

La empresa y su análisis contable

Diploma de Especialización en Información Económica

2026-27

UNIVERSIDAD NEBRIJA

GUÍA DOCENTE

Asignatura: La empresa y su análisis contable

Titulación: Diploma de Especialización en Información Económica

Curso Académico: 2026-27

Carácter: Obligatoria

Idioma: Español

Modalidad: Presencial

Créditos: 4

Curso: 1º

Calendario: 19 y 26 de abril y 10, 17, 24 y 31 de mayo

Profesores/Equipo Docente: Dr. D. José Luis García Delgado – Coordinador de la asignatura, D. Rafael Núñez-Lagos de Miguel, Dra. Dña. Zulima Fernández Rodríguez, Dra. Dña. María Ángeles Montoro Sánchez, y Dr. D. José Antonio Gonzalo Angulo.

1. COMPETENCIAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE

1.1. Competencias

Competencias generales

Instrumentales:

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.
- Usar las herramientas e instrumentos tecnológicos necesarios en su desempeño profesional.
- Comunicarse correctamente por escrito y oralmente, poniendo énfasis en la argumentación.
- Comunicarse apropiadamente en el ámbito profesional, en forma oral y escrita.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

Sistémicas:

- Motivación por la calidad y la excelencia.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
- Autonomía para la formación y el aprendizaje continuado.

Competencias específicas

- Conocer e interpretar los principales componentes de la empresa y el conjunto del tejido empresarial, tanto desde la perspectiva de la teoría económica como desde la óptica del análisis jurídico-mercantil y el análisis contable y financiero, con especial atención a las tendencias actuales (la internacionalización, fusiones y adquisiciones, nuevos modelos de negocio) y a los valores y prácticas que legitiman la función empresarial y el papel del empresario en una sociedad abierta.

- Conocer e identificar las fuentes de información económica relevante y explotar su contenido para analizar la realidad económica.

2. CONTENIDOS

2.1. Requisitos previos

Ninguno

2.2. Descripción de los contenidos

Las sesiones que componen esta asignatura se dedican al análisis e interpretación de los principales componentes de la empresa y el conjunto del tejido empresarial, tanto desde la perspectiva de la teoría económica como desde la óptica del análisis jurídico-mercantil y el análisis contable y financiero, con especial atención a las tendencias actuales (la internacionalización, fusiones y adquisiciones, nuevos modelos de negocio) y a los valores y prácticas que legitiman la función empresarial y el papel del empresario en una sociedad abierta.

2.3. Contenido detallado

Tema 1.- El marco jurídico de la empresa
Regulación mercantil. Conceptos básicos. Creación, funcionamiento y disolución de las sociedades Responsabilidad de los administradores. La sociedad cotizada.

Tema 2.- Empresa y creación de valor
El empresario y sus funciones. Modelos de negocio. Palancas de creación de valor en la empresa. Ventajas y estrategias competitivas.

Tema 3.- Tendencias actuales de la empresa
Desarrollo de la empresa. La dimensión (fusiones y adquisiciones).
La internacionalización (multinacionales). La ruptura de la empresa y los modelos de negocio. La legitimidad de la actividad de la empresa.

Tema 4.- La información económico financiera de la empresa
Introducción a los conceptos básicos de la Contabilidad Financiera. Marco normativo. La valoración y registro de los elementos patrimoniales. Las Cuentas Anuales/ Estados Financieros. Conceptos básicos de la Auditoría financiera.

Tema 5.- El análisis patrimonial y financiero de los estados contables
Enfoque global del análisis de la situación de la empresa. Metodología práctica del análisis de los estados contables. Análisis de empresas cotizadas.

Tema 6.- Sesión de clausura.- Recapitulación. España en Europa
Pautas compartidas, rasgos diferenciales. Los ciclos económicos de la democracia. Crisis y recuperación: fortalezas y debilidades de la economía española.

2.4. Dinámica de trabajo

La dinámica de trabajo, correspondiente a la **modalidad presencial**, estará basada en el tratamiento en clase de los distintos temas de la asignatura.

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.

La evaluación será continua y tendrá en cuenta:
- Asistencia a las sesiones y participación activa en las mismas.
- Superar la prueba objetiva que se realizará sobre el temario de la asignatura.

3.2. 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

Bibliografía básica

— ALFARO, J. (2016): "Una breve historia de la sociedad anónima y el comercio transoceánico" en el blog *Almacén de Derecho*, post 8/8/2016, disponible en: https://almacendederecho.org/una-breve-historia-la-sociedad-anonima-comercio-transoceanico.

— AMAT I SALAS, O. (2008): *Análisis de estados financieros*, Barcelona, Editorial Gestión 2000.

— CAMACHO MIÑANO, Mª DEL M y RIVERO MENÉNDEZ, Mª J. (2010): *Introducción a la contabilidad financiera*, Pearson.

— CUERVO, A. (2008): *Introducción a la Administración de Empresas*, 6ª edición, Madrid, Civitas.

— FRIEDMAN, F. (1979): "The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits", *The New York Times Magazine*, 13/9/1970, disponible en: http://umich.edu/~thecore/doc/Friedman.pdf.

— GRANT, R.M. (2014): *Dirección estratégica. Conceptos, técnicas y aplicaciones*. [traducción de la Octava edición, 2013], Cizur Menor, Thomson Reuters-Civitas.

— GRANT, R.M. (2014): *Dirección estratégica,* Madrid, Civitas.

— GUERRAS MARTÍN, L.A. y NAVAS LÓPEZ, J.E. (2022): *La Dirección Estratégica de la Empresa. Teoría y Aplicaciones*, 6ª edición, Madrid, Civitas.

— HITT, M. A., IRELAND, R. D., HOSKISSON, R. E. & HARRISON, J. S. (2023): *Strategic Management: Concepts and Cases,* Cengage.

— INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC) (2021): *Plan General de Contabilidad.*

— LASA, E. (2024): *Técnica Contable,* McGrawHill.

- MONTORO SÁNCHEZ, M.A., DÍEZ VIAL, I. y MARTÍN DE CASTRO, G. (2020): *Fundamentos de administración de empresas*, 4ª edición, Madrid, Cívitas, Madrid.
- MUÑOZ MERCHANTE, A e IBÁÑEZ JIMÉNEZ, E. M. (2023): *Análisis de estados financieros*, 2ª edición, Madrid, Editorial Sanz y Torres.
- PAZ-ARES, C. (2015): "Anatomía del deber de lealtad" en *Actualidad jurídica Uría Menéndez* núm. 39/2015, págs. 43-65, disponible en: https://www.uria.com/documentos/publicaciones/4614/documento/at03.pdf?id=5766.
- PEREIRA SOLER, F. y GRANDES CARCI, Mª J. (2022): *Dirección y contabilidad financiera*, Eunsa/IESE.
- POMBO REY, J. (2022): *Contabilidad General. Curso práctico,* Paraninfo.
- RODRÍGUEZ MÁRQUEZ, A., NIETO, M. J., FERNÁNDEZ, Z. y REVILLA CASTEJÓN, A. (2014): *Manual de Creación de Empresas,* Madrid, Civitas.
- ROJO, A. (2019): *Análisis económico y financiero de la empresa. Un análisis desde los datos contables*, 2ª edición, Ibergarceta.
- ROTHAEMEL, F. (2023): *Strategic Management,* McGraw Hill.
- SÁNCHEZ ESTELLA, O. (2022): *Análisis contable y financiero,* Paraninfo.
- URÍA, R. y MENÉNDEZ MENÉNDEZ, A. (dirs.), (2006): *Curso de Derecho mercantil T I*, Cizur Menor, Thomson-Civitas, págs. 469 y ss. (sobre la sociedad y el derecho de sociedades).

5. DATOS DEL PROFESOR

Nombre y Apellidos	D. Rafael Núñez-Lagos de Miguel
Titulación académica	Licenciado en Derecho y Licenciado en Economía por la Universidad Carlos III de Madrid
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.	Es socio de Uría Menéndez, firma a la que se incorporó en 2001. Cuenta con amplia experiencia asesorando en operaciones de M&A y en materia de derecho de sociedades y gobierno corporativo. Su práctica abarca otros sectores del derecho mercantil y del derecho privado en general. Ha intervenido en operaciones de compraventa, concentración y reestructuración de todo tipo de compañías, con especial foco en el sector financiero y en el de las infraestructuras. Ha asesorado a entidades de crédito, empresas de servicios de inversión y compañías aseguradoras en asuntos tanto corporativos como regulatorios. Asesora recurrentemente en cuestiones de gobierno corporativo y en conflictos societarios. Imparte clases, publica y pronuncia conferencias sobre las materias propias de su especialidad. En el curso 2025-26 impartió clases, entre otros, en el Máster de Asesoría Jurídica de Empresa, el Máster de Acceso a la Abogacía y el Máster de Abogacía Internacional, todos ellos de la Universidad Carlos III de Madrid. .

Nombre y Apellidos	Dra. Dña. Zulima Fernández Rodríguez
Titulación académica	Doctora en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Oviedo. Catedrática de Organización de Empresas en la Universidad Carlos III de Madrid
Tutoría	Contactar con la profesora 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.	Catedrática de Organización de Empresas de la Universidad Carlos III de Madrid desde 1992 y, con anterioridad, de la Universidad de Salamanca (1990-1992). También es directora del Instituto Conde de Campomanes de Iniciativas empresariales y empresa familiar y de la Cátedra de Iniciativas empresariales y empresa familiar de la Universidad Carlos III de Madrid. Con anterioridad, y entre otros cargos, ha sido directora de la Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación (ANECA), Vicerrectora de Ordenación Académica y Convergencia Europea de la Universidad Carlos III de Madrid y presidente de la Asociación Científica de Economía y Dirección de la Empresa (ACEDE). Sus principales líneas de investigación son digitalización, empresa familiar, internacionalización, innovación y competitividad, temas sobre los que ha publicado en revistas académicas internacionales de primer nivel, como *Journal of International Business Studies*, *Journal of World Business*, *Family Business Review*, *Strategic Organization, Technovation, Telecommunications Policy y Journal of Business Research*, entre otras. Igualmente, es autora de diversos capítulos en libros especializados. Su investigación ha sido financiada en programas competitivos, y ha dirigido doce de ellos, siete nacionales y cinco regionales.

Nombre y Apellidos	Dra. Dña. María Ángeles Montoro Sánchez
Titulación académica	Doctora en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad Complutense. Catedrática de Organización de Empresas en la Universidad Complutense
Tutoría	Contactar con la profesora 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.	Catedrática en la Universidad Complutense de Madrid (UCM), Departamento de Organización de Empresas y Marketing. Investigadora Adscrita del Instituto Complutense de Estudios Internacionales, su actividad investigadora abarca áreas como el crecimiento empresarial, gobierno corporativo, emprendimiento e innovación, internacionalización, alianzas y redes de empresas, y localización en parques científicos, incubadoras, etc. Dirige el Grupo de Investigación UCM Estrategias de Crecimiento Empresarial y tiene artículos publicados en revistas nacionales e internacionales de reconocido prestigio. Ha coordinado Programas de Doctorado en Dirección de Empresas y Administración de Empresas en la UCM durante más de 15 años. Entre sus libros, destacan *Fundamentos de Administración de Empresas* e *Introduction to Business Administration*.

Nombre y Apellidos	Dr. D. José Antonio Gonzalo Angulo
Titulación académica	Licenciado y Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad Autónoma de Madrid. Catedrático Emérito de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Alcalá.
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.	Licenciado y Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad Autónoma de Madrid. Catedrático Emérito de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Alcalá. Ha sido Catedrático de las Universidades de Zaragoza y Autónoma de Madrid. Es auditor de cuentas, miembro del Registro Oficial de Auditores de Cuentas y del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, así como Experto Contable de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), donde es miembro de la Comisión de Principios Contables. Ha sido profesor visitante, impartiendo clase e investigando, en universidades de Estados Unidos, Rumanía, Argentina, Chile, Francia y China. Ha sido presidente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del Ministerio de Economía en el periodo 2009-12. También ha pertenecido al Banking Stakeholder Group de la Autoridad Bancaria Europea, en el periodo 2014-17. Sus áreas de especialidad en la investigación son la contabilidad internacional (entre otras obras, ha traducido las Normas Internacionales de Información Financiera), la auditoría de cuentas y el análisis y consolidación de estados financieros. En la Universidad de Alcalá ha sido Vicerrector de Asuntos Económicos (1986-2001), Defensor Universitario (2014-17), Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Empresariales y Turismo (2012-13) y Director del Departamento de Economía y Dirección de Empresas (2016-2022). Por su labor, ha recibido la medalla de plata de esta Universidad.

Nombre y Apellidos	Dr. D. José Luis García Delgado
Titulación académica	Doctor en Economía por la Universidad de Oviedo. Catedrático de Economía Aplicada en la Universidad Nebrija
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.	Catedrático de Economía Aplicada en la Universidad Nebrija y titular de la Cátedra Fundación ”la Caixa” Economía y Sociedad, es Académico de número de la Real Academia de Ciencias Morales y Políticas. Fue durante diez años Rector (1995-2005) de la Universidad Internacional Menéndez Pelayo y es presidente del Círculo Cívico de Opinión. Doctor Honoris Causa por las Universidades de Oviedo, Alicante, Zaragoza y Murcia y Lima. Es autor de un buen número de obras sobre procesos de modernización económica en Europa y España, y fundador-director de las revistas *especializadas Investigaciones Económicas* y *Revista de Economía Aplicada*. En 2014 se le concedió el Premio Nacional de Investigación en el área de Derecho y Ciencias Económicas y Sociales y la Medalla de Honor de la Universidad Complutense, y en 2016 el Premio de Economía Rey Juan Carlos.