

DESCRIPCIÓN

En este curso, se exponen aquellos aspectos básicos que deben conocerse sobre el proceso a seguir para analizar correctamente el balance de una empresa.

Se contempla la necesidad de realizar análisis dinámicos, es decir, evolutivos en el tiempo, de las distintas masas patrimoniales que lo componen y, con las precauciones necesarias, de aquellos valores que, comparativamente, deberían presentar las citadas masas entre sí.

OBJETIVOS

Conocer el procedimiento para analizar el balance de una empresa.

Revisar los métodos más utilizados para analizar balances, referidos a cálculo de porcentajes de las masas patrimoniales, representación gráfica del balance y sus masas, evaluación de la evolución de dichas masas en el tiempo, y el equilibrio que debe existir entre las mismas.

Conocer y aprender a interpretar la información que, sobre la empresa analizada, nos proporciona la comparación de las distintas masas patrimoniales de su balance.

CONTENIDOS

UNIDAD 1: INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS CUALITATIVO: ¿En qué consiste el análisis cuantitativo de la empresa -¿Qué objetivo se persigue al analizar cuantitativamente una empresa? -¿Qué son y qué obligaciones comportan las cuentas anuales? -¿En qué documentación se basa el análisis cuantitativo de una empresa? -¿Qué información debe contener la memoria normal (no abreviada)

UNIDAD 2: ANÁLISIS CUANTITATIVO: Clases y limitaciones: -¿Cuántas clases de análisis componen el análisis cuantitativo de una empresa? -¿Qué debe considerarse previamente al análisis cuantitativo de una empresa? -¿En qué consiste el maquillaje o manipulación contable? -¿Qué limitaciones presenta el análisis de estados económico-financiero? -¿Qué particularidades presenta el análisis cuantitativo de una PYME?

UNIDAD 3: EL BALANCE: Introducción: - ¿Qué es y qué información proporciona el balance? -¿Qué masas patrimoniales componen el balance de situación I? -¿Qué masas patrimoniales componen el balance de situación II? -¿Cómo deben ordenarse las masas patrimoniales en el balance? -¿Qué criterios de valoración contable deben utilizarse? -¿Qué debe verificarse en el balance antes de analizarlo? -¿Qué objetivos se persiguen con el análisis del balance?

UNIDAD 4: ANÁLISIS DEL BALANCE: Introducción: -¿Cómo debe procederse para analizar un balance? -¿En qué consiste el cálculo de porcentajes en el balance? -¿Qué se entiende por representación gráfica del balance? -¿Qué equilibrio debe existir entre las masas patrimoniales del balance?

UNIDAD 5: ANÁLISIS DEL BALANCE: Estructura del balance: -¿Existe una estructura ideal de balance? v-¿Qué debe observarse al comparar las masas patrimoniales del balance?

UNIDAD 15: P Y G: ANÁLISIS DE LA PRODUCTIVIDAD, EFICACIA, EFICIENCIA, Y CALIDAD, EL CASH-FLOW Y EL EVA: ¿Cómo puede analizarse la productividad de una empresa? -¿Cómo puede analizarse la eficacia de una empresa? ¿Cómo puede analizarse la eficiencia de una empresa? -¿Cómo puede valorarse el nivel de calidad en una empresa? -¿Cómo se calculan dos distintos cash-flow? -¿Qué información nos proporciona el análisis del cash-flow? -¿Qué es y qué información nos proporciona el estado del valor añadido o EVA?

UNIDAD 16: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CON RATIOS: ¿Poseen los ratios algún tipo de poder predictivo? -¿Qué es el enfoque unidimensional en el análisis con ratios? -¿Qué es el enfoque multidimensional en el análisis con ratios? -¿Cuáles son los denominados ratios bursátiles? -¿En qué consiste una pirámide de ratios?

UNIDAD 17: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS: Análisis previsional: -¿En qué consiste el análisis previsional de la empresa? -¿Cómo se confecciona el plan financiero previsional? -¿Cómo se realiza el cálculo de las necesidades financieras? -¿Cómo se calculan las variaciones de necesidades de capital de trabajo? -¿Cómo se realiza el cálculo de las fuentes financieras de la empresa? -¿Qué es y cómo se confecciona el cuadro de mando económico-financiero? -¿Cuáles son los problemas a detectar con el análisis económico-financiero? -¿Cómo se confecciona un informe del análisis de estados financieros?

UNIDAD 18: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS: Inflación: ¿Qué impacto produce la inflación en las cuentas anuales? -¿Qué medidas de corrección permitirían minimizar el impacto de la inflación en las cuentas anuales? -¿Qué sistemas podrían utilizarse para ajustar la inflación en las cuentas anuales? -¿Influye el sector económico en los estados financieros de la empresa? -¿Cómo pueden obtenerse y utilizarse los ratios medios del sector? -¿Qué información facilita el modelo de análisis utilizado por la central de balances del Banco de España? -¿Cómo se confeccionan los ratios ideales de un sector? -¿Qué limitaciones presenta el análisis con datos sectoriales?

UNIDAD 19: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: obligaciones de consolidar: -¿Cuándo deben consolidarse obligatoriamente las cuentas anuales? -¿Qué se entiende por sociedades dominantes a efectos de consolidación? -¿Qué se entiende por sociedades dependientes a efectos de consolidación? -¿Qué se entiende por sociedades multigrupo a efectos de consolidación? -¿Qué se entiende por sociedades asociadas a efectos de consolidación? -¿Qué grupos empresariales están obligados a consolidar sus cuentas? -¿Qué grupos empresariales están dispensados de consolidar sus cuentas?

UNIDAD 20: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS: Método: -¿Qué métodos y procedimientos de consolidación existen? -¿En qué consiste la integración global en la consolidación de cuentas? -¿En qué consiste la integración proporcional en la consolidación de cuentas? -¿En qué consiste la puesta en equivalencia en la consolidación de cuentas? -¿Qué se entiende por cuentas anuales consolidadas? -¿Qué características presenta el balance de situación consolidado? -¿Qué características presenta la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada? -¿Qué características presenta la memoria consolidada? -¿Qué características presenta el informe de gestión consolidado? -¿Cuáles son los efectos de la consolidación en el análisis de los estados financieros?

UNIDAD 21: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS: principales obligaciones contables de las empresas: -¿Cuáles son los libros de contabilidad obligatorios? -¿Qué debe reflejarse en el libro de inventarios? -¿Qué debe registrarse en el libro diario? -¿Qué debe recogerse en el libro de actas? -¿Qué debe recogerse en el libro de actas? -¿Dónde y cómo se legalizan los libros contables? -¿En qué consiste el depósito de cuentas en el Registro Mercantil? -¿Qué libros contables debe llevar cada tipo de contribuyente? -¿Cuáles son los plazos que afectan a la contabilidad? -¿En qué consiste y de qué informa la auditoría de cuentas?