



UNIVERSITAT DE LLEIDA  
FACULTAT DE DRET I ECONOMIA

CURS ACADÈMIC 2005 - 2006

**ENSENYAMENT: ADMINISTRACIÓ I DIRECCIÓ D'EMPRESES**

**ASSIGNATURA: ANÀLISI COMPTABLE SUPERIOR**

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

**CURS: 1R/2N**

**QUADRIMESTRE: 2N**

**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.