

Análisis contable y financiero (UF0333)

Horas: 50 h

Ref. ONV10046

Objetivos:

Interpretar, diferenciar y valorar correctamente, desde el punto de vista contable y financiero, la información representada en los estados contables anuales. Analizar la información contable mediante el empleo de técnicas de análisis económico, financiero y patrimonial y la interpretación de manuales de procedimiento de organizaciones tipo.

UNIDAD FORMATIVA 1

Denominación: ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO

Código: UF0333

1. Los Estados Contables.

1.1 Balance de Situación.

- 1.1.1 Criterios de Ordenación.
- 1.1.2 Activo no Corriente.
- 1.1.3 Activo Corriente.
- 1.1.4 Patrimonio Neto.
- 1.1.5 Pasivo.

1.2 Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

- 1.2.1 Operaciones Continuas y Operaciones Interrumpidas.
- 1.2.2 Ingresos y Gastos.
- 1.2.3 Resultado de Explotación.
- 1.2.4 Resultado Financiero.
- 1.2.5 Resultado antes de Impuesto.
- 1.2.6 Resultado procedente de Operaciones Continuas.
- 1.2.7 Resultado de Operaciones Interrumpidas.
- 1.2.8 Resultado del ejercicio.

1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

- 1.3.1 Resultados de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 1.3.2 Ingresos y Gastos imputados directamente en el Patrimonio Neto.
- 1.3.3 Total Transferencias a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 1.3.4 Total de Ingresos y Gastos reconocidos.
- 1.3.5 Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto.
- 1.3.6 Saldos Finales y Saldos Ajustados.

1.4 Estado de Flujos de Efectivo.-

- 1.4.1 Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación.
- 1.4.2 Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión.
- 1.4.3 Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación.
- 1.4.4 Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.
- 1.4.5 Aumento / Disminución neta del Efectivo.

1.5 La Memoria.-

- 1.5.1 Modelos.

- 1.5.2Contenido.
- 1.5.3Criterios de Complimentación.

2. Análisis Porcentual y mediante Ratios de los Estados Contables.

2.1Solvencia.

- 2.1.1Liquidez.
- 2.1.2Tesorería.
- 2.1.3Disponibilidad.

2.2Endeudamiento.

- 2.2.1Endeudamiento Total.
- 2.2.2Autonomía.
- 2.2.3Garantía.
- 2.2.4Calidad de la Deuda.
- 2.2.5Peso de los Recursos Permanentes.

2.3El Fondo de Maniobra.

- 2.3.1Activo Corriente. Sus componentes.
- 2.3.2Pasivo Corriente. Sus componentes.
- 2.3.3Valores del Fondo de Maniobra y su significado.
- 2.3.4Fondo de Maniobra Aparente y Fondo de Maniobra Necesario.

2.4Periodo de Maduración.

- 2.4.1Stock de Materias Primas.
- 2.4.2Stock de Productos en Curso.
- 2.4.3Stock de Productos Acabados.
- 2.4.4Plazo de Cobro a Clientes.

2.5Cash - Flow.

- 2.5.1Cash – Flow Financiero.
- 2.5.2Cash – Flow Económico.
- 2.5.3Relaciones, Diferencias e Implicaciones de ambos.

2.6Apalancamiento Operativo y Apalancamiento Financiero.

- 2.6.1Concepto de Apalancamiento.
- 2.6.2El uso de la Deuda.
- 2.6.3Efectos del Apalancamiento Financiero.

2.7Umbral de Rentabilidad.

- 2.7.1Cálculo.

2.8Rentabilidad Financiera y Rentabilidad Económica.

- 2.8.1Relación entre Beneficio Neto y Capitales Propios (ROE).
- 2.8.2Relación entre Beneficio antes de Intereses e Impuestos y Activo Total (ROI).