

## Guía docente del MÓDULO 4: ANALISIS CONTABLE SUPERIOR

### 1. IDENTIFICACIÓN

---

- ✓ **Nombre de la asignatura/módulo:** *Análisis contable superior*
- ✓ **Código:** 43632
- ✓ **Titulación:** Máster Universitario Contabilidad Superior y Auditoría
- ✓ **Curso académico:** 2018/19
- ✓ **Tipos de asignatura/módulo:**
- ✓ **Créditos ECTS (horas):** 6 créditos (150 horas)
- ✓ **Período de impartición:** 03/04/2019 – 15/06/2019
- ✓ **Idioma en que se imparte:** castellano
- ✓ **Responsable de la asignatura/módulo y e-mail de contacto:** Manel Álvarez y Xavier Sentís.  
Manuel.alvarez@uab.cat/xavier.sentis@uab.cat
- ✓ **Otros profesores:**

### 2. PRESENTACIÓN

---

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.

### 3. OBJETIVOS FORMATIVOS

---

- 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.

#### **4. COMPETENCIAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE**

---

**4.1 COMPETENCIAS BÁSICAS:** CB06

**4.2 COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:** E04, E05

**4.3 COMPETENCIAS TRANSVERSALES:** GT 02

#### **5. TEMARIO Y CONTENIDO**

---

##### **1. INTRODUCCIÓN**

- a. El control patrimonio
  - i. Sentido de control patrimonial
  - ii. Control patrimonial y análisis económico y financiero
- b. Instrumentación del análisis económico y financiero
  - i. Herramientas del análisis
  - ii. Calidad de la información
- c. Estructuración del balance.
- d. La cuenta de pérdidas y ganancias.
- e. El estado de cambios en el patrimonio neto

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

- a. El patrimonio neto como objeto de análisis
- b. Principios de equilibrio financiero, liquidez del activo, exigibilidad del pasivo.
- c. El activo no corriente: conceptos fundamentales
- d. Estructuración del pasivo
- e. Análisis de la solidez

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

- a. Sentido del análisis patrimonial
- b. Valoración sobre la evolución dinámica del patrimonio.

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

- a. Concepto y clases de solvencia
- b. La solvencia de capacidad
- c. Medidas de la solvencia corriente
- d. El fondo de maniobra
- e. Ratios de solvencia corriente

##### **5. LA ROTACIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE**

- a. Los ratios de rotación
- b. Rotación de materias primas, período medio de aprovisionamiento.
- c. Rotación del producto en curso, período medio de fabricación
- d. Rotación del producto terminado.
- e. Plazo medio de cobro y pago
- f. Rotación pasivo corriente

6. ANÁLISIS DEL RESULTADO: LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
  - a. Concepto de resultado total
  - b. El resultado obtenido a través de la cuenta de pérdidas y ganancias
  - c. El total de ingresos y gastos reconocidos en el período. El ECPN
  - d. Relatividad de la cifra de resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias.
  - e. Instrumentos de análisis del resultado.
  
7. EL RENDIMIENTO TÉCNICO Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA
  - a. Rendimiento global del activo (ROA)
  - b. Factores de descomposición del ROA
  - c. La rentabilidad financiera o sobre el capital propio ROE
  - d. Factores de descomposición del ROE
  - e. Relación entre ROA y ROE
  
8. TECNICAS DE VALORACION DE EMPRESAS Y PLANES DE VIABILIDAD

## 6. BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

---

- 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. 5ª 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.

## 7. METODOLOGÍA DOCENTE

---

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 la cuentas anuales. Presentación y debate.

## 7.1 ACTIVIDADES DE FORMACIÓN

Título	UD	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
<b>Tipo: Dirigidas</b>				
Clases prácticas		9	0,36	04.06, 05.03, 05.04
Clases teóricas		21	0,84	05.01, 05.04
<b>Tipo: Supervisadas</b>				
Tutoría casos prácticos		2	0,08	05.02, 05.03
<b>Tipo: Autónomas</b>				
Estudio de normativas		87	3,48	05.03, 05.04
Realización de casos y trabajos		27	1,08	05.03, 05.04
		<b>146</b>	<b>5,84</b>	

## 8. SISTEMA DE EVALUACIÓN

### 8.1 ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Título	Peso	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Presentación ej. prácticos	40%	2,0	0,08	05.01, 05.02, 05.03
Pruebas	50 %	2,0	0,08	05.03, 05.04
Participación y asistencia	10 %	0	0	05.01
		<b>4,0</b>	<b>0,16</b>	

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: 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)**

## 9. ORGANIZACIÓN DEL TIEMPO DE DEDICACIÓN DEL ESTUDIANTE

---

El estudiante deberá seguir las clases regulares diarias de lunes a jueves. Algunos viernes se programarán tutorías opcionales para el alumnado para un mejor seguimiento del temario así como de las consultas sobre ejercicios, trabajos y pruebas.

Para el correcto desarrollo de la asignatura el alumno deberá complementar la docencia en las aulas con estudio por su cuenta.

## 10. PLANIFICACIÓN DE LA DOCENCIA

---

SEMANA	TEMA	MÉTODO	HORAS
1º	TEMA 1	Teoría y casos prácticos	3
2ª	TEMA 2	Teoría y casos prácticos	3

3ª	TEMA 3	Teoría y casos prácticos	3
4ª	TEMA 4	Teoría y casos prácticos	3
5ª	TEMA 5	Teoría y casos prácticos	3
6ª	TEMA 6	Teoría y casos prácticos	3
7ª	TEMA 7	Teoría y casos prácticos	3
8ª	TEMA 7	Teoría y casos prácticos	3
9ª	TEMA 8	Teoría y casos prácticos	3
10ª	TEMA 8	Teoría y casos prácticos	3
11ª	EXAMEN	Prueba escrita práctica	3
12ª	PRESENTACIÓ TREBALLS	Trabajo análisis empresa	2