



Guia docent

240811 - 240811 - Anàlisi Econòmica i Financera de l'Empresa

Última modificació: 11/12/2023

Unitat responsable: Escola Politècnica Superior d'Edificació de Barcelona

Unitat que imparteix: 1039 - UPF - Universitat Pompeu Fabra.

Titulació: MÀSTER UNIVERSITARI EN SEGURETAT I SALUT EN EL TREBALL: PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS (Pla 2016). (Assignatura obligatòria).

Curs: 2023

Crèdits ECTS: 3.0

Idiomes: Castellà

PROFESSORAT

Professorat responsable: Castillo López, César

Altres: No aplicable.

CAPACITATS PRÈVIES

No són necessaris.

REQUISITS

No són necessaris.

COMPETÈNCIES DE LA TITULACIÓ A LES QUALS CONTRIBUEIX L'ASSIGNATURA

Específiques:

1. Ser capaç de fomentar conductes, hàbits, consums i estils de vida saludables, amb la participació activa dels treballadors com protagonistes de la pròpia salut. Ser capaç de fomentar la cultura preventiva dins l'empresa i la creació d'entorns saludables.
2. Identificar i diferenciar els diferents models d'integració de la prevenció en la gestió de l'empresa.

METODOLOGIES DOCENTS

Les 75 hores de treball dedicades per l'alumne d'aquesta assignatura tindrà la següent distribució:

- 12 hores on el professor presentarà la informació bàsica dels temes teòrics inclosos en el programa, incloent-hi exercicis. Seràn 8 sessions d'una hora i mitja cadascuna.
- 7 hores i mitja on es resoldran les pràctiques relacionades amb la teoria que l'alumne de forma individual haurà preparat prèviament. En acabar la sessió el professor recollirà les pràctiques. Seràn 5 sessions d'una hora i mitja cadascuna.
- 6 hores i mitja de tutoria individualitzada amb els alumnes per aclarir dubtes i fer un seguiment del procés d'aprenentatge. Haurà mitja hora de tutoria setmanal durant les 13 setmanes en que s'imparteix l'assignatura.
- 8 hores on els alumnes hauran de realitzar en grup els dos entregables fora de classe.
- 41 hores on els alumnes hauran de llegir els materials de l'assignatura, preparar individualment les pràctiques assignades i invertir temps per preparar i realitzar l'examen final.

OBJECTIUS D'APRENTATGE DE L'ASSIGNATURA

- Coneixements:

1. Dirigir i gestionar empreses.
2. Entendre les finances corporatives: la cadena de valor financera.
3. Entendre la informació econòmicofinancera. Cicle comptable.
4. Elaborar un balanç de situació: actiu, passiu i patrimoni net.
5. Confeccionar un compte de pèrdues i guanys: ingressos i despeses.
6. Entendre els costos, marges i punt d'equilibri.
7. Conèixer els principals instruments d'anàlisi.
8. Realitzar una anàlisi patrimonial.
9. Realitzar una anàlisi financer.
10. Realitzar una anàlisi de la rendibilitat
11. Comprendre els períodes mitjans. Cicle d'explotació.
12. Elaborar un pla econòmic-financer.
13. Definir el cicle de vida d'un negoci.
14. Identificar les fonts de finançament.

HORES TOTS DE DEDICACIÓ DE L'ESTUDIANTAT

Tipus	Hores	Percentatge
Hores grup gran	27,0	36.00
Hores aprenentatge autònom	48,0	64.00

Dedicació total: 75 h

CONTINGUTS

Gestió d'empreses i finances

Descripció:

La direcció i gestió d'empreses. Finances corporatives: la cadena de valor.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Informació financera

Descripció:

Informació econòmic-financera. Cicle contable. Balanç de situació: actiu, passiu i patrimoni net.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pràctica 1

Descripció:

Elaboració d'un Balanç de situació a través dels apunts presentats d'una companyia. L'objectiu és familiaritzar-se amb els conceptes economicofinancers que configuren les masses patrimonials de l'balanç i conèixer que conté cadascuna d'elles.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 100% Confecció de el Balanç de Situació. En la qualificació es valorarà l'absència d'errors, la col·locació adequada de cadascuna de les partides dins de la massa patrimonial correcta, que l'actiu i el passiu i net quadri.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pèrdues i guanys

Descripció:

Compte de pèrdues i guanys: ingressos i despeses. Costos, marges i punt d'equilibri.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pràctica 2

Descripció:

Reconstrucció i anàlisi d'un compte de pèrdues i guanys en funció de la informació presentada, analitzant cada un dels components d'ingressos i despeses. S'identificaran la tipologia de costos de l'empresa.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 100% Elaboració correcta sense errors i anàlisi sense contradiccions. Es valorarà la coherència de l'informe redactat, els comentaris dels càlculs i els càlculs realitzats.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Anàlisi de balanços

Descripció:

Principals instruments d'anàlisi. Anàlisi patrimonial.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Anàlisi financer

Descripció:

Anàlisi financer amb ratios.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pràctica 3

Descripció:

Anàlisi d'un cas amb els estats financers per a dos exercicis d'una companyia, en què s'haurà de realitzar una anàlisi de balanç i del compte de pèrdues i guanys a través d'indicadors i ràtios estudiats.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 100% Elaboració de l'anàlisi d'estats financers sense errors pel que fa als càlculs realitzats com les explicacions dels indicadors i ràtios utilitzats. A més, es valorarà la conclusió l'anàlisi en la qual es comentaran els punts forts i febles de la companyia i la seva situació a nivell econòmic financer.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Anàlisi de la rendibilitat.

Descripció:

Anàlisi de la rendibilitat: ROA y ROE.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Períodes mitjos

Descripció:

Períodes mitjos i cicle d'explotació.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pràctica 4

Descripció:

En aquesta pràctica, a més de l'anàlisi de la informació econòmica financera realitzada en la pràctica 3, es tenen en compte aspectes no financers pròpiament dits (relacionats amb punts de seguretat i salut laboral), que afectaran a la interpretació dels indicadors i ratis analitzades, i que ens permeten elaborar nous indicadors no financers per prendre decisions a l'hora d'avaluar la situació correcta de la companyia i les recomanacions per solucionar els possibles desequilibris.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 100% Elaboració de l'anàlisi d'estats financers sense errors en quant als càlculs realitzats, indicadors no financers analitzats, així com les explicacions d'aquests indicadors i de la situació de la companyia en si. Es valorarà la conclusió de l'anàlisi en la que es comentarà els punts forts i els debils de la companyia, i la coherència en tot l'anàlisi.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pla financer

Descripció:

Elaboració d'un pla econòmic-financer.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Creació d'empreses

Descripció:

Cicle de vida d'un negoci. Fonts de finançament.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

Pràctica 5

Descripció:

Realització d'un petit pla financer a l'hora de realitzar un projecte de seguretat i salut laboral i com poder plantejar-nos les fonts de finançament necessàries en funció de la situació de la companyia.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 100% Anàlisi previ de la situació de la companyia, anàlisi del cost total del projecte (o inversió necessària a realitzar) i anàlisi de les fonts de finançament idònies que utilitzarem. Es valorarà la coherència entre les tres parts de l'anàlisi, és important mantenir una mateixa línia de presa de decisions a nivell empresarial.

Dedicació: 1h 30m

Grup gran/Teoria: 1h 30m

ACTIVITATS

PRIMERA ACTIVITAT: ANÀLISI D'ESTATS FINANCERS

Descripció:

Anàlisi d'estats financers d'una companyia per determinar la seva situació des d'una perspectiva patrimonial, financera i econòmica. Es tracta de trobar els punts febles i punts forts de la companyia per poder prendre decisions respecte a les millors opcions existents segons les dades presentades. L'activitat es realitzarà a través de la presentació d'un cas a resoldre.

Objectius específics:

Elaborar un anàlisi d'estats financers.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 50% de l'anàlisi numèric realitzat a través de les diferents tècniques proposades.
- 50% Interpretació i conclusions de l'anàlisi.

Material:

Material docent, teoria i pràctiques, des de la part o sessió 1 a la part o sessió 7. Veure l'apartat de "continguts".

Lliurament:

Es lliurarà en la sessió 10.

Dedicació: 4h

Activitats dirigides: 4h

SEGONA ACTIVITAT: ANÀLISI I PLANIFICACIÓ FINANCERA

Descripció:

Analitzar les diferents classes de costos que es consumeixen periòdicament i presentar els dos sistemes de costos tradicionals: Full Cost i Direct Cost. Justificar numèricament les diferències de resultats obtinguts en cada període al comparar ambdós sistemes de costos.

Objectius específics:

Presentar un anàlisi i una planificació financera.

El criteri de valoració per a la seva avaluació serà:

- 30% Anàlisi de la rendibilitat i mitjans periòdics.
- 30% Càlcul de les necessitats de finançament.
- 40% Interpretació i conclusions de la font de finançament segons els dades presentats i calculats.

Material:

Material docent, teoria i pràctiques, des de la part o sessió 8 a la part o sessió 13. Veure l'apartat de "continguts".

Lliurament:

Es lliurarà el dia de l'examen final.

Dedicació: 4h

Activitats dirigides: 4h

SISTEMA DE QUALIFICACIÓ

L'assignatura s'avaluarà segons els següents criteris d'avaluació:

- L'assistència i participació activa a classe (10%).
- La valoració de les pràctiques resoltes i entregades durant les sessions programades (20%) (1).
- La valoració dels entregables fora de classe (20%) (2).
- Exàmen final teòric-pràctic (50%) (3).

La nota de l'assignatura s'obindrà per la suma de les notes obtingudes en cadascun dels criteris anteriors.

(1) En el 20% de pràctiques s'inclouen 4-5 pràctiques; cadascuna d'elles equival al 4% del total.

(2) En el 20% dels entregables fora de classe s'inclouen 2 entregables; cadascun d'ells equival al 10% del total.

Les pràctiques i els entregables fora de classe es qualificaran en funció del grau de compliment dels objectius de coneixement per part dels alumnes.

(3) L'exàmen final, que contindrà un test teòric-pràctic i pràctica, es qualificarà en funció dels resultats obtinguts segons la puntuació establerta en el mateix exàmen.

NORMES PER A LA REALITZACIÓ DE LES PROVES.

Les pràctiques programades a classe són de caràcter individual.

Les dues activitats, o entregables fora de classe, es realitzaran en grup amb un màxim de 4 persones cadascun. La primera activitat s'entregarà en la sessió 10 i la segona activitat abans del dia de l'examen final.

BIBLIOGRAFIA

Bàsica:

- Jordan, B.D.; Jaffe, J.F.; Westerfield, R.W.; Ross, S.A.. Finanzas corporativas. 11a ed.. McGraw-Hill, 2018. ISBN 9781456277772.
- Brealey, Richard A.; Myers, Stewart C.; Marcus, Alan J.. Fundamentos de finanzas corporativas. 5a ed.. Aravaca (Madrid): McGraw-Hill, cop. 2007. ISBN 8448156617.
- Amat Salas, Oriol. Comprender la contabilidad y las finanzas. 3a ed.. Barcelona: Gestión 2000, cop. 2008. ISBN 9788496612952.
- Amat Salas, Oriol. Análisis económico-financiero [en línia]. 20a ed.. Barcelona: Gestión 2000, cop. 2008 [Consulta: 02/11/2017]. Disponible a: <http://site.ebrary.com/lib/cbuc/docDetail.action?docID=10327874>. ISBN 9788496612945.

RECURSOS

Altres recursos:

Apunts, casos i exercicis de l'assignatura.