

Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa**2013/2014**

Codi: 102365

Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	4	0
2501573 Economia	OT	4	0

Professor de contacte

Nom: Immaculada Vilardell Riera

Correu electrònic: Immaculada.Vilardell@uab.cat

Utilització d'idiomes

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Algun grup íntegre en anglès: No

Algun grup íntegre en català: Sí

Algun grup íntegre en espanyol: No

Prerequisits

Aquesta assignatura s'inscriu dins la matèria de Comptabilitat. Per tal d'aconseguir un bon seguiment de la mateixa és aconsellable haver assolit els coneixements de les assignatures obligatòries de cursos anteriors "Introducció a la Comptabilitat", "Anàlisi d'Estats Financers" i "Comptabilitat de Costos" i es recomanable haver cursat l'assignatura optativa de "Comptabilitat de Gestió" del grau d'Administració i Direcció d'Empreses.

Objectius

Aquesta assignatura és una continuació lògica de les assignatures relacionades amb la comptabilitat financera i la comptabilitat de gestió. S'inscriu dins de l'àrea de l'anàlisi econòmica del funcionament de l'empresa i està dedicada a desenvolupar el procés d'elaboració dels plans econòmics i financers, l'anàlisi de l'equilibri i l'optimització d'aquests plans (simulació de resultats previstos, condicions de viabilitat econòmica i ajustaments financers de la previsió per tal de garantir l'equilibri ex-ante), així com l'anàlisi de les desviacions respecte a la realitat posterior. Per tant, amb aquesta assignatura es pretén formar l'estudiant en els processos de planificació econòmica i financera d'una empresa, així com en la valoració de la seva utilitat per a l'establiment i avaluació de la gestió.

En finalitzar el curs, l'alumne serà capaç de:

- Concebre, dissenyar i elaborar un sistema integrat de pressupostos
- Formular un compte de resultat previst a partir de les previsions de vendes d'empreses multiproducte.
- Realitzar simulacions de resultats previstos considerant canvis en les previsions d'activitat i costos inicials amb la finalitat d'optimitzar les previsions econòmiques.
- Formular l'estat de cash-flow previst i ajustar les previsions financeres per aconseguir l'equilibri financer ex-ante.
- Realitzar una anàlisi de les desviacions del resultat real respecte al previst per tal d'avaluar-ne la gestió.

Competències

Administració i Direcció d'Empreses

- Aplicar els coneixements teòrics de les finances per a millorar les relacions amb les fonts de finançament i identificar les diferents formes de finançament i els avantatges i inconvenients tant per a les empreses com per als seus proveïdors
- Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
- Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani.
- Generar i transmetre la informació necessària per a la presa de decisions al si de les empreses.
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
- Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

Economia

- Aplicar els coneixements teòrics de les finances per a millorar les relacions amb les fonts de finançament i identificar les diferents formes de finançament i els avantatges i inconvenients tant per a les empreses com per als seus proveïdors.
- Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
- Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Generar i transmetre la informació necessària per a la presa de decisions al si de les empreses.
- Iniciativa i capacitat de treballar autònomament quan la situació ho demani.
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
- Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

Resultats d'aprenentatge

1. Aplicar els principis comptables del pla general vigent.
2. Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
3. Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
4. Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani
5. Demostrar un comportament ètic en l'elaboració dels estats financers.
6. Elaborar els comptes anuals.
7. Emetre un diagnòstic a partir de l'anàlisi econòmica i financera d'una empresa.
8. Identificar les decisions que es poden prendre a través de la informació comptable.
9. Identificar les transaccions econòmiques i els fluxos que hi intervenen d'acord amb les normes de valoració del pla general de comptabilitat.
10. Identificar les transaccions econòmiques i els fluxos que hi intervenen, d'acord amb les normes del pla general de comptabilitat.
11. Iniciativa i capacitat de treballar autònomament quan la situació ho demani.
12. Interpretar els indicadors de rendibilitat d'una empresa i preparar-hi la presa de decisions.
13. Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
14. Reconèixer les variables qualitatives que poden influir en la presa de decisions a partir dels estats financers.
15. Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
16. Sintetitzar la informació comptable i presentar-la a través dels comptes anuals.
17. Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
18. Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.
19. Valorar la utilitat de la comptabilitat per als usuaris potencials

20. Valorar la utilitat de la comptabilitat per als usuaris potencials.

Continguts

Tema 1. EL SISTEMA INTEGRAT DE PRESSUPOSTOS

- 1.1. Introducció a la planificació econòmico-financera.
- 1.2. Tipus de plans.
- 1.3. Funcionament d'un sistema integrat de planificació.
- 1.4. El pla operatiu anual: perspectiva global.

Tema 2. PREVISIONS D'ACTIVITAT

- 2.1. Programació dels ingressos (vendes) a mig termini.
 - Previsió de vendes en situacions monopolístiques.
 - Previsió de vendes en situacions competitives.
 - Tècniques de previsió més elementals.
- 2.2. Previsions de producció i compres.

Tema 3. PREVISIONS DE COSTOS I DE RESULTATS

- 3.1. Previsió dels costos de funcionament "directes".
 - Distinció "directes" v.s. "discrecionals".
 - El "pressupost flexible"; seccions de producció.
 - Seccions comercials, de compres i d'administració.
- 3.2. La previsió dels costos "discrecionals".
 - La "indefinició" dels costos discrecionals.
 - Tècniques aplicables; PPBS i "Pressupost Base Zero".
- 3.3. El pressupost de resultats (resum de la planificació econòmica).
 - Les diferents alternatives de formulació.
 - El pressupost de resultats per "línies de venda".
 - Costos d'inactivitat previstos.

Tema 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 (PE)
- 4.2. L'anàlisi del punt d'equilibri en l'empresa multiproducte.
- 4.3. Generalització del model: del PE a la simulació de resultats.
 - Simulació variant la previsió global de vendes.
 - Simulació variant la previsió de determinades vendes.
 - Inclusió de la no linealitat dels 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.

Tema 5. LA PLANIFICACIÓ FINANCERA, EQUILIBRI FINANCER DE LA PREVISIÓ

- 5.1. El pas de les previsions econòmiques a les 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 les previsions per aconseguir l'equilibri financer).
- 5.5. Ajustaments ex-ante via les previsions envers l'exigible.
- 5.6. Ajustaments ex-ante via clients i descompte bancari.
- 5.7. Ajustaments ex-ante via la previsió xifra de vendes.
- 5.8. Altres casos.
- 5.9. La periodificació a curt termini respecte a l'equilibri i als ajustaments a fer en el pla general.

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

- 6.1. Models i tècniques d'anàlisi.
- 6.2. Anàlisi de la desviació en els ingressos (facturació).
- 6.3. L'anàlisi de la desviació en els resultats.
- 6.4. Model d'anàlisi I: "Anàlisi global"
- 6.5. Model d'anàlisi II, "anàlisi per articles".
- 6.6. Generalització (adaptacions del model-base a casos concrets).
- 6.7. L'avaluació de la gestió a partir de l'anàlisi.
- 6.8. Utilització de l'anàlisi de les desviacions per a l'avaluació d'una àrea concreta de gestió dins de l'empresa.
- 6.9. Separació dels efectes explicatius externs i interns.
- 6.10. Efectes creuats entre àrees de gestió.
- 6.11. Enfocaments alternatius.

Metodologia

A continuació es descriu l'organització i la metodologia docent que es seguirà en les diferents activitats formatives.

Classes de teoria:

Els continguts de l'assignatura seran impartits per la professora en forma de classes magistrals. El material que la professora utilitzi per a fer la presentació dels temes estarà a disposició dels alumnes al Campus Virtual de l'assignatura amb antelació a l'inici de cadascun d'ells. La finalitat de posar a disposició dels estudiants aquest material és que els permeti seguir les explicacions a classe amb més comoditat. En cap cas, no pot

constituir l'únic material d'estudi dels continguts. Els alumnes hauran de consultar, com a mínim, les referències bibliogràfiques bàsiques que figuren en l'apartat corresponent d'aquesta guia i els que complementàriament aconselli la professora, si escau.

Classes pràctiques:

Les sessions de classes pràctiques es combinaran amb les de teoria, per la qual cosa no hi ha fixada cap sessió específica a la setmana. Aquestes classes es dedicaran a la resolució i comentari dels exercicis i casos proposats per la professora, els enunciats dels quals estaran a disposició dels estudiants al Campus Virtual de l'assignatura amb antelació suficient.

Proves d'avaluació, supervisió i seguiment:

Durant el curs es realitzaran tres proves individuals d'avaluació dins les hores de docència descrites a l'apartat d'avaluació d'aquesta guia.

Per altra banda, la professora comentarà i debatrà a classe amb els estudiants els casos o exercicis que hagi proposat lliurar als estudiants i que ella hagi supervisat i avaluat.

Tutories

Es realitzaran tutories individuals per aquells alumnes que ho desitgin. L'objectiu d'aquestes sessions és resoldre dubtes, comentar exercicis o repassar conceptes. En elles l'estudiant és qui ha de dur l'iniciativa plantejant les qüestions a tractar.

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes de teoria	20	0,8	2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 14, 16, 18, 19, 20
Classes pràctiques	25	1	2, 5, 6, 8, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20
Tipus: Supervisades			
Proves d'avaluació i seguiment	5	0,2	2, 5, 6, 8, 13, 14, 15, 16
Tutories	7,5	0,3	2, 3, 4, 11, 13, 15, 18
Tipus: Autònomes			
Treball autònom: lectura dels textos, estudi dels continguts, preparació i resolució d'exercicis	87	3,48	1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20

Avaluació

L'avaluació de l'estudiant es farà de forma continua a partir de les evidències següents:

- Assistència i participació en les sessions presencials. L'assistència a classe es controlarà periòdicament mitjançant un full de signatures que la professora establirà per a aquesta finalitat.
- Lliurament d'exercicis proposats periòdicament i resolts de forma individual per l'estudiant. Els exercicis seran proposats, corregits i avaluats per la professora. Posteriorment seran comentats a classe. Amb la qualificació dels exercicis lliurats i la valoració de l'assistència es calcularà una nota mitjana i es ponderarà en

un 10% per obtenir la nota final.

- Controls periòdics d'una durada aproximada de 60 minuts. Hi haurà tres controls, cap dels quals alliberarà matèria per a l'examen final. Aquests controls constaran de preguntes teòriques i exercicis pràctics relacionats amb els temes previstos en cada cas. En la seva realització no es permetrà consultar cap tipus de material. Es desenvoluparan dins les hores de docència en les següents dates:

Control temes 1 a 3: dilluns, dia 10 de març de 2014 (grup 51) i dijous, dia 13 de març de 2014 (grup 01)

Control tema 4: dilluns, dia 7 d'abril de 2014 (grup 51) i dijous, dia 10 d'abril de 2014 (grup 01)

Control tema 5: dilluns, dia 12 de maig de 2014 (grup 51) i dijous, dia 15 de maig de 2014 (grup 01)

Amb les notes dels controls es calcularà una nota mitjana i es ponderarà en un 30% per obtenir la nota final.

- Examen final. L'examen final constarà de preguntes teòriques i exercicis pràctics que faran referència a tota la matèria del curs. L'examen tindrà una durada de 2 hores i mitja i en la seva realització no es permetrà consultar cap tipus de material. La qualificació d'aquest examen pondera un 60% en la nota final del curs. La data programada per a la seva realització és el dimarts, 17 de juny de 2014 a les 12 hores.

L'assignatura només pot ser avaluada pel sistema d'avaluació descrit anteriorment. Un estudiant que hagi participat en dues de les activitats d'avaluació anteriors es considera que participa de l'avaluació continuada. Per tant, un alumne constarà com a NO PRESENTAT quan només hagi participat en una activitat d'avaluació. La no participació en alguna de les activitats d'avaluació descrites serà qualificada amb un zero a efectes de promitjos i ponderacions per a la nota final, tret que l'estudiant justifiqui documentalment les causes que li han impedit participar en aquella activitat.

En aplicació de la normativa de la Facultat d'Economia i Empresa, aquells estudiants que en l'avaluació hagin obtingut una nota igual o superior a 4 i inferior a 5 tenen l'opció de presentar-se a una prova de reevaluació. Aquesta prova tindrà unes característiques similars en quant a continguts a les del l'examen final. La qualificació de la reevaluació serà qualitativa i només tindrà dues possibles opcions: APTE o NO APTE. Els estudiants que obtinguin una nota d'APTE es considera que superen l'assignatura amb una nota numèrica màxima igual a 5. Si l'estudiant obté una nota de NO APTE, no supera l'assignatura i se'l qualificarà amb la nota obtinguda abans de la reevaluació. La data prevista per a la realització de la prova de reevaluació és el dia 2 de juliol de 2014 a les 12 hores.

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Controls periòdics	30%	3	0,12	2, 5, 6, 8, 13, 14, 15, 16, 19, 20
Examen final	60%	2,5	0,1	2, 5, 6, 8, 13, 14, 15, 16
Lliurament d'exercicis, participació i assistència	10%	0	0	1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18

Bibliografia

Bibliografia bàsica:

Vergés, J. (1998), La Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa. Elaboració i utilització de previsions com a base de la gestió. Servei de Publicacions de la UAB. 2a. edició. També podeu consultar aquest text a: <http://webs2002.uab.es/jverges/>

Bibliografia complementària:

Hongren, C.T., Datar, S.M i Rajan, M.V. (2012), Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Editorial

