

Diagnóstico
económico y
financiero de la
empresa
Grado en
Administración y
Dirección de
Empresas
2018-19



UNIVERSIDAD
NEBRIJA

GUÍA DOCENTE

Asignatura: Diagnóstico económico y financiero de la empresa

Titulación: Administración y Dirección de Empresas

Curso Académico: 2018-19

Carácter: Optativa

Idioma: Castellano

Modalidad: Presencial y a distancia

Créditos: 6

Curso: 3º

Semestre: 1º

Profesores/Equipo Docente: Dr. D. Manuel Trenado Torrejón

1. COMPETENCIAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE

1.1. Competencias

Competencias generales

CG1.- Capacidad para la resolución de problemas

CG2.- Capacidad de análisis y síntesis

CG5.- Capacidad de tomar decisiones

CG6.- Capacidad de transmisión de conocimientos

CG11.- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones

CG12.- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica

CG13.- Habilidad en la búsqueda de información e investigación

CG14.- Habilidad en el diseño y gestión de proyectos

CG15.- Dominar la terminología económica básica y utilizarla en los contextos apropiados

CG16.- Adquirir la capacidad para aplicar los conocimientos teóricos a los problemas de la vida cotidiana

CG17.-Formarse en la interpretación de casos de estudio, motivados en casos y noticias a partir de los modelos estudiados

CG19.- Ser capaz de aplicar los conocimientos matemáticos apropiados a cada situación empresarial e interpretar adecuadamente los resultados

Competencias específicas

CE 6: Apreciar el valor de los métodos contables como herramientas necesarias para el desarrollo de otras disciplinas

CE 8: Conocer e identificar las transacciones económicas así como aprender a registrarlas

CE 9: Conocer correctamente el cálculo de los Beneficios y la confección de la información de síntesis (Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias, estado de flujo de fondos) y la memoria

CE 18: Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados

CE 21: Identificar y anticipar oportunidades de financiación

CE 22: Organizar la información que le facilite el mercado tanto nacional como internacional

CE 23: Seleccionar la información para tomar decisiones óptimas para el análisis de operaciones en activos reales y en activos financieros

CE 24: Comprender las operaciones financieras que tienen lugar en el ámbito empresarial, así como el diseño y análisis de estrategias de inversión y financiación

1.2. Resultados de aprendizaje

Al finalizar con éxito la asignatura, el alumno será capaz de:

- Conocer los estados financieros de la empresa reconocidos por la normativa contable vigente y utilizados en el mundo empresarial.
- Aplicar las técnicas y herramientas utilizadas en el diagnóstico financiero.
- Interpretar el significado de la información contable contenida en los estados financieros.
- Diagnosticar la situación de una empresa a nivel de análisis patrimonial, financiero y económico, a través de la información que proporcionan los estados financieros
- Realizar proyecciones de los estados financieros.

2. CONTENIDOS

2.1. Requisitos previos

Ninguno.

2.2. Descripción de los contenidos

Análisis mediante ratios y otras técnicas de diagnóstico alternativas. La previsión, planificación y gestión financieras a corto y largo plazo. El control de resultados en la empresa: control interno y control externo.

2.3. Contenido detallado

Presentación de la asignatura.

Explicación de la Guía Docente.

MÓDULO 1: ESTADOS FINANCIEROS. ELEMENTOS QUE LOS INTEGRAN E INTRODUCCIÓN AL CONCEPTO DE ANÁLISIS

- 1.1 LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL.
- 1.2 LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA NORMATIVA CONTABLE ESPAÑOLA
- 1.3 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS: SENTIDO Y LIMITACIONES
- 1.4 CUENTAS ANUALES: EJEMPLOS

MÓDULO 2: ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

- 2.1 LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y FINANCIERA EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD
- 2.2 FONDO DE MANIOBRA Y CAPITAL CORRIENTE
- 2.3 LAS POSICIONES DE EQUILIBRIO PATRIMONIAL Y FINANCIERO.
- 2.4 EL ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y FINANCIERA A TRAVÉS DE PORCENTAJES Y RATIOS
- 2.5 ANÁLISIS DE LA LIQUIDEZ

MÓDULO 3: ANÁLISIS ECONÓMICO O DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

- 3.1 LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.
- 3.2 EL ANÁLISIS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A TRAVÉS DE PORCENTAJES Y RATIOS
- 3.3 EL ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD.

MÓDULO 4: EL ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO NETO Y EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- 4.1 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.
- 4.2 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

MÓDULO 5: PROYECCIONES DE ESTADOS FINANCIEROS

- 5.1 PROYECCIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADOS
- 5.2 PROYECCIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN
- 5.3 PROYECCIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- 5.4 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ANÁLISIS DE SENSIBILIDADES

2.4. Actividades Dirigidas

Durante el curso se podrán desarrollar algunas de las actividades, prácticas, memorias o proyectos siguientes, u otras de objetivos o naturaleza similares:

Al final de cada clase será preciso entregar las prácticas realizadas durante la misma a través de la plataforma.

Adicionalmente, tendrán lugar un examen parcial y otras pruebas puntuables intermedias.

3. SISTEMA DE EVALUACIÓN

3.1. Sistema de calificaciones

El sistema de calificaciones finales se expresará numéricamente del siguiente modo:

- 0 - 4,9 Suspenso (SS)
- 5,0 - 6,9 Aprobado (AP)
- 7,0 - 8,9 Notable (NT)
- 9,0 - 10 Sobresaliente (SB)

La mención de "matrícula de honor" podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9,0.

3.2. Criterios de evaluación

Convocatoria ordinaria

Modalidad: Presencial

Sistemas de evaluación	Porcentaje
Asistencia y participación en clase	10%
Presentación de trabajos y proyectos (Prácticas individuales y trabajo en equipo)	30%
Prueba parcial (escrita/presentación trabajo)	10%
Examen final presencial	50%

Modalidad: Semipresencial y A distancia

Sistemas de evaluación	Porcentaje
Participación	20%
Presentación de trabajos y proyectos (Prácticas individuales y trabajo en equipo)	20%
Prueba parcial (escrita/presentación trabajo)	10%
Examen final presencial	50%

Convocatoria extraordinaria

Modalidad: Presencial y A distancia

Sistemas de evaluación	Porcentaje
Presentación de trabajos y proyectos (Prácticas individuales y trabajo en equipo)	40%
Examen final presencial	60%

3.3. Restricciones

Calificación mínima

Para poder hacer media con las ponderaciones anteriores es necesario obtener al menos una calificación de 5 en la prueba final.

Asistencia

El alumno que, injustificadamente, deje de asistir a más de un 25% de las clases presenciales podrá verse privado del derecho a examinarse en la convocatoria ordinaria.

Normas de escritura

Se prestará especial atención en los trabajos, prácticas y proyectos escritos, así como en los exámenes tanto a la presentación como al contenido, cuidando los aspectos gramaticales y ortográficos. El no cumplimiento de los mínimos aceptables puede ocasionar que se resten puntos en dicho trabajo.

3.4. Advertencia sobre plagio

La Universidad Antonio de Nebrija no tolerará en ningún caso el plagio o copia. Se considerará plagio la reproducción de párrafos a partir de textos de auditoría distinta a la del estudiante (Internet, libros, artículos, trabajos de compañeros...), cuando no se cite la fuente original de la que provienen. El uso de las citas no puede ser indiscriminado. El plagio es un delito.

En caso de detectarse este tipo de prácticas, se considerará Falta Grave y se podrá aplicar la sanción prevista en el Reglamento del Alumno.

4. BIBLIOGRAFÍA

TEXTOS LEGALES

Plan General de Contabilidad: RD 1514/2007 de 16 de noviembre

Plan General de Contabilidad de Pymes: RD 1515/2007 de 16 de noviembre Texto Refundido de Ley de Sociedades de Capital: RDL 1/2010 de 2 de julio

Código de comercio: RD de 22 de agosto de 1885

Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el PGC aprobado por RD 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pymes, aprobado por RD 1515/2007 de 16 de noviembre.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF/IFRS)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC/IAS)

INTERPRETACIONES CINIIF

INTERPRETACIONES DEL SIC

MANUALES

ALONSO PÉREZ, A. y POUSA SOTO, R. (2009): Casos prácticos del nuevo Plan General de Contabilidad. Editorial CEF 4^a edición.

AMADOR FERNÁNDEZ, S. y ROMANO APARICIO, J. (2008): Manual del nuevo Plan General Contable (PDF). Editorial CEF 2^a edición.

AMADOR FERNÁNDEZ, S. y CARAZO GONZÁLEZ, I. (2011): Plan General de Contabilidad. Comentarios y casos prácticos. Editorial CEF 11^a edición.

BARROSO RODRÍGUEZ, CARLOS (Dir.) (2011): Plan General de Contabilidad: Comentarios y Desarrollos Prácticos. Edición 2011-2012. KPMG. Aranzadi Thomson Reuters.

CERVERA OLIVER, M., GONZÁLEZ GARCÍA, A. y ROMANO APARICIO, J.: (2010): Contabilidad financiera (adaptada al nuevo PGC). Editorial CEF 4^a edición.

LLORENTE OLIER, J. I. (2010): Manual de análisis de cuentas anuales. Editorial: Centro de Estudios Financieros.

MUÑOZ MERCHANTE, A. (2003): Fundamentos de contabilidad. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces.

- MUÑOZ MERCHANTE, A. (2010): Introducción a la contabilidad. Ediciones Académicas 1^a edición.
- MUÑOZ MERCHANTE, A. (2010): Prácticas de introducción a la contabilidad. Ediciones Académicas 1^a edición.
- RIVERO ROMERO, J. (2002): Contabilidad financiera. Editorial Edisofer 1^a edición.
- SEBASTIAN CASTRO, F. y ROMANO APARICIO, J. (2008): Contabilidad de Instrumentos Financieros y Combinaciones de Negocios. Centro de Estudios Financieros
- URÍAS VALIENTE, J. (2007): Introducción a la contabilidad. Ediciones Académicas 3^a edición.
- VVAA (2012): Cierre Contable y Fiscal. La Elaboración de los Estados Financieros. Centro de Estudios Financieros
- PALOMARES, J., PESET, M.J (2015): Estados financieros. Interpretación y análisis. Editorial Pirámide 1^a edición.

5. DATOS DEL PROFESOR

Nombre y Apellidos	Manuel Trenado Torrejón
Departamento	Administración y Dirección de Empresas
Titulación académica	Doctor en Finanzas
Correo electrónico	mtrenado@nebrija.es
Localización	Campus de Princesa. Sala de Profesores
Tutoría	Contactar con el profesor previa petición de hora por e-mail

Experiencia docente, investigadora y/o profesional, así como investigación del profesor aplicada a la asignatura, y/o proyectos profesionales de aplicación.	<p>El Doctor Trenado ha desarrollado su carrera en finanzas como banquero de inversión en Goldman Sachs y Merrill Lynch.</p> <p>Después de graduarse como Ingeniero Superior de Telecomunicación por la Universidad Politécnica de Madrid y Licenciarse en Ciencias Económicas por la UNED, se unió al equipo de Instituciones Financieras de Merrill Lynch en Londres, donde asesoró a empresas españolas y europeas en materia de fusiones y adquisiciones de servicios financieros.</p> <p>Posteriormente, se incorporó al equipo de Instituciones Financieras de Goldman Sachs en Madrid, tomando parte activa en la mayor parte de las transacciones que han transformado el sector financiero español.</p> <p>El profesor Trenado obtuvo un Doctorado en Inversión Sostenible y actualmente es profesor a tiempo completo en el Departamento de Gestión Financiera de la Universidad Pontificia Comillas - ICADE, así como profesor asociado del IE Business School e IE Universidad. Imparte docencia en Universidades, Escuelas de Negocio y Empresas en Madrid, Londres, América, Asia y Oriente Medio.</p>
--	--