

**CURS ACADÈMIC: 2004 – 2005**  
**ENSENYAMENT: ADMINISTRACIÓ I DIRECCIÓ D'EMPRESES**

**ASSIGNATURA: ANÀLISI COMPTABLE SUPERIOR**

**PROFESSOR/A: JOSÉ LUÍS GALLIZO LARRAZ**

**CURS: PRIMER/SEGON**

**CRÈDITS: 6**

**TIPUS: OPTATIVA**

### **1. OBJECTIUS**

1. Dar las pautas de formulación de los Estados Financieros según normativa y de los NIIF.
2. Analizar la información complementaria.

### **2. CONTINGUTS**

(ver programa)

### **3. PROGRAMA**

#### TEMA1: LA INFORMACIÓN CONTABLE

1. Marco conceptual
2. Bases de la información contable
  - 2.1. Entorno económico
  - 2.2. Características de la información contable
  - 2.3. Requisitos de la información contable
3. Imagen fiel. Principios contables

#### TEMA 2: CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

1. Amplitud y desarrollo de la información financiera de la empresa
2. Tipos de información empresarial
3. Clasificación de la información financiera
4. Clasificación de los estados financieros del IASB (norma 1)
  - Casos prácticos

#### TEMA 3: EL BALANCE

1. Concepto, elementos que lo integran y objetivos
  - Caso práctico
2. Estructura del balance de situación según NIC
3. Normas internacionales de contabilidad: criterios de valorización
  - 3.1. NIC 16: propiedades, planta y equipo
    - Caso práctico
  - 3.2. NIC 23: Costes por intereses
    - Caso práctico
  - 3.3. NIC 40: Propiedades de inversión
    - Caso práctico
4. Caso práctico Bayer: Balance, cálculo FM y rentabilidad financiera

#### TEMA 4: LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA

1. Introducción
2. Definición y formato
3. Interés de llevar a cabo una presentación de resultados en forma de estado
4. Resumen y conclusiones
5. Casos prácticos

#### TEMA 5: LA MEMORIA

1. Concepto, modelos y objetivos
2. Presentación de las notas de la memoria
  - 2.1. Tipología (información general, información sobre diversas cuentas, información no contable, estados contables complementarios)
  - 2.2. Desagregaciones
3. Caso práctico: diferencias entre memoria normal y memoria abreviada (contenido y requisitos)

#### TEMA 6: EL ESTADO DE VALOR AÑADIDO

1. Concepto y generación del valor añadido
2. Definición y estructura del EVA
3. Presentación del EVA
  - Casos prácticos
4. Ventajas e ineficiencias del EVA

#### TEMA 7: ESTADO DE VARIACIÓN DEL NETO

1. Introducción
2. Definición y componentes de los Fondos Propios
3. Formato del EVN
4. NIC 1: cambios del neto patrimonial
5. Casos prácticos

#### TEMA 8: ESTADO DE PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS

1. El estado contable de distribución de beneficios
  - Definición
  - Estructura
  - Formato
2. Distribución de beneficios: requisitos del equilibrio patrimonial
  - 2.1. Cálculo previo de beneficios (partícipes)
  - 2.2. Distribución de beneficios
    - Dividendos
    - Dotaciones a reserva y remanente
    - Compensación de pérdidas
3. Casos prácticos

#### TEMA 9: EL ESTADO DE FLUJOS DE TESORERÍA

1. Información sobre flujos de efectivo
  - 1.1. Importancia
  - 1.2. Utilidad
  - 1.3. Cualidades
  - 1.4. Criterios generales
2. Métodos de presentación
3. Estructura
4. Casos prácticos

#### TEMA 10: EL INFORME DE GESTIÓN

1. El informe de gestión como prolongación de las cuentas anuales. Contenido
2. Obligatoriedad en la legislación mercantil
3. Significado del informe de gestión
4. Concordancia con las cuentas anuales

## TEMA 11: EL INFORME DE AUDITORÍA

1. Concepto
2. Elementos básicos del Informe de Auditoría
3. La importancia del Informe de Auditoría en el análisis contable

## TEMA 12: INFORMACIÓN SEGMENTADA

1. Introducción
  - 1.1. Utilidad
  - 1.2. Cuestiones previas a resolver
  - 1.3. Criterios comunes de segmentación
  - 1.4. Obligatoriedad de presentar la información segmentada (legislación española)
  
2. NIC 14: Información segmentada
  - 2.1. Objetivo
  - 2.2. Alcance
  - 2.3. Definiciones
  - 2.4. Identificación de segmentos
  - 2.5. Criterios contables
  - 2.6. Presentación de los segmentos
  - 2.7. Determinación de gastos e ingresos
  - 2.8. Formato
3. Caso práctico

## **4. MATERIALS DE L'ASSIGNATURA**

Lecturas y supuestos prácticos.

## **5. BIBLIOGRAFIA**

"*Los Estados Financieros Complementarios*" José L. Gallizo. Ed. Pirámide, 1993.  
"Análisis de Estados Financieros" Oriol Amat. Ed. Gestión 2000, 2003.

## **6. AVALUACIÓ**

De carácter continuo, con evaluaciones periódicas, notas de clase y trabajos prácticos.