



Guía docente

240811 - 240811 - Análisis Económico y Financiero de la Empresa

Última modificación: 11/12/2023

Unidad responsable: Escuela Politécnica Superior de Edificación de Barcelona

Unidad que imparte: 1039 - UPF - Universitat Pompeu Fabra.

Titulación: MÁSTER UNIVERSITARIO EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO: PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES (Plan 2016). (Asignatura obligatoria).

Curso: 2023

Créditos ECTS: 3.0

Idiomas: Castellano

PROFESORADO

Profesorado responsable: Castillo López, César

Otros: No aplicable.

CAPACIDADES PREVIAS

No son necesarios.

REQUISITOS

No son necesarios.

COMPETENCIAS DE LA TITULACIÓN A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

Específicas:

1. Ser capaz de fomentar conductas, hábitos, consumos y estilos de vida saludables, junto con la participación activa de los trabajadores como protagonistas de su salud. Ser capaz también de fomentar la cultura preventiva en la empresa y la creación de entornos saludables.
2. Identificar y diferenciar los diferentes modelos de integración de la prevención en la gestión de la empresa.

METODOLOGÍAS DOCENTES

Las 75 horas de trabajo dedicadas por el alumno a esta asignatura tendrán la siguiente distribución:

- 12 horas donde el profesor presentará la información básica de los temas teóricos incluidos en el programa, incluyendo ejercicios. Serán 8 sesiones de una hora y media cada una.
- 7 horas y media donde se resolverán las prácticas relacionadas con la teoría que el alumno de forma individual habrá preparado previamente. Al acabar la sesión el profesor recogerá las prácticas. Serán 5 sesiones de una hora y media cada una.
- 6 horas y media de tutoría individualizada con los alumnos para aclarar dudas y hacer un seguimiento de su proceso de aprendizaje. Habrá media hora de tutoría semanal a lo largo de las 13 semanas en que se imparte la asignatura.
- 8 horas donde los alumnos deberán realizar en grupo los dos entregables fuera de clase.
- 41 horas donde los alumnos habrán de leer los materiales de la asignatura, preparar individualmente las prácticas asignadas e invertir tiempo para preparar y realizar el examen final.

El material docente estará disponible en el campus al comenzar la asignatura. La teoría y las prácticas se detallan en el apartado "contenidos" y los dos entregables fuera de clase o actividades en el apartado "planificación de actividades".



OBJETIVOS DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

- Conocimientos:

1. Dirigir y gestionar empresas.
2. Entender las finanzas corporativas: la cadena de valor financiera.
3. Entender la información económico-financiera. Ciclo contable.
4. Elaborar un balance de situación: activo, pasivo y patrimonio neto.
5. Confeccionar una cuenta de pérdidas y ganancias: ingresos y gastos.
6. Entender los costes, márgenes y punto de equilibrio.
7. Conocer los principales instrumentos de análisis.
8. Realizar un análisis patrimonial.
9. Realizar un análisis financiero.
10. Realizar un análisis de la rentabilidad
11. Comprender los periodos medios. Ciclo de explotación.
12. Elaborar un plan económico-financiero.
13. Definir el ciclo de vida de un negocio.
14. Identificar las fuentes de financiación.

HORAS TOTALES DE DEDICACIÓN DEL ESTUDIANTADO

Tipo	Horas	Porcentaje
Horas aprendizaje autónomo	48,0	64.00
Horas grupo grande	27,0	36.00

Dedicación total: 75 h

CONTENIDOS

Gestión de empresas y finanzas

Descripción:

La dirección y gestión de empresas. Finanzas corporativas: la cadena de valor.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Información financiera

Descripción:

Información económico-financiera. Ciclo contable. Balance de situación: activo, pasivo y patrimonio neto.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m



Práctica 1

Descripción:

Elaboración de un Balance de situación a través de los apuntes presentados de una compañía. El objetivo es familiarizarse con los conceptos económico-financieros que configuran las masas patrimoniales del balance y conocer que contiene cada una de ellas.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 100% Confección del Balance de Situación. En la calificación se valorará la ausencia de errores, la colocación adecuada de cada una de las partidas dentro de la masa patrimonial correcta, que el activo y el pasivo y neto cuadre.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Pérdidas y ganancias

Descripción:

Cuenta de pérdidas y ganancias: ingresos y gastos. Costes, márgenes y punto de equilibrio.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Práctica 2

Descripción:

Reconstrucción y análisis de una cuenta de pérdidas y ganancias en función de la información presentada, analizando cada uno de los componentes de ingresos y gastos. Se identificarán la tipología de costes de la empresa.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 100% Elaboración correcta sin errores y análisis sin contradicciones. Se valorará la coherencia del informe redactado, los comentarios de los cálculos y los cálculos realizados.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Análisis de balances

Descripción:

Principales instrumentos de análisis. Análisis patrimonial.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Análisis financiero

Descripción:

Análisis financiero a través de ratios.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m



Práctica 3

Descripción:

Análisis de un caso con los estados financieros para dos ejercicios de una compañía, en el que se deberá realizar un análisis de balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias a través de indicadores y ratios estudiados.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 100% Elaboración del análisis de estados financieros sin errores en cuanto a los cálculos realizados como las explicaciones de los indicadores y ratios utilizados. Además, se valorará la conclusión del análisis en la que se comentarán los puntos fuertes y débiles de la compañía y su situación a nivel económico financiero.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Análisis de la rentabilidad

Descripción:

Análisis de la rentabilidad: ROA y ROE.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Periodos medios

Descripción:

Periodos medios y ciclo de explotación.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Práctica 4

Descripción:

En esta práctica, además del análisis de la información económico financiera realizada en la práctica 3, se tendrán en cuenta aspectos no financieros propiamente dichos (que tendrán que ver con puntos seguridad y salud laboral), que afectarán a la interpretación de los indicadores y ratios analizados, y que nos permitirán elaborar nuevos indicadores no financieros para tomar decisiones a la hora de evaluar la correcta situación de la compañía y las recomendaciones a como solucionar los posibles desequilibrios.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 100% Elaboración del análisis de estados financieros sin errores en cuanto a los cálculos realizados, indicadores no financieros analizados, así como las explicaciones de estos indicadores y de la situación de la compañía en si. Se valorará la conclusión del análisis en la que se comentarán los puntos fuertes y débiles de la compañía, y la coherencia en todo el análisis.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Plan financiero

Descripción:

Elaboración de un plan económico-financiero.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m



Creación de empresas

Descripción:

Ciclo de vida de un negocio. Fuentes de financiación.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

Práctica 5

Descripción:

Realización de un pequeño plan financiero a la hora de realizar un proyecto de seguridad y salud laboral y como poder plantearnos las fuentes de financiación necesarias en función de la situación de la compañía.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 100% Análisis previo de la situación de la compañía, análisis del coste total del proyecto (o inversión necesaria a realizar) y análisis de las fuentes de financiación idóneas que utilizaremos. Se valorará la coherencia entre las tres partes de los análisis, pues es importante mantener una misma línea de toma de decisiones a nivel empresarial.

Dedicación: 1h 30m

Grupo grande/Teoría: 1h 30m

ACTIVIDADES

PRIMERA ACTIVIDAD: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Descripción:

Análisis de estados financieros de una compañía para determinar su situación desde una perspectiva patrimonial, financiera y económica. Se trata de encontrar los puntos débiles y puntos fuertes que tiene la compañía para poder tomar decisiones respecto a las mejores opciones existentes según los datos presentados. La actividad se realizará a través de la presentación de un caso a resolver.

Objetivos específicos:

Elaborar un análisis de estados financieros.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 50% el análisis numérico realizado a través de las diferentes técnicas propuestas.
- 50% Interpretación y conclusiones del análisis.

Material:

Material docente, teoría y prácticas, desde la parte o sesión 1 a la parte o sesión 7. Ver el apartado de "contenidos".

Entregable:

Se entregará en la sesión 10.

Dedicación: 4h

Actividades dirigidas: 4h



SEGUNDA ACTIVIDAD: ANÁLISIS Y PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Descripción:

En esta segunda actividad, se añade a las técnicas de análisis anteriores, los elementos nuevos de rentabilidad y ciclo de explotación, así como las necesidades de financiación que serán necesarias en función de las perspectivas de negocio de la compañía. La actividad se realizará a través de la presentación de un caso a resolver.

Objetivos específicos:

Presentar un análisis y una planificación financiera.

El criterio de valoración para su evaluación será:

- 30% Análisis de la rentabilidad y periodos medios.
- 30% Cálculo de las necesidades de financiación.
- 40% Interpretación y conclusiones de la fuente de financiación según los datos presentados y calculados.

Material:

Material docente, teoría y prácticas, desde la parte o sesión 8 a la parte o sesión 13. Ver el apartado de "contenidos".

Entregable:

Se entregará el día del examen final.

Dedicación: 4h

Actividades dirigidas: 4h

SISTEMA DE CALIFICACIÓN

La asignatura se evaluará según los siguientes criterios de evaluación:

- La asistencia y participación activa en clase (10%).
- La valoración de las prácticas resueltas y entregadas durante las sesiones programadas (20%) (1).
- La valoración de los entregables fuera de clase (20%) (2).
- Examen final teórico-práctico (50%) (3).

La nota de la asignatura se obtendrá por la suma de las notas obtenidas en cada uno de los criterios anteriores.

(1) En el 20% de prácticas se incluyen 4-5 prácticas; cada una de ellas equivale al 4% del total.

(2) En el 20% de los entregables fuera de clase se incluyen 2 entregables, cada uno de ellos equivale al 10% del total.

Las prácticas y los entregables fuera de clase se calificarán en función del grado de cumplimiento de los objetivos de conocimiento por parte de los alumnos.

(3) El examen final, que contendrá un test teórico-práctico y práctica, se calificará en función de los resultados obtenidos según la puntuación establecida en el mismo examen.

NORMAS PARA LA REALIZACIÓN DE LAS PRUEBAS.

Las prácticas programadas en clase son de carácter individual.

Las dos actividades, o entregables fuera de clase, se realizarán en grupo con un máximo de 4 personas cada uno. La primera actividad se entregará en la sesión 10 y la segunda actividad antes del día del examen final.



BIBLIOGRAFÍA

Básica:

- 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 línea]. 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

Otros recursos:

Apuntes, casos y ejercicios de la asignatura.