

PROYECTO DOCENTE **ANÁLISIS FINANCIERO**

Curso: 2026/27

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA

Titulación:	GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS
Año Plan de Estudios:	2010
Curso de Implantación:	2023/24
Centro Responsable:	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Nombre Asignatura:	Análisis Financiero
Código:	5570031
Tipología:	OPTATIVA
Curso:	CUARTO
Periodo de Impartición:	SEGUNDO CUATRIMESTRE
Créditos ECTS:	6
Horas Totales:	150
Área/s:	ECONOMÍA FINANCIERA Y CONTABILIDAD
Departamento/s:	CONTABILIDAD Y ECONOMÍA FINANCIERA

PROFESORADO

CUENCA CANO, JOSE

jcuencac@euosuna.org

Tutoría: MIÉRCOLES - DE 11:00 A 12:00

-

-

OBJETIVOS Y COMPETENCIAS

Nuestro objetivo es que el alumno al finalizar el curso:

- a) Posea un profundo conocimiento de los fundamentos de la disciplina.
- b) Esté familiarizado con la documentación contable y con las fuentes de información que proporcionan estos y otros datos.
- c) Utilice un procedimiento de análisis que guíe, ordene y oriente la tarea.
- d) Conozca las variables económico-financieras (y la forma de calcularlas) que sustentan la formulación del juicio u opinión.
- e) Sea capaz de comunicar a terceros las conclusiones alcanzadas, confeccionando para ello un adecuado informe de análisis.

CONTENIDOS O BLOQUES TEMÁTICOS

TEMA 1. INFORMACIÓN Y TOMA DE DECISIONES

- 1. Información y toma de decisiones. Nociones básicas
- 2. Usuarios de la información: intereses y necesidades
- 3. Concepto y características del Análisis Financiero
- 4. Las áreas de análisis
- 5. El papel del analista
- 6. El proceso de análisis
- 7. Técnicas y herramientas de análisis
- 8. El informe de análisis

TEMA 2. LA INFORMACIÓN PARA EL ANÁLISIS (I)

- 1. Introducción: fuentes de información.
- 2. Las cuentas anuales (I).
 - 2.1. Balance. Estructura, contenido, utilidad y limitaciones para el análisis, ajustes y reclasificaciones
 - 2.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Estructura, contenido, utilidad y limitaciones para el análisis, ajustes y reclasificaciones

TEMA 3. LA INFORMACIÓN PARA EL ANÁLISIS (II).

1. Las cuentas anuales (II).

1.1. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Estructura, contenido, utilidad y limitaciones

para el análisis.

1.2. Estado de Flujos de Efectivo. Estructura, contenido, utilidad y limitaciones para el análisis.

1.3. Memoria. Estructura, contenido, utilidad y limitaciones para el análisis.

2. Otra información financiera.

2.1. Informe de gestión.

2.2. Informe de auditoría.

2.3. Información intermedia.

TEMA 4. LA ACTIVIDAD CÍCLICA DE LA EMPRESA

1. Análisis del ciclo de la empresa a largo plazo

2. Análisis del ciclo de la empresa a corto plazo o ciclo de operaciones

3. Necesidad de financiación del ciclo de explotación y fondo de maniobra

TEMA 5. ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD FINANCIERA: LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

1. La capacidad financiera: liquidez y solvencia

2. Análisis fondo y flujo de la liquidez

3. Análisis fondo y flujo de la solvencia

4. Aspectos puntuales del análisis de la liquidez y solvencia

5. Análisis sistemático de la liquidez y solvencia

6. Conclusiones provisionales

TEMA 6. ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD ECONÓMICA: RENTABILIDAD

1. La capacidad económica: rentabilidad

2. Evaluación de la calidad de la cuenta de resultados

3. Preparación de la cuenta de resultados para el análisis: ajustes y reclasificaciones.

4. Rentabilidad económica y financiera.

5. Rentabilidad económica. Apalancamiento operativo.

6. Rentabilidad financiera. Apalancamiento financiero.

7. Análisis sistemático de la rentabilidad

RELACIÓN DETALLADA Y ORDENACIÓN TEMPORAL DE LOS CONTENIDOS

SEMANA 1 Y 2; TEMA 1

SEMANA 3 Y 4; TEMA 2

SEMANA 5, 6 Y 7; TEMA 3

SEMANA 8, 9; TEMA 4

SEMANA 10, 11 Y 12; TEMA 5

SEMANA 13, 14 Y 15; TEMA 6

ACTIVIDADES FORMATIVAS

60

SISTEMAS Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

a) Normativa reguladora de la evaluación y calificación de las asignaturas

https://euosuna.org/images/archivos/estudios/NORMATIVA_REGULADORA_EVALUACION.pdf

b) Criterios de Evaluación Generales:

Se desarrollarán pruebas teórico-prácticas

Realización de un análisis financiero a una empresa real

c) Criterios de Evaluación para alumnos con necesidades académicas especiales

En virtud de lo recogido en el artículo 37 de la Ley Orgánica 2/2023, de 22 de marzo, del Sistema Universitario, desde este Programa-Proyecto docente se adoptarán medidas de acción positiva para que el estudiantado con discapacidad, necesidades específicas de apoyo educativo y situaciones de salud sobrevenidas pueda disfrutar de una educación universitaria inclusiva, accesible y adaptable, en igualdad de condiciones con el resto del estudiantado, realizando para ello los ajustes razonables que resulten necesarios.

Para ello se contará con el asesoramiento y asistencia de la Unidad técnica dependiente del

Secretariado de Diversidad e Inclusión <https://sacu.us.es/spp-prestaciones-discapacidad>

METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA – APRENDIZAJE

Clases teóricas

Lección magistral

Resolución de casos

HORARIOS DEL GRUPO DEL PROYECTO DOCENTE

<https://euosuna.org/index.php/es/planificacion-de-la-ensenanza-557>

CALENDARIO DE EXÁMENES

<https://euosuna.org/index.php/es/planificacion-de-la-ensenanza-557>

TRIBUNALES ESPECÍFICOS DE EVALUACIÓN Y APELACIÓN

Pendiente de Aprobación

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

Bibliografía General

DE LA START-UP A LA EMPRESA

Autores: IGNACIO CASTRO ABANCÉNS

Edición:

Publicación: PIRÁMIDE

ISBN: 978-84-368-3628-8

Bibliografía Específica

INVITACIÓN AL EMPRENDIMIENTO. UNA APROXIMACIÓN A LA CREACIÓN DE EMPRESAS

Autores: DAVID URBANO Y NURIA TOLEDANO

Edición:

Publicación: Editorial UOC

ISBN: 978-84-9788-775-5

GENERACIÓN DE MODELOS DE NEGOCIO

Autores: ALEXANDER OSTERWALDER Y YVES PIGNEUR

Edición:

Publicación: JOHN WILEY & SONS

ISBN: 978-84-234-2799-4

DISEÑANDO LA PROPUESTA DE VALOR

Autores: ALEXANDER OSTERWALDER, YVES PIGNEUR, GREGORY BERNARDA Y

ALAN

SMITH

Edición:

Publicación: DEUSTO

ISBN: 978-84-234-1951-7

LA EMPRESA INVENCIBLE

Autores: ALEX OSTERWALDER, YVES PIGNEUR, FRED ETIEMBLE Y ALAN SMITH

Edición:

Publicación: EMPRESA ACTIVA

ISBN: 978-841699737-4

CREACIÓN DE EMPRESAS Y EMPRENDIMIENTO: DE ESTUDIANTE A EMPRESARIO

Autores: VARIOS AUTORES

Edición:

Publicación: PEARSON

ISBN: 978-84-205-5910-0

THE LEAN STARTUP: HOW/ TODAY

Autores: ERIC RIES

Edición:

Publicación: CROWN BUSINESS

ISBN: 978-0-307-88789-4

INTERNATIONAL ENTREPRENEURSHIP. STARTING, DEVELOPING AND MANAGING

A

GLOBAL VENTURE

Autores: HISRICH, ROBERT D.

Edición:

Publicación: SAGE

ISBN: 9781452217390

RUNNING LEAN. ITERATE FROM PLAN A TO A PLAN THAT WORKS

Autores: ASH MAURYA

Edición:

Publicación: O

ISBN: 978-1-449-30517-8

ÁREA DE COOPERACIÓN Y SOLIDARIDAD DE LA UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA. GUÍA DE

PROPUESTAS DE TRANSVERSALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA PARA

LA CONSECUCCIÓN DE LOS ODS 8 Y 12 EN ASIGNATURAS DEL GRADO DE ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

Autores:

Edición:

Publicación:

<https://www.uco.es/vidauniversitaria/cooperacion/investigacion-cooperacion/211-transversalizacion-de-la-agenda-2030-en-guias-docentes>

ISBN:

TESTING BUSINESS IDEAS

Autores: DAVID J. BLAND Y ALEXANDER OSTERWALDER

Edición:

Publicación: JOHN WILEY & SONS

ISBN: 9781119551447

INFORMACIÓN ADICIONAL

Se publicarán contenidos en la plataforma de Enseñanza Virtual