

## INTERPRETACIÓN DE BALANCES Y ANÁLISIS FINANCIERO

---

**DURACIÓN: 40 horas**

### **OBJETIVOS**

Con este contenido de curso profesional el alumno aprenderá el concepto de cuentas de una forma amplia, abarcando los requisitos y principios contables, los modelos de presentación de cuentas anuales, el análisis del ejercicio económico de la empresa, así como la documentación complementaria en cuentas anuales y las novedades legales en normativa contable.

### **CONTENIDOS**

Unidad 1. Concepto de Cuentas Anuales.

1. ¿Qué es una empresa?
2. ¿Qué es la contabilidad?
3. Definición. Concepto de cuentas anuales.
4. Importancia de las cuentas anuales.
5. Documentos integrantes de las cuentas anuales.

Unidad 2. Marco Conceptual de la Contabilidad.

1. La normalización contable.
2. La normalización contable en España.
3. El Plan General Contable de 2007.
4. El Marco Conceptual de la Contabilidad.
5. Requisitos de la información contable.
6. Los principios contables.
7. Criterios de registro.
8. Criterios de valoración.

Unidad 3. Cuadro de Cuentas.

1. Definición de los elementos de los estados financieros.
2. Activo.

3. Pasivo.
4. Patrimonio neto.
5. Cuadro de cuentas.

#### Unidad 4. Sujetos y Normas de Elaboración.

1. Usuarios de la información contable.
2. Obligados a formular y presentar las cuentas anuales.
3. Normas para la formulación de cuentas anuales.

#### Unidad 5. Tipos de Cuentas Anuales.

1. Introducción.
2. Cuentas anuales ordinarias.
3. Cuentas anuales abreviadas.
4. Cuentas anuales formato PYME.
5. Cuadro resumen.

#### Unidad 6. El Balance de Situaciones.

1. Concepto de balance.
2. Tipos de balances.
3. Elementos del balance.
  - 3.1 Concepto de patrimonio.
  - 3.2 Los elementos patrimoniales.
  - 3.3 Las masas patrimoniales.
  - 3.4 El Activo.
  - 3.5 El patrimonio neto y pasivo.
4. Estructura del balance.
5. Formulación del balance.

#### Unidad 7. Cuenta de PyG.

1. Introducción.

2. Concepto.
3. Características de la cuenta de pérdidas y ganancias.
4. Estructura de la cuenta de pérdidas y ganancias.
5. Resultados.
  - 5.1 Resultados de explotación.
  - 5.2 Resultado financiero.
  - 5.3 Resultado antes de impuesto.
  - 5.4 Resultado del ejercicio.
6. Cuenta de compras y gastos.
7. Cuenta de ventas e ingresos.

#### Unidad 8. Fuentes de Información Complementaria.

1. Definición memoria.
2. Contenido de la memoria.
  - 2.1 Actividad de la empresa.
  - 2.2 Base de presentación de las cuentas anuales.
  - 2.3 Aplicación de resultados.
  - 2.4 Normas de registro y valoración.
  - 2.5 Inmovilizado material.
  - 2.6 Inversiones inmobiliarias.
  - 2.7 Inmovilizado intangible.
  - 2.8 Arrendamiento y otras operaciones de naturaleza similar.
  - 2.9 Instrumentos financieros.
  - 2.10 Existencias.
  - 2.11 Moneda extranjera.
  - 2.12 Situación fiscal.
  - 2.13 Ingresos y gastos.
  - 2.14 Provisiones y contingencias.
  - 2.15 Información sobre medio ambiente.
  - 2.16 Retribuciones a largo plazo del personal.

- 2.17 Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.
- 2.18 Subvenciones, donaciones y legados.
- 2.19 Combinaciones de negocios.
- 2.20 Negocios conjuntos.
- 2.21 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas.
- 2.22 Hechos posteriores al cierre.
- 2.23 Operaciones con partes vinculadas.
- 2.24 Otra información.
- 2.25 Información segmentada.

#### Unidad 9. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

- 1. Concepto del estado de cambios en el Patrimonio Neto.
- 2. Clasificación.
  - 2.1 Estado de ingresos y gastos reconocidos.
  - 2.2 Estado de cambios total en el patrimonio neto.

#### Unidad 10. Estados de flujos de efectivo.

- 1. Concepto y características de estados de flujo de efectivo.
- 2. Métodos para formular el estado de flujos de efectivo.
- 3. Clasificación.
  - 3.1 Flujos de efectivo procedentes de actividades de explotación.
  - 3.2 Flujos de efectivo por actividades de inversión.
  - 3.3 Flujos de efectivo por actividades de financiación.

#### Unidad 11. Análisis Patrimonial.

- 1. El análisis contable.
  - 1.1 Las ramas del análisis contable.
  - 1.2 Análisis estático y análisis dinámico.
  - 1.3 Los usuarios del análisis contable.
- 2. Métodos de análisis contable.

2.1 Cálculo de porcentajes.

2.2 Tasas de variación.

2.3 Las ratios.

3. Análisis patrimonial.

3.1 El fondo de maniobra.

3.2 Las situaciones patrimoniales de la empresa.

Unidad 12. Análisis Financiero.

1. Introducción al análisis financiero.

1.1 Ratios de liquidez.

1.2 Ratios de solvencia.

1.3 Ratios de endeudamiento.

1.4 Otros indicadores financieros.

Unidad 13. Análisis Económico.

1. Introducción al análisis económico.

1.1 Rentabilidad económica.

1.2 Rentabilidad financiera.

1.3 Otros indicadores económicos.

Unidad 14. Documentos complementarios.

1. El informe de gestión.

1.1 Contenido del informe de gestión.

2. El informe de auditoría.

2.1 ¿Qué es la auditoría de cuentas?

2.2 Obligados a auditar las cuentas anuales.

2.3 Estructura y contenido del informe de auditoría.

2.4 Características del informe de auditoría.

2.5 Tipos de opinión del informe de auditoría.

Unidad 15. Cambios en la legislación.

1. Introducción.

2. Novedades 2019.

2.1 Cuentas anuales PYME.

2.2 Cuentas anuales consolidadas.

2.3 Nuevo Documento de Servicios a Terceros.