



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT
**ANÀLISI DELS ESTATS
ECONOMICOFINANCERS**

Any acadèmic 2013-14

Informació general de l'assignatura

Denominació	ANÀLISI DELS ESTATS ECONOMICOFINANCERS
Codi	101327
Semestre d'impartició	2n Q Avaluació Continuada
Caràcter	Obligatòria
Nombre de crèdits ECTS	6
Crèdits teòrics	0
Crèdits pràctics	0
Departament/s	Administració d'Empreses i Gestió Econòmica dels Recursos Naturals
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.
Idioma/es d'impartició	Catalán y castellano
Distribució de crèdits	Alberto Prado Villarreal 4.8 Jose Luis Gallizo Larraz 9.6 Joan Baigol Guilanya 2.4

Alberto Prado Villarreal
Jose Luis Gallizo Larraz
Joan Baigol Guilanya

Informació complementària de l'assignatura

Anàlisi d'estats econòmico-financers s'imparteix a tercer curs del Grau en ADE. Es pretén que l'alumne que ha adquirit els coneixements de comptabilitat bàsica en primer curs i comptabilitat financera en segon curs, estigui ara en disposició d'elaborar els estats econòmico-financers que formen els comptes anuals i la seva posterior interpretació. Dins del pla d'estudis és una assignatura que culmina els coneixements comptables imprescindibles per a exercir funcions de responsabilitat en l'administració de l'Empresa i que en el curs on es troba comparteix objectius d'anàlisi amb l'assignatura de Direcció Financera.

Objectius acadèmics de l'assignatura

Veure apartat de competències.

Competències

Competències estratègiques de la Universitat de Lleida

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.
- Domini d'una llengua estrangera
 - Analitzar mitjançant l'ús de ràtios financers la solvència i rendibilitat d'una companyia nacional o estrangera.
- Correcció en l'expressió oral i escrita
 - Classificar els documents que integren la informació comptable atenent a la seva naturalesa.
 - Preparar estats comptables previsionals i informació voluntària.

Competències específiques de la titulació

- Identificar i interpretar els factors econòmics, ambientals, polítics, sociològics i tecnològics en els àmbits local, nacional i internacional i la seva repercussió sobre les organitzacions.

Objectius

- Interpretar cada un dels estats comptables a partir dels informes anuals de qualsevol empresa.
- Sintetitzar un judici global sobre la situació econòmica financera d'una entitat.

- Ocupar les funcions relacionades amb les diferents àrees funcionals d'una empresa i institucions.

Objectius

- Interpretar cada un dels estats comptables a partir dels informes anuals de qualsevol empresa.
- Analitzar mitjançant l'ús de ràtios financers la solvència i rendibilitat d'una companyia nacional o estrangera.

- Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.

Objectius

- Analitzar mitjançant l'ús de ràtios financers la solvència i rendibilitat d'una companyia nacional o estrangera.
- Preparar estats comptables previsionals i informació voluntària.

- Crear i dirigir una empresa atenent i responent als canvis de l'entorn en el qual opera.

Objectius

- Analitzar mitjançant l'ús de ràtios financers la solvència i rendibilitat d'una companyia nacional o estrangera.

- Elaborar, interpretar i auditar la informació economicofinancera d'entitats i particulars i prestar-los assessorament.

Objectius

- Formular els estats econòmico-financers de caràcter obligatori.
 - Interpretar cada un dels estats comptables a partir dels informes anuals de qualsevol empresa.
 - Preparar estats comptables previsionals i informació voluntària.
- Intervenir en operacions pròpies d'entitats i mercats financers.

Objectius

- Sintetitzar un judici global sobre la situació econòmica financera d'una entitat.

Competències transversals de la titulació

- Ser capaç de treballar i d'aprendre de forma autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els altres, cooperant i col·laborant.

Objectius

- Formular els estats econòmico-financers de caràcter obligatori.
- Interpretar cada un dels estats comptables a partir dels informes anuals de qualsevol empresa.

- Capacitat de crítica i autocrítica.

Objectius

- Sintetitzar un judici global sobre la situació econòmica financera d'una entitat.

- Treball en equip i lideratge.
- Actuar sobre la base del rigor, el compromís personal i l'orientació a la qualitat.
 - Preparar estats comptables previsionals i informació voluntària.
- Capacitat d'organitzar i planificar.
 - Classificar els documents que integren la informació comptable atenent a la seva naturalesa.
 - Interpretar cada un dels estats comptables a partir dels informes anuals de qualsevol empresa.
 - Preparar estats comptables previsionals i informació voluntària.
- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.
 - Objectius
 - Classificar els documents que integren la informació comptable atenent a la seva naturalesa.
 - Interpretar cada un dels estats comptables a partir dels informes anuals de qualsevol empresa.

Continguts fonamentals de l'assignatura

TEMA 1: La informació comptable

- 1 . Presentació i anàlisi d'estats comptables
- 2 . Classificació de la informació financera empresarial
- 3 . El marc conceptual de la comptabilitat
- 4 . Els Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat

TEMA 2: El balanç

- 1 . Concepte, elements que l'integren i objectius

- 2 . Estructura del balanç de situació segons el Nou PGC
- 3 . Classificació funcional
- 4 . Situacions d'equilibri i desequilibri patrimonial
- 5 . Interpretació del balanç

TEMA 3: El Compte de Pèrdues i Guanys

- 1 . Models de compte de pèrdues i guanys
- 2 . Resultats del compte de pèrdues i guanys
- 3 . L'impost sobre beneficis. Conciliació de la BI de l'impost i el resultat comptable
- 4 . Interpretació del compte de pèrdues i guanys

TEMA 4: L'Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN)

- 1 . Objectius i utilitat de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- 2 . Definició i components del patrimoni net
- 3 .- Estat d'ingressos i despeses reconeguts. Operacions freqüents.
 - 3.1. Subvencions de capital
 - 3.2. Actius financers disponibles per a la venda
- 4 . Estat total de Canvis en el Patrimoni Net
- 5 . Interpretació de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net

TEMA 5: L'Estat de Fluxos d'Efectiu (EFE)

- 1 . Informació sobre fluxos d'efectiu
- 2 . Fluxos d'efectiu classificats per activitats
- 3 . Mètode directe de presentació dels fluxos d'explotació
- 4 . Mètode d'elaboració segons el PGC. Mètode indirecte
 - 4.1. Ajustaments per correccions de valor
 - 4.2. Ajustaments per operacions que s'han de classificar com d'inversió o finançament
 - 4.3. Ajusts en el capital corrent
- 5 . Interpretació de l'Estat de Fluxos d'Efectiu

TEMA 6: La Memòria i l'Informe de Gestió

- 1 . Contingut i utilitat de la memòria
- 2 . Diferències entre memòria normal i abreujada
- 3 . Informació per segments
- 4 . L'informe de gestió com a prolongació dels comptes anuals. Contingut
- 5 . Obligatorietat en la legislació mercantil
- 6 . Concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals

TEMA 7: La proposta d'aplicació del resultat

- 1 . Distribució de beneficis: requisits de l'equilibri patrimonial
- 2 . Càlcul previ de beneficis (partícips)
- 3 . Distribució de dividends
- 4 . Dotacions a reserva i romanent
- 5 . Compensació de pèrdues

TEMA 8: L'Informe d'Auditoria

- 1 . Concepte de l'Informe d'Auditoria
- 2 . Elements bàsics de l'Informe d'Auditoria
- 3 . Contribució de l'opinió de l'auditor en l'anàlisi comptable

TEMA 9: L'Estat de Valor Afegit (EVA)

- 1 . Concepte de valor afegit
- 2 . Definició i estructura de l'EVA
- 3 . Diferents modes de presentació i anàlisi de l'EVA
- 4 . Avantatges i insuficiències de l'EVA

TEMA 10: L'anàlisi de l'empresa a través dels seus estats financers

- 1 . L'anàlisi de la situació financera a curt termini
- 2 . Anàlisi de la solvència
- 3 . Anàlisi de la rendibilitat
- 4 . Rendibilitat de l'accionista

Bibliografia i recursos d'informació

ACCID (2009). *Gestión del circulante. Serie Contabilidad y Dirección*, nº 9. Varios autores. Editorial Profit.

Llorente Olier, Jose I.(2010) *Anàlisis de estados económico financieros*. Ediciones CEF

Archel, P Lizarraaga, F, Sánchez, S y Cano, M (2010) *Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación*. Ediciones Piràmide, 3ªedición.

Cantalapiedra,M. (2005) *Manual de gestión financierapara Pymes*. Cie Inversiones Editoriales Dossat.

Martinez,J y Labatut, G (2011) *La contabilización del efecto impositivo del impuesto sobre sociedades*. Ediciones CEF

Stickney,C, Richard, P, Wahlen, J.M. (2007) *Financial Reporting, Financial Statement Analysis and Valuation*. Ed. South-Western.Cengage Learning.

Recursos i casos pràctics dipositats a Sakai.