

Plan 245 Lic.Admon.y Dirección de Empresas

Asignatura 43645 CONTABILIDAD GENERAL Y ANALITICA

Grupo 1

Presentación

Programa Básico

LOS ESTADOS CONTABLES. TEORÍA DEL BALANCE (I). TEORÍA DEL BALANCE (II). TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (I). TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (II). VARIACIONES DEL VALOR EN CONTABILIDAD. LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y LA MEMORIA. ANÁLISIS DE LAS AMORTIZACIONES. CONSIDERACIONES GENERALES DEL ANÁLISIS DE BALANCES. ANÁLISIS PATRIMONIAL. ANÁLISIS FINANCIERO DEL BALANCE (I). ANÁLISIS FINANCIERO (II). EL CAPITAL FIJO. ANÁLISIS FINANCIERO (III). EL CAPITAL CIRCULANTE (A). ANÁLISIS FINANCIERO (IV). EL CAPITAL CIRCULANTE (B). ANÁLISIS ECONÓMICO (I). LA GESTIÓN INTERNA (A). ANÁLISIS ECONÓMICO (II). LA GESTIÓN INTERNA (B). ANÁLISIS ECONÓMICO (III). EL BENEFICIO. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (I). LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (II). LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (III). CONCEPTO Y CLASES DE AUDITORÍA. PROCESO DE DESARROLLO DE LA AUDITORÍA. AUDITORÍA DEL ACTIVO INMOVILIZADO. AUDITORÍA DE DERECHOS Y OBLIGACIONES. AUDITORÍA DE LOS RESULTADOS Y DE OTRAS ÁREAS PATRIMONIALES.

Objetivos

En esta asignatura se pretende que el alumno de la licenciatura en Administración y Dirección de Empresas alcance los conocimientos necesarios que le permitan analizar la realidad financiera de la empresa, adquiriendo un juicio crítico encaminado a evaluar la información disponible. Para esto, se procede al estudio de los distintas técnicas aplicadas al análisis contable. Es también objetivo, que el licenciado tenga los conocimientos básicos en materia de auditoría, que le capaciten para la verificación de Cuentas Anuales.

Programa de Teoría

LECCIÓN 1ª. LOS ESTADOS CONTABLES: Los estados contables: concepto y clasificación. Las cuentas anuales. El balance. La cuenta de pérdidas y ganancias. La memoria del ejercicio. Otros estados contables. Área de aplicación del análisis contable. LECCIÓN 2ª. TEORÍA DEL BALANCE (I): El balance como expresión del patrimonio empresarial. Consideraciones económicas del balance. Consideraciones financieras del balance. Fundamentos contables del balance. Relaciones jurídicas del balance. El concepto de pluralidad de balances. Clases de balances y su regulación. LECCIÓN 3ª. TEORÍA DEL BALANCE (II): El inventario. Determinación del inventario contable. Especial tratamiento del inventario de stocks. Valoración analítica del patrimonio. Valoración sintética del patrimonio. Valoración de empresas en función del balance. Activos contables y activos reales. LECCIÓN 4ª. TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (I): Criterios de valoración contable. Los principios inspiradores de los criterios valorativos. Tratamiento valorativo de la financiación propia. Normas particulares de valoración del inmovilizado material. Valoración del inmovilizado financiero. Valoración de gastos activados en inmovilizaciones. LECCIÓN 5ª. TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (II): Valoración de las inmovilizaciones inmateriales. El fondo de comercio: justificación y contabilización. Procedimientos empíricos de valoración del fondo de comercio. Procedimientos de actualización en la valoración del fondo de comercio. Procedimientos aleatorios en la determinación del valor del fondo de comercio. Determinación del fondo de comercio en situaciones especiales. Procedimientos específicos de valoración del fondo. LECCIÓN 6ª. VARIACIONES DEL VALOR EN CONTABILIDAD: Los procesos de inestabilidad monetaria: insuficiencia de la contabilidad. Efectos de la inflación en la empresa. Efectos de la inflación sobre el balance de situación. Soluciones contables en coyunturas inflacionistas. Teoría general de la revalorización contable. La actualización de balances en el Derecho español. Problemas específicos de valoración. LECCIÓN 7ª. LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y LA MEMORIA: La cuenta de pérdidas y ganancias. Los conceptos de gasto y coste en la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Cifra de negocios. El resultado de las actividades ordinarias de la empresa. Gastos e ingresos extraordinarios. Estudio especial del Impuesto sobre Sociedades. La memoria anual. LECCIÓN 8ª. ANÁLISIS DE LAS AMORTIZACIONES: El concepto de la amortización contable. Las dotaciones a la amortización en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las amortizaciones en el balance de situación. Análisis de los procedimientos de amortización contable. Normas del ICAC sobre correcciones de valor en el inmovilizado material. Normas del ICAC sobre correcciones de valor en el inmovilizado inmaterial. Tratamiento de la amortización contable en períodos de inflación. LECCIÓN 9ª. CONSIDERACIONES GENERALES DEL ANÁLISIS DE BALANCES: Necesidad e importancia

del análisis de balances. Análisis patrimonial, económico, financiero y formal. Técnicas de análisis contable. Procedimientos de análisis contable. Estudio de la tendencia. Técnicas matemáticas aplicadas al análisis contable. Equilibrio de las masas patrimoniales. LECCIÓN 10ª. ANÁLISIS PATRIMONIAL: Consideraciones generales del análisis patrimonial a través de documentos contables. Correlaciones en los elementos del patrimonio empresarial. El estado de origen y aplicación de fondos como instrumento básico del análisis patrimonial. Evolución del capital en la empresa. Evolución de la renta empresarial. Valor de los títulos representativos del capital. La garantía patrimonial ante terceros. LECCIÓN 11ª. ANÁLISIS FINANCIERO DEL BALANCE (I): Consideraciones generales del análisis financiero. Equilibrio de la estructura financiera. Diferencia entre funciones de tendencia y ratios estructurales. Estructura financiera del balance. Correlación inversión-financiación. La política financiera de la empresa y su expresión contable. Controles contables del equilibrio financiero. LECCIÓN 12ª. ANÁLISIS FINANCIERO (II). EL CAPITAL FIJO: Las inversiones en activos inmovilizados. Equilibrio del inmovilizado. Variaciones de las inmovilizaciones y su repercusión en el análisis financiero. Ratios aplicables al inmovilizado material. Ratios de firmeza y estabilidad. Activos inmovilizados inmateriales. Activos financieros en el inmovilizado. Activos inmovilizados ficticios. La valoración neta actualizada de los activos fijos. LECCIÓN 13ª. ANÁLISIS FINANCIERO (III). EL CAPITAL CIRCULANTE (A): Liquidez y liquidabilidad: concepto y diferencias. Estudio de las masas circulantes. Estudio del activo disponible. Estudio del activo exigible. Estudio del activo realizable: existencias. El cash-flow: consideraciones generales. El cash-flow: análisis provisional. LECCIÓN 14ª. ANÁLISIS FINANCIERO (IV). EL CAPITAL CIRCULANTE (B) La solvencia de la empresa. La garantía de la empresa frente a terceros. Estudios sobre el capital circulante. El período medio de maduración. Determinación del capital circulante. El fondo de maniobra en los procesos contables. Ratios financieros de general aceptación. LECCIÓN 15ª. ANÁLISIS ECONÓMICO (I). LA GESTIÓN INTERNA (A): Análisis de los stocks: Análisis de la gestión de compras. Análisis de los costes de producción. Análisis de la productividad interna. Índices de distribución de costes fijos de explotación y cargas estructurales. Ratios aplicables. Análisis de las estadísticas de producción y su interpretación en relación con la coyuntura económica. Otros ratios de control de gestión interna. LECCIÓN 16ª. ANÁLISIS ECONÓMICO (II). LA GESTIÓN INTERNA (B): La cifra de negocios. Ratios de ventas. Estadística de ventas y su interpretación en relación con la coyuntura económica. Financiación de las ventas. La comparación interempresas. Volumen de ventas y beneficio bruto. El punto muerto o "umbral de rentabilidad". LECCIÓN 17ª. ANÁLISIS ECONÓMICO (III). EL BENEFICIO: Consideraciones económico-contables sobre el beneficio empresarial. Relaciones gastos-beneficios. Optimización del beneficio aplicando la investigación operativo a la información contable. Análisis del beneficio. Los ratios de Paton. La rentabilidad de la empresa. Rentabilidad del accionista. El rendimiento de la empresa y su expansión. Análisis de los estados de resultados en relación con la corrección monetaria. LECCIÓN 18ª. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (I): Las cuentas anuales consolidadas. El Real Decreto 1815/1991 de 20 diciembre de 1991. Los grupos de sociedades. Técnicas contables de consolidación. Teoría general sobre el dominio intersocietario. Análisis de modelos de estados consolidados y estudio comparado de los mismos. Estados consolidados. LECCIÓN 19ª. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (II): Método de integración global. Generalidades. Procedimiento de integración global. Balance y cuenta de resultados. Eliminaciones inversión-neto en el balance. Otros ajustes y eliminaciones en el balance. Ingresos y gastos inter-grupo. Eliminaciones y ajustes en cuentas de resultados. El valor inmaterial en los estados contables consolidados. LECCIÓN 20ª. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (III): La consolidación mediante el procedimiento de puesta en equivalencia. Concepto y extensión. Ajustes y modificaciones en las participaciones. Sociedades puestas en equivalencia. Cambios en el método de consolidación. El método de integración proporcional. Las cuentas anuales consolidadas en grupos multinacionales. Consolidaciones especiales. Fiscalidad de las cuentas consolidadas. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE CUENTAS: LECCIÓN 21ª. CONCEPTO Y CLASES DE AUDITORÍA: La auditoría de las cuentas anuales. Las normas técnicas. Informes de auditoría. LECCIÓN 22ª. PROCESO DE DESARROLLO DE LA AUDITORÍA. Preparación de la auditoría. Realización de la auditoría. Procedimientos de validación. LECCIÓN 23ª. AUDITORÍA DEL ACTIVO INMOVILIZADO: Inmovilizado inmaterial. Inmovilizado material. Existencias y productos en curso. LECCIÓN 24ª. AUDITORÍA DE DERECHOS Y OBLIGACIONES. Activos circulantes: deudores. Activos circulantes. Cuentas financieras. Pasivos circulantes: acreedores y proveedores. El neto patrimonial y su auditoría. LECCIÓN 25ª. AUDITORÍA DE LOS RESULTADOS Y DE OTRAS ÁREAS PATRIMONIALES: La cuenta de pérdidas y ganancias. Auditoría de cuentas especiales. Auditoría de los grupos consolidados.

Programa Práctico

Evaluación

A lo largo del curso se efectuarán tres exámenes, uno parcial, el de la convocatoria ordinaria de junio, y el extraordinario de septiembre. Cada uno constará de una parte práctica y otra teórica. Examen parcial: La superación del mismo (parte teórica y parte práctica) conllevará a la liberación de la parte teórica, que hasta ese momento haya sido impartida, para el examen de junio. Convocatoria ordinaria de junio y extraordinaria de septiembre: La superación del examen (parte teórica y parte práctica) conllevará a aprobar la asignatura.

Bibliografía

MANUALES BÁSICOS: * Álvarez López, J.: "Análisis de Balances. Auditoría, agregación e interpretación", Editorial Donostiarra, San Sebastián, 1990. * Álvarez López, J.: "Prácticas de Análisis de Balances", Editorial Donostiarra, San Sebastián, 1990. * Rivero, J. y Rivero, M. J.: "Análisis de Estados Financieros", Trivium, Madrid, 1992. * Rivero Torre, P.: "Análisis de Balances y Estados Complementarios", Pirámide, Madrid, 1991.

Presentación

Programa Básico

LOS ESTADOS CONTABLES. TEORÍA DEL BALANCE (I). TEORÍA DEL BALANCE (II). TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (I). TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (II). VARIACIONES DEL VALOR EN CONTABILIDAD. LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y LA MEMORIA. ANÁLISIS DE LAS AMORTIZACIONES. CONSIDERACIONES GENERALES DEL ANÁLISIS DE BALANES. ANÁLISIS PATRIMONIAL. ANÁLISIS FINANCIERO DEL BALANCE (I). ANÁLISIS FINANCIERO (II). EL CAPITAL FIJO. ANÁLISIS FINANCIERO (III). EL CAPITAL CIRCULANTE (A). ANÁLISIS FINANCIERO (IV). EL CAPITAL CIRCULANTE (B). ANÁLISIS ECONÓMICO (I). LA GESTIÓN INTERNA (A). ANÁLISIS ECONÓMICO (II). LA GESTIÓN INTERNA (B). ANÁLISIS ECONÓMICO (III). EL BENEFICIO. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (I). LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (II). LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (III). CONCEPTO Y CLASES DE AUDITORÍA. PROCESO DE DESARROLLO DE LA AUDITORÍA. AUDITORÍA DEL ACTIVO INMOVILIZADO. AUDITORÍA DE DERECHOS Y OBLIGACIONES. AUDITORÍA DE LOS RESULTADOS Y DE OTRAS ÁREAS PATRIMONIALES.

Objetivos

En esta asignatura se pretende que el alumno de la licenciatura en Administración y Dirección de Empresas alcance los conocimientos necesarios que le permitan analizar la realidad financiera de la empresa, adquiriendo un juicio crítico encaminado a evaluar la información disponible. Para esto, se procede al estudio de los distintas técnicas aplicadas al análisis contable. Es también objetivo, que el licenciado tenga los conocimientos básicos en materia de auditoría, que le capaciten para la verificación de Cuentas Anuales.

Programa de Teoría

LECCIÓN 1ª. LOS ESTADOS CONTABLES: Los estados contables: concepto y clasificación. Las cuentas anuales. El balance. La cuenta de pérdidas y ganancias. La memoria del ejercicio. Otros estados contables. Área de aplicación del análisis contable.

LECCIÓN 2ª. TEORÍA DEL BALANCE (I): El balance como expresión del patrimonio empresarial. Consideraciones económicas del balance. Consideraciones financieras del balance. Fundamentos contables del balance. Relaciones jurídicas del balance. El concepto de pluralidad de balances. Clases de balances y su regulación.

LECCIÓN 3ª. TEORÍA DEL BALANCE (II): El inventario. Determinación del inventario contable. Especial tratamiento del inventario de stocks. Valoración analítica del patrimonio. Valoración sintética del patrimonio. Valoración de empresas en función del balance. Activos contables y activos reales.

LECCIÓN 4ª. TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (I): Criterios de valoración contable. Los principios inspiradores de los criterios valorativos. Tratamiento valorativo de la financiación propia. Normas particulares de valoración del inmovilizado material. Valoración del inmovilizado financiero. Valoración de gastos activados en inmovilizaciones.

LECCIÓN 5ª. TEORÍA DE LA VALORACIÓN CONTABLE (II): Valoración de las inmovilizaciones inmateriales. El fondo de comercio: justificación y contabilización. Procedimientos empíricos de valoración del fondo de comercio. Procedimientos de actualización en la valoración del fondo de comercio. Procedimientos aleatorios en la determinación del valor del fondo de comercio. Determinación del fondo de comercio en situaciones especiales. Procedimientos específicos de valoración del fondo.

LECCIÓN 6ª. VARIACIONES DEL VALOR EN CONTABILIDAD: Los procesos de inestabilidad monetaria: insuficiencia de la contabilidad. Efectos de la inflación en la empresa. Efectos de la inflación sobre el balance de situación. Soluciones contables en coyunturas inflacionistas. Teoría general de la revalorización contable. La actualización de balances en el Derecho español. Problemas específicos de valoración.

LECCIÓN 7ª. LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y LA MEMORIA: La cuenta de pérdidas y ganancias. Los conceptos de gasto y coste en la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Cifra de negocios. El resultado de las actividades ordinarias de la empresa. Gastos e ingresos extraordinarios. Estudio especial del Impuesto sobre Sociedades. La memoria anual.

LECCIÓN 8ª. ANÁLISIS DE LAS AMORTIZACIONES: El concepto de la amortización contable. Las dotaciones a la amortización en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las amortizaciones en el balance de situación. Análisis de los procedimientos de amortización contable. Normas del ICAC sobre correcciones de valor en el inmovilizado material. Normas del ICAC sobre correcciones de valor en el inmovilizado inmaterial. Tratamiento de la amortización contable en períodos de inflación.

LECCIÓN 9ª. CONSIDERACIONES GENERALES DEL ANÁLISIS DE BALANCES: Necesidad e importancia del análisis de balances. Análisis patrimonial, económico, financiero y formal. Técnicas de análisis contable. Procedimientos de análisis contable. Estudio de la tendencia. Técnicas matemáticas aplicadas al análisis contable. Equilibrio de las masas patrimoniales.

LECCIÓN 10ª. ANÁLISIS PATRIMONIAL: Consideraciones generales del análisis patrimonial a través de documentos contables. Correlaciones en los elementos del patrimonio empresarial. El estado de origen y aplicación de fondos como instrumento básico del análisis patrimonial. Evolución del capital en la empresa. Evolución de la renta empresarial. Valor de los títulos representativos del capital. La garantía patrimonial ante terceros.

LECCIÓN 11ª. ANÁLISIS FINANCIERO DEL BALANCE (I): Consideraciones generales del análisis financiero. Equilibrio de la estructura financiera. Diferencia entre funciones de tendencia y ratios estructurales. Estructura financiera del balance. Correlación inversión-financiación. La política financiera de la empresa y su expresión contable. Controles contables del equilibrio financiero.

LECCIÓN 12ª. ANÁLISIS FINANCIERO (II). EL CAPITAL FIJO: Las inversiones en activos inmovilizados. Equilibrio del inmovilizado. Variaciones de las inmovilizaciones y su repercusión en el análisis financiero. Ratios aplicables al inmovilizado material. Ratios de firmeza y estabilidad. Activos inmovilizados inmateriales. Activos financieros en el inmovilizado. Activos inmovilizados ficticios. La valoración neta actualizada de los activos fijos.

LECCIÓN 13ª. ANÁLISIS FINANCIERO (III). EL CAPITAL CIRCULANTE (A): Liquidez y liquidabilidad: concepto y diferencias. Estudio de las masas circulantes. Estudio del activo disponible. Estudio del activo exigible. Estudio del activo realizable: existencias. El cash-flow: consideraciones generales. El cash-flow: análisis provisional.

LECCIÓN 14ª. ANÁLISIS FINANCIERO (IV). EL CAPITAL CIRCULANTE (B) La solvencia de la empresa. La garantía de la empresa frente a terceros. Estudios sobre el capital circulante. El período medio de maduración. Determinación del capital circulante. El fondo de maniobra en los procesos contables. Ratios financieros de general aceptación.

LECCIÓN 15ª. ANÁLISIS ECONÓMICO (I). LA GESTIÓN INTERNA (A): Análisis de los stocks: Análisis de la gestión de compras. Análisis de los costes de producción. Análisis de la productividad interna. Índices de distribución de costes fijos de explotación y cargas estructurales. Ratios aplicables. Análisis de las estadísticas de producción y su interpretación en relación con la coyuntura económica. Otros ratios de control de gestión interna.

LECCIÓN 16ª. ANÁLISIS ECONÓMICO (II). LA GESTIÓN INTERNA (B): La cifra de negocios. Ratios de ventas. Estadística de ventas y su interpretación en relación con la coyuntura económica. Financiación de las ventas. La comparación interempresas. Volumen de ventas y beneficio bruto. El punto muerto o "umbral de rentabilidad".

LECCIÓN 17ª. ANÁLISIS ECONÓMICO (III). EL BENEFICIO: Consideraciones económico-contables sobre el beneficio empresarial. Relaciones gastos-beneficios. Optimización del beneficio aplicando la investigación operativa a la información contable. Análisis del beneficio. Los ratios de Paton. La rentabilidad de la empresa. Rentabilidad del accionista. El rendimiento de la empresa y su expansión. Análisis de los estados de resultados en relación con la corrección monetaria.

LECCIÓN 18ª. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (I): Las cuentas anuales consolidadas. El Real Decreto 1815/1991 de 20 diciembre de 1991. Los grupos de sociedades. Técnicas contables de consolidación. Teoría general sobre el dominio intersocietario. Análisis de modelos de estados consolidados y estudio comparado de los mismos. Estados consolidados.

LECCIÓN 19ª. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (II): Método de integración global. Generalidades. Procedimiento de integración global. Balance y cuenta de resultados. Eliminaciones inversión-neto en el balance. Otros ajustes y eliminaciones en el balance. Ingresos y gastos inter-grupo. Eliminaciones y ajustes en cuentas de resultados. El valor inmaterial en los estados contables consolidados.

LECCIÓN 20ª. LAS CUENTAS CONSOLIDADAS (III): La consolidación mediante el procedimiento de puesta en equivalencia. Concepto y extensión. Ajustes y modificaciones en las participaciones. Sociedades puestas en equivalencia. Cambios en el método de consolidación. El método de integración proporcional. Las cuentas anuales consolidadas en grupos multinacionales. Consolidaciones especiales. Fiscalidad de las cuentas consolidadas

INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE CUENTAS:

LECCIÓN 21ª. CONCEPTO Y CLASES DE AUDITORÍA: La auditoría de las cuentas anuales. Las normas técnicas. Informes de auditoría.

LECCIÓN 22ª. PROCESO DE DESARROLLO DE LA AUDITORÍA. Preparación de la auditoría. Realización de la auditoría. Procedimientos de validación.

LECCIÓN 23ª. AUDITORÍA DEL ACTIVO INMOVILIZADO: Inmovilizado inmaterial. Inmovilizado material. Existencias y productos en curso.

LECCIÓN 24ª. AUDITORÍA DE DERECHOS Y OBLIGACIONES. Activos circulantes: deudores. Activos circulantes. Cuentas financieras. Pasivos circulantes: acreedores y proveedores. El neto patrimonial y su auditoría.

LECCIÓN 25ª. AUDITORÍA DE LOS RESULTADOS Y DE OTRAS ÁREAS PATRIMONIALES: La cuenta de pérdidas y ganancias. Auditoría de cuentas especiales. Auditoría de los grupos consolidados.

Evaluación

A lo largo del curso se efectuarán tres exámenes, uno parcial, el de la convocatoria ordinaria de junio, y el extraordinario de septiembre. Cada uno constará de una parte práctica y otra teórica.

Examen parcial: La superación del mismo (parte teórica y parte práctica) conllevará a la liberación de la parte teórica, que hasta ese momento haya sido impartida, para el examen de junio.

Convocatoria ordinaria de junio y extraordinaria de septiembre: La superación del examen (parte teórica y parte práctica) conllevará a aprobar la asignatura.

Bibliografía

MANUALES BÁSICOS:

- * Álvarez López, J.: "Análisis de Balances. Auditoría, agregación e interpretación", Editorial Donostiarra, San Sebastián, 1990.
 - * Álvarez López, J.: "Prácticas de Análisis de Balances", Editorial Donostiarra, San Sebastián, 1990.
 - * Rivero, J. y Rivero, M. J.: "Análisis de Estados Financieros", Trivium, Madrid, 1992.
 - * Rivero Torre, P.: "Análisis de Balances y Estados Complementarios", Pirámide, Madrid, 1991.
-