

27520 - Análisis financiero

Información del Plan Docente

Año académico: 2023/24

Asignatura: 27520 - Análisis financiero

Centro académico: 109 - Facultad de Economía y Empresa

Titulación: 449 - Graduado en Finanzas y Contabilidad

Créditos: 6.0

Curso: 3

Periodo de impartición: Primer semestre

Clase de asignatura: Obligatoria

Materia:

1. Información básica de la asignatura

Esta asignatura tiene como objetivo que el alumno adquiera los resultados del aprendizaje que se señalan en el punto 2 posterior. Con esta finalidad el alumno deberá pasar por la fase de aprendizaje de los diferentes apartados del programa, para lo que se requiere unos conocimientos básicos previos que habrá debido adquirir en las materias de Contabilidad Financiera I, Contabilidad Financiera II y Estados Financieros, impartidos en cursos precedentes.

En este contexto, la asignatura de Análisis Financiero cierra un ciclo de conocimientos que se termina con la interpretación del contenido de la información económico financiera para apreciar la realidad de la empresa y poder orientarla en sus actuaciones tendentes a mejorar la situación que presente la empresa

Estos planteamientos y objetivos están alineados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Agenda 2030 de Naciones Unidas, en concreto, las actividades previstas en la asignatura contribuirán al logro de los objetivos:

1. Energía asequible y no contaminante.
2. Trabajo decente y crecimiento económico
3. Producción y consumo responsables
4. Alianzas para lograr los objetivos

2. Resultados de aprendizaje

El estudiante, para superar esta asignatura, deberá demostrar los siguientes resultados:

1. Conocer los instrumentos utilizados en el análisis de la realidad empresarial
2. Evaluar la realidad económica y financiera de la empresa.
3. Determinar los desequilibrios que puede presentar su situación
4. Conocer las circunstancias que determinan los diferentes de desequilibrio
5. Establecer las medidas correctoras de las situaciones de desequilibrio

3. Programa de la asignatura

GENERALIDADES

CAPITULO 1.- La información contable.

CAPÍTULO 2.- Sistemática del análisis de la información contable.

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

CAPITULO 3.- Estructura patrimonial; composición, evolución y tendencia.

ANALISIS ECONOMICO

CAPITULO 4.- Análisis del excedente económico.

CAPITULO 5.- Análisis Coste Volumen Beneficio.

CAPITULO 6.- Ratios Económicos.

CAPITULO 7.- La rentabilidad.

ANALISIS FINANCIERO

CAPITULO 8.- El Fondo de Maniobra.

CAPITULO 9.- Ciclo corto, periodo de maduración y capital circulante adecuado.

CAPITULO 10.- La autofinanciación.

CAPITULO 11.- Cuadro de Financiación; magnitudes relevantes.

CAPITULO 12.- Estado de Flujos de efectivo.

CAPITULO 13.- Equilibrio financiero.

CAPITULO 14.- Ratios financieros.

ANALISIS COMPARATIVO

CAPÍTULO 15.- Análisis por descomposición.

4. Actividades académicas

La docencia de esta materia constará de clases teóricas y prácticas, que se irán desarrollando de acuerdo a las necesidades específicas requeridas por cada uno de los temas del programa, pudiendo darse el caso de clases que combinan ambos fórmulas o explicaciones teóricas sobre la base de un supuesto práctico.

Clases magistrales: 30 horas

Clases prácticas: 30 horas

Estudio Personal: 90 horas

6 ECTS = 150 horas

En principio la metodología de impartición de la docencia y su evaluación está previsto que pivote alrededor de clases presenciales. No obstante, si las circunstancias lo requieren, podrán realizarse de forma online.

5. Sistema de evaluación

La asignatura se evaluará mediante evaluación GLOBAL tanto en primera como en segunda convocatoria.

Evaluación Global:

- Trabajo en equipo (20%). El trabajo estará relacionado con el estudio de la realidad económico-financiera de una empresa real que contendrá los apartados que se detallarán durante las clases. En este trabajo los alumnos deben ir aplicando los conocimientos adquiridos tanto en las clases teóricas como en las prácticas semanales u otros conocimientos adicionales, que específicamente se detallen en estas clases, relacionados con el objetivo de la asignatura y que se aplicarán al caso o casos que se establezcan. Los alumnos deben presentar y defender el trabajo al final de curso antes de la prueba final.
- Prueba final (80%). Examen escrito a realizar en la fecha de la convocatoria oficial que fija el centro en el calendario de exámenes, que constará tanto de preguntas teóricas como de problemas. Las preguntas teóricas pueden ser cerradas (tipo test) o abiertas, y en ellas el alumno debe demostrar que ha asimilado y comprendido los conceptos básicos de la asignatura.

Los problemas planteados estarán en la línea de los resueltos en las clases prácticas de la asignatura.

Tanto en los enunciados de las preguntas de teoría como en los problemas se indicará la valoración máxima de cada pregunta.

CRITERIOS DE VALORACIÓN DE CADA PARTE

La calificación del examen será la media de las calificaciones obtenidas en la parte teórica y práctica, corregidas cada parte sobre 10. Para superar la asignatura será necesario aprobar por separado cada una de las dos partes, tanto el teórico como el práctico. Si la nota media es superior a 5 pero una de las partes está suspendida, el alumno no supera la asignatura siendo su calificación final de 4,9.