
CONTABILIDAD DE GESTIÓN

| CRÉDITOS | CURSO | TIPO ASIGNATURA |
|----------|-------------------------|-----------------|
| 3 1,5 | 3º (2º Cuatrimestre) | Optativa |

AÑO ACADÉMICO: 2007/08

PLAN DE ESTUDIOS: DIPLOMATURA EN TURISMO

DEPARTAMENTO: Contabilidad

ÁREA DE CONOCIMIENTO: Contabilidad financiera

PROFESOR: Inmaculada Franco Saiz

e-mail: ifranco@tur.ubu.es

OBJETIVOS

Se procurarán eludir al máximo planteamientos excesivamente técnicos y formulas sofisticadas, tratando de acercarse lo más posible a la práctica de la gestión empresarial y más concretamente a la del sector turístico.

Se pretende formar a alumnos más en la interpretación de la gestión de la empresa que en la realización de los estados financieros (ya vista en otras asignaturas de la diplomatura), cuyo conocimiento es imprescindible para la posible toma de decisiones.

CONTENIDOS - TEMARIO

TEMA 1. CONTABILIDAD DE GESTIÓN: LA FUNCIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA.- Contabilidad versus Contabilidad de Gestión Los objetivos financieros. Organización del departamento financiero. Generalidades sobre inversión y financiación en la empresa. La inversión y la financiación en la empresa turística.

CONTENIDO: Con esta lección se pretende introducir al alumno en el marco general de la asignatura. Mediante un organigrama del departamento financiero se la describen las principales secciones, funciones y responsabilidades de la gestión financiera de la empresa. Igualmente se le explican algunas generalidades de la inversión y la financiación en su enfoque empresarial: la inversión en el Activo del Balance y la financiación es el Pasivo.

TEMA 2. LAS CUENTAS ANUALES.- El balance: Clases de balance. - Fines del balance.- Estructura del activo.- Estructura del pasivo.- El balance en la empresa turística. La cuenta de perdidas y ganancias. La memoria: - Contenido de la memoria y del informe de gestión.- El cuadro de financiación o Estado de Origen y Aplicación de Fondos (EOAF)

CONTENIDO: Parece obvio decir que el balance es el principal instrumento para el análisis de la situación financiera de la empresa. El alumno que en primer curso habrá aprendido a establecer un Balance, es muy probable que no ha aprendido a clasificarlo en masas homogéneas ni a interpretarlo. Esta es la misión de esta lección, apoyándonos en el modelo del Plan General de Contabilidad, que será el que el alumno se encuentre más tarde en su vida profesional. También se recoge la interpretación y manejo de la cuenta de resultados o cuenta de perdidas y ganancias. Y por último, se analiza la Memoria, en la que se incluye el EOAF.

TEMA 3. EL EQUILIBRIO FINANCIERO.- Condiciones del equilibrio financiero. Ciclo de explotación. El periodo medio de maduración. Determinación del fondo de maniobra necesario. Situaciones financieras típicas. El cash-flow: sus diferentes acepciones.

CONTENIDO: Se pretende con esta lección que el alumno se introduzca en el manejo de las masas de balance, para asimilar las diferentes condiciones del equilibrio financiero. Igualmente se explican los métodos de medición del ciclo de explotación, para llegar a determinar el Fondo

de Maniobra, concepto fundamental en la gestión financiera y que en esta asignatura se utiliza desde el primer capítulo. Por último se explican las situaciones financieras típicas, con énfasis en los problemas de capitalización versus sub-capitalización y el concepto de cash-flow.

TEMA 4. *ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO DE LA EMPRESA: LOS RATIOS.*-

Concepto, utilización y limitaciones. Ratios económicos. Ratios financieros. Ratios bursátiles. Los ratios en la empresa turística.

CONTENIDO: Con esta lección se persigue familiarizar al alumno con esta herramienta de análisis, en una clasificación convencional; pero útil.

TEMA 5. *EL PROBLEMA DE LAS VALORACIONES.*- Los principios de contabilidad generalmente aceptados. Las normas de valoración según el plan general de contabilidad. La amortización: factores y métodos de cálculo.

CONTENIDO: El concepto de valor, ambiguo en todos los ordenes de la vida, ha sido normativizado en el ámbito financiero a través de los principios de contabilidad, por consiguiente se intenta hacerlos asimilar al alumno, desarrollando a continuación las normas del PGC en las principales rúbricas del Balance. Por último se imparten algunos conceptos sobre la amortización y su incidencia financiera.

TEMA 6. *LA FINANCIACIÓN.*- Fuentes financieras en la empresa. Los recursos propios: composición. Los recursos ajenos a L/P: composición. Los recursos ajenos a C/P: composición.

CONTENIDO: Se describen en esta lección los principales componentes de la financiación de la empresa, con distinción de los fondos propios frente a los recursos o fondos ajenos (financiación permanente). Así como los recursos ajenos a C/P o circulante.

TEMA 7. *EL COSTE DE LA FINANCIACIÓN.*- El coste de las fuentes financieras. El riesgo económico y financiero. El coste de los recursos propios. El coste de la autofinanciación. El coste del pasivo exigible. El coste medio de la financiación.

La estructura de la financiación: el apalancamiento financiero.

CONTENIDO: Huyendo de los manuales al uso, que traducen mal la terminología anglosajona, se centra en esta lección el ambiguo tema del coste de los recursos financieros, poniendo énfasis en que los recursos propios no solamente suponen un coste, sino que este es superior al de los recursos ajenos en determinados casos. Dentro de las limitaciones del tiempo se intenta que el alumno se familiarice con las herramientas de medición y decisión sobre la estructura óptima de financiación.

TEMA 8. *LA VALORACIÓN DE LA EMPRESA EN SU CONJUNTO.*- Principios básicos de valoración de empresas. El valor de la empresa según el balance. Valor sustancial. Valor de rendimiento. Los flujos descontados de caja. Valor de liquidación y valor bursátil. El concepto financiero de Fondo de comercio.

CONTENIDO: La valoración de la empresa es la culminación de todas las técnicas financieras y por otra parte una materia si no desconocida hasta por los medios empresariales, si entendida muy confusamente. Por ello este tema pretende aclarar algunos términos sobre dicha materia.

TEMA 9. *EL CONTROL FINANCIERO DE LA EMPRESA.*- El presupuesto y su establecimiento. El control presupuestario y su seguimiento. El control interno y la auditoría interna. La auditoría externa: descripción, normas y procedimientos.

CONTENIDO: Una vez más tenemos que decir que las limitaciones de tiempo exigirán que las cuestiones enunciadas en el programa tengan que ser explicadas de forma somera. Se tratará, no obstante, que el alumno, al menos, las conozca y perciba su importancia.

METODOLOGÍA

Se plantea la asignatura como teórico-práctica, debiendo ser la parte práctica de al menos un 50% de la asignatura.

La asignatura se presta a la realización de diversos trabajos prácticos, por ejemplo: creación de una empresa, balance.....

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Por ser una asignatura cuatrimestral, solo se hará un examen al finalizar el cuatrimestre.

El examen constará de dos partes:

- Parte teórica: que contendrá preguntas cortas y tipo test.
- Parte práctica: donde se analiza la situación de una empresa a través de su balance de situación y otra información contable.

Además se tendrá en cuenta el trabajo del alumno durante el curso.

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA



“Análisis de Estados Financieros”

Autor: José Rivero; M^a José Rivero. Editorial: Trivium.



“Principios de gestión financiera de la empresa”

Autor: Angel y Juan Pérez-Carballo. Editorial: Alianza Universidad.



“Análisis de Estados Financieros”

Autor: Jesús Urías Valiente. Editorial: Mc Graw Hill.



“Gestión Financiera”. Edición para técnicos en empresas turísticas.

Autor: Jorge Antich Corgos y Miguel Moya Claramunt. Editorial: Síntesis.



“Gestión Técnico-económica de hoteles”.

Autor: Angel-W Aranda Hipólito. Editorial: Centro de Estudios Ramón Areces.



“Plan General de Contabilidad”



“Supuestos y soluciones de análisis de balances”

Autor: José Alvarez López. Editorial: Donostiarra.



“Ejercicios resueltos de gestión financiera”

Autor: R. Jeanne. Editorial: Deusto.