

Assignatura

**PLANIFICACIO ECONOMICA FINANCERA DE L'EMPRESA**

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

| Curs    | Cicle | Quadrimestre  |
|---------|-------|---------------|
| 1994-95 | 2n    | Octubre-Gener |

Grup  
(Mati)

|       |              |
|-------|--------------|
| 01-21 | D. Prior     |
| 02-22 | I. Vilardell |

(Tarda)

|       |                              |
|-------|------------------------------|
| 50-70 | J. Capellas                  |
| 51-71 | M. Torrent/D. Prior/J. Pujol |

**RESUM TEMATIC**

L'assignatura s'inscriu dins de l'àrea de l'anàlisi econòmica del funcionament de l'empresa, i està dedicada a desenvolupar el procés 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.

**FORMA D'AVUACIO**

A través d'exàmens escrits adreçats a verificar el grau de comprensió dels temes del programa posant l'èmfasi en els aspectes conceptuals bàsics de cada tema, més que en els aspectes estrictament quantitius o de càlcul.

**TEMES**

**1. SOBRE L'ELABORACIO 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 del 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, PPBS 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 "linies de venda"
- 3.3.3. Costos d'inactivitat previstos.

**4. L'ANALISI DEL PUNT D'EQUILIBRI I LA SIMULACIO DE RESULTATS EN LA PLANIFICACIO ECONOMICA.**

- 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 PLANIFICACIO FINANCERA, EQUILIBRI FINANCER DE LA PREVISIO.**

- 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'ANALISI 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. Enfocs alternatius.**

## **BIBLIOGRAFIA BASICA**

- 1. "La Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa". J. Vergés, Edicions UAB.
- 2. "Planificació Econòmica-Financera Exercicis". (Publicació de la Facultat).

## **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA**

- 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.
- JONES, H.: "Preparing Company Plans".