

# MÁSTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN FINANCIERA Y AUDITORÍA DE LA EMPRESA

## 1. ASIGNATURA

- **Nombre:** Análisis de Estados Financieros; Contabilidad Analítica de Costes, Presupuestaria y de Gestión; Técnicas de Valoración de Empresas, y Confección de Planes de Viabilidad
- **Tipo de asignatura:** Obligatoria
- **Trimestre:** 3o (presencial); 1er, 2º y 3o (semipresencial), 2º (online)
- **Créditos:** 3 ECTS
- **Horas de dedicación del estudiante (presencial):** 25 horas (dentro del aula) / 50 horas (fuera del aula)
- **Horas de dedicación del estudiante (semipresencial):** 24 horas (dentro del aula) / 51 horas (fuera del aula)
- **Horas de dedicación del estudiante (online):** 75 horas (fuera del aula)
- **Idioma de docencia:** Castellano
- **Coordinador de la asignatura:** Dr. Oscar Elvira / Dr. Jordi Perramon
- **Datos de contacto:** oscar.elvira@upf.edu / jordi.perramon@bsm.upf.edu
- **Profesor principal de la asignatura:** Dr. Oscar Elvira y Dr. Xavier Brun
- **Datos de contacto:**  
Email: oscar.elvira@upf.edu / jordi.perramon@bsm.upf.edu

## 2. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA (objetivos)

### Contenidos

- Estado actual de la investigación académica y de la práctica empresarial en materia de gestión económica y financiera.
- Aspectos fiscales de las finanzas.
- Evaluación de inversiones nivel superior.
- Project finance.
- Repercusiones para el auditor de cuentas del diagnóstico derivado del análisis de la gestión financiera de la empresa. Análisis de casos reales a partir de la evolución de inversiones financieras realizadas, relacionándolos con los informes emitidos por el auditor.
- Análisis y evaluaciones de operaciones matemáticas complejas, especialmente en el caso de entidades financieras.
- Análisis de muestras de auditoría y relación con el control interno de la compañía.
- Técnicas estadísticas avanzadas para la selección de las muestras de auditoría.
- Cómo utilizar los sistemas informáticos ERP para realizar pruebas sustantivas de auditoría.

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

- Repercusiones para el auditor de cuentas de la incertidumbre derivada del desenlace de ciertas operaciones matemáticas complejas. Relación con el párrafo de énfasis del informe final.
- Repercusiones para el auditor de cuentas de la selección errónea de muestras. Relación con el régimen sancionador del ICAC.

### **Competencias a adquirir**

Competencias generales:

- Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación
- Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio
- Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.
- Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

Competencias específicas:

- Reflejar los hechos contables relacionados con la compañía en sus estados financieros.
- Analizar los principios necesarios para gestionar financieramente una compañía, de acuerdo con los parámetros generalmente aceptados por la economía general y la economía financiera.

### **Resultados de aprendizaje**

- Obtención de conocimientos económicos a nivel general, financiero y empresarial.
- Aplicación y análisis a partir de los principios fundamentales que rigen la gestión financiera de las empresas.
- Aplicación y análisis de las finanzas a partir de herramientas matemáticas y estadísticas.

### **Metodología docente**

Las competencias generales y específicas se adquirirán utilizando las siguientes herramientas docentes:

- Clase Magistral.

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

- Resolución de problemas.
- Presentación de informes sobre casos prácticos.
- Debates sobre notas técnicas y artículos de investigación y profesionales.

### **Evaluación**

A criterio del profesor, los porcentajes aprobados para la evaluación de la asignatura son los siguientes:

<b>Sistema de evaluación</b>	<b>Ponderación</b>
Modalidad presencial, semipresencial	
Examen	50%
Trabajos grupales	35%
Exposiciones	10%
Participación en las actividades planteadas dentro del aula	5%
Total	100%

<b>Sistema de evaluación</b>	<b>Ponderación</b>
Modalidad online	
Examen	60%
Trabajos grupales	40%
Total	100%

### **Actividades formativas**

#### Modalidad presencial:

(Dentro del aula)

- Clase magistral
- Tutorías grupales
- Seminarios (resolución de problemas, presentación de informes sobre casos prácticos, proyectos individuales y/o en grupo, Debates sobre notas técnicas y artículos de investigación y profesionales)

(fuera del aula)

- Trabajo en grupo, trabajo individual y estudio personal

#### Modalidad semipresencial:

(Dentro del aula)

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

- Clase magistral
- Test de nivel sobre los contenidos del módulo

(fuera del aula)

- Actividades de autoevaluación
- Actividades prácticas
- Tutorías no presenciales (tutor experto)
- Ejercicio final de cada unidad didáctica
- Lectura de los contenidos
- Lecturas complementarias y consulta de bibliografía
- Preparación para el examen
- Prácticas presenciales y su preparación
- Otras actividades complementarias

Modalidad online:

(fuera del aula)

- Actividades de autoevaluación
- Actividades prácticas
- Tutorías no presenciales (tutor experto)
- Ejercicio final de cada unidad didáctica
- Lectura de los contenidos
- Lecturas complementarias y consulta de bibliografía
- Preparación para el examen
- Otras actividades complementarias

**Información de las sesiones**

Primera sesión	Obtención de conocimientos económicos a nivel general, financiero y empresarial.
Segunda sesión	Obtención de conocimientos económicos a nivel general, financiero y empresarial.
Tercera sesión	Aplicación y análisis a partir de los principios fundamentales que rigen la gestión financiera de las empresas.
Cuarta sesión	Aplicación y análisis a partir de los principios fundamentales que rigen la gestión financiera de las empresas.
Quinta sesión	Aplicación y análisis de las finanzas a partir de herramientas matemáticas y estadísticas.

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

Sexta sesión	Aplicación y análisis de las finanzas a partir de herramientas matemáticas y estadísticas.
Séptima sesión	Casos
Octava sesión	Casos

### 3. PROFESORADO

Dr. Oscar Elvira: Doctor en Contabilidad y Auditoría por la UB. Profesor de la Universitat Pompeu Fabra y de la BSM. Codirector del Máster en Banca y Finanzas. Consultor de empresas y responsable de inversiones en Gesiuris.

Dr. Xavier Brun: Doctor en Contabilidad y Auditoría por la UB. Profesor de la Universitat Pompeu Fabra y de la BSM. Equity Analyst de STRATEGIC INVESTMENTS ADVISORS (SIA-España).

Dr. Josep Maria Raya: Doctor en Economía por la Universidad Pompeu Fabra. Profesor titular de universidad. Acreditado por ANECA y AQU. Ha publicado multitud de artículos en revistas indexadas de ámbito nacional e internacional.

Dr. Jordi Perramon: Director del Máster Universitario en Gestión Financiera y Auditoría de la Empresa. Acreditado por ANECA y AQU. Ha publicado multitud de artículos en revistas indexadas de ámbito nacional e internacional.

Principales profesores ayudantes:

Enric Jaulent: Profesor de la BSM. Participa como ponente en diferentes cursos y Másteres. Socio de Diferentis.

### 4. BIBLIOGRAFIA

Brun, X., Puig, X. (2008) Matemática y Estadística Financiera. Barcelona: Profit Editorial.

Brun, X. (2017) Interpretar la información económica. Barcelona: Profit Editorial.

Elvira, O. (2004) Presupuestos, Planes Financieros y Estudios de Viabilidad. Barcelona: Gestión 2000.

Elvira, O. (2008) Mercado de Productos Derivados. Barcelona: Profit Editorial.

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

Elvira, O., Puig, X. (2017) *Comprender la Inversión en Renta Fija a Corto y Largo Plazo*. Barcelona: Profit Editorial.

Moreno, M., Brun, X. (2008) *Análisis y selección de inversiones en mercados financieros: Eficiencia de los mercados, teoría de carteras, asignación de activos y definición de políticas de inversión*. Barcelona: Profit Editorial.