

Assignatura

PLANIFICACIÓ ECONÒMICA FINANCERA DE L'EMPRESA

(Planificació i Anàlisi d'Empreses; Part I, al Pla d'Estudis anterior)

Curs	Cicle	Quadrimestre
1996-97	2n	Octubre-Gener

Grup (Matí)

01	D. Prior

Grup (Tarda)

51	J. Capellas
52	M. Torrent

RESUM TEMÀTIC

L'assignatura s'inscriu dins de l'àrea de l'anàlisi econòmica del funcionament de l'empresa, i està dedicada a desenvolupar el procés d'elaboració de Plans Econòmics i Financers; l'anàlisi de l'equilibri-optimització d'aquests Plans (Simulació de resultats previstos, condicions de viabilitat econòmica, i ajustos financers a la previsió per a garantir l'equilibri ex-ante); així com l'anàlisi factorial de les desviacions respecte a la realitat posterior.

Pre-requisits

Part dels temes estan relacionats amb les assignatures de *Comptabilitat de costos i Comptabilitat de Gestió* (es pressuposa que l'alumna/e ha cursat ja els dos quadrimestres). A més, no és imprescindible però fora bé haver fet abans (o simultàniament) l'optativa *Anàlisi d'Estats Financers*. En qualsevol cas es recomana unes lectures prèvies, que es troben referenciades al final (veure Bibliografia).

Orientació

Aproximadament un 40 % de les hores lectives seran de pràctiques. S'estima que, a més de l'assistència a classe, cal que l'alumna/e hi dediqui un mínim de 4 hores a la setmana, des del començament.

Avaluació

80 % de la nota, segons examen escrit final (posant l'èmfasi en els aspectes conceptuals bàsics de cada tema, més que en els aspectes estrictament quantitativs o de càlcul) i 20 % de la nota segons avaluació continuada, basada principalment sobre el treball fet a les pràctiques de l'assignatura. A més, es podran millorar aprovats o notables si, addicionalment, s'ha fet un treball d'hemeroteca segons una llista de temes a desenvolupar que es publicarà (per a tal treball serà necessari idiomes anglès i/o francès, al nivell de lectura).

TEMES:**1. SOBRE L'ELABORACIÓ D'UN SISTEMA INTEGRAT DE PRESSUPOSTOS**

- 1.1. Introducció a la Planificació Econòmica-Financera.
- 1.2. Tipus de Plans.
- 1.3. Funcionament d'un sistema integrat de planificació.
- 1.4. El Pla Operatiu Anual: perspectiva global.

2. PREVISIONS D'ACTIVITAT

- 2.1. Programació dels Ingressos (Vendes) a mig termini.
 - 2.1.1. Previsió de Vendes en situacions monopolístiques.
 - 2.1.2. Previsió de Vendes en situacions competitives.
 - 2.1.3. Tècniques de previsió més elementals.
- 2.2. Previsions de Producció i Compres.

3. PREVISIONS DE COSTOS I DE RESULTATS

- 3.1. Previsió dels Costos de Funcionament "directes".
 - 3.1.1. Distinció "directes" v.s. "discrecionals".
 - 3.1.2. El "Pressupost flexible"; Seccions de Producció.
 - 3.1.3. Seccions Comercials, de Compres i d'Administració.
- 3.2. La previsió de Costos "Discrecionals".
 - 3.2.1. La "indefinició" dels Costos Discrecionals.
 - 3.2.2. Tècniques aplicables: PPIBS i "Pressupost Base Zero".
- 3.3. El Pressupost de Resultats (Resum de la Planificació Econòmica).
 - 3.3.1. Les diferents alternatives de formulació.
 - 3.3.2. El Pressupost de Resultats per "línies de venda".
 - 3.3.3. Costos d'inactivitat previstos.

4. L'ANÀLISI DEL PUNT D'EQUILIBRI, I LA SIMULACIÓ DE RESULTATS EN LA PLANIFICACIÓ ECONÒMICA.

- 4.1. El model clàssic base del Punt d'Equilibri.
- 4.2. L'anàlisi del Punt d'Equilibri en l'empresa multiproducte.
- 4.3. Generalització del model: del PE a la Simulació de Resultats.
 - 4.3.1. Simulació variant la previsió global de Vendes.
 - 4.3.2. Simulació variant la previsió de determinades Vendes.
 - 4.3.3. Inclusió de la no linealitat de costos.
- 4.4. Aplicació de la Simulació de Resultats a "Estudis de Viabilitat".

4.5. Optimització del Pla Econòmic: La Simulació de Resultats en el cas general.

5. LA PLANIFICACIÓ FINANCERA, EQUIL·LIBRI FINANCER DE LA PREVISIÓ.

- 5.1. El pas de Previsions econòmiques a previsions financeres.
- 5.2. Concepte d'equilibri financer "ex-ante".
- 5.3. Previsió de la Variació del Disponible (càlcul del "Cash Flow" net previst)
- 5.4. L'equilibri financer a la planificació (reajustament de previsió per aconseguir l'equilibri financer).
 - 5.4.1. Ajustaments "ex-ante" via previsions envers l'Exigible.
 - 5.4.2. Ajustaments "ex-ante" via Clients i Descompte Bancari.
 - 5.4.3. Ajustaments "ex-ante" via previsió xifra de Vendes.
 - 5.4.4. Altres casos.
- 5.5. La periodificació a curt termini respecte a l'equilibri i als ajustaments a fer en el Pla general.

6. L'ANÀLISI DE LES DESVIACIONS SOBRE EL RESULTAT PREVIST.

- 6.1. Models i tècniques d'anàlisi:
 - 6.1.1. Anàlisi de la desviació en els Ingressos (Facturació).
 - 6.1.2. L'anàlisi de la desviació en els Resultats.
 - 6.1.3. Model d'anàlisi I: "Anàlisi global"
- 6.2. Model d'anàlisi II, "anàlisi per articles".
- 6.3. Generalització (adaptacions del Models-base a casos concrets).
- 6.4. L'avaluació de la gestió a partir de l'anàlisi.
 - 6.4.1. Utilització de l'anàlisi de desviacions per a l'avaluació d'un àrea concreta de gestió dintre de l'empresa.
 - 6.4.2. Separació dels efectes explicatius externs i interns.
 - 6.4.3. Efectes creuats entre àrees de gestió.
- 6.5. Enfoques alternatius.

♦ ♦ ♦

BIBLIOGRAFIA

BÀSICA

1. J. VÍRGES. "La Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa". Edicions UAB.
2. "Planificació Econòmica-Financera.- Exercicis".(Publicació de la Facultat).
3. "La relació Estat de Resultats - Balanç de Situació / Cash Flow" (Pub. Fac.)

Complementària: Es donaran lectures al llarg del trimestre. sobre *estudis de mercat*, sobre *costos discrecionals*, i sobre *control de desviacions*

Com a lectures prèvies:

- * Sobre *empresa i estructures de mercat* : **Cap. 8: Estructura y poder de mercado.** de FERNANDEZ DE CASTRO, J / TGOES, J. Fundamentos de Microeconomía".
- * Sobre *Costos* : **Cap 2** de HONGREN, C.T. / FOSTER, G. . "Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial" (6ª edició)
- * Sobre *"Cash Flow"* : **Cap. 5** de SIERRA, G.J. / MORENO, J. / RODRIGUEZ, P. : "Cuentas Anuales".

Bibliografia recomanada: (com a suport o ampliació) :

- AMEY, L.R./EGGINTON, D.A.: "Management Accounting: A conceptual approach" (1973): Cap. 4 a 10.
- AUBER-KRIER, J.: "Gestión de la Empresa". Parte 3ª Cap. II.
- FREIJE, A.: "Planificación a Corto Plazo y Control de Dirección ". (1982): Partes 2ª y 3ª, más tema 25.
- HONGREN, C.T. / FOSTER, G. , "Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial" . 6ª ed.
- JONES, H.: "Preparing Company Plans".

CALENDARI (aproximat) :

Tema 1:	3 sessions
Tema 2:	3 sessions
Tema 3:	5 sessions

Tema 4:	12 sessions
Tema 5:	9 sessions
Tema 6:	8 sessions

TUTORIES

- D. Prior: dimecres. de 9 a 10.30 h. - i divendres de 10.30 a 12 h.
J. Capellas: Divendres de 18 a 19 h.
M. Torrent: divendres, de 19.15 a 20.15 h. , i dilluns, de 7 a 8 h.