona la memoria de las cuentas anuales. Presentación y debate.

"La metodología docente propuesta puede experimentar alguna modificación en función de las restricciones a la presencialidad que impongan las autoridades sanitarias ".

### **Actividades**

Título	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Tipo: Dirigidas			
Clases prácticas	9	0,36	2, 5, 6

Clases teóricas	21	0,84	3, 5
Tipo: Supervisadas			
Tutoría elaboracion trabajos	3	0,12	6, 7
Tipo: Autónomas			
Estudio de normativas	87	3,48	5, 6
Realización de casos y trabajos	27	1,08	1, 3, 6, 7

## Evaluación

El sistema de evaluación se divide en 3 modalidades:

- Presentación de casos prácticos: 40% (Realización de un ejercicio global en grupo que se presentará en clase)
- Participación y asistencia en clase: 10% (asistencia mínima 75%)
- Prueba final: 50%

La prueba final se realizará una vez finalizadas las clases regulares (en el mes de mayo o principios de junio)

Nota mínima en el examen final: 4 puntos (sobre 10 puntos)

### Proceso de Recuperación

"Para participar en el proceso de recuperación el alumnado debe haber sido previamente evaluado en un conjunto de actividades que represente un mínimo de dos terceras partes de la calificación total de la asignatura o módulo." Apartado 3 del Artículo 112 ter. La recuperación (Normativa Académica UAB). Los y las estudiantes deben haber obtenido una calificación media de la asignatura entre 3,5 y 4,9. La prueba de recuperación se efectuará entre 15 y 20 días después de la prueba final. El estudiante que se presente y la supere aprobará la asignatura con una nota de 5. En caso contrario mantendrá la misma nota.

### Irregularidades en actos de evaluación

Sin perjuicio de otras medidas disciplinarias que se estimen oportunas, y de acuerdo con la normativa académica vigente, "en caso que el estudiante realice cualquier irregularidad que pueda conducir a una variación significativa de la calificación de un acto de evaluación, se calificará con un 0 este acto de evaluación, con independencia del proceso disciplinario que se pueda instruir. En caso que se produzcan diversas irregularidades en los actos de evaluación de una misma asignatura, la calificación final de esta asignatura será 0". Apartado 10 del Artículo 116. Resultados de la evaluación. (Normativa Académica UAB)

## Actividades de evaluación

Título	Peso	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Asistencia y participación	10%	0	0	3, 7
Examen final	50%	2	0,08	1, 2, 3, 7, 4
Presentación de ejercicios	40%	1	0,04	1, 2, 5, 6

## Bibliografía

- 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 ° edición. Ediciones Pirámide.
- González, J. (2016): "Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones. 5ª ed. Ediciones Pirámide.
- Garrido P., Íñiguez R. (2017): "Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. 4ª 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.