

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

Codi	36506
Nom	Gestió i Anàlisi de la Informació Comptable
Cicle	Grau
Crèdits ECTS	6.0
Curs acadèmic	2021 - 2022

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
1332 - Grau en Intel·ligència i Analítica de Negocis/BIA	Facultat d'Economia	3	Segon quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
1332 - Grau en Intel·ligència i Analítica de Negocis/BIA	7 - Anàlisi de la Informació Financera	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
MERELLO GIMENEZ, PALOMA	44 - Comptabilitat

RESUM

L'assignatura de Gestió i Anàlisi de la informació comptable, és una assignatura obligatòria de caràcter semestral del tercer curs del Grau en Intel·ligència i Analítica de Negocis, impartida en el segon semestre.

La informació financera de les empreses s'elabora d'acord amb la normativa d'aplicació i presenta unes certes limitacions. Els usuaris de la informació han de ser capaces d'interpretar aquesta informació sota diferents contextos i emprant tècniques adequades.

En aquesta assignatura es procedeix a la gestió i anàlisi de la informació, principalment de caràcter monetari, present en els estats financers de les empreses. L'assignatura té un enfocament que combina la teoria i la pràctica, amb la intenció d'acostar a l'estudiant la realitat comptable de les empreses i permetre-li extraure un judici objectiu de la informació continguda en els estats financers per a la presa de decisions adoptant un rol d'usuari de la informació tant intern com extern a l'empresa.



CONEIXEMENTS PREVIS

Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

Altres tipus de requisits

Coneixement de conceptes de comptabilitat financera

COMPETÈNCIES

1332 - Grau en Intel·ligència i Anàlisi de Negocis/BIA

- Que els estudiants sàpien aplicar els seus coneixements al seu treball o vocació d'una forma professional i posseïsquen les competències que solen demostrar-se per mitjà de l'elaboració i defensa d'arguments i la resolució de problemes dins de la seua àrea d'estudi.
- Que els estudiants tinguen la capacitat d'arreglar i interpretar dades rellevants (normalment dins de la seua àrea d'estudi) per emetre judicis que incloguen una reflexió sobre temes rellevants d'índole social, científica o ètica.
- Que els estudiants puguen transmetre informació, idees, problemes i solucions a un públic tant especialitzat com no especialitzat.
- Capacitat per a la realització de models, càlculs i informes, així com per a la planificació de tasques en el camp específic de la Intel·ligència i Anàlisi de Negocis.
- Capacitat d'accés i gestió de la informació en diferents formats per a la seva posterior anàlisi a fi d'obtenir coneixement a través de dades.
- Conèixer i saber utilitzar adequadament els diferents mètodes quantitatius i qualitatius apropiats per a raonar analíticament, avaluar resultats i predir magnituds econòmiques i financeres.
- Capacitat d'anàlisi i síntesi.
- Capacitat per a analitzar i buscar informació provinent de fonts diverses.
- Capacitat d'aprenentatge autònom.
- Capacitat per a utilitzar les TIC, tant en l'àmbit d'estudi com en el desenvolupament professional.
- Interpretar i analitzar adequadament els estats financers de les organitzacions a través de l'ús de mètodes analítics i quantitatius.
- Establir un sistema d'indicadors de gestió empresarial.

RESULTATS DE L'APRENTATGE



- Conèixer les tècniques d'anàlisi de la informació comptable
- Analitzar el contingut dels estats financers amb la finalitat de prendre decisions economicofinanceres
- Realitzar un diagnòstic adequat, clar i sintètic que permeti l'ús de la informació financera per usuaris interns i externs

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. Introducció a l'anàlisi de la informació comptable

- 1.1. La informació comptable en l'empresa
- 1.2. Usuaris de la informació comptable
- 1.3. Marc normatiu de la informació financera
- 1.4. Idees inicials sobre l'anàlisi comptable

2. Els estats financers

- 2.1.1. Balanç de situació
- 2.1.2. Compte de pèrdues i guanys
- 2.1.3. Estat de canvis en el patrimoni net
- 2.1.4. La memòria
- 2.1.5. Meritació o comptabilitat de caixa: Estat de fluxos d'efectiu
- 2.2. La qualitat dels estats financers
- 2.3. Ajustos comptables

3. Anàlisi de Rendibilitat

- 3.1. Rendibilitat econòmica vs financera
- 3.2. Rendibilitat financera: ROE
 - 3.2.1. Càlcul i definició
 - 3.2.2. Descomposició
 - 3.2.3. Efecte palanquejament
- 3.3. Rendibilitat econòmica: ROA
 - 3.3.1. Càlcul i definició
 - 3.3.2. Descomposició

4. Anàlisi de liquiditat i solvència

- 4.1. Working capital
- 4.2. Liquiditat
- 4.3. Solvència
- 4.4. Anàlisi de l'Estat de fluxos d'efectiu

**5. Anàlisi predictiva**

- 5.1. Predicció a curt termini
- 5.2. Predicció a llarg termini
- 5.3. Punt d'equilibri

6. Anàlisi aplicada a la presa de decisions

- 6.1. Decisions de finançament
- 6.2. Mercat de capital
- 6.3. Valoració d'empreses
- 6.4. Fusions i adquisicions

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	30,00	100
Pràctiques en aula informàtica	30,00	100
Elaboració de treballs en grup	20,00	0
Estudi i treball autònom	20,00	0
Preparació d'activitats d'avaluació	10,00	0
Preparació de classes de teoria	10,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	10,00	0
Resolució de casos pràctics	20,00	0
TOTAL	150,00	

METODOLOGIA DOCENT

En l'assignatura es combinen diverses metodologies docents, distingint entre el mòdul teòric de la matèria i la corresponent al mòdul pràctic. En el mòdul teòric el mètode dominant és el de l'ensenyament expositiu, a través de classes magistrals clàssiques, que es combinen amb tècniques que afavoreixen la participació activa de l'alumnat. El module pràctic s'articula fonamentalment al voltant de metodologies actives que fan èmfasis en el diàleg i la discussió.

AVALUACIÓ

L'avaluació sumativa es comprova a través d'un examen final que suposarà el 70% de la nota de l'alumne en l'assignatura. Per a superar l'assignatura la qualificació final ha de ser superior a 5 i s'exigeix, al seu torn, que la qualificació de l'examen excedisca també 5 punts sobre 10. Així, si la nota de l'examen està per davall de 5 punts sobre 10, la nota final de l'assignatura es correspondrà amb la nota de l'examen. L'avaluació contínua suposarà un 30% de la nota final i té caràcter de no recuperable. L'avaluació contínua podrà comprendre test en línia, activitats individuals o en grups, solucions de casos,



i altres.

REFERÈNCIES

Bàsiques

- PALEPU, K.G. P.M. HEALY and E. PEEK (2019) Business Analysis and Valuation IFRS edition, 5th edition. South Western Cengage Learnings.

Complementàries

- ARCHEL DOMENECH, P., LIZARRAGA DALLO, F., SÁNCHEZ ALEGRÍA, S. y CANO RODRÍGUEZ, M. (2015). Estados Contables. Elaboración, análisis e interpretación. Editorial Pirámide.
- GARRIDO MIRALLES, P. e ÍÑIGUEZ SÁNCHEZ, R. (2013). Análisis de Estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera. Editorial Pirámide.
- PENMAN, S.H (2013). Financial Statement Analysis and Security Valuation. 5th ed. New York: McGraw-Hill.

ADDENDA COVID-19

Aquesta addenda només s'activarà si la situació sanitària ho requereix i previ acord del Consell de Govern

1.CONTINGUT

El contingut de la guia docent es manté.

2. VOLUM DE TREBALL I CALENDARI

Es manté el nombre d'hores de la guia docent. No obstant això, donat el major pes de l'avaluació contínua en el segon semestre del curs acadèmic 2020-2021, el cronograma inclourà tasques complementàries, que podran consistir en el lliurament online o físic a l'aula d'exercicis teoricopràctics i / o la realització de qüestionaris teoricopràctics.

S'utilitzaran diferents eines en línia disponibles a l'aula virtual i es proporcionaran recursos addicionals per a un aprenentatge més autònom i efectiu en un context d'ensenyament fora de l'aula.

3. METODOLOGIA DOCENT

Les classes seran presencials en els horaris aprovats per a teoria i pràctica i s'estableixen torns rotatoris. Els torns funcionaran per cognoms, de manera que aquells estudiants el cognom dels quals estiga comprés entre l'A i la L acudiran una setmana a l'aula, mentre que els estudiants amb cognoms entre la M i la Z tindran aqueixos dies docència no presencial. A la setmana següent, s'alternaran aqueixos torns (M-Z a l'aula i A-L amb docència no presencial). El calendari de les setmanes es pot consultar ací:

<https://ir.uv.es/estudia/horarios2sem>



Segons les indicacions, els professors realitzaran tutories virtuals (atenció en 48 hores laborables màxim), a més de fòrums o videoconferències per a tutories grupals online.

4. SISTEMA D'AVALUACIÓ

Seguint les indicacions per a promoure l'avaluació contínua en l'escenari esperat, s'augmenta el pes de l'avaluació contínua del 30% al 40% i es redueix el pes de l'examen, o prova d'avaluació final, del 70% de la nota final al 60%.

El major pes de l'avaluació contínua suposarà la resolució de qüestionaris teoricopràctics i/o el lliurament d'exercicis teoricopràctics addicionals a través de la classe virtual o física.

Es recorda a l'alumne que, segons la guia docent, l'examen ha d'aprovar-se (5 sobre 10) i l'avaluació contínua no és recuperable. Això últim implica que, aquells estudiants que decidisquen participar en poques o cap tasca d'avaluació contínua, la seua avaluació es reduirà, quasi o íntegrament, a la nota obtinguda en l'examen de primera o segona convocatòria.

Està previst un examen presencial que constarà de qüestions teoricopràctiques i la realització d'un cas teoricopràctic. En un escenari no presencial, s'adaptarà a l'opció de qüestionari d'aula virtual i es realitzarà en l'horari previst segons el cronograma oficial d'exàmens de la Facultat d'Economia de la UV. En aquest context no presencial, l'examen podrà complementar-se amb una videoconferència, en la qual es podrà requerir la identificació de l'alumne a través de la càmera. S'informarà prèviament l'alumne de les característiques de l'examen segons l'escenari.

5. BIBLIOGRAFIA

Es manté la bibliografia recomanada en el temari. Els manuals recomanats poden complementar-se amb els materials proporcionats pels professors a través de l'aula virtual.