

**Altres Matèries Comptables i Tecnologia de la Informació**

Codi: 44444

Crèdits: 12

| Titulació                                    | Tipus | Curs | Semestre |
|----------------------------------------------|-------|------|----------|
| 4317517 Auditoria de Comptes i Comptabilitat | OB    | 0    | A        |

**Professor/a de contacte**

Nom: Jordi Rizo Gubianas

Correu electrònic: jordi.rizo@uab.cat

**Equip docent**

Víctor Gimenez Garcia

Immaculada Vilardell Riera

Xavier Verge Mestre

Martí García Pons

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

Llengua vehicular majoritària: espanyol (spa)

**Prerequisits**

No es neeesiten prerequisits per cursar aquesta assignatura

**Objectius**

L'assignatura té tres objectius en base als tres àmbit d'estudi del mòdul, anàlisi dels estats financers, comptabilitat directiva i d gestió i tecnologia de la informació aplicada a l'empresa en relació als comptes anuals i el procés d'auditoria. Aquests objectius es poden definir de la següent manera:

1. Aportar a l'alumnat 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.
2. Subministrar informació econòmica i financera als seus usuaris per a la presa de decisions. El terme de "comptabilitat directiva" fa referència a la informació utilitzada habitualment per la direcció de les organitzacions en els seus processos de control i de presa de decisions, amb la finalitat de mantenir la capacitat competitiva de l'entitat i motivar a tots els actors del procés productiu perquè col·laborin en la consecució dels objectius organitzatius. Els instruments i processos dels quals s'ha dotat la comptabilitat directiva per complir els seus objectius són el nucli d'estudi d'aquesta part del mòdul.
3. Finalment l'assignatura té com objectiu conèixer els processos de tecnologia de la informació, en especial als vinculats a l'elaboració de la informació financera i al procés d'auditoria.

**Competències**

- Avaluar els sistemes de càlcul de costos i aplicar la programació pressupostària i el control de gestió a la planificació comptable i financera de les empreses, així com elaborar el quadre de comandament integral.
- Avaluar la informació economicofinancera i no financera emesa per qualsevol tipus d'organització amb l'objectiu de prendre decisions, retre comptes i demostrar transparència des d'una posició ètica i de desenvolupament sostenible.
- Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social en el treball, respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient.
- Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social a la feina respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient.
- Gestionar informació diferenciant la que és rellevant per a la presa de decisions.
- Gestionar la informació i diferenciar la que és rellevant per a la presa de decisions economicofinanceres.
- Que els estudiants siguin capaços d'integrar coneixements i enfrontar-se a la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, tot i ser incompleta o limitada, inclogui reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
- Utilitzar les eines de la tecnologia de la informació per al control de processos en la gestió de l'empresa, la seva seguretat i el control d'errors.
- Valorar la perspectiva de gènere en l'anàlisi de la informació financera i no financera de l'empresa o grup d'empreses.

## Resultats d'aprenentatge

1. Avaluar la seguretat informàtica de les empreses en relació amb la informació financera que presenten.
2. Avaluar possibles riscos en els processos en què s'utilitzi la tecnologia de la informació per fer la gestió de l'empresa.
3. Descriure els nous enfocaments per reduir costos.
4. Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social en el treball, respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient.
5. Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social a la feina respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient.
6. Diferenciar el control pressupostari del control de gestió.
7. Elaborar informes tècnics sobre la viabilitat econòmica i financera d'una entitat.
8. Gestionar els processos informàtics en les empreses que permeten obtenir-ne la informació econòmica i financera.
9. Gestionar informació diferenciant la que és rellevant per a la presa de decisions.
10. Gestionar la informació i diferenciar la que és rellevant per a la presa de decisions economicofinanceres.
11. Identificar els factors clau per explicar la situació economicofinancera d'una entitat a partir de la informació financera subministrada en els comptes anuals.
12. Identificar els sistemes de control pressupostari i l'anàlisi de les desviacions.
13. Identificar la normativa que obliga les empreses o grups d'empreses a informar sobre les mesures adoptades per promoure la igualtat entre homes i dones.
14. Identificar les diferències de gènere en l'estructura empresarial de l'empresa.
15. Identificar les noves tendències en comptabilitat de costos.
16. Que els estudiants siguin capaços d'integrar coneixements i enfrontar-se a la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, tot i ser incompleta o limitada, inclogui reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
17. Relacionar la informació que subministra el balanç, el compte de pèrdues i guanys amb estat de fluxos d'efectiu.

## Continguts

Anàlisi d'estats financers superior (4 ECTS)

- Anàlisi i projecció dels estats financers.

- L'anàlisi patrimonial. Anàlisi del balanç de situació. Diferenciació entre format del PGC i altres fonts normatives.
- L'anàlisi econòmica. El compte de pèrdues i guanys (PiG). Diferenciació entre format PGC i altres estructures de PiG en altres fonts normatives.
- L'anàlisi financer. L'anàlisi de l'estat de fluxos d'efectiu.
- Utilitat de l'anàlisi de l'estat de fluxos d'efectiu per a l'anàlisi empresarial.
- L'anàlisi de la rendibilitat. Adaptació de el model DU PONT per a l'anàlisi de la rendibilitat. Estudi dels factors que incideixen en la rendibilitat financera (ROE):
  - o Rendibilitat econòmica (ROA) i palanquejament financer.
  - o Alternatives per mesurar l'efecte palanquejament en la rendibilitat financera (ROE).
- Aspectes més rellevants de l'anàlisi no financer de l'empresa:
  - o Indicadors clau de resultats no financers.
  - o Informació sobre l'impacte de l'activitat en qüestions mediambientals.
  - o Estructura de la plantilla, distribució d'empleats per sexe, categories i remuneracions.
  - o Informació sobre igualtat de tracte i oportunitats entre homes i dones.
- Visió global de l'anàlisi dels estats financers: anàlisi patrimonial, econòmic, financer i no financer de l'empresa
- Indicadors KPI 's utilitzats en l'auditoria interna i externa.
- Tècniques de valoració d'empreses i plans de viabilitat.

#### Comptabilitatdirectiva i de gestió (4 ECTS)

- Comptabilitat de gestió.
  - o La relació entre direcció de les activitats, organització i control de costos.
  - o Utilitat i limitacions dels sistemes de càlcul de costos
  - o Noves tendències en comptabilitat de costos. Enfocaments cap a la reducció de costos.
- Elaboració i control de pressupostos de l'entitat.
  - o La planificació econòmica i financera d'una empresa
  - o Disseny i funcionament d'un sistema integrat de planificació.
  - o Control pressupostari i anàlisi de desviacions
- El control de gestió.
  - o Control pressupostari versus control de gestió
  - o El control pressupostari i de gestió més enllà dels pressupostos.
  - o Estratègia i quadre de comandament.
  - o Disseny i implantació de el quadre de comandament integral.

Tecnologia de la informació aplicable a les empreses i la seva vinculació amb la informació financera proporcionada i l'auditoria (4ECTS)

- Sistemes d'informació en els negocis globals actuals.
- Estratègia, arquitectura, disseny i gestió de processos informàtics en les empreses. La seva vinculació amb la informació financera.
- El control dels processos de la tecnologia de la informació.
- Anàlisi i gestió d'explotació de dades a través de fulls de càlcul.
- La funció de seguretat informàtica en les organitzacions: principis i mitjans. La detecció d'errors i la seva prevenció.
- Incidència de la seguretat informàtica en la informació financera proporcionada i en l'auditoria de comptes.

## Metodologia

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

- Activitat dirigida: classes teòriques
- Activitat supervisada: consistent en la realització de classes pràctiques i de resolució de problemes, tutories i la realització d'exercicis amb seguiment pautat
- Activitat autònoma que es divideix en dues parts:
  - part d'estudi personal de l'alumne (lectures, cerca d'informació, etc.). També s'inclou la realització d'exercicis addicionals i casos.
  - Realización de un trabajo grupal sobre el estudio de las cuentas anuales de una empresa

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

Les tutories podran ser presencials o on line

Nota: es reservaran 15 minuts d'una classe, dins del calendari establert pel centre/titulació, per a la complementació per part de l'alumnat de les enquestes d'avaluació de l'actuació del professorat i d'avaluació de l'assignatura/mòdul.

## Activitats formatives

| Títol                                         | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge     |
|-----------------------------------------------|-------|------|------------------------------|
| Tipus: Dirigides                              |       |      |                              |
| Clases teòriques                              | 60    | 2,4  | 2, 4, 11, 12, 13, 14, 16, 17 |
| Tipus: Supervisades                           |       |      |                              |
| Classes pràctiques                            | 16    | 0,64 | 4, 6, 9, 11, 14, 15, 16      |
| Tutories casos pràctics                       | 10    | 0,4  | 2, 4, 7, 9, 13, 17           |
| Tipus: Autònomes                              |       |      |                              |
| Lectura de articles, textos legals i informes | 135   | 5,4  | 6, 9, 11, 14, 15, 16, 17     |

## Avaluació

L'avaluació comprendrà les següents activitats avaluatives:

- Proves teórico-pràctiques individuals: Proves escrites i orals que permetin valorar els coneixements adquirits per l'alumnat: 60%

De cada part de l'assignatura es realitzarà una prova amb un pes de l'20%

- Participació i assistència a classe: 10%

- Proves teoricopràctiques grupals: Lliurament exposició i defensa dels exercicis i treballs realitzats en grup 15%

- Treballs teoricopràctics individuals: Lliurament d'exercicis i treballs realitzats i participació en fòrums i debats. 15%

Per fer mitjana es necessari obtenir un mínim de 4 punts en cada una de les tres parts de l'assignatura.

"L'avaluació proposada pot experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries."

## Activitats d'avaluació

| Títol                                         | Pes | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge  |
|-----------------------------------------------|-----|-------|------|---------------------------|
| Assistència i participació                    | 10% | 0     | 0    | 1, 8, 9, 16               |
| Exposició grupal de treballs i casos pràctics | 15% | 3     | 0,12 | 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 15 |
| Pruebas                                       | 60% | 6     | 0,24 | 2, 6, 9, 11, 13, 14, 17   |
| Realització d'exercicis                       | 15% | 0     | 0    | 4, 6, 8, 11, 12, 14       |

## Bibliografia

Part Anàlisi dels estats financers:

- ACCID: "Ràtios Sectorials 2020". Estudi coordinat per Oriol Amat. Barcelona, 2022. <https://accid.org/tecnic/>

- Archel, P; Lizarraga, F; Sánchez, S; Cano, M (2022): "Estats comptables. Elaboració, anàlisi i interpretació. 7ª edició. Edicions Piràmide.

- González, J. (2016): "Anàlisi de l'empresa a través de la seva informació econòmicofinancera. Fonaments teòrics i aplicacions. 5ª ed. Edicions Piràmide.

- Garrido P., Íñiguez R. (2021): "Anàlisi d'estats comptables. Elaboració i interpretació de la informació financera. 5ª ed. Edicions Piràmide.

- Casanovas M.; Santandreu P. (2011): "Guia pràctica de valoració d'empreses" Ed. ACCID.

- Amat, O. (2019) Valoració i compravenda d'empreses. Amb casos pràctics resolts Ed. ACCID-Profit

- 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.
- Amat, O. (2018): Anàlisi integral d'empreses. 4ª edició Ed. Profit

Part Comptabilitat directiva:

Bibliografia bàsica:

- Anthony, R.N. i Govindarajan, V. (2008), Sistemes de control de gestió. McGraw-Hill. Especialment els capítols 3, 4 i del 7 al10.
- Comissió de Comptabilitat de Gestió d'ACCID (2010). Manual de control de gestió: disseny i implementació de sistemes de control de gestió, Profit Editorial, Barcelona.
- Vergés, J. (1998), *La Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa. Elaboració i utilització de previsions com a força de la gestió*. Servei de Publicacions de la UAB. 2a. edició. La versió en castellà (2000) es pot consultar a: <http://webs2002.uab.es/jverges/>

Bibliografia complementària:

- Hongren, C.T., Datar, S.M i Rajan, M.V. (2012), *Comptabilitat de Costos. Un enfocament gerencial*. Editorial Pearson Educació, 14a edició. Especialment, els capítols 6 a 9.

Per als temes que ho requereixin es facilitarà bibliografia complementària.

## **Programari**

Excel

SABI DATA BASE

Programes de gestió d'empreses

Programes de seguretat informàtica