

Plan 246 Lic. en Economía

Asignatura 43692 ANALISIS DE LA INFORMACION CONTABLE

Grupo 1

### Presentación

### Programa Básico

OBJETIVOS Y MÉTODOS BÁSICOS DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO A CORTO PLAZO. ANÁLISIS DE LA COMPOSICIÓN ESTRUCTURAL. ANÁLISIS ECONÓMICO DE LOS RESULTADOS Y ESTUDIO DE LA RENTABILIDAD. AUDITORÍA DE LA INFORMACIÓN CONTABLE. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

### Objetivos

OBJETIVOS: El objetivo que se pretende cubrir con esta asignatura es ampliar los conocimientos del alumno sobre la información contable para hacerle ver la utilidad de su análisis a efectos de enjuiciar la gestión empresarial y orientar su toma de decisiones de cara a actuaciones futuras. A tal fin se realizará un recorrido, tanto desde una perspectiva teórica como práctica, por las diferentes técnicas y métodos de análisis y su aplicación al Análisis formal, patrimonial, financiero y económico. El programa se completa con una referencia a la auditoría y consolidación de balances.

### Programa de Teoría

TEMA1: OBJETIVOS Y MÉTODOS BÁSICOS DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- 1.1. Concepto y naturaleza del análisis financiero.
- 1.2. Objetivos generales y cualitativos de la información contable
- 1.3. Usuarios de los estados financieros: sus necesidades de información.
- 1.4. Métodos básicos de análisis de estados financieros. Principales instrumentos de análisis.
- 1.5. Estudio analítico de los principios contables.
- 1.6. Limitaciones de los estados contables como portadores de información.

TEMA2: CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 2.1. El balance de situación.
- 2.2. La cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 2.3. La memoria y el informe de gestión.
- 2.4. los estados de flujos.
- 2.5. Otros estados financieros.

TEMA 3: ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO A CORTO PLAZO

- 3.1. Alcance del análisis de la situación financiera a corto plazo.
- 3.2. Los ciclos internos de explotación: el ciclo financiero corto o periodo medio de maduración.
- 3.3. El capital circulante, fondo de rotación o fondo de maniobra.
- 3.4. Análisis mediante ratios de la situación financiera a corto plazo.
- 3.5. Otras consideraciones en el análisis financiero a corto plazo: los flujos de tesorería.

TEMA 4: ANÁLISIS DE LA COMPOSICIÓN ESTRUCTURAL

- 4.1. Equilibrio de la inversión y de la financiación: correlaciones patrimoniales.
- 4.2. Análisis estructural de las masas patrimoniales fundamentales.
- 4.3. Análisis de la solvencia y el endeudamiento.
- 4.4. Análisis dinámico de la situación financiera a largo plazo.
- 4.5. Ratios de estructura de capital

---

## TEMA 5: ANÁLISIS ECONÓMICO DE LOS RESULTADOS Y ESTUDIO DE LA RENTABILIDAD

- 5.1. Análisis de las funciones de producción, aprovisionamiento y comercial.
- 5.2. Análisis de los estados demostrativos de resultados.
- 5.3. La rentabilidad: Concepto y clases.
- 5.4. Cálculo, descomposición e interpretación de las tasas de rentabilidad económica y financiera.
- 5.5. Rentabilidad para el accionista.
- 5.6. Un modelo de análisis y diagnóstico: la posición económico-financiera.
- 5.7. El punto muerto. Apalancamiento financiero y operativo.

## TEMA 6: AUDITORÍA DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

- 6.1. Concepto y clases de auditoría.
- 6.2. Regulación legal de la auditoría en España.
- 6.3. La profesión de auditor.
- 6.4. Normas de Auditoría generalmente aceptadas: Naturaleza y contenido de las Normas Técnicas de Auditoría.
- 6.5. Organismos emisores de normas profesionales de auditoría

## TEMA 7: CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

- 7.1. Los grupos de empresas: definición y clasificación.
- 7.2. Concepto y objetivos de la clasificación contable.
- 7.3. Conjunto consolidable y perímetro de consolidación.
- 7.4. obligación de consolidar, excepciones y motivos de exclusión.

---

### Programa Práctico

Las prácticas correspondientes se desarrollarán en el aula, una vez finalizado cada tema.

---

### Evaluación

La evaluación de la asignatura viene determinada fundamentalmente por la superación de una prueba de carácter escrito.

Las prácticas (trabajos, casos prácticos, participación en las explicaciones, etc.) serán también valoradas para el resultado de la evaluación antedicha.

---

### Bibliografía

\* BÁSICA

- BRENSTEIN, L.L.(1994): "Análisis de Estados Financieros". Ediciones. Sastre Vidal. Barcelona.
  - CAÑIBANO CALVO, L. (1996): "Contabilidad. Análisis contable de la realidad económica". Pirámide. Madrid.
  - GONZALEZ PASCUAL, J. (2001): "Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones."Ed. Pirámide.
  - GOXENS, M.A. Y GAY, J.M.(1999): "Análisis de Estados Contables. Diagnóstico Económico Financiero" Ed. Prentice Hall.
  - MARTINEZ GARCIA, F.J. (2002): "Análisis de Estados Contables. Comentarios y ejercicios". Ed. Pirámide.
  - URIAS VALIENTE, J. (1997): "Análisis de Estados Financieros". Ed. Mc Graw Hill.
-